

I. USTALENIA ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne.

- Wójt** - Pan Jerzy Cabaj, od dnia 28.10.2002 r., na mocy zaświadczenia Gminnej Komisji w Lisewie z dnia 28.10.2002 r. Wybrany na to stanowisko ponownie w dniu 12 listopada 2006 r. Fakt wyboru wójta stwierdziła Gminna Komisja Wyborcza w Lisewie zaświadczeniem wydanym w dniu 13 listopada 2006 r. Na podstawie protokołu Nr II/06 z Sesji Rady Gminy odbytej w dniu 5 grudnia 2006 r., ustalono, że w punkcie 6 porządku obrad nastąpiło złożenie ślubowania przez Wójta Gminy.
- Sekretarz** - Pani Halina Chrzanowska powołana Uchwałą Nr IV/15/90 Rady Gminy w Lisewie z dnia 4 października 1990 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.
- Skarbnik** - Pani Henryka Świątkowska powołana Uchwałą Nr IV/16/90 Rady Gminy w Lisewie z dnia 4 października 1990r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy w Lisewie. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

1. Jankowska Dorota - z-ca Skarbnika
2. Gostkowska Katarzyna - podinspektor d/s finansowych.
3. Kolek Elżbieta - inspektor d/s finansowych.
4. Kruczek Krystyna - podinspektor d/s handlu i kasy.
5. Jurkowska Bogusława - inspektor d/s poboru zobowiązań pieniężnych.
6. Stachewicz Ewa - inspektor d/s wymiaru i zobowiązań pieniężnych.
7. Dudzińska Władysława - inspektor d/s gospodarki gruntami.
8. Dudziński Zbigniew - inspektor d/s wodociągów i melioracji.
9. Stański Tomasz - inspektor d/s budownictwa
10. Kowal Kazimierz - kierownik referatu gosp. komunalnej i ochr. środ.
11. Jamka Teresa - kierownik GOPS.
12. Nogalska Alicja - inspektor d/s oświaty.

Przeprowadzone kontrole:

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w dniach od 20.03.2003 r. do 04.06.2003 r. – okres objęty kontrolą – 2002 rok.

Wystąpienie pokontrolne wysłano pismem Nr RIO/KF 4104/16/03 z dnia 17.07.2003 r.

Wójt Gminy poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych pismem Nr PP-1/2003 z dnia 19 sierpnia 2003 r.

Kontroli sprawdzającej nie przeprowadzono. Sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych dokonano w czasie trwania niniejszej kontroli. Ustalenia w powyższym zakresie zawarto w poszczególnych punktach protokołu.

Na podstawie książki kontroli Urzędu Gminy w Lisewie ustalono, że w 2006 r. przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej:

- Kontrola przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział Toruń, Wydział Kontroli Płatników Składek I w Grudziądzu w okresie od 24.05.2006 r. do 07.06.2006 r. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia :

- 1/ Prawdliwość, rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego.
- 2/ Ustalenie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych oraz świadczeń rodzinnych, wypłacanie świadczeń i zasiłków oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.
- 3/ Prawdliwość i terminowość opracowania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe oraz ustalanie kapitału początkowego.
- 4/ Prawdliwość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych do celów ubezpieczeń społecznych.

Kontrolą objęto okres od 01.02.1999 r. do 31.03.2006 r.

Z kontroli sporządzono protokół, który przesłano płatnikowi pocztą.

- Kontrola przeprowadzona w dniach od 09.08.2006 r. do 10.08.2006 r. przez pracowników Urzędu Skarbowego w Chełmnie. Zakres przeprowadzonej kontroli dotyczył prawidłowości deklarowanej kwoty zwrotu w podatku od towarów i usług (VAT). Kontrolą objęto okres od 01.06.2006 r. do 30.06.2006 r. Z kontroli sporządzono protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono w dniu 11.08.2006 r. jednostce kontrolowanej.

- Kontrola przeprowadzona przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Toruniu, Wydział Kontroli Płatników Składek I w Grudziądzu w okresie od 12.10.2006 r. do 24.10.2006 r.

Badaniem objęto lata 2003, 2004 i 2005. Z kontroli sporządzono protokół, który przesłano pocztą w dniu 25.10.2006 r. płatnikowi składek Szkole Podstawowej im. Janusza Korczaka w Lisewie.



2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.

2.1. Statut Gminy Lisewo

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut, wprowadzony Uchwałą Nr IV/22/2003 Rady Gminy Lisewo z dnia 7 lutego 2003 r. Uchwała w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lisewo została opublikowana w dniu 26 marca 2003 r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 25, poz. 512. Zmiany statutu następowały niżej wymienionymi Uchwałami Rady Gminy Lisewo:

- Uchwała Nr VI/47/03 z dnia 30 czerwca 2003 r.,
- Uchwała Nr XII/92/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r.

Uchwały zmieniające dotyczyły wykonywanych przez Komisję Rewizyjną funkcji kontrolnych w zakresie gospodarki finansowej oraz zasad nadawania tytułu „Honorowy Obywatel Gminy Lisewo”.

W statucie określone zostały regulacje wynikające z ustawy o samorządzie gminnym. W rozdziale III § 17, ust. 1 ustalono, że tworzenie, likwidacja i reorganizacja jednostek organizacyjnych oraz wyposażenie ich w majątek następuje na podstawie uchwały Rady. Wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Lisewo zawarto w załączniku Nr I/1 do protokołu kontroli. W wykazie zamieszczono dane dotyczące form organizacyjno-prawnych oraz organu prowadzącego obsługę finansowo-księgową. W Gminie funkcjonuje 9 jednostek organizacyjnych (bez Urzędu Gminy).

W rozdziale IV § 18 do § 21 statutu określono :

- zasady tworzenia jednostek pomocniczych (sołectw),
- zasady gospodarki finansowej jednostek pomocniczych.

Gmina dzieli się na 18 sołectw. Wykaz sołectw określono w załączniku nr 1 do Statutu.

Do treści statutu kontrolujący uwag nie wnoszą.

2.2 Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Lisewo

W badanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Lisewo wprowadzony Zarządzeniem Nr 25/04 Wójta Gminy Lisewo z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lisewo. Obowiązuje od 1 stycznia 2005 r. Integralną część regulaminu stanowią załączniki nr 1-3, określające :

- schemat organizacyjny (załącznik Nr 1),
- zasady podpisywania pism (załącznik Nr 2),
- kontrola wewnętrzna (załącznik Nr 3),

Regulamin organizacyjny określa :

- 1/ zakres działania i zadania Urzędu Gminy Lisewo,
- 2/ organizację Urzędu,

- 3/ zasady funkcjonowania Urzędu,
- 4/ zakres działania Urzędu, referatów i samodzielnych stanowisk pracy w Urzędzie.

Zgodnie z regulaminem w Referacie Finansowym występują następujące stanowiska :

- kierownik – Skarbnik Gminy,
- stanowisko d/s budżetu oświaty – Z-ca Skarbnika Gminy,
- stanowisko d/s finansowych,
- stanowisko d/s poboru zobowiązań pieniężnych,
- stanowisko d/s wymiaru podatków,
- stanowisko d/s rozliczeń księgowych szkół,
- stanowisko d/s handlu i kasy.

Pracownicy Referatu Finansowego posiadali aktualne zakresy czynności. Zadania dla Referatu Finansowego określane w Regulaminie Organizacyjnym znajdują odzwierciedlenie w zakresach obowiązków pracowników. Wójt Gminy ustalił z dniem 20.12.2004 r. zakres czynności dla Skarbnika Gminy. Wymienione w zakresie czynności, obowiązki i odpowiedzialność zgodne są z art. 45, ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Skarbnik Gminy spełnia wymogi kwalifikacyjne określone art. 45, ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2.3 . Inne przepisy i instrukcje wewnętrzne :

W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 1/2002 Wójta Gminy Lisewo z dnia 8 stycznia 2002 r. opracowane na podstawie art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.). Zarządzenie wprowadziło następujące uregulowania :

- instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy oraz w podległych jednostkach organizacyjnych (załącznik nr 1),
- Regulamin kontroli wewnętrznej w Urzędzie Gminy Lisewo (załącznik nr 2),
- Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Lisewo (załącznik nr 3),
- Plan kont dla prowadzenia organu budżetu Gminy (załącznik nr 4),
- Plan kont dla budżetu Gminy z objaśnieniami (załącznik nr 5),
- Zasady ewidencji księgowej (załącznik nr 6),
- Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Lisewo i podległych jednostkach organizacyjnych (załącznik nr 7),
- Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów (załącznik nr 8).

Ponadto Zarządzeniem Nr 23/2006 Wójta Gminy Lisewo z dnia 2 października 2006 r. wprowadzono zmiany do Zarządzenia Nr 1/2002 z dnia 8 stycznia 2002 r. w § 1 – załączniku nr 3 „Zakładowy Plan Kont Urzędu Gminy Lisewo” oraz załączniku nr 5 „Plan kont dla budżetu Gminy z objaśnieniami”, dotyczące wprowadzenia nowych kont. Uregulowania zawarte w omawianych zarządzeniach odpowiadały wymogom ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 ze zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 1999 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) (Dz. U. z 1999 r. Nr 50, poz. 511 ze zm.) i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 r. Nr 112, poz. 761).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej skontrolowano w następującym zakresie :

- opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
- realizację obowiązków kierownika jednostki samorządu terytorialnego wynikających z art. 187 ustawy o finansach publicznych,
- realizację zasad sprawowania nadzoru nad gospodarką finansową Gminnego Ośrodka w Lisewie.

W wyniku kontroli ustalono, że w kontrolowanej jednostce obwijały następujące regulacje dotyczące procedur kontroli :

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Lisewie w § 20 pkt 9 ustala, że do zadań Sekretarza Gminy należy między innymi prowadzenie wewnętrznej kontroli w Urzędzie. Z § 21 pkt. 11 wynika, że do obowiązków Skarbnika Gminy należy sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych. W załączniku nr 3 „Kontrola wewnętrzna” do Regulaminu Organizacyjnego określono między innymi :

- 1/ Zakres kontroli
- 2/ Cele kontroli
- 3/ Rodzaje kontroli
- 4/ Sposób przeprowadzenia kontroli.

- Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2002 Wójta Gminy Lisewo z dnia 8 stycznia 2002 r. określała :

osoby odpowiedzialne za zorganizowanie kontroli oraz prawidłowe funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oraz obieg dokumentów, osoby (stanowiska) uprawnione do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające, rodzaje dowodów księgowych (dotyczące obrotu pieniężnego oraz dokumentacji związanej ze stosunkiem pracy oraz wynagrodzeniem).

- Regulamin Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Gminy Lisewo stanowiący załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Lisewo z dnia 8 stycznia 2002 r.

Regulamin określał rodzaje, sposób prowadzenia i dokumentowania kontroli, w tym kontroli wstępnej i bieżącej oraz zakres kontroli dla Skarbnika Gminy. Zapisy w regulaminie spełniały wymagania art. 47, ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

- Zarządzenie Nr 9/2003 Wójta Gminy Lisewo z dnia 14 sierpnia 2003 r. w sprawie kontroli gospodarowania środkami publicznymi. W § 1 niniejszego Zarządzenia określono, że reguluje ono :

- 1/ procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych, w tym zgodność z planem finansowym,
- 2/ zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, w tym wydatków na koszty funkcjonowania jednostki,
- 3/ sposób wykorzystania wyników kontroli.

Szczegółowe zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli wydatków określa załącznik do omawianego Zarządzenia Wójta.

Kontrolujący stwierdzają, że obowiązujące Zarządzenie Wójta spełnia wymogi wynikające z art. 187, ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie sporządzonego przez Skarbnika Gminy wykazu jednostek organizacyjnych stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2006 roku :

- funkcjonowało 7 jednostek budżetowych, których obsługa finansowo-księgową prowadziła przez Referat Finansowy Urzędu Gminy. Jednostkami tymi były : Szkoła Podstawowa w Lisewie, Szkoła Podstawowa w Krusinie, Szkoła Podstawowa w Drzonowie, Gminne Gimnazjum w Lisewie, Gminna Biblioteka w Lisewie, Gminne Przedszkole w Lisewie oraz Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie.
- funkcjonowały dwie jednostki organizacyjne, które samodzielnie prowadziły obsługę finansowo-księgową. Jednostki te stanowiły : Zakład „Gminne Usługi Wodno-Kanalizacyjne” w Lisewie (jednostka budżetowa) oraz Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie (samorządowa osoba prawna).

Na podstawie przedłożonych protokołów kontroli, stwierdzono, że :

Skarbnik Gminy zgodnie z zapisem § 21, pkt 11 Regulaminu Organizacyjnego przeprowadziła kontrolę finansową w następujących jednostkach organizacyjnych prowadzących samodzielnie obsługę finansowo-księgową:

- w dniu 21.11.2006 r. w Gminnym Ośrodku Zdrowia w Lisewie. Kontroli poddano dokumenty księgowe za okres od 01 stycznia 2006 r. do dnia 21 listopada 2006 r. Szczegółowej kontroli poddano :

1. terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne pracowników oraz Fundusz Pracy (za miesiąc lipiec),
2. terminowość regulowania zobowiązań wobec dostawców (za miesiąc czerwiec).

Na okoliczność kontroli sporządzono stosowny protokół. Uchybień nie stwierdzono.

- W dniach 19 – 20.09.2006 r. w jednostce budżetowej „Gminne Usługi Wodno-Kanalizacyjne” w Lisewie. Kontroli poddane zostały dokumenty księgowe za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2006 r. Kontroli poddano wydatki w kwocie 333.289,86 zł, co stanowiło 68 % planowanych na rok 2006 wydatków kontrolowanej jednostki.

Przedmiot kontroli obejmował :

- celowość dokonywanych wydatków,
- terminowość odprowadzania dochodów z opłat za wodę i ścieki na konto Urzędu Gminy,
- terminowość odprowadzania pobieranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- zgodność sporządzonych sprawozdań z ewidencją księgową.

Nieprawidłowości nie stwierdzono. Na okoliczność kontroli sporządzono stosowny protokół.

Ponadto Skarbnik Gminy działając na mocy § 8 załącznika Nr 2 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Lisewo z dnia 8 stycznia 2002 r. PN „Regulamin Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Gminy Lisewo”, przeprowadziła w 2006 roku cztery kontrole dotyczące stanu kasy i stanu znaków skarbowych (protokoły kontroli z dnia 10.03.2006 r., 30.06.2006 r., 30.09.2006 r. i 20.12.2006 r.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W trakcie kontroli w/w zagadnień dokonano sprawdzenia wykonania zaleceń pokontrolnych nr 1 i nr 2 zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO/KF/4104/16/03 z dnia 17.07.2003 r. dotyczących :

- nr 1, przestrzegania obowiązku wykonywania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi w sposób określony przepisami art. 28b, ust. 2 i art. 127 ustawy o finansach publicznych,
- nr 2, o opracowania zasad prowadzenia kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych, stosownie do przepisów art. 127 ustawy o finansach publicznych, w związku z art. 35 a, ust. 2, pkt 1 ustawy.

Na podstawie badanej dokumentacji, kontrolujący stwierdzili, że :
omawiane zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1) Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Stan i kompletność urzędzeń księgowych skontrolowano w oparciu o rozdział 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002r. Nr 76, poz. 694).

W toku kontroli poszczególnych zagadnień stwierdzono posiadanie przez kontrolowaną jednostkę urzędzeń księgowych wymienionych w art. 13 ustawy o rachunkowości.

Prowadzono następujące urzędzenia księgowe:

- dziennik
- księga główna
- księgi pomocnicze
- zastawienie obrotów i sald
- ewidencja środków trwałych.

Kontrolowana jednostka prowadziła księgowość metodą ręczną i komputerową.

Metodą ręczną prowadzono następujące urzędzenia księgowe :

- dziennik
- księga główna
- księgi pomocnicze (oprócz niżej wymienionych),
- zastawienie obrotów i sald
- ewidencja środków trwałych.

Metodą komputerową prowadzono następujące księgi pomocnicze służące do ewidencji podatków (podatek rolny, od nieruchomości, od środków transportowych, od posiadania psów, leśny). Ponadto metodą komputerową prowadzono ewidencję analityczną do czynszów za lokale mieszkalne i budynki gospodarcze oraz za dzierżawę gruntów gminnych.

Spis dopuszczonych programów komputerowych księgowo-finansowych używanych w Urzędzie Gminy w Lisewie obrazuje poniższe zestawienie:

| | | |
|----|---|--|
| 1. | System Zarządzania Budżetami Jednostek Samorządu Terytorialnego <u>besti@ver.</u> 2.00.000 | Ministerstwo Finansów, SPIN. S.A, Sputnik Software S.P z.o.o, MiCOMP |
| 2. | „Budżet ST II” ver 3.3 | MiCOMP, ul. Astrów 7, 40-045 Katowice Doskomp SP.z.o.o, ul. Piotra Skargi 12, 93-036 Łódź |
| 3. | “Płatnik” ver. 6.04.001 | Prokom Software S.A |
| 4. | System „Kadry” ver. 6.08. z 20.09.2006 | Systemy Komputerowe „Radix” Ul. Piastowska 33 80-332 Gdańsk |

| | | |
|-----|---|---|
| 5. | System „Place” ver. 7.53 z 29.01.2007 | Systemy Komputerowe „Radix” Ul. Piastowska 33 80-332 Gdańsk |
| 6. | System Windykacji Należności „VIP” ver. 5.37 z 29.01.2007 r. | Systemy Komputerowe „Radix” Ul. Piastowska 33 80-332 Gdańsk |
| 7. | System Naliczania Podatków „POGRUN” ver. 8.11 z 29.01.2007 r. | Systemy Komputerowe „Radix” Ul. Piastowska 33 80-332 Gdańsk |
| 8. | System Informacji Oświatowej „SIO” ver. 3.0 | Centrum Informatyczne Edukacji |
| 9. | Świadczenia Rodzinne „SSR” ver. G-1.01-2-1.3 | ComputerLand S.A. Al. Pokoju 78 31-564 Kraków |
| 10. | „Pomost” ver. 20-1.2 | ComputerLand S.A. Al. Pokoju 78 31-564 Kraków |

W trakcie kontroli prawidłowości wym. zagadnień dokonano sprawdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO KF/41/04/16/03 z dnia 17 lipca 2003 r. dotyczącego sporządzania na koniec okresu (na koniec miesiąca) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Stwierdzono zrealizowanie zalecenia pokontrolnego.

2) **Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Zagadnienie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji skontrolowano przy przeprowadzeniu kontroli zagadnień w rozdziale III - IV protokołu w oparciu o ustawę o rachunkowości.

Zagadnienia badano w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. Nr 153, poz. 1752 z późn. zm.) – załącznik nr 2 do rozporządzenia,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości (...) (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) – załącznik nr 2 do rozporządzenia.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji stwierdzono następującą nieprawidłowość :

- nie zaewidencjonowanie na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką (patrz rozdział IV punkt 1.2.5 protokołu).

3) Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość sporządzenia sprawozdań kontrolowano podczas badania zagadnień objętych kontrolą w rozdziałach III, IV, V, VI, VII protokołu.

- Rb - 27s – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2006 r.,
- Rb - 28s – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych za 2006 r.,
- Rb NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t. za 2006 r.,
- Rb – N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności j.s.t. za 2006 r.,
- Rb – Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2006 r.,
- Rb – PDP – półroczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 r.,
- Rb - 34 – kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi finansowanych,
- Rb – 50 – sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.,
- Rb – 27 ZZ – sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. w jednostce urzędzeń księgowych,
- Rb – ST – sprawozdanie roczne o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/jednostek samorządu terytorialnego.

W zakresie prowadzonej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.



III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1. Organizacja obsługi kasowej

Kontrolowana jednostka posiadała opracowaną przez kierownika jednostki na piśmie Instrukcję dotyczącą organizacji i zasad gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy.

Wysokość pogotowia ustalono w kwocie 5.000 zł.

W Urzędzie Gminy prowadzono jedną kasę, w której przyjmowane były wpłaty i dokonywane wypłaty.

Funkcję kasjera pełniła Pani Bogusława Rygielska do dnia 31.12.2006 r., a od dnia 01.01.2007 r. Pani Krystyna Kruczek.

W dniu 25 stycznia 2007 r. przeprowadzono kontrolę doraźną kasy, w wyniku, której stwierdzono zgodność stanu faktycznego gotówki, ze stanem ewidencyjnym wynikającym z raportów kasowych. Z kontroli kasy sporządzono protokół, który stanowi załącznik Nr III/1 do protokołu.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

W badanym okresie w kasie kontrolowanej jednostki prowadzono techniką ręczną następujące raporty kasowe:

- a) dochody,
- b) wydatki.

Skontrolowano raporty kasowe w zakresie:

- czy nastąpił przypadek dokonywania wydatków bezpośrednio z uzyskanych dochodów?
- czy raporty kasowe były sporządzane na bieżąco?
- czy dokonywano operacji kasowych i zapisów w raporcie kasowym wyłącznie na podstawie właściwych dochodów źródłowych?
- czy nastąpił przypadek nieuzasadnionego przechowywania gotówki w kasie?
- czy raporty kasowe były sporządzane na koniec miesiąca?

Do kontroli przyjęto raporty kasowe dochodów oraz przypisane do nich dowody źródłowe za m – ce wrzesień i grudzień 2006 roku o nr 31,32,42.

Raporty sporządzane były dekadowo, metodą ręczną, po trzy raporty miesięcznie. Następnie kontroli poddano raporty kasowe wydatków oraz przypisane do nich dowody źródłowe za m-ce wrzesień i grudzień 2006 roku o nr 33,34,44.

W powyższym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Następnie kontroli poddano prawidłowość ujęcia w raportach kasowych pobranej gotówki na podstawie n. wym. czeków :

W trakcie kontroli stwierdzono, że zrealizowane czeki gotówkowe o nr :

0005636576,
0005636425,
0005636584,
0005636598,
0005640462,
0005628115.

zapisane były w raportach kasowych.

1.3. Stan rachunków bankowych.

W 2006 r. obsługę bieżącą budżetu prowadził Bank Spółdzielczy Chełmno o/ Lisewo wskazany przez Radę Gminy w Lisewie Uchwałą Nr VIII/65/93 z dnia 28 grudnia 1993 r. w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu gminy. Umowa na prowadzenie rachunku bankowego zawarta została w dniu 15 września 1993 r. na czas nieokreślony.

W wyniku analizy wydatków faktycznie poniesionych na prowizje i opłaty bankowe w okresie 48 m-cy, tj. od 01.01.2003 r. do 31.12.2006 r. koszty obsługi bankowej poniesione przez kontrolowaną jednostkę wynosiły 16.732,00 zł. Wyliczenie kosztów przedstawia załącznik nr III/2 do protokołu kontrolowanej jednostki. Wyżej wymieniona kwota wydatków w związku z art.4 pkt.8 Prawa zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 ze zm.) nie podlega przepisom ustawy. W toku kontroli ustalono, że umowa rachunku bankowego była zawarta na czas nieoznaczony. W związku z zawarciem umowy na czas nieoznaczony podstawą ustalenia wartości usługi bankowej zgodnie z art. 34 ust. 3 Prawa zamówień publicznych jest jej wartość uwzględniająca okres 48 miesięcy wykonywania umowy. W przypadku obsługi bankowej świadczonej na rzecz kontrolowanej jednostki koszty wydatków wyniosły 16.732,00 zł, co nie powoduje przekroczenia progu 6.000 EURO i nie obliguje do stosowania ustawy.

Zgodnie z zestawieniem sald rachunków sporządzonych przez bank oraz ewidencją księgową, na dzień 31.12.2006 r. stan rachunków przedstawiał się następująco :

| Nr rachunku: | Stan na dzień 31.12.2006 |
|---|-----------------------------|
| 52 9486 0005 0012 0043 2003 0001 | 548.320,01 |
| Budżet Gminy | |
| 68 9486 0005 0012 0043 2003 0004 | 5.850,97 |
| ZFŚS | |
| 41 9486 0005 0012 0043 2003 0005 | 57.915,52 |
| Sumy depozytowe | |

| | |
|----------------------------------|----------|
| 14 9486 0005 0012 0043 2003 0006 | 8.748,58 |
| GFOŚ i GW | |
| 19 9486 0005 0012 0043 2003 0013 | 1.885,82 |
| Fundusz pomocowy | |

Stan rachunków był zgodny z ewidencją księgową. Ustalono, że dane w sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/ jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2006 roku były zgodne z ewidencją księgową.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Stwierdzono prowadzenie przez kontrolowaną jednostkę ewidencji następujących druków ścisłego zarachowania: czeki, kwitariusze przychodowe K –103.

Stan druków był zgodny z ewidencją; nie wniesiono uwag do prowadzonej ewidencji druków (patrz zał. Nr III/1 – protokół kontroli kasy).

3. Rozrachunki i roszczenia

W ramach kontroli omawianego zagadnienia zbadano:

- poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych, syntetycznych i analitycznych,
- terminowość regulowania zobowiązań i ściągania należności,
- prawidłowość uzgadniania obrotów i sald w Urzędzie Gminy Lisewo.

Kontrolą objęto następujące konta rozrachunkowe syntetyczne i analityczne:

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 181028,01 zł |
| | Ma | 181028,01 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo na 31.12.2006 r. wynosiło 0 zł.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 242376,70 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 3715350,13 zł |
| | Ma | 3450252,86 zł |
| Bz | Wn | 265097,27 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo oznaczało stan należności w dochodach (podatki, opłaty, czynsze itp.). Szczegółową kontrolę przeprowadzono w pkt IV 1.2.6 protokołu.

Konto 222 „ Rozliczenie dochodów budżetowych”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 545.166,31 zł |
| | Ma | 545.166,31 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo na koniec roku 2006 wynosiło 0 zł. Na koncie tym kontrolowana jednostka księgowała uprzednio zrealizowane przez jednostki, tj. Gminne Usługi Wodno-Kanalizacyjne oraz Gminne Przedszkole dochody budżetowe. Natomiast dochody budżetowe zrealizowane przez jednostkę budżetową (Urząd Gminy) były wpłacane bezpośrednio na rachunek bieżący budżetu j.s.t. z pominięciem konta 222.

Uwag nie stwierdzono.

Konto 223 „ Rozliczenie wydatków budżetowych”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 6.674.247,92 zł |
| | Ma | 6.674.247,92 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo na koniec roku 2006 wynosiło 0 zł. Do powyższego konta prowadzona była ewidencja analityczna dla każdej jednostki osobno.

W powyższym uwag nie stwierdzono.

Konto 224 „ Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 240357,31 zł |
| Obroty | Wn | 548615,84 zł |
| | Ma | 742810,17 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 194194,33 zł |

Saldo na koniec 2006 roku wynosiło 194.194,33 zł. Po stronie Wn konta przypisano dochody z Urzędów Skarbowych oraz podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 86.674,26 zł. Po stronie Ma konta zaksięgowano wpływ subwencji oświatowej na m-c styczeń 2007 roku w wysokości 280.131,00 zł, za dowody osobiste w wysokości 660,00 zł, zaliczki alimentacyjnej w wysokości 77,59 zł.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|-------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 12991,9 zł |
| Obroty | Wn | 76374,9 zł |
| | Ma | 89057,90zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 12683,00 zł |

Konto służyło do rozliczania zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych. Saldo Wn w wys. 12683,00 zł na 31.12.2006 r. oznaczało kwotę zobowiązań w podatku dochodowym od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2006 r.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 226 „Długoterminowe należności podatkowe”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 52.107,25 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 68.366,25 zł |
| | Ma | 34.936,21 zł |
| Bz | Wn | 33.430,04 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Konto służyło do ewidencjonowania długoterminowych należności budżetowych. Saldo Wn w wysokości 33.430,04 zł oznaczało wartość długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych, płatnych w przyszłych latach lub zahipotekowanych. Szczegółową kontrolę przeprowadzono w pkt IV 1.2.6 protokołu.

Konto 228 „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 3120460,31 zł |
| | Ma | 3122346,13 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 1885,82 zł |

Konto służyło do ewidencji rozliczenia wydatków dokonanych przez jednostkę ze środków funduszy pomocowych. Saldo Ma w wysokości 1.885,82 zł oznacza stan pozostałych do wykorzystania na finansowanie realizacji programu środków funduszy pomocowych.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0 zł |
| | Ma | 63831,87 zł |
| Obroty | Wn | 503192,03 zł |
| | Ma | 574184,55 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 70992,52 zł |

Saldo Ma w wys. 70999,52 zł oznaczało naliczone składki na FUS i Fundusz pracy od wynagrodzeń pracowników za m-c grudzień 2006 r. Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

- Konto na 31.12.2006r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|-----------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 31797,08 zł |
| Obroty | Wn | 1.181.193,48 zł |
| | Ma | 1.225.487,14 zł |
| Bz | Wn | 44.293,66 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Saldo Ma w wysokości 44.293,66 zł oznaczało naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

- Konto na 31.12.2006 r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 44.659,35 zł |
| | Ma | 44.659,35 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |

Na koncie ewidencjonowano należności i zobowiązania od pracowników z tytułu pożyczek z ZFŚS na cele mieszkaniowe.

Do konta prowadzona była ewidencja analityczna, która była zgodna z ewidencją syntetyczną.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”

- Konto na 31.12.2005r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|---------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 102.044,66 zł |
| Obroty | Wn | 169.612,90 zł |
| | Ma | 227.528,42 zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 57.915,52 zł |

Saldo Ma w wys. 57.915,52 zł dotyczyło

- zabezpieczeń należytego wykonania umowy - 22.542,11
- kaucji za mieszkanie - 505,44
- zabezpieczeń na wyposażenie hali sportowej – 2.700,00
- środków dla GOPS – „POMOST” – 920,07
- odsetek od środków na rachunku bankowym – 29.697,90
- środków dla szkół na organizację Dnia Dziecka – 1.550,00

Do konta syntetycznego 240 prowadzona była ewidencja analityczna.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”

- Konto na 31.12.2005r. wykazywało następujące stany:

| | | |
|--------|----|--------------|
| BO | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 0,00 zł |
| Obroty | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 66.494,95zł |
| Bz | Wn | 0,00 zł |
| | Ma | 66.494,95 zł |

Na koncie 290 ewidencjonowano przypisane, a nie wpłacone odsetki.

Obroty na stronie Ma w wysokości 66.494,95 zł dotyczą przypisanych, a nie wpłaconych do 31.12.2006 roku odsetek.

Ewidencję analityczną do konta 290 prowadzono wg tytułów i grup należności w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej w systemie komputerowym – program WIP, opracowanym przez firmę RADIX.

4. Inwentaryzacja

4.1. Inwentaryzacja gotówki w kasie.

Inwentaryzację przeprowadzono na 30.12.2006 r.

4.2. Inwentaryzacja gotówki w banku

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez uzyskanie na 30.12.2006 r. zestawienia sald z banku prowadzącego obsługę kasową Gminy.

4.3. Inwentaryzacja należności

Na koniec 2006 roku nie stwierdzono występowania należności podlegających inwentaryzacji (saldy konta 201 – 0 -).

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

5.1. Kredyty

Na podstawie ewidencji konta 134 „Kredyty bankowe” stwierdzono. Saldo Ma na dzień bilansowy w wysokości 1.275.574,08 zł. Saldo oznaczało stan kredytów na koniec 2006 roku, tj. kredytu zaciągniętego w Banku PKO S.A II/o/Toruń - kwota do spłaty 499.480,08zł, Banku Millenium o/Wąbrzeźno – kwota do spłaty 76.094,00 zł, Banku PKO BP o/Warszawa – kwota do spłaty 700.000,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość i terminowość spłacania kredytów przez jednostkę. Ustalenia.

Stwierdzono, że kontrolowana jednostka prawidłowo i terminowo spłacała wcześniej zaciągnięte kredyty.

Patrz tabela poniżej

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|---|--|--|--|--------------------------------------|--|--------------------------------------|---------------------|
| 1 | PKO S.A II/o/Toruń Umowa nr 2000/60 VIII.2000 do- VI.2010 1.452606,10 | Budowa Gminnego Gimnazjum oraz modernizacja drogi gminnej Lisewo- Tytlewo | 31.03.2006 30.06.2006 30.09.2006 31.12.2006 | 44.500 47.300 45.500 43.606 | 30.03.2006 29.06.2006 29.09.2006 28.12.2006 | 45.700 48.100 45.500 43.606 | 499.480,08 |
| 2 | Milenium W- wa o/Wąbrzeźno Umowa nr 83/CWKS/20 01 z dnia 30.10.2001 r. (splaty od VIII 2002 do VIII 2008) 400.000,00 | Budowa hali gimnast., modern. drogi Kamlarki- Tytlewo, Bartlewo- Niemczyk | 28.02.2006 31.05.2006 31.08.2006 30.11.2006 | 15.800 16.500 16.435 15.800 | 27.02.206 30.05.2006 31.08.2006 29.11.2006 | 15.800 16.500 16.435 15.800 | 76.094,00 |
| 3 | Bank Spółdzielczy Chełmno o/ Lisewo Umowa nr 470/87/03/03 z dnia 31.12.2003 150.000,00 | Budowa schroniska socjalnego w Kornatowie | 31.03.2006 30.06.2006 30.09.2006 31.12.2006 | 12.500 12.500 12.500 12.500 | 31.03.2006 30.06.2006 30.09.2006 31.12.2006 | 12.500 12.500 12.500 12.500 | 0 zł |
| 4 | Bank PKO BP Warszawa Umowa nr 310- 11/2/I/13/200 6 z dnia 22.11.2006 700.000,00 | Splata wcześniej zaciągniętych zobowiązań | 15.03.2007 | 63.636,40 | | | 700.000,00 |
| | Razem : | | | | | | 1.275.574,08 |

aldo Ma konta 134 na dzień 31.12.2006 r. wynosiło 1.275.574,08 zł.

Kwota salda zaciągniętych kredytów ujęta była w sprawozdaniach Rb-Z kwartalne
stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku
roku do dnia 31.12.2006 r.


nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Pożyczki

Na podstawie ewidencji konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że na dzień bilansowy
konto powyższe wykazywało jedno saldo Ma w kwocie 551.934,72 zł.

Saldo oznaczało stan pożyczek na koniec 2006 roku, tj. zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony
Środowiska o/Toruń :

- 1/ umowa nr PT04010/OA-wnc – kwota do spłaty 83.179,00 zł,
- 2/ umowa nr PT04015/OW-osk – kwota do spłaty 262.230,72 zł,
- 3/ umowa nr PT05063/PA-sr – kwota do spłaty 206.525,00 zł



Na podstawie ewidencji analitycznej stwierdzono, że na powyższe saldo składają się następujące pożyczki:

| | Nazwa banku, umowa nr, kwota pożyczki | Cel na jaki został zaciągnięta pożyczka | Termin spłaty rat pożyczek, wg umowy | Kwota raty pożyczki wynikająca z umowy | Faktyczna data zapłaty raty pożyczki | Kwota raty splacanej pożyczki | Pozostała kwota pożyczki do zapłaty |
|----|--|--|--|---|--|---|--|
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska Toruń 1/ Umowa nr PT04010/OA- wnc III.2004- V.2007 221.804,00 zł | Termomoderni- zacja Szkoły Podstawowej w Lisewie | 28.02.2006 31.05.2006 31.08.2006 30.11.2006 | 27.725,00 27.725,00 27.725,00 27.725,00 | 27.02.2006 30.05.2006 31.08.2006 Kwota pożyczki została umorzona | 27.725,00 27.725,00 27.725,00 Kwota pożyczki została umorzona | 83.179,00 |
| 2. | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska Toruń 1/ Umowa nr PT04015/OW- osk, VII.2004 – IV.2010 382.985,87 zł | Rozbudowa Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Lisewie | 19.01.2006 31.01.2006 30.04.2006 31.07.2006 31.10.2006 | 25.055,15 19.140,00 19.140,00 19.140,00 19.140,00 | 19.01.2006 30.01.2006 25.04.2006 31.07.2006 31.10.2006 | 25.055,15 19.140,00 19.140,00 19.140,00 19.140,00 | 262.230,72 |
| 3. | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska Toruń 1/ Umowa nr PT05063/PA-sr IX.2005 – XI.2011 216.825,00 zł | Zakup samochodu do ratownictwa chem.-ekolog. OSP | 30.11.2006 | 10.300,00 | 30.11.2006 | 10.300,00 | 206.525,00 |
| | Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska Toruń 1/ Umowa nr PT05023/OW- osk, VII.2004 – 1.091.315,52 zł | Rozbudowa Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Lisewie | 31.10.2006 | 1.091.315,52 | 31.10.2006 | 1.091.315,52 | 0 zł |
| | Razem : | | | | | | 551.934,72 |

Na dzień 31.12.2006 r. konto powyższe wykazywało jedno saldo Ma w kwocie 551.934,72 zł.

Kwota sald zaciągniętych pożyczek ujęta była w sprawozdaniach Rb-Z kwartalne o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.3. Poręczenia

W 2006 r. kontrolowana jednostka nie udzielała żadnych poręczeń.

Three handwritten signatures in blue ink, arranged horizontally. The first signature on the left is a cursive 'Zyber'. The middle signature is a stylized, looped mark. The signature on the right is a more complex, angular cursive mark.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Zgodnie z przepisami art. 119-121 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Lisewo, Zarządzeniem Nr 28/05 z dnia 10 listopada 2005 roku opracował projekt budżetu Gminy Lisewo na 2006 rok.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy zaopiniowała przedłożony projekt pozytywnie Uchwałą Nr 138/2005 Składu Orzekającego Nr 5 z dnia 5.12.2005 roku. Zgodnie z przepisami art.122 ustawy o finansach publicznych Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr XXVII/178/05 z dnia 28 grudnia 2005 roku uchwaliła budżet na 2006 rok. Budżet po stronie dochodów i wydatków opracowano w pełnej szczegółowości według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Ustalono:

- dochody w wysokości - 11.586.660,00 zł
- wydatki - 11.586.660,00 zł

czyli budżet zrównoważony.

W 2006 roku w budżecie gminy wprowadzono następujące zmiany:

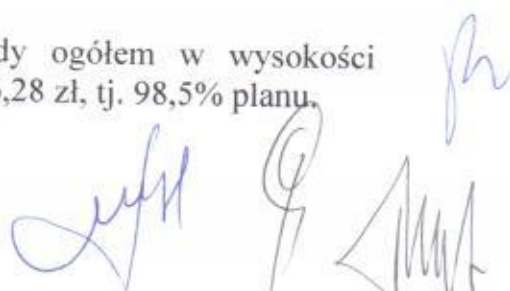
- Uchwała Rady Gminy: Nr XXIX/186/06 z dnia 30 marca 2006 r.,
Nr XXX/191/06 z dnia 27 kwietnia 2006 r.,
Nr XXXI/193/06 z dnia 30 maja 2006 r.,
Nr XXXII/197/06 z dnia 22 sierpnia 2006 r.,
Nr XXXIII/205/06 z dnia 29 września 2006 r.,
Nr XXXIV/209/06 z dnia 27 października 2006 r.,
Nr II/7/06 z dnia 5 grudnia 2006 r.
- Zarządzenie Wójta: Nr 8/06 z dnia 31 marca 2006 r.,
Nr 10/06 z dnia 5 maja 2006 r.,
Nr 22/06 z dnia 30 września 2006 r.,
Nr 29/06 z dnia 16 listopada 2006 r.,
Nr 38/06 z dnia 28 grudnia 2006 r.

Po zmianach budżet ustalono:

- dochody w wysokości - 12.748.647,00 zł
- wydatki - 12.748.647,00 zł

1. Dochody budżetowe

W budżecie gminy na 2006 rok zaplanowano dochody ogółem w wysokości 12.748.647,00 zł. Dochody wykonano w kwocie 12.557.606,28 zł, tj. 98,5% planu.



W tym:

- Dochody własne - 3.451.028,13 zł
- Subwencja - 4.979.108,00 zł
- Dotacje ogółem - 2.602.654,36 zł

w tym:

- na zadania zlecone - 1.927.698,33 zł
- na zadania własne - 497.424,00 zł
- na zadania realizowane w ramach porozumień z administracją rządową (inwestycje). - 70.443,79 zł
- na zadania realizowane w ramach porozumień z j.s.t. - 107.088,24 zł

oraz

- środki z UE - 1.524.815,79 zł

Wysokość dochodów planowanych i wykonanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2006 roku przedstawia załącznik nr IV/1 do niniejszego protokołu. Dane zawarte w załączniku ustalone zostały na podstawie ewidencji księgowej i zgodne są ze sprawozdaniem Rb-27S sporządzonym za 2006 rok.

W kwocie dochodów własnych do najwyżej wykonanych należały dochody z tytułów:

- podatek od nieruchomości - 1.076.607,19 zł tj. 95,3 % planu
- podatek rolny - 590.787,62 zł tj. 94,8 % planu
- podatek od śr. transportowych - 40.154,04 zł tj. 97,9 % planu
- podatek od czynności cywilnoprawnych - 36.751,80 zł tj. 120,5 % planu

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. oraz pism Ministra Finansów nr: ST3 – 4820 - 5/2006 z dnia 14.03.2006 r., ST5 – 4822 – 4g/2006 z dnia 14.07.2006 r., ST5 – 4822 – 22g/2006 z dnia 08.11.2006 r. ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 4.979.108,00 zł w tym:

- a) część wyrównawcza - 1.347.619,00 zł
 - z tego:
 - kwota podstawowa - 992.750,00 zł
 - kwota uzupełniająca - 354.869,00 zł
- b) część oświatowa - 3.631.489,00 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykazania wysokości skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatków, w sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych sporządzonych za rok 2005 i 2006.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- Sprawozdania okresowe (wydruki komputerowe) podatek rolny osoby fizyczne i prawne na dzień 31 grudnia 2005 i 2006 roku.
- Sprawozdania okresowe – podatek od nieruchomości na dzień 31.12.2005 i 2006 roku.
- Deklaracje w sprawie podatku rolnego i od nieruchomości złożone w 2005 i 2006 roku.
- Decyzje Wójta Gminy Lisewo dotyczące umorzeń i odroczeń udzielonych w 2005 i 2006 roku w zakresie podatków: rolnego i od nieruchomości.
- Zestawienia skutków obniżenia górnych stawek podatków w roku 2005 i 2006.
- Uchwały Rady Gminy Lisewo o numerach:
 - a) Nr XVII/127/2004 z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie obniżenia średniej ceny żyta (...),
 - b) Nr XVII/124/04 z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2005 rok,
 - c) Nr II/14/2002 z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Na podstawie badanej dokumentacji ustalono, że dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień zostały w sprawozdaniach Rb-PDP za rok 2005 i 2006, wykazano prawidłowo.

Dotacje:

W sprawozdaniu Rb-27 S sporządzonym za 2006 r. jednostka wykazała, że otrzymała na zadania własne, zlecone i powierzone dotacje w wysokości 2.602.654,36 zł, co w stosunku do planu stanowiło 98,9 %. Na powyższą kwotę składały się dotacje ujęte w następujących paragrafach:

- § 2010 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.
Razem § 2010 - 1.927.698,33 zł, tj. 99,9 % planu.
- § 2020 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
Razem § 2020 - 2.654,00 zł, tj. 100,1 % planu.
- § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy.
Razem § 2030 - 497.424,00 zł, tj. 99,2 % planu.
- § 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.
Razem § 2320 - 69.434,24 zł, tj. 77,2 % planu.
- § 2440 – dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych.
Razem § 2440 - 35.000,00 zł, tj. 100 % planu.

- § 6332 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
Razem § 6332 - 70.443,79 zł, tj. 100 % planu.

Dotacje ujęte w § 2010 związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce ustawami, zostały w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2006 roku wykazane w prawidłowej wysokości, tj. zgodnie z decyzjami Wojewody. Kwoty dotacji zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. szczególne ustalenia dotyczące wydatkowania środków pochodzących z dotacji zawarto w części VI protokołu.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej – rejestr dochodów i sprawozdania Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2006 rok ustalono, że gmina zrealizowała dochody z tytułu podatków i opłat w następujących wielkościach:

| Wyszczególnienie | Plan | Wykonanie | % wyk. planu |
|---|--------------|--------------|--------------|
| § 0310 pod. od nieruchomości ogółem: | 1.130.000,00 | 1.076.607,19 | 95,3 |
| - rozdział 75615 | 900.000,00 | 869.025,32 | 96,6 |
| - rozdział 75616 | 230.000,00 | 207.581,87 | 90,3 |
| § 0320 podatek rolny ogółem: | 623.000,00 | 590.787,62 | 94,8 |
| - rozdział 75615 | 20.000,00 | 18.730,00 | 93,7 |
| - rozdział 75616 | 603.000,00 | 572.057,62 | 94,9 |
| § 0330 podatek leśny - rozdział 75616 | 150,00 | 181,00 | 120,7 |
| § 0340 pod. od śr. transportowych ogółem: | 41.000,00 | 40.154,00 | 97,9 |
| - rozdział 75615 | 10.000,00 | 8.082,00 | 80,8 |
| - rozdział 75616 | 31.000,00 | 32.072,04 | 103,5 |
| § 0360 pod. od spadków i darowizn - rozdział 75616 | 3.300,00 | 1.341,00 | 40,6 |
| § 0370 pod. od posiadania psów - rozdział 75616 | 6.750,00 | 8.089,41 | 120,7 |
| § 0430 wpływy z opłaty targowej - rozdział 75616 | 30.000,00 | 21.406,00 | 71,4 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|-------|
| § 0450 wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe | | | |
| - rozdział 75616 | 100,00 | 260,96 | 260,9 |
| § 0500 pod. od czynności cywilnoprawnych | | | |
| ogółem: | 30.500,00 | 36.751,80 | 120,5 |
| - rozdział 75615 | 500,00 | 57,00 | 11,4 |
| - rozdział 75616 | 30.000,00 | 36.694,80 | 122,3 |
| § 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat | | | |
| - rozdział 75616 | 32.000,00 | 34.175,76 | 106,8 |
| Ogółem: | 1.896.800,00 | 1.809.754,78 | 95,4 |

Szczegółową kontrolą objęto:

- podatek rolny,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych.

1.2.1. Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru i powszechności opodatkowania.

W kontrolowanej jednostce wymiar podatków był prowadzony technika komputerową

- program RADIX. Dla wymiaru podatków prowadzone są następujące urządzenia:
- karty gospodarstw,
- karty nieruchomości,
- wykazy umów dzierżawnych,
- rejestry wymiarowe,
- deklaracje podatkowe od osób prawnych.

W zakresie kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji wymiarowej w roku 2006 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Powszechność opodatkowania

Kontrolujący ustalili, że w badanej jednostce w roku 2006 obowiązywały stawki podatku rolnego określone w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, obliczone według średnie ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 r. i ustalone na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005 r. Rada Gminy Lisewo nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatkowych. Wysokość podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego wynosiła 69,70 zł. Stawki podatku od nieruchomości określone zostały w Uchwale Nr XXVI/171/05 Rady Gminy Lisewo z dnia 9 grudnia 2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok.

Uchwałami o numerach:

- II/14/2002 Rady Gminy Lisewo z dnia 6 grudnia 2002 r.,
- XXVI/174/06 Rady Gminy Lisewo z dnia 9 grudnia 2005 r.

Rada Gminy określiła zasady zwolnień w podatku od nieruchomości.

Wzory deklaracji oraz informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny dla osób prawnych i fizycznych zostały określone uchwałami rady Gminy Lisewo o numerach:

- Uchwała Nr II/10/2002 z dnia 6 grudnia 2002 r.,
- Uchwała Nr II/9/2002 z dnia 6 grudnia 2002 r.,
- Uchwała Nr II/11/2002 z dnia 6 grudnia 2002 r.

- osoby fizyczne

Na podstawie rejestrów wymiarowych na rok 2006 ustalono, że w kontrolowanej jednostce zarejestrowanych było łącznie 1497 podatników z czego: 789 podatników łącznego zobowiązania pieniężnego, 1 podatnik podatku leśnego, 282 podatników podatku rolnego oraz 425 podatników podatku od nieruchomości. Powszechność opodatkowania sprawdzono poprzez porównanie powierzchni gruntów według rejestrów wymiarowych z powierzchnią gruntów wynikającą z wykazu gruntów według stanu na dzień 1.01.2006 r. gminy Lisewo, przesłanego do Urzędu Gminy Lisewo przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie (bez pisma przewodniego). Powierzchnię gruntów rozliczono łącznie dla gruntów osób fizycznych wchodzących w skład gospodarstw rolnych i nie wchodzących w skład gospodarstw rolnych.

- grunty opodatkowane w/g sprawozdań okresowych podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości na dzień 31.03.2006 r. - 7.977 ha
- grunty wg wykazu gruntów ze Starostwa Powiatowego - 7.877 ha

Nadwyżka gruntów opodatkowanych podatkami od osób fizycznych: rolnym, od nieruchomości i leśnym nad gruntami wykazanymi w wykazie przesłanym przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie wynosi 100 ha. Na nadwyżkę składają się grunty dzierżawione przez osoby fizyczne od osób prawnych oraz pozostające w użytkowaniu wieczystym osób fizycznych.

Na podstawie:

- wykazu gruntów komunalnych w użytkowaniu wieczystym (25 osób posiadających prawo użytkowania wieczystego dla gruntów o łącznej powierzchni 1,80 ha),
- wykazu dzierżawców gruntów mienia komunalnego o łącznej powierzchni 25,30 ha (70 osób),
- wykazu osób fizycznych użytkujących grunty stanowiące własność Skarbu Państwa „Agencja Budowy i Eksploatacji Autostrad” (40 osób użytkujących grunty o łącznej powierzchni 77,23 ha) kontrolujący ustalili, że powierzchnia gruntów dzierżawionych przez osoby fizyczne oraz pozostających w użytkowaniu wieczystym wynosi łącznie 104,33 ha. Z powyższego wynika, że powszechność opodatkowania gruntów w podatku rolnym i od nieruchomości osób fizycznych została zachowana.

Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym i od nieruchomości sprawdzono również na podstawie:

- rejestru prowadzonej działalności gospodarczej, wpisy osób rozpoczynających działalność w 2006 roku o numerach ewidencyjnych: 522, 529, 537, 542, 546, 547,
- pism Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Chełmnie:
- a) znak: PINB 714/5/2006/R z dnia 02.01.2006 r., zawierające wykaz budynków mieszkalnych oddanych do użytkowania w miesiącu grudniu 2005 r. (1 budynek mieszkalny),
- b) znak: PINB 714/24/2006/R z dnia 02.05. 2006 r., zawierające wykaz budynków mieszkalnych oddanych do użytkowania w miesiącu kwietniu 2006 r. (1 budynek mieszkalny),
- c) znak: PINB 714/32/2006/R z dnia 31.05. 2006 r., zawierające wykaz budynków mieszkalnych oddanych do użytkowania w miesiącu maju 2006 r. (1 budynek mieszkalny),
- d) znak: PINB 7146/554/2006/R z dnia 21.11. 2006 r., decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o pozwoleniu na użytkowanie dla rozbudowanej części budynku piekarni.

W wyniku kontroli ustalono:

- osoby rozpoczynające działalność gospodarczą w 2006 r. prowadzą ją w obiektach, których właściciele złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości i zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- podatnicy złożyli organowi podatkowemu informacje w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach określonych Uchwałą Rady Gminy,
- budynki oddane do użytkowania w roku 2006 opodatkowano w sposób następujący:

ad/a-c, zwolnione od podatku od nieruchomości zgodnie z § 1 pkt 3 Uchwały Nr II/14/2002 Rady Gminy Lisewo z dnia 6 grudnia 2002 r. w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości,

ad/d, opodatkowano z datą 1.01.2005 r. ze względu na rozpoczęcie użytkowania budynku przed jego ostatecznym wykończeniem.

Kontrolujący sprawdzili powszechność opodatkowania osób fizycznych dzierżawiących, użytkujących bądź posiadających prawo użytkowania wieczystego do gruntów stanowiących własność następujących osób prawnych:

- Osoby posiadające prawo użytkowania wieczystego gruntów komunalnych – podatnicy podatku od nieruchomości:

1. Szwaba Piotr
2. Rydziński Sławomir
3. Rygielska Czesława
4. Walczak Czesław
5. Rydziński Stanisław
6. Bednarek Paweł
7. Rosiński Marian



8. Lewandowska Mariola
9. Urbańska Małgorzata
10. Kozdrój Anna

Badana próba stanowi 40% osób posiadających prawo użytkowania wieczystego.

- Dzierżawcy gruntów z mienia komunalnego – podatnicy podatku rolnego i od nieruchomości.

Sołectwo Lisewo

1. Majewski Tadeusz
2. Moch Mirosław
3. Ritter Kazimierz
4. Góreczny Władysław
5. Siwek Dorota
6. Chojnacki Kazimierz
7. Chojnacki Bolesław
8. Makowski Witold

Sołectwo Bartlewo

1. Cichecka Marzena
2. Konopińska Apolonia
3. Chojnicka Wiesława

Sołectwo Drzonowo

1. Kurzawa Piotr
2. Bielecki Zygmunt
3. Korenkiewicz Ryszard

Sołectwo Krusin

1. Ziętek Wiesława
2. Malinowska Teresa
3. Fiuk Małgorzata

Sołectwo Mgoszcz

1. Michalczyk – Marzec Anna

Sołectwo Malankowo

1. Papierowska Lidia
2. Waszczuk Jan

Sołectwo Pniewite

1. Pilarski Mariusz
2. Wojnowska Barbara

Sołectwo Strucień

1. Gauza Maciej
2. Rozwadowski Marian



Solectwo Wierzbowo

1. Gajkowski Zygmunt

Badana próba stanowi 38,6 % zawartych umów dzierżawy.

- Osoby użytkujące grunty stanowiące własność Skarbu Państwa - „Agencja Budowy i Eksploatacji Autostrad”, podatnicy podatku rolnego.

1. Mazur Wiesław
2. Tyburski Krzysztof
3. Mazur Andrzej
4. Wojnowski Gabriel
5. Liszaj Zbigniew
6. Cimoń Marian
7. Osińska Irena
8. Kos Ryszard
9. Jankowska Ewa
10. Adamowicz Mariusz
11. Blok Renata
12. Sękowski Ryszard
13. Muszarki Stanisław

Badana próba stanowi 32,5 % osób użytkujących grunty Skarbu Państwa.

Kontrolujący ustalili, że wszyscy dzierżawcy i użytkownicy gruntów stanowiących własność osób prawnych oraz osoby posiadające prawo użytkowania wieczystego gruntów komunalnych mieszczący się w badanych próbach opodatkowani zostali podatkiem rolnym bądź podatkiem od nieruchomości.

- osoby prawne.

W 2006 roku deklaracje na podatek rolny złożyło 7 podatników a na podatek od nieruchomości 33 podatników. Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym sprawdzono przy opodatkowaniu gruntów wchodzących w skład kościołów i związków wyznaniowych.

- według wykazu gruntów na dzień 01.01.2006 r. - 19,00 ha
 - według złożonych deklaracji na rok 2006 - 18,4142 ha
- w tym:
- Parafia Rzymsko - Katolicka p.w. Podwyższenia Krzyża Św. w Lisewie - 4,5842 ha
 - Zgromadzenie Sióstr Pasterek od Opatrzności Bożej Pniewite 84 - 13,83 ha

Powszechność opodatkowania podatkiem rolnym osób prawnych badana na próbie gruntów wchodzących w skład kościołów i związków wyznaniowych została zachowana.

1.2.2. Prawidłowość i terminowość wymiaru

a) osoby fizyczne

Wymiar podatku rolnego i od nieruchomości prowadzony był technika komputerową. Prawidłowość ustalenia podatku przeprowadzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek podatkowych, zgodność złożonych informacji dla podatku rolnego i od nieruchomości, zawiadomień o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, kart podatników prowadzonych oddzielnie dla podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości z decyzjami wymiarowymi dla sołectw:

- Bartlewo,
- Kornatowo

łącznie 189 podatników, co stanowi 12,6 % ogółu zarejestrowanych w kontrolowanej jednostce podatników podatków: rolnego, od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego.

Z uwagi na dokonywanie wymiaru komputerowo, odstąpiono od sprawdzenia rachunkowego naliczania podatku przez organ podatkowy. W przyjętej do kontroli próbie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość doręczenia decyzji ustalających wysokość zobowiązania podatkowego sprawdzono na podstawie nakazów płatniczych dla sołectw:

- Bartlewo,
- Kornatowo,
- Pniewite.

Na podstawie 299 potwierdzeń odbioru decyzji w sprawie wymiaru podatków (100 % podatników w/w sołectw) ustalono, że decyzje doręczono zgodnie z terminem określonym w przepisach art. 47 § 1 ustawy z dnia 29.08. 1997 r. Ordynacja podatkowa, tj. 14 dnia przed terminem płatności podatku.


Skontrolowano decyzje Wójta Gminy zmieniające zobowiązania podatkowe wynikające z art. 6 a ust. 7 Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 8 Ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych o numerach:

Zn.3111-3-018-1/06 z dnia 25.04.2006 r., Zn. 3111-3-011-012/06 z dnia 05.07.2006 r., Zn.3111-3-011-28/06 z dnia 25.10.2006 r., Zn. 3111-1-014-49/06 z dnia 15.12.2006 r., Zn. 3110-3-011-1/06 z dnia 27.04.2006 r., Zn. 3110-3-011-38/06 z dnia 15.12.2006 r.

Kontroli dokonano pod kątem:

- prawidłowości ustalenia terminu wprowadzenia zmian w wysokości zobowiązań podatkowych,
- udokumentowania stanowiącego podstawę wydania decyzji.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



b) osoby prawne

Wymiar podatków prowadzony był techniką komputerową. Prawdliwość ustalenia podatku przeprowadzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek podatkowych, udokumentowanie zmian składanych w 2006 roku deklaracjach stosunku do 2005 roku oraz terminu składania deklaracji.

Kontroli poddano:

- podatek od nieruchomości 9 deklaracji, co stanowi 27,3 % wszystkich złożonych deklaracji na rok 2006.

Do kontroli przyjęto:

1. „AMPOL – MEROL” Spółka z o.o. w Wąbrzeźnie,
2. ELEWAR - Spółka z o.o. w Wąbrzeźnie,
3. Gminna Spółdzielnia „SCh” w Lisewie,
4. Koncern Energetyczny Energia SA, Oddział w Toruniu,
5. Operator Gazociągów Przemysłowych GAZ-SYSTEM, Spółka Akcyjna, Warszawa,
6. Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA Centrala Spółki w Warszawie,
7. Polskie Koleje Państwowe SA Warszawa, Oddział Gosp. Nieruchomościami w Bydgoszczy,
8. Polskie sieci Elektroenergetyczne SA w Warszawie,
9. Telekomunikacja Polska SA, Pion Administracji w Gdańsku.

- podatek rolny – 5 deklaracji, co stanowi 71,4 % wszystkich złożonych deklaracji na rok 2006.

Kontroli poddano deklaracje złożone przez następujące osoby prawne:

1. Gospodarstwo Rolne Wabcz, Spółka z o.o.,
2. Gospodarstwo Zasobu Skarbu Państwa w Administrowaniu w Łysomicach,
3. „AGRO – WABCZ” Spółka z o.o. Wabcz 60,
4. Dom Pomocy Społecznej w Mgoszczu,
5. Wojskowe Koło Łowieckie Nr 227 „Bażant”

Kontrolujący ustalili:

- do ustalenia wymiaru podatków zastosowano stawki podatkowe zgodne z uchwałami Rady Gminy,
- wykazane w deklaracjach na 2006 rok zmiany w stosunku do 2005 roku dokonane zostały na podstawie dokumentów uprawniających do ich dokonania,
- wszyscy zobowiązani złożyli deklaracje w obowiązującym terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

c) podatek od środków transportowych

Stawki podatku od środków transportowych obowiązujące od 1 stycznia 2006 roku określone zostały Uchwałą Nr XXVI/173/05 Rady Gminy Lisewo z dnia 9 grudnia

2005 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2006 rok.

Kontroli poddano przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz.844) w zakresie art. 8, art.9, art. 10 i art. 11.

Na podstawie sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2006 r. ustalono, że dochody z tytułu podatku od środków transportowych w 2006 r. uzyskano w wysokości: - 40.154,04 zł

z tego:

| | |
|----------------|----------------|
| osoby fizyczne | - 32.072,04 zł |
| osoby prawne | - 8.082,00 zł |

W 2006 roku deklaracje na podatek od środków transportowych złożyło:

- 22 podatników - osoby fizyczne
- 4 podatników - osoby prawne.

Ewidencję podatku od środków transportowych jednostka prowadziła techniką komputerową – program RADIX WIP 5.35 (kartoteka podatnika).

Na podstawie informacji podatkowych dla Gminy Lisewo przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Chełmnie, zawierających listy pojazdów zarejestrowanych za okresy: od 01.04. 2006 r. do 30.04. 2006 r. oraz od 01.10.2006 r. do 31.10.2006 r., deklaracji na podatek od środków transportowych DT-1 z załącznikiem o posiadanych środkach transportowych – DT-1/A, Uchwały Nr XXVI/173/05 Rady Gminy Lisewo z dnia 9 grudnia 2005 roku oraz kartotek podatnika skontrolowano terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość naliczenia podatku. W wymienionych wyżej okresach na podstawie przedłożonych informacji ustalono, że obowiązkowi podatkowemu podlegały pojazdy o numerach rejestracyjnych:

CCH 35EG, CCH 97EE, CCH V 858, TYK 6817, CCH 22FG, CCH 45FN, CCH P 954.

Na podstawie badanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że:

- środek transportowy o nr rejestracyjnym CCH 35EG. Podatnik nie złożył w obowiązującym terminie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok. Kontrolowana jednostka wezwała właściciela środka transportowego do jej przedłożenia, pismem znak: 3114-2-3/06 z dnia 21.11.2006 r. Podatnik złożył deklarację w dniu 19.01.2007 r. Kwota podatku naliczona prawidłowo.

- środek transportowy o nr rejestracyjnym CCH 97EE. Podatnik nie złożył w obowiązującym terminie deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok. Kontrolowana jednostka wezwała właściciela środka transportowego do jej przedłożenia, pismem znak: 3114-2-29/06 z dnia 21.11.2006 r. Podatnik złożył deklarację w dniu 02.02.2007 r. Kwota podatku naliczona prawidłowo.

- deklaracja na podatek środków transportowych dotycząca środka transportowego nr rejestracyjny CCH V 858, została złożona w terminie, podatek prawidłowo naliczony.

- środek transportowy o nr rejestracyjnym TYK 6817. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok. Kontrolowana jednostka pismem znak: 3114-2-11-5/06 wezwała właściciela środka transportowego do przedłożenia deklaracji. Podatnik złożył deklarację w dniu 18.10.2006 r. Kwota podatku naliczona prawidłowo.

- środek transportowy o nr rejestracyjnym CCH 22FG. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok w obowiązującym terminie. Kontrolowana jednostka pismem znak: 3114-2-32/06 z dnia 21.11.2006 r. wezwała właściciela środka transportowego do przedłożenia deklaracji. Podatnik złożył deklarację w dniu 30.01.2007 r. Kwota podatku naliczona prawidłowo.

- środek transportowy o nr rejestracyjnym CCH 45FN. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok w obowiązującym terminie. Kontrolowana jednostka pismem znak: 3114-2-5-1/06 z dnia 21.11.2006 r. wezwała właściciela środka transportowego do jej przedłożenia. Podatnik złożył deklarację w dniu 05.02.2007 r. Podatek naliczony prawidłowo.

- środek transportowy o nr rejestracyjnym CCH P 954. Podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2006 rok w obowiązującym terminie. Kontrolowana jednostka pismem znak: 3114-2-33-1/06 z dnia 21.11.2006 r. wezwała właściciela środka transportowego do jej przedłożenia. Podatnik złożył deklarację w dniu 05.02.2007 r. Podatek naliczony prawidłowo.

Na podstawie sald rozrachunkowych na dzień 31.12.2006 r. – podatek od środków transportowych (osoby fizyczne oraz osoby prawne) ustalono, że zaległość w opłaceniu podatku od środków transportowych wynosiła:

| | osoby prawne | osoby fizyczne |
|--------------------------|--------------|-------------------------------------|
| - na dzień 1.01.2006 r. | 0,00 zł | 17.687,51 zł (dotyczy 9 podatników) |
| - na dzień 31.12.2006 r. | 0,00 zł | 20.014,14 zł (dotyczy 9 podatników) |

Stan zaległości zapisany w urządzeniach księgowych zgodny był z odpowiednimi zapisami w sprawozdaniu Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2006 r. Do dnia 31 stycznia 2007 r. 6 podatników dokonało wpłaty zaległego podatku od środków transportowych na łączną kwotę 5.515,03 zł. Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że w roku 2006 wysłano do dłużników 12 upomnień na zaległości podatkowe o łącznej kwocie 10.119,00 zł oraz wystawiono 3 tytuły wykonawcze na łączną kwotę 2.184,00 zł. Ponadto kontrolujący stwierdzili, że zaległości podatkowe za okresy poprzedzające rok 2006 objęte są tytułami wykonawczymi na łączną kwotę 12.378,11 zł.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.3. Terminowość wpłat

Terminowość wpłat u osób fizycznych skontrolowano na podstawie zapisów dot. wpłat rat podatków rolnego i od nieruchomości za rok 2006 na kartach podatników o numerach:

| | | | |
|----------|----------|----------|----------|
| 1975/10 | 864/10 | 1.897/10 | 1.329/11 |
| 1312/10 | 1.981/10 | 1.598/10 | 1.908/11 |
| 379/10 | 343/10 | 8/10 | 293/11 |
| 691/10 | 872/10 | 1.709/10 | 1.510/11 |
| 705/10 | 23/10 | 10/10 | 513/11 |
| 677/10 | 13/10 | 35/10 | 1.669/11 |
| 878/10 | 15/10 | 1.312/11 | 138/11 |
| 850/10 | 38/10 | 1.318/11 | 186/11 |
| 1.782/10 | 39/10 | 1.802/11 | 17/11 |
| 294/10 | 2.515/10 | 1.322/11 | 8/11 |
| 1.604/10 | 141/10 | 1.325/11 | 2.410/11 |
| 1.998/10 | 31/10 | 2.417/11 | |
| 858/10 | 18/10 | 1.326/11 | |
| 871/10 | 2.328/10 | 2002/11 | |

Do kontroli przyjęto próbę stanowiącą 3,5 % płatników podatków:
od nieruchomości, rolnego i leśnego.

Od nieterminowo regulowanych należności podatkowych pobierano odsetki za zwłokę w prawidłowej wysokości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

U osób prawnych terminowość wpłat skontrolowano u wszystkich podatników wymienionych w punkcie 1.2.2. podpunkt b) osoby prawne w niniejszym rozdziale protokołu kontroli tj. konta o numerach:

Podatek od nieruchomości

2.087/05
2.352/05
110/05
2.639/05
435/05
2.667/05
1.647/05
2.028/05
1.895/05

Podatek rolny

1.277/08
1.635/08
2.381/08
429/08
1.896/08

1.2.4. Obniżki, ulgi, zwolnienia

Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów

W 2006 roku wydano 13 decyzji w sprawie zastosowania zwolnienia w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na podstawie art.12 ust. 1 pkt 4, ust. 3, 6 Ustawy o podatku rolnym. Kontroli poddano 100% złożonych wniosków i wydanych decyzji od nr , Zn. 3111-4-05/01/2006 do Zn. 3111-4-008/13/2006.

Kontrole przeprowadzono w następującym zakresie:

- merytorycznej zasadności zastosowania zwolnienia,
- terminu stosowania,
- okresu obowiązywania.

W trakcie kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulgi inwestycyjne.

W 2006 roku wydano 1 decyzję w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym (Nr Zn. 3111-6-12-1-3/06 z dnia 13.09.2006 r.) na podstawie art. 13 ust.1,2, 3 ustawy o podatku rolnym.

Kontrole przeprowadzono w zakresie:

- merytorycznej zasadności udzielenia ulgi,
- terminu stosowania,
- udokumentowania nakładów inwestycyjnych oraz momentu zakończenia inwestycji,
- wysokości udzielonej ulgi.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w zakresie udzielonej ulgi.

Ulgi żołnierskie

W roku 2006 organ podatkowy udzielił 7 ulg żołnierskich. Kontroli poddano 100 % złożonych wniosków i wydanych decyzji, tj. decyzje o numerach:

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| - Zn. 3111-5-013-1/2006 | z dnia 31.01.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-011-2/2006 | z dnia 31.01.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-009-3/2006 | z dnia 22.02.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-011-5/2006 | z dnia 08.08.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-005-4/2006 | z dnia 07.08.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-009-5/2006 | z dnia 10.11.2006 r., |
| - Zn. 3111-5-011-6/2006 | z dnia 10.11.2006 r. |

Kontrolę przeprowadzono w zakresie udokumentowania wniosków o przyznanie ulgi, wysokości przyznanej ulgi i terminów przyznania ulg.

W zakresie udzielonych ulg nieprawidłowości nie stwierdzono.

Umorzenia

Na podstawie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ustalono, że w 2006 roku umorzono łącznie podatków i odsetek na kwotę 9.140,46 zł, w tym:

- od nieruchomości na kwotę - 1.771,35 zł,
- rolnego na kwotę - 5.559,71 zł,
- łącznym zobowiązaniu pieniężnym - 1.349,40 zł,
- od posiadania psów - 418,00 zł.

W 2006 roku wnioski o umorzenie złożyło 43 podatników, z tego 36 wniosków załatwiono pozytywnie. Kontrolą objęto decyzje wraz z dokumentacją uzasadniającą umorzenie podatku (100% wydanych decyzji).

Organ podatkowy wydawał decyzje w sprawie umorzeń zaległości podatkowych na podstawie udokumentowanych wniosków przedstawiających trudną sytuację podatnika uzasadniającą umorzenie podatku. Decyzje umorzeniowe zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne zgodne z art. 210 § 1 pkt 6 ustawy Ordynacja podatkowa. Kwoty umorzonych zaległości ujęto w rejestrze przypisów i odpisów oraz odpisano z kont podatników. Ponadto kontrolujący stwierdzili, że Wójt Gminy decyzją nr 3117-6-8/06 z dnia 28.12.2006 roku umorzył z urzędu zaległość podatkową w podatku od posiadania psów za 2000 r. w kwocie 42,00 zł. Organ podatkowy działając na mocy art. 67 d, § 1 pkt 4 Ustawy Ordynacja podatkowa, umorzył zaległość z urzędu, ponieważ podatnik zmarł nie pozostawiając żadnego majątku. Kwoty umorzeń zaległości podatkowych zostały prawidłowo podane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 roku.

Wójt Gminy Lisewo działając na podstawie art. 14 ust.2, lit. e ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, podał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat w roku 2005, udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty. Wykaz wywieszono w siedzibie Urzędu Gminy na tablicy ogłoszeń (adnotacja o wywieszeniu) w okresie od 30.04.2006 r. do 31.12.2006 r.

Bez uwag.

Egzekucja podatków

Na podstawie sald rozrachunkowych podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego (oddzielnie osoby fizyczne i prawne) na dzień 31.12.2006 r. oraz sprawozdania Rb-27 S, roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. ustalono następujące stany zaległości:

| Na dzień | 01.01.2006 r. | 31.12.2006 r. |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| A. Podatek od nieruchomości | | |
| w tym: | | |
| - od osób fizycznych | 51.903,12 zł | 56.401,64 zł |

| | | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| - od osób prawnych | 3.577,31 zł | 38.032,01 zł |
| B. Podatek rolny | | |
| w tym: | | |
| - od osób fizycznych | 79.389,51 zł | 69.376,97 zł |
| - od osób prawnych | 0,00 zł | 0,00 zł |
| C. Podatek leśny | | |
| w tym: | | |
| - od osób fizycznych | 34,60 zł | 21,60 zł |
| Ogółem zaległości: | 134.904,54 zł | 163.832,22 zł |

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że w roku 2006 wysłano do dłużników (osoby fizyczne) 796 upomnień na zaległości podatkowe w łącznej kwocie 80.366,82 zł oraz wystawiono tytuły wykonawcze w ilości 188 na kwotę 26.962,57 zł. Kontroli poddano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w podatku rolnym i od nieruchomości od osób fizycznych na podstawie kartotek podatników o najwyższych zaległościach.

Podatek rolny – osoby fizyczne

Do kontroli przyjęto 11 kont podatników o łącznym zadłużeniu wynoszącym 38.779,32 zł, co stanowi 55,9 % całości zadłużenia w podatku rolnym – osoby fizyczne. Kontroli poddano zadłużenie na kontach o numerach: 562/10, 30/101468/10, 381/10, 336/10, 791/10, 331/10, 1668/10, 568/10, 525/10, 378/10. Stwierdzono, że wszyscy kontrolowani dłużnicy otrzymali upomnienia i tytuły wykonawcze. Ustalono, że do dnia 28.02.2007 roku podatnicy posiadający zaległości w płatności podatku rolnego - osoby fizyczne dokonali wpłat zaległych na łączną kwotę 15.030,34 zł, wśród nich podatnicy objęci badaną próbą o numerach kont:

- podatnik nr konta 30/10 w kwocie - 3.807,30 zł,
- podatnik nr konta 378/10 w kwocie - 2.665,00 zł.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że Sąd Rejonowy - Wydział Ksiąg Wieczystych w Chełmnie ustanowił hipotekę przymusową z tytułu niezapłacenia podatku rolnego przez następujących podatników objętych badaną próbą:

| Nr konta podatnika | Kwota zaległości na 31.12.2006 r. zabezpieczone hipoteką |
|--------------------|---|
| 30/10 | 2.210,30 zł |
| 381/10 | 2.821,70 zł |
| 336/10 | 4.207,50 zł |
| 791/10 | 2.971,20 zł |
| 331/10 | 1.392,50 zł |
| 378/10 | 3.569,00 zł |

oraz dodatkowo poza badaną próbą:

187/10

2.973,70 zł.

Łączna kwota zaległości w podatku rolnym według stanu na dzień 31.12.2006 r. zabezpieczona hipoteką przymusową wynosiła 20.145,90 zł.

Bez uwag.

Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne

Do kontroli przyjęto 6 kont podatników o łącznym zadłużeniu wynoszącym 31.277,39 zł, co stanowi 55,5 % całości zadłużenia w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne. Kontroli poddano konta podatników o numerach: 2422/11, 60/11, 899/11, 1884/11, 361/11, 403/11. Stwierdzono, że wszyscy dłużnicy otrzymali upomnienia i wystawiono im tytuły wykonawcze. Ustalono, że do dnia 28.02.2007 r. podatnicy posiadający zaległości w podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, dokonali wpłat zaległych na łączną kwotę 9.917,01 zł. Wśród nich podatnicy objęci badaną próbą o numerach kont:

| | |
|--------------------------------------|---------------|
| - podatnik nr konta 2422/11 w kwocie | - 3.576,00 zł |
| - podatnik nr konta 889/11 w kwocie | - 946,00 zł |
| - podatnik nr konta 403/11 w kwocie | - 2.726,10 zł |

Bez uwag.

Podatek rolny – osoby prawne

Na dzień 31.12.2006 r. zaległości w podatku rolnym od osób prawnych nie występowały.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na podstawie prowadzonej ewidencji ustalono, że w roku 2006 wysłano do dłużników (osoby prawne) 17 upomnień na zaległości podatkowe w łącznej kwocie 43.515,80 zł oraz tytuły wykonawcze w ilości 10 na kwotę 38.948,20 zł. Kontroli poddano czynności zmierzające do zastosowania środków egzekucyjnych w podatku od nieruchomości od osób prawnych na podstawie 4 kont podatników o najwyższych zaległościach wynoszących łącznie 38.029,60 zł, co stanowiło 100 % całości zadłużenia w podatku od nieruchomości – osoby prawne, występującego na dzień 31.12.2006 r.

W trakcie kontroli ustalono, że do dnia jej przeprowadzenia, następujący podatnicy zapłacili zaległości podatkowe:

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| - podatnik nr konta 2667/05 w kwocie | - 92,00 zł, |
| - podatnik nr konta 1909/05 w kwocie | - 6.052,40 zł, |
| - podatnik nr konta 2028/05 w kwocie | - 3.161,20 zł, |
| - podatnik nr konta 433/05 w kwocie | - 260,00 zł. |

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.5. Ewidencja podatków - pobór i księgowość.

Zasady prowadzenia ewidencji podatków zostały określone w zakładowym Planie Kont, który był zgodny z przepisami 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 j.s.t. (Dz.U.Nr 50,poz.511) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 marca 2006 r. w sprawie j/w (Dz. U. Nr 112, poz. 761).

Ewidencja podatków prowadzona była w kontrolowanej jednostce techniką komputerową. Na podstawie kont podatników można było ustalić:

- stan zaległości i nadpłat na początku roku,
- stan zaległości i nadpłat na koniec roku,
- wymiar podatku i przypisy w ciągu roku,
- odpisy,
- wpłaty,
- zwroty,
- uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne,
- nr dowodu księgowego.

Poboru podatków od osób prawnych i od osób fizycznych dokonywano poprzez wpłaty na konto bankowe Urzędu Gminy i w kasie Urzędu na podstawie kwitariuszy K-103. Dowody wpłat księgowane były oddzielnie dla każdego rodzaju podatku na poszczególnych kontach podatników. W trakcie kontroli omawianych zagadnień, dokonano sprawdzenia zalecenia pokontrolnego nr 5 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO/KF/4104/16/03 z dnia 17.07.2003 r. dotyczącego:

a) ewidencjonowania na koncie 140 środków pieniężnych znajdujących się między kasą Urzędu a jego rachunkiem bankowym:

- wypłata z kasy przyjętych dochodów na rachunek bankowy gminy 140/101,
- wpływ odprowadzonych dochodów na rachunek bankowy pod datą wyciągu bankowego 130/140.

b) ewidencjonowanie na koncie 221 ewidencji rachunkowej:

- przypisów i odpisów należności podatkowych,
- wpłat podatków,
- dochodów z majątku gminy,
- innych opłat.

Stwierdzono zrealizowanie zalecenia pokontrolnego.

Kontrolujący ustalili także, że w okresie objętym kontrolą, jednostka pomimo występowania w roku 2006 należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką (zagadnienie szczegółowo opisane w rozdziale IV pkt 1.2.4. Egzekucja podatków – podatek rolny, osoby fizyczne) nie ewidencjonowała ich na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Nieprawidłowość stanowi naruszenie następujących przepisów:

- zasad funkcjonowania konta 226 określonych w załączniku nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020),

- § 18 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 112, poz. 761),

- zasad funkcjonowania konta 226 określonych w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 1/2002 Wójta Gminy Lisewo z dnia 8 stycznia 2002 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi p. Henryka Świątkowska – Skarbnik Gminy. W złożonym wyjaśnieniu (patrz załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli Skarbnik Gminy wskazała, że przyczyną nie ewidencjonowania na koncie 226 należności zhipotekowanych było przeoczenie. Jednocześnie zobowiązała się do bieżącego ewidencjonowania na koncie 226 należności podatkowych zabezpieczonych hipoteką przymusową. Kontrolowana jednostka na dzień 31 grudnia 2006 r. posiadała należności zabezpieczone hipoteką przymusową w łącznej kwocie 20.145,90 zł (tytułu podatku rolnego).

Przypisy i odpisy księgowano na koncie 221 na koniec każdego kwartału, zaś wpłaty uzgadniano z ewidencją analityczną miesięcznie. Badaniu poddano prawidłowość z tytułu podatków od osób prawnych i fizycznych: od nieruchomości, rolnego, leśnego i środków transportowych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. Wykazane w sprawozdaniu kwoty dochodów porównano z:

- ewidencją syntetyczną, rejestr dochodów budżetowych,
- analityczną, salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2006 r. według poszczególnych rodzajów podatków.

Różnic nie stwierdzono.

Ponadto wszystkie należne dochody podatkowe ewidencjonowane były w:

- ewidencji budżetu gminy: konta 133 i 901,
- ewidencji rachunkowej Urzędu Gminy konta: 130 i 750.

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie sprawozdania Rb - 27 S z wykonania planów dochodów budżetowych za rok 2006 oraz ewidencji księgowej (rejestr dochodów budżetowych) prowadzonej według klasyfikacji budżetowej ustalono, że jednostka osiągnęła następujące dochody z majątku gminy:

- wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie, użytkowanie wieczyste nieruchomości dz.700 rozdz. 70005 § 0470

- 12.376,86 zł

- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych

przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw
dz. 700 rozdz. 70005 § 0490 - 12.415,60 zł

- dochody z najmu i dzierżawy składników
majątkowych j.s.t.
dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 - 65.998,89 zł

- wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa
własności (sprzedaż nieruchomości)
dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 - 34.936,21 zł

Do kontroli wybrano dochody, które stanowiły najbardziej istotny udział w budżecie gminy i były pobierane przez jednostkę, do których zaliczyć należy dochody z tytułów:

1.3.1. Sprzedaż mienia komunalnego

W oparciu o ewidencję księgową dochodów budżetowych w dz. 700 rozdz. 70005 § 0770 ustalono, że w 2006 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody ze sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy w kwocie 34.936,21 zł. Sprzedaż mienia komunalnego w zakresie prawidłowości stosowania procedur, szczegółowo opisano w części V. Mienie komunalne, pkt 1 – Gospodarka nieruchomościami, protokołu kontroli.

1.3.2. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów i najmu lokali mieszkalnych i użytkowych.

W oparciu o ewidencję księgową dochodów budżetowych dz. 700 rozdz. 70005 § 0750 ustalono, że w 2006 roku kontrolowana jednostka osiągnęła dochody z tytułu dzierżawy gruntów i najmu lokali mieszkalnych i użytkowych w kwocie 65.998,89 zł.

Dochody z najmu lokali mieszkalnych

W zakresie pobierania czynszów za lokale mieszkalne badaniu poddano niżej wymienioną dokumentację:

- Uchwałę Nr XXIV/184/2001 Rady Gminy Lisewo z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie przyjęcia Programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lisewo w latach 2002 – 2006,
- Uchwałę Nr XXIV/185/2001 Rady Gminy Lisewo z dnia 28 grudnia 2001 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lisewo,
- Zarządzenie Nr 2/06 Wójta Gminy Lisewo z dnia 02 stycznia 2006 r. w sprawie podwyższenia czynszu za używanie lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lisewo.
- Salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2006 r. „Czynsze – najem lokali mieszkalnych (osoby fizyczne)” (wydruk komputerowy),

- Wykaz umów najmu lokali mieszkalnych obowiązujących w 2006 r. (załącznik nr IV/3 do protokołu kontroli),
- Umowy najmu lokalu mieszkalnego lub socjalnego (próba stanowi 20,8 % ogółu obowiązujących w 2006 roku umów).

- a) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 01 lutego 2003 roku, zawarta z Panią Elżbietą Muchewicz na czas nieokreślony oraz aneks do umowy z dnia 03.01.2006r.,
- b) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 22 grudnia 1997 roku, zawarta z Panem Sławomirem Zacharek na czas nieokreślony oraz aneks do umowy z dnia 03.01.2006 r.,
- c) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 20 października 2004 roku, zawarta z Panem Robertem Wyczyńskim zawarta na czas wykonywania pracy oraz aneks do umowy z dnia 03.01.2006 r.,
- d) umowa najmu lokalu socjalnego z dnia 05 lipca 2006 roku, zawarta z Sławomirem i Aliną małżeństwem Flis na czas do 30 czerwca 2007 r.,
- e) umowa najmu lokalu mieszkalnego z dnia 14 grudnia 1995 roku, zawarta z Panią Bogusławą Borucką na czas nieokreślony oraz aneks do umowy z dnia 05.01.2006 r.

Na podstawie badanej dokumentacji kontrolujący ustalili, że umowy wyżej wymienione zostały zawarte zgodnie z art. 5 ust. 2 i art. 23 ust. 1 Ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu Cywilnego. Wysokość czynszu naliczona była prawidłowo. W kontrolowanej jednostce zaległości z tytułu czynszu mieszkaniowego wynosiły na dzień 31.12.2006 r. – 1.365,60 zł (dotyczyły 4 płatników czynszu). W stosunku do zalegających najemców kontrolowana jednostka wysyłała wezwania do zapłaty (13 wysłanych w 2006 r. wezwań). Od nieterminowych wpłat naliczono odsetki za zwłokę. Do dnia 28.02.2006 r. zaległość uregulowano na kwotę 747,72 zł.

Bez uwag.

Dochody z najmu lokali użytkowych.

Na podstawie wykazu „Lokale użytkowe mieszczące się w zasobach gminnych wynajmowane w 2006 roku” ustalono, że w okresie objętym kontrolą występowało 3 płatników czynszu najmu za lokale użytkowe. Kontroli poddano 100% obowiązujących w 2006 roku umów najmu.

- a) umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z Firmą Handlowo – Gastronomiczną „DUET” Marian Behrendt – Kornatowo w dniu 01.07.2004 r. na czas określony od 1 lipca 2004 r. do 30 czerwca 2007 r. Przedmiotem

- umowy jest lokal użytkowy usytuowany w budynku remizo – świetlicy we wsi Bartlewo, składający się z pomieszczenia sklepowego, magazynowego, korytarza i sanitariatów z przeznaczeniem na sklep spożywczo – przemysłowy oraz aneks do umowy znak: GG.71443-13/06 z dnia 03.01.2006 r.
- b) umowy najmu lokalu użytkowego zawarte z Panią Iwoną Behrendt zawarte na czas określony od dnia 01 września 2005 r. do 30 czerwca 2006 r. oraz od 01 września 2006 r. do 30 czerwca 2007 r. Przedmiotem umów jest lokal użytkowy o powierzchni 11m² usytuowany w budynku Gminnego Gimnazjum w Lisewie z przeznaczeniem na sklepik spożywczo – przemysłowy oraz aneks do umowy znak: GG.71443-14/06 z dnia 03.01.2006 r.
- c) umowa najmu lokalu użytkowego zawarta z Panem Tomaszem Żary w dniu 05 lipca 2005 r. oraz aneks do umowy znak: Zn.71442-1/05 z dnia 11.07. 2005 r. Przedmiotem umowy jest lokal użytkowy o powierzchni 33,29 m² z przeznaczeniem na gabinet stomatologiczny. Aneks do umowy znak: GG.71443-15/06 z dnia 03.01.2006 r. sporządzony na podstawie Zarządzenia Nr 1/06 Wójta Gminy Lisewo z dnia 02 stycznia 2006 r. w sprawie podwyższenia czynszu za najem lub dzierżawę gruntów gminnych oraz pomieszczeń gospodarczych użytkowych stanowiących własność gminy Lisewo. Umowę zawarto na okres 3 lat tj. do 30 czerwca 2008 roku.

Na podstawie kont płatników czynszu najmu lokali użytkowych ustalono, że na dzień 31.12.2006 r. zaległości w jego płatności nie występowały.

Baz uwag.

Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.

W zakresie pobierania czynszów dzierżawnych gruntów badaniu poddano niżej wymienioną dokumentację:

- Uchwałę Nr 17/2000 Zarządu Gminy Lisewo z dnia 21 stycznia 2000 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za najem lub dzierżawę gruntów gminnych i pomieszczeń gospodarczych oraz zasady dzierżawy i najmu tych gruntów,
- Zarządzenie Nr 1/06 Wójta Gminy Lisewo z dnia 02 stycznia 2006 roku w sprawie podwyższenia czynszu za najem lub dzierżawę gruntów gminnych i pomieszczeń gospodarczych i użytkowych stanowiących własność gminy Lisewo,
- Indywidualne konta dzierżawców z próby objętej kontrolą,
- Salda rozrachunkowe na dzień 31.12.2006 r. pod nazwą:
 - a) Czynsz dzierżawny za grunty gminne (osoby fizyczne)
 - b) Czynsz za grunt pod garażem (osoby fizyczne)
 - c) Czynsz dzierżawny za grunty gminne (osoby prawne)

- Wykaz dzierżawców, najemców użytkujących grunty mienia komunalnego w 2006 roku (stanowi załącznik nr IV/4 do protokołu kontroli),

- Umowy dzierżawy, najmu nieruchomości gruntowych (próba stanowi 16,4% ogółu obowiązujących w 2006 roku umów),

- 1) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 01.09.2006 r. z Panią Małgorzatą Fiuk na okres 1 roku,
- 2) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 17.10.2006 r. z Panem Markiem Ziętek na okres 1 roku,
- 3) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 01.09.2006 r. z Panią Anną Kolek na okres 1 roku,
- 4) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 01.09.2006 r. z Panią Teresą Malinowską na okres 1 roku,
- 5) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 01.09.2006 r. z Panem Zbigniewem Kobierskim na okres 1 roku,
- 6) umowa najmu gruntu zawarta w dniu 01.09.2006 r. z Panem Piotrem Ciechanowskim na okres 1 roku,
- 7) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01września 2006 r. z Panią Anną Michalczyk – Marzec na okres 3 lat,
- 8) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01września 2006 r. z Panem Kazimierzem Jankowskim na okres 3 lat,
- 9) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01września 2006 r. z Panem Franciszkiem Kalickim na okres 3 lat,
- 10) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01września 2006 r. z Panią Danielą Szablewską na okres 3 lat,
- 11) umowa dzierżawy zawarta w dniu 01września 2006 r. z Państwem Henrykiem i Gizelą Pabich na okres 3 lat,
- 12) umowa Nr ARG/A4/ZN/002/U/2001 zawarta w dniu 02.01.2001 r. z Telekomunikacją Polską S. A. w Warszawie obszar w Toruniu. Przedmiotem umowy jest dzierżawca gruntu o powierzchni 225 m² wchodzącego w skład działki ~~ż~~ 291/17, położonej w Lisewie, oznaczonej KW nr 14275. Dzierżawca użytkuje przedmiot dzierżawy z przeznaczeniem na wybudowanie masztu antenowego z wykonaniem infrastruktury technicznej. Umowa dzierżawy zawarta została na 10 lat z możliwością przedłużenia. Zgodę na oddanie w

dzierżawę w formie bezprzetargowej omawianej nieruchomości gruntowej, wyraziła Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr XIV/114/2000 z dnia 21 listopada 2000 r.

Na podstawie badanej ewidencji księgowej ustalono, że stan zaległości na dzień 31.12.2006 roku wynosił 371,98 zł. Do zalegających z płatnością czynszu dzierżawców wysłano w ciągu 2006 roku 9 wezwań do zapłaty na łączną kwotę 763,76 zł. Od nieterminowych wpłat czynszu naliczono odsetki.

Bez uwag.

W trakcie kontroli w/w zagadnień dokonano sprawdzenia wykonania zalecenia pokontrolnego nr 6 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO/KF/4104/16/03 z dnia 17.07.2003 r. dotyczącego:

- ujęcia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w § 049 klasyfikacji budżetowej zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów dnia 25.03.2003 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 68, poz. 634).

Na podstawie zapisów na karcie dochodów budżetowych oznaczonej: dz. 700 rozdz. 70005 § 0490 ustalono, że zalecenie pokontrolne zostało zrealizowane.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie ewidencji księgowej – rejestr dochodów dz. 756 rozdz. 75618 § 0480, ustalono, że kontrolowana jednostka osiągnęła dochody budżetowe z tytułu wydanych w 2006 roku zezwoleń w kwocie 57.582,10 zł. Kwota dochodów została prawidłowo wykazana w sprawozdaniu Rb – 27 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr V/43/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 r. w sprawie ustalenia punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), ustaliła następującą liczbę punktów sprzedaży napojów alkoholowych:

- do spożycia poza miejscem sprzedaży – 30 punktów,
- do spożycia w miejscu sprzedaży – 5 punktów.

Ponadto Rada Gminy Lisewo Uchwałą Nr V/44/2003 z dnia 24 kwietnia 2003 r. ustaliła zasady usytuowania na terenie Gminy Lisewo miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że na dzień 31 grudnia 2006 r. funkcjonowało na terenie Gminy Lisewo 29 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, tym: 2 punkty do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontroli poddano prawidłowość poboru i naliczenia opłat w zakresie przestrzegania

art.11¹ Ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 147 poz. 1231 ze zmianami).

Do kontroli przyjęto próbę 9 punktów sprzedaży poszczególnych napojów alkoholowych.

| Lp. | Numer zezwolenia | | |
|-----|-----------------------------|---|-----------------------|
| | Do 4,5 % alkoholu oraz piwa | Powyżej 4,5 % do 18 % alkoholu z wyjątkiem piwa | Powyżej 18 % alkoholu |
| 1. | I-1/A-1/2006 | I-2/B-1/2006 | I-3/C-1/2006 |
| 2. | II-3/A-2/2004 | II-1/B-1/2005 | II-2/C-1/2005 |
| 3. | I-6/A-3/2004 | I-7/B-3/2004 | |
| 4. | I-26/A-4/2003 | I-27/B-16/2003 | I-28/C-8/2003 |
| 5. | I-4/A-2/2005 | I-5/B-2/2005 | I-6/C-2/2005 |
| 6. | I-12/A-7/2004 | I-13/B-5/2004 | |
| 7. | I-26/A-18/2004 | I-20/B-13/2003 | I-21/C-5/2003 |
| 8. | I-9/A-5/2004 | | |
| 9. | I-20/A-12/2004 | I-13/B-7/2003 | |

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty za wydane zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone zgodnie z przepisami art. 11¹ Ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- oświadczenia w wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim złożone zostały (przez podmioty zobowiązane do ich złożenia) w terminie określonym w artykule 11¹ ust. 4 Ustawy, tj. 31 stycznia 2006 roku,
- w badanej próbie stwierdzono przestrzeganie przepisów ustawy w zakresie terminów wnoszenia opłat za wydanie zezwolenia, tym samym kontrolowana jednostka zrealizowała zalecenie pokontrolne nr 7 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym nr RIO/KF/4104/16/03 z dnia 17.07.2003 r.

1.4.2. Przychody budżetowe

Na podstawie sprawozdania Rb – NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006 r. ustalono, że przychody budżetowe w 2006 r. wynosiły 1.851.290, 65 zł z czego:

- kredyty i pożyczki, kwota - 1.791.315,52 zł,
- inne źródła - 59.975,13 zł.

Prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty zrealizowanych przychodów kwocie 1.791.315,52 zł porównano z zapisami ewidencji księgowej, tj. konta 260 „Zobowiązania finansowe” i konta 134 „Kredyty bankowe”. W wyniku porównania