

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Bydgoszczy
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej

Egz. nr 2

RIO-KF- 27 -2011

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w dniach od 28 marca 2011 roku do 1 czerwca 2011 roku w Urzędzie Gminy Lisewo przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy - Stanisławę Mizielińską, Iwonę Górską i Piotra Wasiaka, na podstawie upoważnienia Prezesa Izby Nr 27/27/2011 z dnia 21.03.2011 roku.

Jednostka kontrolowana: Urząd Gminy
ul. Chełmińska 2
86-230 Lisewo

Przedmiot kontroli:

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Lisewo obejmująca swoim zakresem następujące zagadnienia:

- I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne – str. 3-9
 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego – str. 3
 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne – str. 4-8
 3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego – str. 8-9
- II. Księgowość i sprawozdawczość – str. 10-31
 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy – str. 10-20
 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu – str. 20-27
 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna – str. 28-29
 4. Inwentaryzacja – str. 30-31
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego – str. 32-121
 1. Dochody budżetowe – str. 33-34

- 1.1. Subwencje i dotacje – str. 34-39
- 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat – str. 39-53
- 1.3. Dochody z majątku – str. 53-57
- 1.4. Inne dochody – str. 57-59
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych – str. 59-69
 - 2.1. Wydatki bieżące – str. 61-96
 - 2.2. Wydatki majątkowe – str. 96-108
 - 2.3. Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji – str. 108-117
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu – str. 117-121
- IV. Gospodarka mieniem - str. 122-125
 1. Gospodarka mieniem komunalnym – str. 122-125
 2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa – str. 125
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jego jednostkami organizacyjnymi – str. 126-136
 1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi – str. 126-136
 2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi – str. 136.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.



I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

Wójt Gminy - Pan Jerzy Cabaj - pełni funkcję od 28 października 2002 roku.

Wybierany ponownie na urząd Wójta Gminy w wyborach bezpośrednich przeprowadzonych:

- w dniu 12 listopada 2006 r., co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 13 listopada 2006r,
- w dniu 21 listopada 2010 r., co stwierdzono na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010 r.

Fakt złożenia ślubowania przez Wójta Gminy na kadencję 2010-2014 potwierdza wyciąg z protokołu Nr II/10 sesji Rady Gminy w Lisewie odbytej w dniu 6 grudnia 2010 roku.

Sekretarz Gminy - Pani Halina Chrzanowska – pełni funkcję od 4 października 1990 r., na podstawie uchwały Nr IV/15/90 Rady Gminy w Lisewie z dnia października 1990 r. r. ; z dniem 1 stycznia 2009 roku stosunek pracy Sekretarza na podstawie powołania uległ przekształceniu z mocy prawa w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Pismo Wójta Gminy Lisewo z dnia 19 stycznia 2009 r. Nr 1020-B-166A/09.

Skarbnik Gminy - Pani Henryka Świątkowska - pełni funkcję od 4 października 1990 r., na podstawie uchwały Nr IV/16/90 Rady Gminy w Lisewie z dnia 4 października 1990 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

Oprócz wyżej wymienionych osób wyjaśnień w trakcie kontroli udzieliły także następujące osoby:

1. Stachewicz Ewa – inspektor ds. finansowych Urzędu.
2. Kruczek Krystyna – referent ds. handlu i kasy.
3. Przybylska Wiesława – inspektor ds. kadr i sekretariatu.

4. Saworska Katarzyna – referent ds. obsługi finansowej urzędu i rozliczeń pracowniczych.
5. Jankowska Dorota – za-ca Skarbnika, księgowa szkół.
6. Kolek Elżbieta – inspektor ds. finansowej obsługi szkół.
7. Kowal Kazimierz – Kierownik referatu Gosp. Komunalnej, budownictwa, ochrony środowiska i gospodarki wodnej.
8. Dudziński Zbigniew – inspektor ds. melioracji i wodociągowania.
9. Stański Tomasz – inspektor ds. budownictwa i zagospodarowania przestrzennego.
10. Nogalska Alicja – podinspektor ds. oświaty, kultury i sportu.
11. Dudzińska Władysława – inspektor ds. gospodarki gruntami.
12. Muszarska Cecylia – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych.
13. Jurkowska Bogusława – inspektor ds. poboru zobowiązań pieniężnych.
14. Grabowska Joanna – podinspektor ds. obsługi Rady Gminy.

1.1. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w dniach od 22 stycznia 2007 r. do 30 marca 2007 r. Wystąpienie pokontrolne zostało wysłane do kontrolowanej jednostki pismem Nr RIO/KF/4104/11/2007 z dnia 10.05.2007 r. Kontrolę sprawdzającą z wykonania zaleceń pokontrolnych przeprowadzono – protokołem Nr RIO KF/4104/63/2007 z dnia 17.09.2007 r. Na podstawie przedłożonej kontrolującym książki kontroli nie stwierdzono przeprowadzenia w kontrolowanym okresie kontroli zewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej..

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Rady Gminy Lisewo Nr IV/22/2003 z dnia 7 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lisewo . Statut zmieniano następującymi uchwałami Rady Gminy :

- Uchwała Nr VI/47/03 z dnia 30 czerwca 2003 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Lisewo,
- Uchwała Nr XII/92/04 z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Lisewo,
- Uchwała Nr XVI/129/08 z dnia 27 sierpnia 2008 r. zmieniająca Statut Gminy Lisewo.

W Statucie Gminy uregulowano wszystkie sprawy wymagane przez przepisy ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Lisewie wprowadzony zarządzeniem Nr 35/09 Wójta Gminy Lisewo z dnia 29 sierpnia 2009 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lisewie. Zmiany Regulaminu wprowadzono Zarządzeniem Wójta Gminy Lisewo Nr 6/2011 z dnia 28 lutego 2011 roku zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Lisewie.

Strukturę organizacyjną Urzędu określono w rozdziale III Regulaminu, z którego wynika, że w skład Urzędu wchodzi trzy referaty, urząd stanu cywilnego i trzy samodzielne stanowiska pracy.

Zgodnie z Regulaminem służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w formie Referatu Finansowy w skład, którego wchodzi 8 stanowisk pracy.

2.3. Zakresy czynności

Podczas kontroli sprawdzono powierzenie na piśmie zakresów czynności wszystkim pracownikom Referatu Finansowo-Księgowego.

Stwierdzono, że w aktach osobowych pracowników znajdują się zakresy czynności ustalone w różnych okresach.

Skarbnik Gminy obowiązujący zakres czynności otrzymała w dniu 20.12.2004 r.

2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne

1. Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Lisewie.

Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Lisewie został wprowadzony Zarządzeniem Nr 9 Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 r.

W § 1 zarządzenia określono, że Regulamin określa:

- cele i zadania kontroli zarządczej,
- elementy systemu kontroli zarządczej,
- zakres kontroli zarządczej.

Regulamin miał zastosowanie do wewnętrznych komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Lisewie.

Regulamin ustalono w oparciu o przepisy art. 33 ust. 3 i art. 60 ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) oraz art. 247 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 157 poz. 1240) i Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

W § 18 Regulaminu wyszczególniono wewnętrzne regulacje zawarte w:

- Załącznik Nr 1 – Plan Kont Dla Budżetu Gminy Lisewo,
- Załącznik Nr 2 – Zakładowy Plan Kont Dla Urzędu Gminy Lisewo,
- Załącznik Nr 3 – Zasady sporządzania bilansu skonsolidowanego,
- Załącznik Nr 4 – Zasady ewidencji księgowej w Urzędzie Gminy Lisewo,
- Załącznik Nr 5 – Zasady udokumentowania operacji kasowych w Urzędzie Gminy Lisewo,
- Załącznik Nr 6 – Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Załącznik Nr 7 – Zasady wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalania wyniku finansowego,
- Załącznik Nr 8 – Instrukcja Obiegu, Kontroli i Archiwizacji Dokumentów Księgowych,
- Załącznik Nr 9 – wykaz program ów stosowanych w Urzędzie Gminy Lisewo.

Sprawdzono, czy przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.). Ustalono, że dokumentacja zawierała m.in.:

- określenie roku obrotowego, i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz kont syntetycznych bilansowych i pozabilansowych dla budżetu i jednostki, charakterystykę kont syntetycznych, zasady ich prowadzenia, oraz prowadzoną do nich ewidencję analityczną,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system służący ochronie danych i ich zbiorów.

Opracowane w jednostce zasady rachunkowości zawierały elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

2.5 . Funkcjonowanie kontroli

Wójt Gminy Lisewo Zarządzeniem Nr 9 z dnia 31 marca 2010 roku ustalił Regulamin Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Lisewie (punkt 2.4 ust.1 protokołu).

W § 17 Regulaminu określono zasady kontroli finansowej w jednostce, która jako część systemu kontroli zarządczej obejmuje:

1. *zapewnienie przestrzegania procedur kontroli oraz przeprowadzenie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków,*
2. *badanie i porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym, pobierania i gromadzenia środków publicznych, udzielania zamówień publicznych oraz zwrotu środków publicznych,*
3. *prowadzenie gospodarki finansowej oraz stosowanie procedur kontroli , o których mowa w pkt.1.*

W § 18 Regulaminu określono, że: „*Merytoryczne kwestie z zakresu gospodarki finansowej w formie procedur kontroli są uregulowane odrębnymi przepisami wewnętrznymi(Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów, Instrukcja kasowa, Instrukcja inwentaryzacyjna).*

W Regulaminie (§ 15 pkt.3) ustalono, że: „Do bieżącej oceny funkcjonowania kontroli zarządczej zobowiązani są również pracownicy pełniący funkcje kierownicze, którzy co najmniej raz w roku przeprowadzają samoocenę systemu kontroli zarządczej i jej wyniki dokumentują.”

W 2010 roku przeprowadzono kontrole w następujących jednostkach gminy Lisewo;

1. Gminne Przedszkole w Lisewie w dniu 4 czerwca 2010 r. - za okres od 01.04.2010 do 31.05.2010 r. ,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie- w dniu 10.12.2010 r.- za okres od 01.10.2010 do 29.11.2010 r.
3. Gminne Usługi wodno-Kanalizacyjne w Lisewie – w dniu 20 i 21 wrzesień 2010 r. – za okres od 01.06.2010 do 31.08.2010 r.
4. Gminna Biblioteka Publiczna w Lisewie – w dniu 22 września 2010 r. – za okres od 01.01.2010 r. do 22.09.2010 r.
5. Gminne Gimnazjum w Lisewie – w dniu 28 października 2010 r. – za okres od 01.05.2009 do 26.10.2010 r.
6. Szkoła Podstawowa w Lisewie w dniu 31 października 2010 r.- za okres od 01.05.2009 do 26.10.2010 r. ,
7. Szkoła Podstawowa w Krusinie w dniu 30 października 2010 r. – za okres od 01.05.2010 r. do 26.10.2010 r.

Z sporządzonych protokołów kontroli wynika, że kontrolą objęto dowody księgowe za wymienione okresy pod kątem: regulacji zobowiązań, klasyfikacji budżetowej, zgodności z planem finansowym .

Nieprawidłowości w wyniku kontroli wymienionych jednostkach nie stwierdzono.

3. Dane ogólne o jednostce

W załączniku Nr 3 do Statutu zmienionym Uchwałą z dnia 27 sierpnia 2008 r. wyszczególniono wykaz jednostek organizacyjnych, do których należały:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Lisewie,
2. Gminny Ośrodek zdrowia w Lisewie,
3. Gminne Przedszkole w Lisewie,

4. Gminna Biblioteka Publiczna w Lisewie,
5. Szkoła Podstawowa im. M.C. Skłodowskiej w Krusinie,
6. Zespół Szkół Ogólnokształcących Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Lisewie,
7. Zespół Szkół Ogólnokształcących Gminne Gimnazjum w Lisewie,
8. Gminne Usługi Wodno-Kanalizacyjne w Lisewie,
9. Zakład Aktywności Zawodowej w Drzonowie,
10. Gminna Biblioteka Publiczna,
11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lisewie.

Wykaz jednostek organizacyjnych zawierające dane w zakresie firm organizacyjno-prawnych, z uwzględnieniem prowadzonej obsługi finansowo-księgowej poszczególnych jednostek organizacyjnych stanowi **Akta kontroli nr 27/2011/I/1**.

Kontrolowana jednostka nie uczestniczy w związkach komunalnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej

Zasady i warunki, jakie powinny być spełnione przy prowadzeniu gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Lisewo zostały ustalone Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/10 Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 r.

Kierownik jednostki pismem z dnia 02.01.2007 r. ustalił limit pogotowia kasowego w kwocie 5.000,00 zł.

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

Funkcję kasjera pełniła Pani Krystyna Kruczek, która złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę w dniu 02.01.2007 r. W 2010 r. przeprowadzono łącznie 3 kontrole kasy. Kontrolę przeprowadzała Skarbnik Gminy.

Z kontroli kasy sporządzono protokół, który stanowi **Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.**

1.1.2. Udokumentowanie operacji kasowych

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

- Raport kasowy UG konto podstawowe,
- Raport kasowy GOPS,
- Raport kasowy Przedszkole,
- Raport kasowy Organ,
- Raport kasowy ZFŚS,
- Raport kasowy Biblioteka,

- Raport kasowy Depozyty,
- Raport kasowy Dochody,
- Raport kasowy SP Lisewo,
- Raport kasowy Gimnazjum,
- Raport kasowy SP Krusin,
- Raport kasowy ZFŚS SP Lisewo,
- Raport kasowy ZFŚS Gimnazjum,
- Raport kasowy ZFŚS SP Krusin,
- Raport kasowy Stołówka.

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 dowodów źródłowych?
- czy nastąpił przypadek nieuzasadnionego przechowywania gotówki w kasie?
- czy raporty kasowe były sporządzane na koniec miesiąca?

Do kontroli przyjęto raporty kasowe za miesiące: marzec, kwiecień, maj 2010 r.:

- **dochodów;**
 - RK Nr 9 za okres 1 do 5 marca 2010 r.,
 - RK Nr 10 za okres od 8 do 12 marca 2010 r.,
 - RK Nr 11 za okres od 15 do 19 marca 2010 r.,
 - RK Nr 12 za okres od 22 do 31 marca 2010 r.,
 - RK Nr 14 za okres od 12 do 16 kwietnia 2010 r.,
 - RK Nr 15 za okres od 19 do 23 kwietnia 2010 r. ,
 - RK Nr 16 za okres od 26 do 30 kwietnia 2010 r.,
 - RK Nr 17 za okres od 4 do 7 maja 2010 r.,
 - RK Nr 18 za okres od 10 do 14 maja 2010 r.,

- RK Nr 19 za okres od 17 do 21 maja 2010 r.,
- RK Nr 20 za okres od 24 do 31 maja 2010 r.
- **wydatków;**
 - RK Nr 9 (288/10) za okres od 1 do 5 marca 2010 r., czek nr 1447091 z dnia 04.03.2010 r., 1447093 z dnia 05.03.2010 r., 1447089 z dnia 01.03.2010 r., nr 1447090 z dnia 02.03.2010 r.,
 - RK Nr 10 (326/10) za okres od 8 do 12 marca 2010 r., czek nr 1447092 z dnia 08.03.2010 r., czek nr 1447095 z dnia 10.03.2010 r.,
 - RK Nr 11 (364/10) za okres od 15 do 19 marca 2010 r., czek nr 1447096 z dnia 15.03.2010r., czek nr 1447099 z dnia 17.03.2010 r., czek nr 1447100 z dnia 18.03.2010 r., czek nr 1447126 z dnia 19.03.2010 r.,
 - RK Nr 12 (428/10) za okres od 22 do 31 marca 2010 r., czek nr 1447128 z dnia 26.03.2010 r., czek nr 1447130 z dnia 30.03.2010 r., czek nr 1447131 z dnia 31.03.2010 r.,
 - RK Nr 13 (490/10) za okres od 1 do 9 kwietnia 2010 r., czek nr 1447132 z dnia 01.04.2010 r., czek nr 1447133 z dnia 02.04.2010 r., czek nr 1447135 z dnia 02.04.2010 r., czek nr 1447136 z dnia 06.04.2010 r, czek nr 1447138 z dnia 07.04.2010 r.,
 - RK Nr 14 (518/10) za okres od 12 do 16 kwietnia 2010 r., czek nr 1447137 z dnia 12.04.2010 r., czek nr 1447139 z dnia 14.04.2010 r.,
 - RK Nr 15 (546/10) za okres od 19 do 23 kwietnia 2010 r., czek nr 1447140 z dnia 20.04.2010 r., czek nr 1447142 z dnia 23.04.2010 r.
 - RK Nr 16 (579/10) za okres od 26 do 30 kwietnia 2010 r., czek nr 1447143 z dnia 26.04.2010 r., czek nr 1447144 z dnia 28.04.2010 r., czek nr 1447145 z dnia 30.04.2010 r., czek nr 1447147 z dnia 30.04.2010 r.,
 - RK Nr 17 (613/10) za okres od 4 do 7 maja 2010 r., czek nr 1447148 z dnia 05.05.2010 r., czek nr 1447149 z dnia 05.05.2010 r.,
 - RK Nr 18 (647/10) za okres od 10 do 14 maja 2010 r., czek nr 1447161 z dnia 10.05.2010 r., czek nr 1447251 z dnia 13.05.2010 r.,
 - RK Nr 19 (680/10) za okres od 17 do 21 maja 2010 r., czek nr 1447252 z dnia 18.05.2010 r., czek nr 1447253 z dnia 20.05.2010 r., czek nr 1447254 z dnia

21.05.2010 r.,

- RK Nr 20 (730/10) za okres od 24 do 31 maja 2010 r., czek nr 1447256 z dnia 25.05.2010 r., czek nr 1447257 z dnia 26.05.2010 r., czek nr 1447259 z dnia 28.05.2010 r., czek nr 1447261 z dnia 31.05.2010 r.

Ustalono:

- raporty dotyczące wydatków sporządzane były prawidłowo,
- stwierdzono, że dokonywano w raportach kasowych dotyczących dochodów wpisów wpłat nie w tym dniu, w którym miała miejsce faktyczna wpłata gotówki. Powyższe stwierdzono na podstawie dowodów wpłaty do kasy zaewidencjonowanych w raportach kasowych z 2010 roku pod pozycjami następujących raportów: RK nr 20/Dochody pozycje-37, 35, 23, 21, 11, 9, 3; RK nr 19/Dochody pozycje-21, 19, 13, 11, 9, 7; RK nr 18/Dochody pozycje-39, 25; RK nr 16/Dochody pozycje-17, 11; RK nr 15/Dochody pozycje-17; RK nr 14/Dochody pozycje-21, 5; RK nr 13/Dochody pozycje-29, 25; RK nr 12/Dochody pozycje-51, 49, 29, 23, 21, 15, 9, 7, 5, 3, 1; RK nr 10/Dochody pozycje-37, RK nr 9/Dochody pozycje-29, 15, 9, 7, 5. Wykazana przez kontrolujących w badanych raportach kasowych nieterminowa ewidencja ogółem stanowiła kwotę 4.392,56 zł. Powyższe było naruszeniem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.) o treści: „Księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, czekami i weksłami obcymi oraz obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.” W związku z powyższą nieprawidłowością Skarbnik Pani Henryka Świątkowska w udzielonej odpowiedzi poinformowała o przeprowadzeniu rozmowy z pracownikiem obsługującym kasę i o pouczeniu o prawidłowym stosowaniu przepisów dotyczących gospodarki kasowej zobowiązując się jednocześnie do terminowego ewidencjonowania wpłat w raportach kasowych. Treść odpowiedzi wraz z zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1.**

- na podstawie w/w raportów kasowych przyjętych do kontroli stwierdzono, że jednostka nieterminowo odprowadzała środki na rachunek bankowy z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 10 dni zwłoki. Nieprawidłowość wystąpiła w następujących raportach kasowych dotyczących dochodów:

- RK nr 20 w pozycjach -37, 35, 23, 3;
- RK 19 w pozycjach – 13, 9, 7;
- RK nr 16 w pozycjach – 11;
- RK nr 12 w pozycjach – 7, 5, 1;
- RK nr 9 w pozycjach – 29.

Wykazane przez kontrolujących w badanych raportach kasowych nieterminowe odprowadzanie na rachunek bankowy gotówki ogółem stanowiło kwotę 456,00 zł. Powyższe było naruszeniem uregulowań wewnętrznych określonych w dziale I – Gospodarka kasowa § 1 pkt. 3 - Załącznika Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/10 Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 r. o treści: „Znajdująca się w kasie na koniec dnia nadwyżka gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, kasjer odprowadza w dniu powstania nadwyżki, a w sytuacjach wyjątkowych w dniu następnym – na rachunek jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla odbiorców należności.” W odpowiedzi udzielonej przez Skarbnika zobowiązano się do prawidłowego stosowania przepisów dotyczących gospodarki kasowej. Treść odpowiedzi wraz z załączonym zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1.**

- kontrolujący ustalili, że wpisy w raportach kasowych sporządzano bez zachowania liczby porządkowej operacji (łącznie kilka wpłat wpisywano jako jedną operację pod jedną pozycją raportu) i dotyczą dowodów źródłowych przedstawionych w poniższej tabeli. Wpisy do raportów kasowych po kilka wpłat łączne stanowiły kwotę ogółem 43.200,49 zł. Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi określono że można ujmować wypłaty i wpłaty gotówką w raporcie kasowym zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych. Nie sporządzanie wyżej wspomnianych zbiorczych zestawień dowodów wpłaty stanowiących podstawę wpisu kwoty przychodu do raportu kasowego, stanowi naruszenie

przepisów wewnętrznych określonych w Załączniku Nr 5 do Zarządzenia Nr 9/10 Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 r. (Załącznik Nr 5 – Zasady udokumentowania operacji kasowych w Urzędzie Gminy Lisewo) zgodnie z Działem I – Gospodarka kasowa § 6, w którego treści zawarto: „*dowody wypłat i wpłat gotówki mogą być ujmowane w raporcie kasowym zbiorczo na podstawie odpowiednich zestawień wpłat i wypłat gotówkowych jednorodnych operacji gospodarczych*”. Poniżej przedstawiono w tabeli, jaką ilość dokumentów wpisywano w jednej pozycji łącznie pomimo nie sporządzenia odpowiednich zestawień.

Tabela p.n. – Zestawienie sporządzone na podstawie raportów kasowych dotyczących dochodów z miesięcy: marzec, kwiecień, maj 2010 r.

Nr raportu kasowego	Pozycja w raporcie	Data wprowadzenia do raportu	Ilość dokumentów pod jedną pozycją	Kwota	Gotówka przyjęta w dniach
20/Dochody za okres od 24 do 31 maja 2010 r.	51	31.05.2010	21	5.984,00	31.05.2010
	47	31.05.2010	12	4.034,11	31.05.2010
	45	31.05.2010	2	28,85	31.05.2010
	43	31.05.2010	2	131,15	31.05.2010
	41	31.05.2010	4	86,02	31.05.2010
	37	31.05.2010	2	21,00	28.05.2010
				21,00	31.05.2010
	35	31.05.2010	2	106,00	28.05.2010
	29	27.05.2010	20	5.628,20	27.05.2010
	27	27.05.2010	13	3.850,00	27.05.2010
	25	27.05.2010	4	293,29	27.05.2010
	23	27.05.2010	3	21,00	25.05.2010
				42,00	27.05.2010
	21	27.05.2010	3	106,00	26.05.2010
				22,00	27.05.2010
	13	25.05.2010	2	144,01	25.05.2010
	11	25.05.2010	3	84,00	24.05.2010
				50,00	25.05.2010
9	25.05.2010	4	27,00	24.05.2010	
			34,00	25.05.2010	
3	24.05.2010	2	84,00	21.05.2010	
			37,00	24.05.2010	
19/Dochody za okres od 17 do 21 maja 2010 r.	21	21.05.2010	2	27,00	20.05.2010
	19	21.05.2010	2	42,00	20.05.2010
	17	21.05.2010	2	34,00	21.05.2010
	13	19.05.2010	3	44,00	17.05.2010
				98,00	18.05.2010
	11	19.05.2010	2	40,00	18.05.2010
				261,80	19.05.2010
	9	19.05.2010	3	17,00	17.05.2010
17,00				18.05.2010	
17,00				19.05.2010	
7	19.05.2010	3	21,00	17.05.2010	
			21,00	18.05.2010	

18/Dochody za okres od 10 do 14 maja 2010 r.	43	14.05.2010	2	21,00	19.05.2010
	39	14.05.2010	2	178,00	14.05.2010
				21,00	13.05.2010
				21,00	14.05.2010
	29	12.05.2010	5		
	27	12.05.2010	2	407,44	12.05.2010
	25	12.05.2010	2	192,00	12.05.2010
	23	12.05.2010	2	134,00	11.05.2010
	21	11.05.2010	2	42,00	12.05.2010
	17	11.05.2010	4	774,35	11.05.2010
	15	11.05.2010	2	25,00	11.05.2010
	13	11.05.2010	2	42,00	11.05.2010
	11	10.05.2010	3	123,00	11.05.2010
17/Dochody za okres od 4 do 7 maja 2010 r.	29	07.05.2010	2	332,28	10.05.2010
	27	07.05.2010	2	173,10	07.05.2010
	25	07.05.2010	2	89,00	07.05.2010
	13	06.05.2010	2	110,75	07.05.2010
	11	05.05.2010	2	15,00	06.05.2010
	9	05.05.2010	4	75,18	05.05.2010
	7	04.05.2010	7	375,40	05.05.2010
	5	04.05.2010	3	59,00	04.05.2010
	3	04.05.2010	2	664,20	04.05.2010
	1	04.05.2010	4	135,03	04.05.2010
	25	30.04.2010	2	39,00	04.05.2010
	23	30.04.2010	2	94,76	30.04.2010
	19	29.04.2010	3	526,49	30.04.2010
16/Dochody za okres od 26 do 30 kwietnia 2010 r.	17	29.04.2010	3	96,04	29.04.2010
				39,00	28.04.2010
	11	28.04.2010	2	44,00	29.04.2010
				17,00	26.04.2010
	9	28.04.2010	2	17,00	27.04.2010
	5	26.04.2010	3	34,00	28.04.2010
	3	26.04.2010	3	242,51	26.04.2010
	17	22.04.2010	3	230,79	26.04.2010
				21,00	21.04.2010
	13	22.04.2010	2	42,00	22.04.2010
	11	22.04.2010	2	39,00	22.04.2010
	9	21.04.2010	2	127,97	22.04.2010
	7	20.04.2010	2	41,00	21.04.2010
5	20.04.2010	2	73,89	20.04.2010	
1	19.04.2010	2	423,88	20.04.2010	
14/Dochody za okres od 12 do 16 kwietnia 2010	21	16.04.2010	2	106,00	19.04.2010
				100,00	15.04.2010
	17	16.04.2010	2	618,91	16.04.2010
	5	14.04.2010	2	39,00	16.04.2010
				50,00	13.04.2010
	1	12.04.2010	2	90,36	14.04.2010
13/Dochody za okres od 1 do 9 kwietnia 2010 r.	33	09.04.2010	4	44,00	12.04.2010
	29	08.04.2010	6	82,30	09.04.2010
				38,28	07.04.2010
	27	08.04.2010	3	505,00	08.04.2010
	25	08.04.2010	2	63,00	08.04.2010
	19	07.04.2010	2	34,00	07.04.2010
	15	06.04.2010	2	57,21	07.04.2010
	13	06.04.2010	4	144,73	06.04.2010
	3	02.04.2010	2	72,00	06.04.2010
	1	01.04.2010	2	42,00	02.04.2010
			3	273,00	01.04.2010

12/Dochody za okres od 22 do 31 marca 2010 r.	51	31.03.2010	3	269,00	30.03.2010
	49	31.03.2010	3	141,83	30.03.2010
				348,10	31.03.2010
	41	30.03.2010	2	76,00	30.03.2010
	35	26.03.2010	3	572,40	26.03.2010
	29	26.03.2010	2	21,00	25.03.2010
				21,00	26.03.2010
	23	25.03.2010	2	76,00	24.03.2010
	21	25.03.2010	2	40,00	24.03.2010
				20,00	25.03.2010
	17	24.03.2010	4	149,49	24.03.2010
	15	24.03.2010	3	503,25	23.03.2010
				144,45	24.03.2010
	9	23.03.2010	8	313,05	22.03.2010
				38,00	23.03.2010
	7	23.03.2010	2	18,00	17.03.2010
			17,00	22.03.2010	
5	23.03.2010	3	42,00	12.03.2010	
			82,00	22.03.2010	
3	23.03.2010	2	118,45	22.03.2010	
1	23.03.2010	3	22,00	19.03.2010	
			22,00	20.03.2010	
			22,00	22.03.2010	
11/Dochody za okres od 15 do 19 marca 2010 r.	25	18.03.2010	6	964,59	18.03.2010
	23	18.03.2010	3	30,00	18.03.2010
	19	17.03.2010	4	110,00	17.03.2010
	11	16.03.2010	5	403,60	16.03.2010
	9	15.03.2010	7	654,35	15.03.2010
	7	15.03.2010	2	298,39	15.03.2010
	5	15.03.2010	5	105,00	15.03.2010
10/Dochody za okres od 8 do 12 marca 2010 r.	37	12.03.2010	6	278,00	11.03.2010
				89,80	12.03.2010
	35	12.03.2010	2	150,14	12.03.2010
	25	10.03.2010	6	258,96	10.03.2010
	23	10.03.2010	2	130,13	10.03.2010
	19	10.03.2010	2	72,00	10.03.2010
	15	09.03.2010	4	333,04	09.03.2010
	13	09.03.2010	2	42,00	09.03.2010
	7	08.03.2010	4	721,91	08.03.2010
	5	08.03.2010	4	2.946,31	08.03.2010
	1	08.03.2010	2	42,00	08.03.2010
9/Dochody za okres od 1 do 5 marca 2010 r.	31	05.03.2010	5	147,88	05.03.2010
	29	05.03.2010	2	21,00	03.03.2010
				21,00	05.03.2010
	15	05.03.2010	7	827,70	04.03.2010
	13	04.03.2010	2	138,77	04.03.2010
	11	03.03.2010	3	123,58	03.03.2010
	9	02.03.2010	5	286,00	01.03.2010
				16,00	02.03.2010
	7	02.03.2010	3	22,00	01.03.2010
				50,00	02.01.2010
	5	02.03.2010	2	20,00	01.03.2010
			10,75	02.03.2010	
1	01.03.2010	4	815,29	01.03.2010	
RAZEM łączna kwota raportów				43.200,49	XXXXXXXXXX

Inspektor kontroli zadał pytanie Skarbnikowi o podanie przyczyn opisanej wyżej nieprawidłowości. Skarbnik po pouczeniu pracownika odpowiedzialnego za powstanie nieprawidłowości poinformowała, że od momentu stwierdzenia błędów przez inspektora kontroli ewidencja w raportach kasowych prowadzona jest w sposób prawidłowy. Treść odpowiedzi wraz załączonym zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1.**

1.1.3. Stan rachunków bankowych

Kontrolą objęto:

- Przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę przepisów:
 - art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, w zakresie spełnienia obowiązku wyboru banku prowadzącego bankową obsługę budżetu na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych,
 - art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie inwentaryzacji aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.
- Zgodność danych wykazanych przez Gminę Lisewo w sprawozdaniu Rb-ST rocznym o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek.

W 2010 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. Ponadto do ww. umowy zostały zawarte następujące aneksy:

- Aneks Nr 1 z dnia 01.01.1996 r.,
- Aneks Nr 2 z dnia 01.02.1997 r.,
- Aneks Nr 3 z dnia 01.12.1998 r.,

- Aneks Nr 4 z dnia 20.08.2001 r.,
- Aneks Nr 5 z dnia 15.07.2004 r.

Ustalono, że wydatki faktycznie poniesione na prowizje i opłaty bankowe w okresie 48 m-cy, tj. od 01.01.2007 r. do 31.12.2010 r. koszty obsługi bankowej poniesione przez kontrolowaną jednostkę wynosiły odpowiednio:

- rok 2007 w kwocie 2.444,20 zł,
- rok 2008 w kwocie 6.072,80 zł,
- rok 2009 w kwocie 7.032,20 zł,
- rok 2010 w kwocie 14.572,08 zł.

Łącznie koszt za 48 miesięcy wyniósł 30.121,28 zł.

Dzieląc kwotę 30.121,28 zł przez średni kurs złotego w stosunku do euro wynoszącego w 2010 roku 3,839 zł otrzymujemy 7.846 EURO. W związku z powyższym koszty nie przekraczają progu 14.000,00 EURO, od którego istnieje obowiązek wyboru banku w drodze przetargu.

Zgodnie z zestawieniem sald rachunków sporządzonych przez bank oraz ewidencją księgową, na dzień 31.12.2010 r. stan rachunków przedstawiał się następująco :

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku	Stan śr. na 31.12.2010	Nr konta
1.	52 9486 0005 0012 0043 2003 0001	Urząd	605.374,86 zł	133
2.	67 9486 0005 0012 0043 2003 0022	Dofinansowanie młodocianych	844,36 zł	130
3.	13 9486 0005 0012 0043 2003 0024	POKL	9.357,74 zł	130
4.	62 9486 0005 0012 0043 2003 0015	Biblioteka	10.392,13 zł	130
5.	95 9486 0005 0012 0043 2003 0003	Przedszkole	0,00 zł	130
6	78 9486 0005 0012 0043 2003 0018	GOPS	0,00 zł	130
7	68 9486 0005 0012 0043 2003 0004	ZFSS - Urząd	25.661,83 zł	135
8	35 9486 0005 0012 0043 2003 0016	Kapitał ludzki	0,00 zł	137
9	41 9486 0005 0012 0043 2003 0005	Depozyty	112.331,59 zł	139
10	08 9486 0005 0013 8181 2003 0001	SP Krusin	0,00 zł	130
11	57 9486 0005 0012 0085 2003 0001	SP Lisewo	0,00 zł	130

12	32 9486 0005 0013 8208 2003 0001	GG Lisewo	0,00 zł	130
13	46 9486 0005 0012 0085 2003 0005	Dochody	2.189,84	132
14	30 9486 0005 0012 0085 2003 0002	ZFŚS - oświata	33.790,13 zł	135

Wykazane stany środków w ewidencji księgowej porównano z zawiadomieniem przesłanym pismem na dzień 31.12.2009 r. przez Bank Spółdzielczy w Chełmnie O/Lisewo.

Ustalono, że dane w sprawozdaniu Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych/ jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2010 roku, zgodne były z ewidencją księgową.

Stwierdzono zgodność kwot wykazanych w zawiadomieniu z saldami poszczególnych kont.

1.1.4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Stan druków ścisłego zarachowania i ich ewidencję sprawdzono podczas kontroli kasy Urzędu Gminy Lisewo przeprowadzonej w dniu 8 kwietnia 2011 roku. Nie stwierdzono różnic pomiędzy rzeczywistym stanem druków a ich ewidencją, prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania. Ustalenia zawarto w protokole kontroli kasy (**Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli). Dokonywane operacje przychodów i rozchodów druków ścisłego zarachowania, potwierdzane były podpisami osób pobierających druki oraz kasjera.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

W zakresie ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu zbadano:

- Prawidłowość rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych (syntetycznych i analitycznych),
- realność sald należności i zobowiązań wykazanych na koniec 2010 roku,
- terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto ewidencję rachunkową na kontach Urzędu jako jednostki budżetowej. W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień, kontroli poddano zapisy na następujących kontach zespołu drugiego:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”
- 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- 225 „Rozrachunki z budżetami”
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”
- 240 „Pozostałe rozrachunki”
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”

a) Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił: brak ewidencji na koncie 201.

Na podstawie dowodów księgowych o numerach: 575/10 - f-ra VAT na kwotę 122,00 zł z dnia 27.04.2010 r., 1340/10 – F-ra VAT na kwotę 2.353,20 zł z dnia 15.09.2010 r., 1341/10 – f-ra VAT na kwotę 17.738,40 zł z dnia 16.09.2010 r. kontrolujący stwierdzili iż jednostka stosuje uproszczenia w ewidencjonowaniu zobowiązań jednostki z tytułu dostaw towarów i usług, polegające na księgowaniu faktury i zapłaty za fakturę bezpośrednio w koszty (Wn 400/ Ma 130) z pominięciem konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Stosowane upraszczanie zapisów nie pozwala na kontrolę stanu zobowiązań jednostki.

Powyższy sposób księgowania i tym samym nie przestrzeganie obowiązku zaewidencjonowania na tym koncie faktur i rachunków niezależnie od terminu ich zapłaty było niezgodne z przepisem art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 j.t.) o treści: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”, w związku z przepisem art. 40 ust. 2 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) o treści: „Plany kont dla budżetu państwa, budżetów

jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej powinny uwzględniać, że ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków” a także naruszało przepisy Załącznika Nr 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

W udzielonej odpowiedzi Skarbnik wskazała, że od momentu wskazania błędu przez kontrolujących ewidencja na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona jest już prawidłowo. Treść odpowiedzi wraz z zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1.**

b) Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił:

BO Wn	-	163.579,37 zł
BO Ma	-	0,00 zł
Obroty Wn	-	4.179.876,36 zł
Obroty Ma	-	3.990.701,04 zł
BzWn	-	191.107,87 zł
Bz Ma	-	1.932,55 zł

Na podstawie ewidencji księgowej pn.: „Zestawienie obrotów i sald za okres na dzień 31.12.2010 r.” stwierdzono następujące salda na dzień bilansowy tj. 31.12.2010 r.:

- strona Wn konta 221 na kwotę 191.107,87 zł na którą składały się następujące należności:

• Wpływy z opłat za wodę i ścieki	59.563,19 zł
• Wpływy z czynszów najmu	1.445,96 zł
• Wpływy z karty podatkowej	2.616,00 zł
• Podatek od nieruchomości od osób prawnych	20.272,28 zł
• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	48.507,94 zł

•	Podatek rolny od osób fizycznych	34.233,18 zł
•	Podatek leśny	4,80 zł
•	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	19.067,38 zł
•	Podatek od spadków i darowizn	113,50 zł
•	Opłata za psy	6,00 zł
•	Podatek od czynności cywilnoprawnych	479,14 zł
•	Wpływy z podatków zniesionych (za psy)	678,60 zł
•	Wpływy z odpłatności za przedszkole	4.119,90 zł

- Ma na kwotę 1.932,55 zł na która składały się następujące zobowiązania:

•	Wpływy z czynszów najmu	49,00 zł
•	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	41,20 zł
•	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	487,70 zł
•	Podatek rolny od osób fizycznych	972,75 zł
•	Podatek rolny od osób prawnych	7,00 zł
•	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	5,00 zł
•	Podatek dochodowy od osób fizycznych	19,00 zł
•	Podatek od środków transportowych od osób prawnych	1,00 zł
•	Podatek od czynności cywilnoprawnych	112,00 zł
•	Wpływy z podatków zniesionych (za psy)	0,30 zł
•	Wpływy z odpłatności za przedszkole	237,60 zł

Prawidłowość wykazanych kwot sprawdzono przy kontroli dochodów z tytułu podatków i opłat wykazanych w rozdziale III pkt. 1 niniejszego protokołu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

c) Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił: brak ewidencji na koncie 224.

Kontrolowana jednostka nie prowadziła ewidencji na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”. Z dokumentacji przedłożonej

kontrolującym wynika, iż jednostka udzieliła dotacji m. in. dla Ludowego Klubu Sportowego VICTORIA w Lisewie w kwocie 50.000,00 zł zgodnie z umową Nr 1/2010 zawartej w dniu 18.02.2010 r. w zakresie wspierania rozwoju kultury fizycznej i sportu.

Nie zaewidencjonowanie powyższej dotacji na koncie rozrachunkowym 224 było nie zgodne z zasadami Załącznika Nr 2 – „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” określonymi w Rozporządzeniu 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 ze zm.).

Udzielona dotacja winna być zaewidencjonowana oraz rozliczona poprzez konto rozrachunkowe 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” w korespondencji z kontem 810 „Dotacje budżetowe oraz środki z budżetu na inwestycje”. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 224 powinna zapewnić możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenia dotacji.

W odpowiedzi udzielonej przez Skarbka wskazano, iż po zwróceniu przez kontrolujących uwagi na nieprawidłowość, ewidencja na koncie 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” prowadzona będzie już prawidłowo. Treść odpowiedzi wraz z załączonym zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1.**

d) Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił:

BO Wn	-	0,00 zł
BO Ma	-	20.521,00 zł
Obroty Wn	-	144.383,00 zł
Obroty Ma	-	156.308,00 zł
BZ Wn	-	0,00 zł

BZ Ma - 11.925,00 zł

Na saldo Ma w kwocie 11.925,00 zł, składały się zobowiązania urzędu wobec urzędu skarbowego odnośnie podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2010 r. w kwocie 1.808,00 zł (*podatek w kwocie 2.796,00 zł minus nadpłata dokonana w kwocie 988,00 zł w dniu 27.12.2010 r.*) oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. w kwocie 10.117,00 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

e) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił :

BO Wn - 0,00 zł

BO Ma - 92.190,92 zł

Obroty Wn - 697.630,80 zł

Obroty Ma - 750.291,33 zł

BZ Wn - 0,00 zł

BZ Ma - 52.660,53 zł

Na saldo Ma w kwocie 52.660,53 zł składały się zobowiązania dotyczące składek ZUS i FP od wynagrodzeń dotyczących miesiąca grudnia 2010 r. w kwocie 8.925,64 zł oraz potrącenia dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. w kwocie 43.734,89 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

f) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił :

BO Wn - 0,00 zł

BO Ma - 78.615,57 zł

Obroty Wn - 1.903.290,08 zł

Obroty Ma - 1.982.992,47 zł

Bz Wn - 0,00 zł

BZ Ma - 79.702,39 zł

Na saldo Ma w kwocie 79.702,39 zł składało się zobowiązanie dotyczące dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2010 r. (netto). Dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone zostało pracownikom w dniu 12.01.2011 r. nr wyciągu bankowego 7/11 poz. księgową 41/11.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

g) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił:

BO Wn	-	0,00 zł
BO Ma	-	53.347,46 zł
Obroty Wn	-	322.168,47 zł
Obroty Ma	-	434.500,06 zł
BzWn	-	00,00 zł
BZ Ma	-	112.331,59 zł

Na saldo Ma w kwocie 112.331,59 zł składały się następujące zobowiązania:

- 1). Zabezpieczenie MIKBUD w kwocie: 5.450,00 zł
- 2). Zabezpieczenie Tchorzewski w kwocie: 2.700,00 zł
- 3). Kaucja za mieszkanie w OSP Wanatowski w kwocie: 505,44 zł
- 4). Za złom w kwocie: 3.200,00 zł
- 5). Zabezpieczenie (Wadium) w kwocie: 2.400,00 zł
- 6). Kaucja za mieszkanie Czerwińska w kwocie: 993,60 zł
- 7). Zabezpieczenie DORBUD – świetlice i chodniki w kwocie: 2.670,00 zł
- 8). Wadium za wykup działki w kwocie: 82,00 zł zł
- 9). Środki sołectwa Pniewite w kwocie: 15.867,53 zł
- 10). Środki sołectwa Wierzbowo w kwocie: 20.000,00 zł
- 11). Środki sołectwa Krusin w kwocie: 20.000,00 zł
- 12). Środki sołectwa Linowiec w kwocie: 20.000,00 zł
- 13). Przejęcie spadku po P. Gajewskich w kwocie *(sprawa nie jest do końca wyjaśniona i z tego powodu zawieszono na koncie 240):* 11.598,00 zł
- 14). Środki dla rodzin dotkniętych pożarem w kwocie: 260,00 zł

15). Odsetki 6.605,02 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

i) Konto 290 " Odpisy aktualizujące należności"

Stan obrotów i sald na koniec 2010 roku wynosił:

BO Wn	-	0,00 zł
BO Ma	-	65.136,21 zł
Obroty Wn	-	24.550,59 zł
Obroty Ma	-	65.136,21 zł
Bz Wn	-	0,00 zł
BZ Ma	-	40.585,62 zł

Na powyższym koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności wątpliwych oraz z tytułu odsetek przypisanych ale nie zapłaconych. Na podstawie ewidencji księgowej oraz na podstawie dowodów źródłowych przedstawionych kontrolującym stwierdzono, że jednostka dokonała aktualizacji naliczonych odsetek od nieterminowych płatności tylko raz za rok 2010 na dzień 31.12.2009 r. (PK 3/10 z dnia 31.12.2010 r. wysięgowanie odsetek w kwocie 24.550,59 zł *Konto 290/750*). Powyższy sposób aktualizowania należności na koncie 290 „Odpis aktualizujący należności” naruszał zasady określone w art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240), o treści: „odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału”.

W udzielonej odpowiedzi przez Panią Skarbnik zobowiązano się do prawidłowego ewidencjonowania odsetek od nieterminowych płatności. Treść odpowiedzi wraz z załączonym zapytaniem stanowi **Akta kontroli Nr 27/2011/II/1**

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań kontrolowano podczas badania zagadnień objętych kontrolą w rozdziałach III, IV, V protokołu. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 31.12.2010 r.:

- Rb-27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.,
- Rb-28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 r.,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 roku,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2010 roku,
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności za okres od początku roku do 31 grudnia 2010 roku,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2010 roku,
- Rb-PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku,
- sprawozdania jednostkowe sporządzane przez podległe jednostki budżetowe,
- sprawozdanie z wykonania zamówień publicznych,

- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za rok 2010,
- sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach podlegających pod jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2010.

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142 poz. 1020),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów j.s.t. (...) (Dz. U. Nr 128 poz. 861),

Kontrola sprawozdań dokonana była na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- a) zestawień obrotów i sald,
- b) wydruków obrotów kont syntetycznych dochodów,
- c) wydruków obrotów kont syntetycznych wydatków,
- d) rejestrów wymiarowych.

Dane wykazane w sprawozdaniach wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej.

Nieprawidłowości wykazane w sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach podlegających pod jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2010 opisano w rozdziale **III pkt. 2.1.2.** niniejszego protokołu.

4. Inwentaryzacja.

4.1 Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzację gotówki w kasie przeprowadzono na dzień 31.12.2010 r..
Z przeprowadzonej kontroli sporządzono protokół podpisany przez członków komisji inwentaryzacyjnej.

4.2 Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Inwentaryzację przeprowadzono poprzez uzyskanie na dzień 31.12.2010 r.
potwierdzeń stanu środków na rachunkach bankowych.

4.3 Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały opracowane w Zarządzeniu Nr 9
Wójta Gminy Lisewo z dnia 31 marca 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu
Kontroli Zarządczej w Urzędzie Gminy w Lisewie w Instrukcji Inwentaryzacyjnej.
W niniejszej instrukcji uregulowano m. in.:

- organizacja i kompetencje osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji,
- terminy i metody inwentaryzacji,
- zasady sporządzania arkuszy spisowych,
- terminy spisu z natury,
- spis z natury środków pieniężnych,
- spis z natury środków trwałych i inwestycji w nieruchomości,
- zakończenie i rozliczenie spisu z natury.

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono inwentaryzację roczną za 2010 rok na podstawie Zarządzenia Wójta Gminy Lisewo Nr 43/10 z dnia 19 listopada 2010 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w jednostkach organizacyjnych i mienia

Gminy Lisewo. Zarządzenie dotyczyło także terminów, oraz trybu przeprowadzenia inwentaryzacji w 2010 roku.

Zgodnie z zarządzeniem inwentaryzacją objęto:

- rzeczowe składniki aktywów trwałych (środki trwałe, środki trwałe w budowie),
- wartości niematerialne i prawne,
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych,
- składniki majątkowe będące własnością innych jednostek,
- aktywa finansowe,
- pozostałe aktywa i pasywa.
- środki pieniężne znajdujące się w kasie,

Sprawdzono następującą dokumentację dotyczącą przeprowadzonej inwentaryzacji poszczególnych składników majątkowych:

- arkusze spisu z natury Nr 1-60: arkusze zawierały podpisy członków komisji i osób odpowiedzialnych materialnie, spisem objęto również stan materiałów na koniec roku,
- protokoły komisji inwentaryzacyjnych w sprawie różnic inwentaryzacyjnych,
- protokoły likwidacji,
- Sprawozdanie komisji inwentaryzacyjnej z przebiegu inwentaryzacji z dnia 29 stycznia 2011 r.

Zgodnie z treścią sprawozdania inwentaryzację przeprowadzono w dniach od 01.12.2010 do 10.12.2010 r.

Komisja stwierdziła różnice inwentaryzacyjne, które rozliczono w ewidencji księgowej w dniu 31.12.2010 r. dowód księgowy nr 2027/10.

Poprzednia inwentaryzacja pełna sporządzona była za rok 2006.

Do zbadanej dokumentacji uwag nie wniesiono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Budżet Gminy Lisewo na rok 2010 został przyjęty Uchwałą Rady Gminy Lisewo Nr XXVII/201/09 z dnia 29 grudnia 2009 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010 rok.

Planowany na rok 2010 budżet przedstawiał się następująco :

- dochody ogółem - 13 247 021 zł z tego:
 - dochody bieżące w kwocie 13 042 021 zł,
 - majątkowe w kwocie 205 000 zł,
- wydatki ogółem - 15 947 021 zł z tego:
 - wydatki bieżące w kwocie 13 832 871 zł,
 - majątkowe w kwocie 2 114 150 zł,
- deficyt budżetu zaplanowano w wysokości 2 700 000 zł (jako źródło finansowania deficytu wskazano przychody z tytułu kredytów).

W uchwale budżetowej Rada Gminy Lisewo upoważniła Wójta między innymi do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek krótkoterminowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1 200 000 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i termin zapłaty wpływa w roku następnym,
- 3) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 1 437 600 zł,
- 4) sfinansowania planowanego deficytu budżetu do wysokości 2 700 000 zł.

W Uchwale określono również plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 59 500 zł oraz plan wydatków na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości 116 190 zł.

Po dokonanych zmianach (19 razy) przez Radę Gminy i Wójta Gminy Lisewo plan dochodów ustalono w wysokości – 14 451 892 zł w tym:

- dochody bieżące - 13 854 462 zł
- dochody majątkowe – 205 000 zł.

Plan wydatków ustalono w wysokości 16 847 192 zł w tym :

- wydatki bieżące – 14 613 562 zł,
- wydatki majątkowe - 2 233 630 zł.

W 2010 roku plan dochodów został wykonany w kwocie 14 185 406,83 zł tj 98,16 % wykonania w stosunku do planu, wydatki zrealizowano w wysokości 16 046 416,58 zł tj 95,25 % planu.

1. Dochody budżetowe

Zestawienie dochodów planowanych i wykonanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2010 roku stanowią **Akta kontroli nr 27/2011/III/1.**

Dane zawarte w w/w aktach kontroli zostały ustalone na podstawie uchwał Rady Gminy, ewidencji księgowej, sprawozdawczości.

Kontroli poddano :

- uchwały budżetowe na rok 2010 oraz uchwały je zmieniające,
- rejestr dochodów budżetowych na rok 2010,
- sprawozdania jednostkowe Rb-27S, RB-PDP- sporządzone na dzień 31.12.2010 r.,
- sprawozdania Rb-50.

Zagadnienia dotyczące planowanych i wykonanych dochodów zbadano w następującym zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów, porównania planu z wykonaniem, odchylenia i przyczyny,
- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów,
- poprawności wykazywania dochodów w sprawozdaniach budżetowych.

W istotnych kwotowo dla gminy dochodach nie stwierdzono większych odchyień w stosunku do planu np.: największe odchylenia w stosunku do planu wystąpiły w następujących źródłach dochodów:

1. Dział 700 r. 70005 § 0470 plan 5 000 zł wykonanie 2 704,86 zł tj. 54,10%,
2. Dział 700 r. 70005 § 0770 plan 5 000 zł wykonanie 8 135,49 zł tj. 162,71 %,

Prawidłowość stosowania klasyfikacji budżetowej została opisana w poszczególnych częściach protokołu.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb- 27S za 2010 r.

1.1 Subwencje i dotacje

1.1.1 Subwencje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia subwencji w klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych subwencji,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości kwot subwencji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi tj. pismami Ministra Finansów.

W uchwale budżetowej Gminy Lisewo na rok 2010 wysokość dochodów z tytułu subwencji ogólnej została zaplanowana zgodnie z danymi zawartymi w piśmie Ministra Finansów nr ST3/4820/21/09 przekazującego informacje o zaplanowanych na rok 2010 rocznych kwotach poszczególnych części subwencji . Planowane i wykonane dochody Gminy w 2010 roku w dziale 758 „Różne rozliczenia” na dzień 31.12.2010 r. z tytułu należnej subwencji ogólnej z budżetu państwa ujętej w § 292 klasyfikacji budżetowej przedstawiają się następująco:

- subwencja oświatowa - 3 861 503 zł
- subwencja wyrównawcza - 1 701 897 zł

Wysokość wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27S wg stanu na 31 grudnia 2010 roku dochodów z tytułu subwencji – według podziałek klasyfikacji budżetowej była zgodna z kwotami środków przekazanymi przez Ministerstwo Finansów na rachunek budżetu Gminy z tytułu należnej subwencji.

Wykonane w 2010 roku dochody z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) wyniosły ogółem 5 563 400 zł co stanowiło 39,22% w stosunku do zrealizowanych dochodów 14 185 406,83 zł.

Wpływ subwencji prawidłowo został ujęty w ewidencji księgowej na kontach 133/901/758/75801/2920/00.

W zakresie ewidencji, prawidłowości w urządzeniach księgowych, wykazania danych w sprawozdawczości nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.1.2. Dotacje.

Na podstawie danych ujętych w Uchwale budżetowej na rok 2010 Rady Gminy Lisewo, zmian wprowadzonych do pierwotnie ustalonych wielkości dochodów otrzymanych w ramach dotacji, analityki prowadzonej do konta 901 – kont dochodów ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010 roku plan dochodów z tytułu dotacji wynosił 4 065 393,00 zł – wykonanie zł tj. 4 033 907,36 zł tego:

	Plan	Wykonanie
- dotacje na zadania zlecone	- 2 323 696 zł	- 2 323 349,29 zł
- dotacje celowe na zadania własne –	363 782 zł	- 353 501,24 zł
- dotacje związane z realizacją zadań w drodze porozumień	- 60 000 zł	- 60 422,40 zł
- dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących	- 858 325 zł	- 838 880,54 zł
- dotacje rozwojowe	- 104 460 zł	- 104 460,26 zł
- dotacje pozostałe	- 355 130 zł	- 353 293,63 zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

1. prawidłowości zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych

- dotacji i ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
2. zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością, w tym sprawdzono również, czy dotacje niewykorzystane w całości zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa,
 3. zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB-50 „Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami”,
 4. zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za badane okresy.

Plan i wykonanie dotacji przedstawiały się następująco:

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

- rozdział 01095 – plan 377 440,00 zł - wyk. 377 439,06 zł – dotacja przeznaczona i wykorzystana na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych.
- rozdział 75011 – plan 72 500 zł – wyk. 72 500,00 zł – dotacja przeznaczona na realizację zadań związanych z działalnością USC, ewidencji ludności, dowody osobiste, obrony cywilnej, działalność gospodarcza.
- rozdział 75056 – plan 15 362,00 zł – wykonanie 11 060,29 zł – spis powszechny
- rozdział 75101 – plan 846,00 zł – wykonanie 846,00 zł – prowadzenie rejestru wyborców.
- rozdział 75107 – plan 12 799,00 zł – wykonanie 12 799,00 zł – przeprowadzenie wyborów prezydenckich.
- rozdział 75109 – plan 22 915,00 zł – wykonanie 13 707,00 zł – przeprowadzenie wyborów do rad gmin,

- rozdział 85212 – plan 1 833 400,00 zł – wykonanie 1 830 581,94 zł – środki przeznaczone na świadczenia rodzinne, składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

- rozdział 85213 – plan 2 434,00 zł – wykonanie 2 434,00 zł – składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne.

- rozdział 85295 – plan 2 000,00 zł – wykonanie 2 000,00 zł – dla powodzian

§ 2020 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej- 1 000 zł – na utrzymanie cmentarzy.

§ 2030 - Dotacje otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin plan ogółem 363 782 zł – wykonanie 353 501,24 zł:

- rozdział 80195 - plan 132,00 zł – wykonanie 132,00 zł.

- rozdział 85213 – plan 1 920,00 zł – wykonanie 1 920,00 zł – przeznaczona na opłatę składek na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

- rozdział 85214 – plan 113 564,00 zł – wykonanie 113 564,00 zł – zasiłki i pomoc w naturze , składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe .

- rozdział 85216 – plan 27 849,00 zł – wykonanie 27 849,00 zł – zasiłki stałe,

- rozdział 85219 – plan 66 700,00 zł – wykonanie 66 700,00 zł – utrzymanie gminnego ośrodka pomocy społecznej,

- rozdział 85295 – plan 51 000,00 zł – wykonanie 51 000,00 zł- pozostała działalność – dożywianie.

- rozdział 85415 – plan 102 617,00 zł – wykonanie 92 343,70 zł – pomoc materialna dla uczniów, stypendia, pomoce szkolne.

§§ 2007 i 2009 – Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich o których mowa w art.5 ust.1 pkt.3 oraz ust. 3 pkt.5 i 6 ustawy

lub płatności w ramach budżetu środków europejskich oraz środków o których mowa w art.5 ust.1

- rozdział 75023 - § 2007 – plan 28 547,00 zł – wykonanie 28 546,97 zł ,

§ 2009 – plan 1 416,00 zł wykonanie – 1416,18 zł- Projekt POKL.5.2.1.

- rozdział 85395 - § 2007 plan 70 751,00 zł wykonanie 70 751,45 zł , § 2009 – plan 3 746,00 zł wykonanie 3 745,66 zł – program Kapitał Ludzki

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

- rozdział 75020 - plan 2 700,00 zł wykonanie 2654,00 zł

- rozdział 75412 – plan 3 000,00 zł wykonanie 3 000,00 zł – dotacja otrzymana z powiatu na OSP.

- rozdział 85204 – plan 50 000,00 zł wykonanie 50 468,40 zł – rodziny zastępcze,

- rozdział 92105 – plan 3 300,00 zł wykonanie 3 300,00 zł – dotacja otrzymana z powiatu dla sołectw z terenu gminy Lisewo

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

- rozdział 60016 – plan 60 000 zł – wykonanie 60 000 zł – rekultywacje dróg

- rozdział 85395 – plan 798 325,00 zł , wykonanie 778 880,54 zł - dotacja UM dla Zakładu Aktywności Zawodowej

§ 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych

- rozdział 80101 - plan 164 430,00 zł wykonanie 164 430,83 zł – na budowę hali w Krusinie,

- rozdział 92695 – plan 228 000,00 wykonanie 228 000,00 zł na budowę zaplecza sportowego i placu zabaw.

§ 6639 – Dotacje celowe otrzymane z samorządu wojewódzkiego na inwestycje i zakupy inwestycyjne na podstawie porozumień j.s..t.

- rozdział 60016 – plan 0,00 wykonanie 14 613,65 zł – zwrot poniesionych wydatków w 2009 roku – budowa drogi Wierzbowo-Wabcz.

1. Na podstawie księgi głównej i analityki – kont dochodów budżetowych za okres od 01.01. do 31.12 2010 roku, kontrolujący stwierdzili, że otrzymane przez kontrolowaną jednostkę dotacje zostały ujęte w prawidłowych wysokościach w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
2. Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach RB-27S i Rb-50.
3. Zasady ewidencji dotacji opisano w rozdziale II pkt. 2 – opis konta 224.

1.2. Dochody z podatków i opłat.

Kontroli poddano dochody własne Gminy Lisewo uzyskiwane na podstawie przepisów :

- ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz.U.06 nr 136 poz. 969 j.t. ze zm.).
- ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz.U. 10.Nr 95 poz. 613 ze zm.).

Prawidłowość postępowania organu podatkowego- Wójta Gminy Lisewo - skontrolowano również w oparciu o następujące regulacje:

- ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005 r. nr 8 poz. 60 ze zm.),
- ustawa z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz.U.z 2005 r. Nr 229, poz. 1954 ze zm),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz.U. nr 107 poz. 1138).
- regulacje określone przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.

Zadania związane z prowadzeniem rachunkowości podatków i opłat lokalnych,

w tym w zakresie prowadzenia czynności zmierzających do wyegzekwowania kwot należnych Gminie z tytułu zaległości w podatkach i opłatach lokalnych w kontrolowanej jednostce przypisano do realizacji w Referacie Finansowym.

W obowiązującym Regulaminie Organizacyjnym do wykonania tych zadań przewidziano 2 stanowiska: ds. wymiaru podatków oraz stanowisko ds. księgowości podatkowej.

Rachunkowość podatków i opłat prowadzono techniką komputerową przy użyciu programów informatycznych - Systemy komputerowe Radix :

- System Windykacji Opłat i Podatków WIP+
- System Naliczania Podatków od Gruntów i Nieruchomości POGRUN +
- System Naliczania podatków od środków transportu POST+

Na podstawie ewidencji księgowej podatkowej oraz sprawozdań Rb-27S ustalono, że do największych kwotowo dochodów z tytułu podatków i opłat pobieranych przez Gminę należały podatki z tytułu :

- podatek od nieruchomości rozdział 75615 – 854 463,62 zł
rozdział 75616 - 340 680,04 zł
- podatek rolny rozdział 75616 - 718 123,30 zł
- podatek od środków transportowych - 58 289,75 zł,

Stawki podatków od nieruchomości, podatku od środków transportowych obowiązujące na terenie Gminy Lisewo zostały przyjęte następującymi uchwałami:

- Uchwała Nr XXVI/188/09 Rady Gminy Lisewo z dnia 4 grudnia 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2010.
- Uchwała Nr II/14/2002 Rady Gminy Lisewo z dnia 6 grudnia 2002 roku w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości- zmieniona Uchwałą Nr XXVI/174/05 z dnia 9 grudnia 2005 r. zmieniająca uchwałę w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości.
- Uchwała Nr XXVI/189/09 Rady Gminy Lisewo z dnia 4 grudnia 2009 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W sprawozdaniu RB-PDP z wykonania dochodów podatkowych sporządzonym za rok 2010 wykazano następujące skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych oraz z ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych :

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

- podatek od nieruchomości w wysokości - 511 126,01 zł
- podatek od środków transportowych - 70 297,91 zł

- skutki udzielonych ulg i zwolnień

- podatek od nieruchomości - 352 033,04 zł

Kontroli poddano prawidłowość wykazanych kwot, które skontrolowano na podstawie sporządzonych komputerowo zestawień :

- „skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2010.01.01-2010.12.31” z wyszczególnieniem rodzaju i typów nieruchomości dla osób prawnych, fizycznych podatku od nieruchomości i podatku rolnego wg. kwartałów roku 2010, sprawozdań okresowych podatku od nieruchomości z wyszczególnieniem rodzaju i typu nieruchomości,

- sporządzone zestawienia mienia komunalnego wraz z deklaracjami na podatek od nieruchomości na rok 2010 sporządzone przez gminę Lisewo, wartość budowli na dzień 01.01.2010 roku sporządzona dla wyliczenia wysokości udzielonych zwolnień przez Radę Gminy Lisewo,

- skutki udzielonego zwolnienia przez Radę Gminy budynków mieszkalnych,

- komputerowa symulacja naliczeń podatkowych dla osób fizycznych z wyszczególnieniem samochodów podlegających opodatkowaniu, ilości – dla osób fizycznych i prawnych z uwzględnieniem zmian w poszczególnych miesiącach. Wykazane skutki zostały wyliczone na podstawie danych wynikających z ewidencji podatkowej, księgowej sporządzonych wykazów mienia aktualizowanych na bieżąco.

Prawidłowość i terminowość wymiaru

Do wymiaru podatku prowadzone były następujące urządzenia (wydruki komputerowe):

– rejestry wymiarowe,

- rejestry przypisów i odpisów,
- karty nieruchomości,
- wykazy nieruchomości składane przez osoby fizyczne,
- informacje o zmianach geodezyjnych,
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych,
- rejestr zaksięgowanych deklaracji od osób prawnych podatku od nieruchomości,
- zestawienie wymiaru wg rat podatku,
- dziennik obrotów,
- wykaz zaległości na dzień,
- wykaz nadpłat,
- konto podatnika (wydruk księgowania na indywidualnym koncie podatnika).

- podatek od nieruchomości osoby prawne – rok 2010 r.

Dochody w roku 2010 z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły :

Plan 918 480,00 zł , wykonanie 854 463,62 tj. 93,03%.

Na podstawie prowadzonego rejestru deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalono, że w 2010 roku zobowiązanych do ich składania w 2010 roku było 37 podmiotów.

Kontrolą objęto 100 % deklaracji.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie :

- terminowości składania deklaracji,
- wysokości zastosowania stawek podatkowych na składanych deklaracjach,
- wyliczenia rachunkowego składanych deklaracji wraz zmianami w ciągu roku podatkowego,
- sprawowanie kontroli wstępnej składanych deklaracji,
- terminowość wpłat.

Ustalenia :

1. Deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości składane były w terminie określonym w art. 6 ust.9 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i

opłatach lokalnych(Dz.U.10 nr 95 poz.633 j.t.). W 5 przypadkach stwierdzono 1-3 dniowe przekroczenie terminu. Na deklaracjach odnotowano daty wpływu deklaracji do urzędu gminy.

2. Stawki podatku od nieruchomości w złożonych deklaracjach na rok 2010 zastosowano zgodnie z określonymi w uchwałach Rady Gminy.

3. Składane deklaracje zostały prawidłowo wypełnione pod względem formalnym i rachunkowym. Organ podatkowy dokonywał wstępnej kontroli złożonych deklaracji co zostało potwierdzone adnotacją na deklaracjach.

Wysokość zadeklarowanego podatku była zgodna z wysokością podatku przypisanego na indywidualnych kontach podatników.

4. Jednostki organizacyjne gminy w tym urząd gminy w Lisewie złożyły deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości.

Kontrolę terminowości wpłat do kontroli przyjęto dla podatników o następujących numerach kont:

- 55-00000034- jednorazowa całoroczna wpłata w dniu 02.03.2010 r.

- 55-00000041- wpłaty terminowe,

- 55-00000011- B0 w kwocie 1587 zł – uregulowane w dniu 27.04.2010 r. naliczono odsetki w wysokości prawidłowej 1,2,3,4, rat wpłacone po terminie od 1 i 2 raty naliczono odsetki, pozostałe raty wpłacone w terminie,

- 55-00000055- wpłaty terminowe,

- 55- 68- wpłata terminowa,

- 55-72- wpłaty terminowe,

- 55-00000058 – wpłata jednorazowa w dniu 14.01.2010 r.,

- 55-61- wpłaty terminowe,

- 55- 00000038 – wpłaty terminowe,

- 55-00000001- 2 rata nieterminowa- odsetki 28 zł nie pobrano, pozostałe wpłaty terminowe,

- 55- 00000039 – wpłaty nieterminowe, odsetek nie naliczono zgodnie z art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.05 Nr 8 poz. 60 j.t.),

Zaległości na dzień 31.12.2010 r. z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wynosiły 20 272,28 zł i dotyczyły 2 podatników:

- P3N International SP z oo Lisewo – 2 775,00 zł – zapłacone w dniach 16.02.2011 r. i 14.03.2011 r. ,
- PKP Koleje Państwowe Spółka Akcyjna – 17 495,67 zł – Akt Not. Nr 3164/2011 z dnia 06.04.2011 r. w sprawie przeniesienia prawa wieczystego użytkowania gruntu za częściowe zwolnienie z długu w podatku od nieruchomości.

- podatek rolny – osoby prawne

Rada Gminy Lisewo nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy

Przypis z tytułu podatku za rok 2010 wynosił 23 892 zł na plan 26 000 zł.

Deklaracje w sprawie podatku na rok 2010 złożyło 9 podatników.

Kontroli poddano 9 deklaracji tj. 100%.

Deklaracje zostały złożone zgodnie z terminem określonym w art. 6a ust.8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. 06 nr 136 poz. 969 t.j.) tj. do 15 stycznia 2010 r.

Wysokość podatku ustalono według cen żyta ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (MP z 2009 Nr 68 poz. 886).

Złożone deklaracje na podatek rolny zostały poddane kontroli wstępnej co zostało potwierdzone podpisem osoby weryfikującej *złożoną deklarację*.

Terminowość wpłat skontrolowano dla 100 % podatników o następujących numerach kont:

- 58-1556 – wpłaty terminowe,
- 58- 00001548 – wpłaty nieterminowe, odsetek nie pobrano z uwagi na art. 54 § 1 ust. 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.05 Nr 8 poz. 60 j.t.),
- 58-15559 – wpłaty terminowe,
- 58-1557 – wpłaty terminowe,
- 58-00001547 – 2 i 4 rata nieterminowa, odsetki – art. 54 § 1 ust. 5 ordynacji podatkowej,
- 58-00001551 – wpłaty terminowe,

- 58-00001553- wpłaty terminowe,

- 58-00000011- wpłaty terminowe,

Zaległości z tytułu podatku rolnego na dzień 31.12.2010 r. nie wystąpiły.

- podatek od nieruchomości i podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że dochody z tytułu podatku :

- od nieruchomości w 2010 roku wynosił;
- plan 342 772,00 zł – wykonanie 340 680,04 zł – tj. 100,61 %.
- podatek rolny
- plan 745 953,00 zł – wykonanie – 718 123,30 zł – tj 96,27 %.

Kontrolę wymiaru, powszechności i prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości i podatku rolnego przeprowadzono u podatników:

- prowadzących działalność gospodarczą.
- informacji z Starostwa Powiatowego w sprawie zmian w sposobie użytkowania budynków, wydanych pozwoleń na budowę oraz informacji o oddaniu budynków mieszkalnych i innych obiektów do użytku,
- zmian w zakresie sprzedaży-kupna nieruchomości.

Skontrolowano:

- nr kartoteki podatnika 11-00001633 – budynek usługowo-handlowy – informacja w sprawie podatku od nieruchomości z dnia 30.04.2010 r. – opodatkowany od 01.01.2011 r. – art.6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- nr 11-00000744 – zmiana sposobu użytkowania budynku, - decyzja Starostwa Pow. nr 195/2009, informacja w sprawie podatku od nieruchomości – decyzja nr FN.CM.3113-3-011-94a/10,
- SOLBET Sp.z oo – decyzja Starostwa o pozwoleniu na użytkowanie elektrowni wiatrowej z dnia 09.08.2010 r. , deklaracja na podatek od nieruchomości na rok 2011,

- nr 11-00000456- zmiana wysokości opodatkowania w związku z przeznaczeniem gruntu i budynku na działalność gospodarczą , decyzja nr FN.CM.3113-3-013-97/10 z dnia 14.12.2010 r.
- nr 11-00000103 – zmiana opodatkowania w związku z dzierżawą gruntów gminnych, decyzja Nr FN.CM.3113-3-006-49/10 z dnia 23.11.2010 r.
- nr 11-00001026 – zmiana opodatkowania w związku z nabyciem gruntów od dnia 14.10.2010 r., decyzja nr FN.CM.3113-3-011-48/10 z dnia 23.11.2010 r.- informacja w sprawie podatku od nieruchomości.
- nr 11-0000174 – sprzedaż nieruchomości Akt not nr 5734/2010 z 14.10.2010, informacja w sprawie podatku od nieruchomości, decyzja nr FN.CM.3113-3-011-48/10 z dnia 23.11.2010r.
- nr 11-00000261- zmiana wysokości opodatkowania w związku z rozbudową budynku magazynowo-biurowego, decyzja nr FN.CM.3113-3-012-30/10 z dnia 23.09.2010 r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości,
- nr rejestru działalności gospodarczej 651 – informacja o prowadzeniu działalności ,
- nr rejestru działalności gospodarczej 655 –informacja w sprawie podatku, decyzja nr CM.3110-3-013-29/10 z dnia 20.09.2010 r.
- nr rejestru działalności gospodarczej 652 – oświadczenie o nie prowadzeniu działalności w miejscu zamieszkania,
- nr rejestru działalności gospodarczej 658 – oświadczenie o niewykorzystaniu budynków i gruntów do prowadzenia działalności,
- nr rejestru działalności gospodarczej 657 – oświadczenie o miejscu prowadzenia działalności , decyzja dla właściciela nieruchomości nr CM.3110-3-011-92/10 z dnia 29.10.2010 r.
- nr rejestru działalności gospodarczej 663- informacja w sprawie podatku od nieruchomości, decyzja nr CM.3110-3-001-1/10 z dnia 07.04.2010 r.
- nr rejestru działalności gospodarczej 665 – informacja o prowadzeniu działalności, oświadczenie.
- nr 11-0000404– zmiana wysokości opodatkowania w związku z rozpoczęciem działalności gospodarczej, decyzja nr FN.CM.3113-3-017-40/10 z dnia 24.06.2010 r., informacja w sprawie podatku od nieruchomości, karta gospodarstwa.