

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Świeciu przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: st, inspektora Annę Wośko, inspektora Barbarę Karwasz, inspektora Szymona Górskiego, inspektora Witolda Mysiaka w okresie od 7.04.2008 r. do 6.06.2008 r. na podstawie upoważnienia Nr 19/19/2008 z dnia 27.03.2008 r.;

Jednostką kontrolowaną: **Urząd Miejski w Świeciu**
ul. Wojska Polskiego 124
86-100 Świecie

Okres objęty kontrolą: **Rok 2007 i 2008 do dnia kontroli.**

Przedmiot kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

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

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

1.1. Kierownictwo jednostki

Burmistrz: Pan Tadeusz Pogoda został wybrany w wyborach ponownych dnia 14.09.2003 r. - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 14.09.2003 r. Objęcie obowiązków Burmistrza nastąpiło dnia 18 września 2003 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej w Świeciu. Ponownie wybrany na Burmistrza w wyborach powszechnych w dniu 26 listopada 2006 r. - zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 30.11.2006 r. Ponowne objęcie obowiązków

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Burmistrza nastąpiło dnia 30 listopada 2006 r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Miejskiej.

Z-ca Burmistrza: Pan Zbigniew Podgórski powołany na stanowisko z dniem 18.11.2002r zarządzeniem Nr 5/06 Burmistrza z dnia 1.12.2006 r.

Sekretarz: Pan Leszek Żurek powołany na stanowisko z dniem 01.02.2007r. na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 42/07 z dnia 18 stycznia 2007 r.

Skarbnik Pani Marzenna Rzymek powołana na stanowisko z dniem 01.08.1998 r. na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 405/98 z dnia 18 czerwca 1998 r.

Przewodniczący Rady Miejskiej: Pan Jerzy Wójcik wybrany na stanowisko uchwałą Rady Miejskiej Nr 1/06 z dnia 30 listopada 2006 r.

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

Anna Chojnacka	Główna Księgowa Urzędu Miejskiego
Wiesław Rutkowski	Kierownik Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego
Ryszard Sadowisk	Kierownik Wydziału Inwestycji
Ewa Gorzka	Kierownik Referatu Podatków i Opłat
Gabriela Bąkowska	Kierownik Referatu Gospodarki Gruntami
Beata Krzewińska	Z-ca Głównego Księgowego
Ryszard Sadowisk	Kierownik Wydziału Inwestycyjnego
Marcin Ciesielski	Audytor Wewnętrzny
Maria Chyła	Inspektor
Marlena Pilarska	Inspektor
Helena Studzińska	Inspektor
Ewa Mozgała	Inspektor
Mirosława Reszkowska	Inspektor
Monika Libecka	Inspektor
Barbara Splawska	Inspektor
Bernadeta Krzyżanowska	Inspektor
Anna Guca	Inspektor
Daniel Kapłanek	Inspektor
Krzysztof Berendt	Podinspektor

1.2. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie

1.2.1. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej przeprowadzone w Urzędzie Miejskim w 2007 r.

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie książki kontroli ustalono, że w 2007 r. zostały przeprowadzone następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- 1) W dniach 24, 25 i 26 kwietnia i 14 maja 2007r. została przeprowadzona kontrola przez pracowników Urzędu Skarbowego w Świeciu, której celem było stwierdzenie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług, wykazanego w deklaracjach korygujących VAT – 7 za okres lipiec-sierpień 2004 r., grudzień 2006 r. styczeń 2007 r.

- W wyniku kontroli stwierdzono, że Gmina błędnie wykazywała w ewidencji sprzedaży VAT jako sprzedaż zwolnioną kwoty wynikające z tytułu przekazania dokumentacji przetargowej dla wykonawców w ramach zamówień publicznych oraz kwoty wynikające z faktur, których przedmiotem było krzewienie idei samorządowej.
- 2) W dniach 24 i 25 maja 2007r. została przeprowadzona kontrola przez pracowników Urzędu Skarbowego w Świeciu, której celem było stwierdzenie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług, wykazanego w deklaracji korygującej VAT – 7 za okres miesiąca marca 2007 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
 - 3) W dniach 5 i 10 grudnia 2007r. została przeprowadzona kontrola przez pracowników Urzędu Skarbowego w Świeciu, której celem było stwierdzenie zasadności zwrotu podatku od towarów i usług, wykazanego w deklaracji korygującej VAT – 7 za wrzesień 2007 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Urzędu Miejskiego w Świeciu została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w okresie od 02.11.2004 r. do 18.02 2005 r. i została udokumentowana protokołem RIO/KF/66/59/2004 r. Na podstawie ustalonych w trakcie przeprowadzonej kontroli nieprawidłowości, wydane zostały zalecenia pokontrolne - pismo RIO/KF/4104/59/04/734/2005 z dnia 11.03.2005 r. Prezes RIO wydając zalecenia pokontrolne zobowiązał Burmistrza do usunięcia nieprawidłowości ujawnionych w trakcie przeprowadzonej kontroli. Burmistrz pismem z dnia 11.04.2005 r. poinformował RIO w Bydgoszczy o wykonaniu zaleceń pokontrolnych. W okresie I kwartału 2008 r. nie przeprowadzano w Urzędzie kontroli gospodarki finansowej.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

2.1. Statut Gminy Świecie.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim obowiązywał statut przyjęty uchwałą Rady Miejskiej Nr 310/05 z dnia 25.08.2005 r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 106 poz. 1848 z dnia 08.09.2005 r. W rozdziale III Statutu zawarto obligatoryjne uregulowania dotyczące zasad tworzenia jednostek pomocniczych (sołectw i osiedli), natomiast uprawnienia jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej i zasady zarządzania i korzystania z mienia komunalnego zostały zawarte w statutach sołectw. Statuty sołectw zostały przyjęte uchwałą Nr 371/92 Rady z dnia 28 grudnia 1992 r. Uchwałą Nr 131/08 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2008 r. postanowiono przekazać do konsultacji z mieszkańcami nowy projekt statutu sołectw, uwzględniający rozwiązania prawne związane z wprowadzeniem w życie przepisów ustawy z dnia 20.06.2002r. o bezpośrednim wyborze Wójta, Burmistrza i Prezydenta (Dz. U. Nr 113 poz. 984 z 2002 r.) oraz zmiany dotyczące kadencyjności sołtysa i rady sołectkiej jak również kwestie zameldowania.

Ponadto w Statucie Gminy zawarto uregulowania dotyczące organizacji wewnętrznej, i trybu pracy Rady, zasad i trybu działania komisji rewizyjnej oraz zasad działania klubów radnych, trybu pracy burmistrza, zasad dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów rady, komisji i burmistrza.

Z przedłożonego kontrolującym wykazu jednostek organizacyjnych Gminy - załącznik Nr I/1 do protokołu, wynika, iż na terenie Gminy funkcjonują 31 podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, na które składają się:

- 28 jednostek budżetowych,
- 3 osoby prawne.

W jednostce prowadzony jest rejestr jednostek organizacyjnych oraz rejestr instytucji kultury.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą obowiązywał regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego przyjęty zarządzeniem Nr 1222/06 Burmistrza z dnia 02.01.2006 r. Zarządzeniem Nr 11/06 Burmistrza z dnia 14 grudnia 2006 r. dokonano zmiany poprzez utworzenie Stanowiska ds. Audytu Wewnętrznego w miejsce Komórki Audytu Wewnętrznego oraz Referatu Polityki Społecznej w miejsce Stanowiska ds. Polityki Społecznej.

Strukturę organizacyjną Urzędu określa schemat organizacyjny, stanowiący załącznik Nr 1 do regulaminu, z którego wynika że w skład Urzędu wchodzi:

- 1) Wydział Organizacyjny,
- 2) Wydział Finansowy,
- 3) Wydział Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego,
- 4) Wydział Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej,
- 5) Wydział Inwestycyjny,
- 6) Urząd Stanu Cywilnego, Spraw Obywatelskich, Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
 - a) Referat Zarządzania Kryzysowego i Spraw Obronnych,
- 7) Wydział Gospodarki, Rozwoju i Współpracy Zagranicznej,
- 8) Referat Polityki Społecznej,
- 9) Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych,
- 10) Obsługa Prawna,
- 11) Straż Miejska,
- 12) Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego,
- 13) Referat Mieszkaniowy.

W rozdziale I regulaminu organizacyjnego zostały określone zakresy zadań Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, i Skarbnika Gminy.

Zgodnie z Regulaminem służba finansowa Urzędu zorganizowana jest w formie Wydziału Finansowego. Na czele Wydziału Finansowego stoi Skarbnik, który sprawuje nadzór nad pracą Wydziału. Skarbnik Gminy posiadał ustalony na piśmie zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, którego przyjęcie do wykonania i przestrzegania zostało potwierdzone złożeniem podpisu.

W §10 Regulaminu Organizacyjnego szczegółowo określono zadania Wydziału Finansowego.

2.3. Zakresy czynności

Na podstawie sprawozdania Z-06 o zatrudnieniu i czasie pracy sporządzonym za 2007 r. ustalono, że stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim na dzień 31.12.2007 r. wynosił 147 osoby.

Podczas kontroli sprawdzono, czy zostały powierzone na piśmie zakresy czynności wybranym losowo 7 pracownikom Wydziału Finansowego. Stwierdzono, że pracownicy podpisami potwierdzili przyjęcie zakresu czynności do wiadomości. Zakresy czynności znajdują się w teczkach akt osobowych. Burmistrz powierzył Skarbnikowi na piśmie zakres obowiązków i odpowiedzialność w dniu 1.08.1998 r. W/w informacja była umieszczona w aktach osobowych Skarbnika oraz potwierdzona na piśmie.



2.4. Przepisy, instrukcje wewnętrzne

- Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

W kontrolowanej jednostce w 2007 roku obowiązywał Zakładowy Plan Kont wprowadzony Poleceniem Nr 8/2006 Burmistrza Świecia z dnia 30.10.2006 r. w sprawie zmian zasad rachunkowości i zakładowego planu kont W/w ZPK opracowany był na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. z 2002 r Nr 76 poz. 694 ze zm.), oraz na podstawie 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)

Ustalono, że opracowana dokumentacja wprowadzona ww. poleceniem Burmistrza zawierała:

- Zasady (politykę) rachunkowości (zał. Nr 1 do ww. polecenia),
- Plan kont dla budżetu jednostki samorządu terytorialnego (zał. Nr 2 do ww. polecenia),
- Plan kont dla jednostki budżetowej (zał. Nr 3 do ww. polecenia),
- Zasady konsolidacji sprawozdania finansowego (zał. Nr 4 do ww. polecenia).

Sprawdzono, czy przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że dokumentacja zawierała:

- określenie roku obrotowego, i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- wykaz kont syntetycznych 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.

Kontrolujący stwierdzili, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pominięto zasady ustalania wyniku finansowego oraz wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Powyższe narusza przepisy art.10 ust.1, pkt 2) pkt 3) b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002r. tekst jedn. Nr 76 poz. 694).

Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych został opracowany i przyjęty przez Skarbnika Gminy w dniu 15.02.2008 r. na zalecenie pokontrolne audytora wewnętrznego. Ww. wykaz oraz uszczegółowienie umiejscowienia i system ochrony danych w jednostce przyjęte zostały poleceniem Burmistrza z dnia 04. 04. 2008 r.

Zasady określania wyniku finansowego, zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego, instrukcję obiegu dokumentów, instrukcję kasową jednostek samorządu terytorialnego opracowane zostały w trakcie trwania kontroli i przyjęte poleceniem Nr 4/2008 Burmistrza z dnia 10.04.2008 r.

Ponadto w kontrolowanej jednostce obowiązywały:

- a) Instrukcja inwentaryzacyjna przyjęta do stosowania przez Skarbnika Gminy poleceniem z dnia 03.01.2003 r.

Skontrolowana instrukcja zawierała uregulowania dotyczące:

- zakresu, rodzajów i sposobów inwentaryzacji,
- zasad przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury,
- inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald,
- inwentaryzacji w drodze weryfikacji sald,

Poleceniem Nr 16/2007 Burmistrza z dnia 5 grudnia 2007 r. wprowadzono nową instrukcję inwentaryzacyjną, w której dodano rozdział X stanowiący wykaz druków wykorzystywanych podczas inwentaryzacji, które stanowią załączniki do instrukcji.

b) Instrukcja kasowa przyjęta do stosowania przez Skarbnika Gminy poleceniem z dnia 03.01.2003 r.

Instrukcja zawierała uregulowania dotyczące wymogów dotyczących kasjera, pomieszczenia kasy, ochrony i transportu środków pieniężnych, gospodarki i dokumentacji kasowej, zasad wypełniania druków oraz kontroli kasy.

c) Instrukcja obiegu dokumentów finansowych w Urzędzie Miejskim w Świeciu wprowadzona została poleceniem Skarbnika Gminy z dnia 03.01.2003 r.

Instrukcja zawierała ustalenia dotyczące osób odpowiedzialnych za kontrolę merytoryczną, formalną i rachunkową dokumentów, rodzaje dokumentów księgowych, sposób dokonywania zapisów w księgach rachunkowych, sposób poprawiania błędów, wymogi dotyczące zestawienia sald, podział dokumentów na kategorie.

Na poleceniu podpisami kierownicy poszczególnych wydziałów potwierdzili zapoznanie się z wyżej omawianymi instrukcjami.

d) zasady dotyczące kontroli wewnętrznej oraz procedury kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim w Świeciu wprowadzone zostały przez Burmistrza z dniem 01.01.2003 r.

Przestrzeganie procedur skontrolowano badając poszczególne zagadnienia zgodnie z ramową tematyką kontroli.

3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

W zakresie funkcjonowania kontroli wewnętrznej skontrolowano wykonywanie przez badaną jednostkę obowiązków w zakresie kontroli finansowej określonych przepisami, art. 47 oraz art. 187 ustawy z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), a w szczególności:

- a) opracowania i wprowadzenia procedur kontroli finansowej,
- b) czy określono zakres, plan oraz zasady przeprowadzania ww. kontroli finansowych,
- c) przeprowadzania kontroli jednostek organizacyjnych obejmującej, co najmniej 5 % wydatków dokonanych w 2007r. przez te jednostki.

Kontrolą objęto również wprowadzenie i realizowanie obowiązku audytu wewnętrznego ,w związku z przekroczeniem przez badaną jednostkę progów kwotowych wskazanych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.. U. Nr 112, poz.763)

3.1.Regulacje wewnętrzne określające organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w 2007r. i w I kwartale 2007 r.

Organizację, zasady i tryb przeprowadzania kontroli wewnętrznej zawierały następujące regulacje wewnętrzne obowiązujące w Urzędzie Miejskim w Świeciu:






a) **Zasady kontroli wewnętrznej oraz procedury kontroli finansowej** w Urzędzie Miejskim w Świeciu przyjęte przez Burmistrza z dniem 01.01.2003 r.

Zgodnie z przyjętymi zasadami kontroli wewnętrznej dokonują:

- Kierownicy Wydziałów oraz Referatów,
- Główny Księgowy,
- Skarbnik,
- Burmistrz.

Zasady obejmują organizację i funkcjonowanie kontroli wewnętrznej, opis procedur kontroli dokumentów, zasady gospodarki pieniężnej, kasowej, drukami ścisłego zarachowania, zasady gospodarki magazynowej.

b) **Statut Gminy**

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Statut Gminy został wprowadzony uchwałą Nr 310/05 Rady Miejskiej w Świeciu w dniu 25 sierpnia 2005r. Stosownie do zapisów § 13 ust. 1 Statutu Rada jest organem stanowiącym i kontrolnym w gminie. Funkcje kontrolne Rada realizuje poprzez komisję rewizyjną. Zgodnie z § 77 Statutu komisja rewizyjna kontroluje działalność Burmistrza, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy pod względem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

c) **Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego**

Obowiązujący w kontrolowanej jednostce Regulamin Organizacyjny został wprowadzony zarządzeniem Nr 1222/06 Burmistrza z dnia 02.01.2006 r. Zgodnie z zapisami § 6 pkt 7 Regulaminu Organizacyjnego do zakresu obowiązków Skarbnika Gminy należy dokonywanie kontroli finansowej i w tym celu przygotowywanie i organizowanie obiegu dokumentów finansowych. Ponadto w § 7 do spraw kontroli wyszczególniono Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego bezpośrednio podległe Burmistrzowi. Zakres działania Stanowiska ds. Audytu Wewnętrznego określony został w § 16 Regulaminu Organizacyjnego

3.2. Przestrzeganie obowiązku przeprowadzania kontroli finansowych podległych i nadzorowanych jednostek organizacyjnych, wynikających z przepisów art. 187ust. 2i3 ustawy o finansach publicznych.

W kontrolowanej jednostce kontrole podległych i nadzorowanych jednostek były dokonywane były przez Skarbnika Gminy, Sekretarza,

Kontrole przeprowadzono w:

- Ośrodka Pomocy Społecznej w dniu 16.11.2007 r. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 333.199,60 zł, co stanowi 5,33% wykonanych wydatków w 2007 r. (6.174.712,50 zł). Kontrolą objęto wypłaty zasiłków, odprowadzenie składek do ZUS, wypłaty wynagrodzeń. Stwierdzono, że listy zasiłków stałych nie mają nadanego numeru dowodu księgowego, lecz są księgowane pod pozycją przelewu bankowego i brak zatwierdzenia pod względem formalnym i rachunkowym. Ponadto stwierdzono regulowanie zobowiązań przed terminem; zalecono regulowanie zobowiązań zgodnie z terminami płatności.
- Gminnym Ośrodkiem Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu, w dniu 08.04.2008 r. Kontrolą objęto wydatki za 2007 r. w kwocie 3.866,00 zł, co stanowi 5,4% wykonanych wydatków w 2007 r (72.209,00 zł). W ww. jednostce nie przeprowadzono kontroli 5% wydatków w 2007 r. Poprzednia kontrola przeprowadzona została 15.11.2006 r. i obejmowała wydatki za 2006 rok. Przyczyną opóźnienia według wyjaśnienia Pani



Skarbnik był fakt, że obsługę finansowo-księgową ww. jednostki prowadzi Urząd Miejski i kontrolę przeprowadzono po okresie sprawozdawczym, co kontrolujący przyjęli.

- Świetlice Profilaktyczno- Wychowawczej „Gniazdo” w dniu 19-24.04.2007 r. Kontrolą objęto wydatki za 2007 r. w kwocie 9.008,95 zł, co stanowi 4,01% wykonanych wydatków w 2007 r (220.476,00 zł). W momencie przeprowadzania kontroli planowano wydatki na 2007 r. na poziomie 177.200,00zł. Kontrolą objęto 5,08% planowanych wydatków na rok 2007. Kontrolą objęto wydatki na artykuły spożywcze, umowy zlecenia na prowadzenie zajęć profilaktycznych. Wydano zalecenia dotyczące prawidłowego udokumentowania ilości wydawanej żywności, kontroli przyjmowanych dokumentów (faktur) oraz prawidłowości zawieranych umów zlecenia. Według wyjaśnienia Pani Skarbnik kontrolą objęto ponad 5% planowanych wydatków, ponadto obsługę finansowo-księgową ww. jednostki prowadzi Urząd Miejski.
- Ośrodka Oświaty i Wychowania w dniu 30.11.2007 r., który prowadzi obsługę finansowo-księgową placówek oświatowych. Kontrolą objęto wydatki za 2007 r. w kwocie 50.330,60 zł, co stanowi 5,24% wykonanych wydatków w 2007 r. (960.233,99 zł). Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne, zakup oleju opałowego. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wydano zalecenie dotyczące regulowania zobowiązań w terminie płatności, a nie znacznie przed terminem.
- Przedszkolu nr 7 w Świeciu w dniu 07.05.2007 r. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 44.539,65 zł, co stanowiło 5,40 zł wykonanych wydatków w 2007 r. (824.791,49 zł)
 - a) wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń 2007 r.,
 - b) terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń,
 - c) zakupy żywności do Przedszkola nr 7 oraz inne dokonane w styczniu wydatki.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolę w pozostałych placówkach oświatowych obsługiwanych przez Ośrodek Oświaty i Wychowania przeprowadzono w dniach od 7 do 9 maja 2007 roku. Zakres i okres objęty kontrolą jak w ww. Przedszkolu nr 7. Kwoty objęte kontrolą i % w stosunku do wykonanych dochodów w poszczególnych jednostkach oświatowych przedstawia załącznik **Nr I/2** do protokołu kontroli. Wszystkie skontrolowane wydatki uznano za celowe i zgodne z planami poszczególnych jednostek. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dwóch kontrolowanych jednostkach tj. w Szkole Podstawowej w Grucznie i w Przedszkolu nr 1 w Świeciu kontrolą objęto 4,55% i odpowiednio 4,89% wykonanych wydatków.

Kontroli nie przeprowadzono w Klubie Integracji Społecznej, która była w 2007 r. jednostką finansowaną w 99,54% finansowana ze środków pomocowych w ramach umowy o dofinansowanie projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego „Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006”. Realizowany projekt nosił nazwę „Świecki Program Aktywizacji Długotrwale Bezrobotnych-Druga Szansa”. W jego ramach KIS w 2007 r. uzyskał środki w kwocie 59.073,95 zł.

Nie objęcie kontrolą 5% wydatków w zakresie realizacji procedur określonych art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. 249, poz. 2104) stanowi naruszenie przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Według wyjaśnienia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek kontrolą objęto 5% planowanych wydatków, natomiast kontrola w Klubie Integracji Społecznej zostanie przeprowadzona w najbliższym czasie wraz z kontrolą za rok 2008 r. po kompleksowym rozliczeniu programu finansowanego ze środków unijnych. Powyższa kontrola została przeprowadzona w dniu 4.06.2008 r. Kontrolą objęto wydatki w kwocie 26.253,28 zł tj. 8,5% wykonanych wydatków w 2007 r.

W 2007 r. przeprowadzono kontrole finansowe w instytucjach kultury nadzorowanych przez kontrolowaną jednostkę. Kontrole przeprowadzono w:

- Ośrodka Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu w dniu 12.12.2007 r. Kontrolą objęto rozchody w kwocie 161.936,40 zł. Gmina udzieliła Ośrodkowi dotacji w 2007 r. w wysokości 2.557.500,00 zł. Kontrolą objęto wynagrodzenia, składki ZUS, zakupy sprzętu, występy estradowe. Kontrolę przeprowadzono pod względem realizacji procedur w zakresie celowości dokonywania wydatków, kompletności dokumentów i terminowości realizacji zobowiązań. Stwierdzono nieprawidłowe dokonywanie poprawek błędnych zapisów, błędne zatwierdzenie kwot do wypłaty. Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.
- Miejskiej Biblioteki Publicznej w dniu 27.06.2007 r. Kontrolą objęto rozchody w kwocie 39.809,50 zł. Gmina udzieliła Bibliotece dotacji w 2007 r. w wysokości 786.840,00 zł. Kontrolą objęto wydatki na zakup książek, wynagrodzenia, zakup gazu, wyposażenia. Kontrolę przeprowadzono pod względem realizacji procedur w zakresie celowości dokonywania wydatków, kompletności dokumentów i terminowości realizacji zobowiązań.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2007 r. nie przeprowadzono kontroli finansowej w Miejsko- Gminnej Przychodni w Świeciu funkcjonującej w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej. Poprzednia kontrola w Miejsko- Gminnej Przychodni została przeprowadzona w październiku 2004 r. Podczas poprzedniej kontroli kompleksowej RIO kontrolowana jednostka została zobowiązana pismem znak: RIO/KF/4104/59/04/734/2005 z dnia 11.03.2005 r. Prezes RIO do przestrzegania przepisów w zakresie kontroli wydatków w podległych i nadzorowanych jednostkach organizacyjnych Gminy. W odpowiedzi Pan Burmistrz stwierdził, że od 2005 r., że Skarbnik Gminy będzie przeprowadzać kontrolę 5% wydatków w każdej podległej jednostce. Obowiązek kontroli 5% wydatków w nadzorowanych jednostkach wynikał z art. 46 ustawy o finansach publicznych, który obowiązywał do 07.12.2006 r. Natomiast obowiązek kontroli przez zarząd j. s. t. przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków wynika z art. 187 ust 2 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto zgodnie z § 7 w powiązaniu z § 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 18 listopada 1999 r. w sprawie szczegółowych zasad sprawowania nadzoru nad samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej i nad jednostkami transportu sanitarnego (Dz. U. Nr 94, poz. 1097) podmiot sprawujący nadzór przeprowadza kontrole okresowe, co najmniej raz w roku celem dokonania okresowej oceny działalności jednostki organizacyjnej zakresie

- a) realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń,
- b) prawidłowości gospodarki mieniem,
- c) gospodarki finansowej.

Kontrolujący zadali pytanie Pani Skarbnik Marzennie Rzymek o przyczynę nie przeprowadzania kontroli w latach 2005, 2006 i 2007. W odpowiedzi (załącznik Nr I/3 do protokołu kontroli) Pani Skarbnik, że w okresie, w którym nie przeprowadzono kontroli Gmina nie udzielała Przychodni żadnych dotacji. Ponadto Kontrolę nad SPZOZ sprawuje Rada Miejska poprzez Radę Społeczną. Przychodnia składa coroczne sprawozdania, osiąga zysk netto na działalności.

Dnia 08.04.2008 r. przeprowadzono kontrolę w Miejsko- Gminnej Przychodni w zakresie celowości dokonywania wydatków, kompletności dokumentów i terminowości realizacji zobowiązań. Kontrolą objęto wypłaty wynagrodzeń za wrzesień 2007 r., składki ZUS, zakupy usług. Zalecenia pokontrolne dotyczyły kompletności podpisów na listach płac

oraz terminowości regulowania zobowiązań. Kontrolą nie objęto realizacji zadań statutowych, dostępności i poziomu udzielanych świadczeń.

3.3 Audyt wewnętrzny.

W związku z faktem dokonania w 2003 r. wydatków publicznych na kwotę przekraczającą 35.000.000,00 zł tj. 53.906.836,00zł kontrolowana jednostka była zobowiązana do rozpoczęcia audytu wewnętrznego przed upływem I kwartału 2004r., stosownie do obowiązujących w tym okresie przepisów § 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2002r. Nr 234, poz.1970). Skontrolowano przestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych dotyczących audytu.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

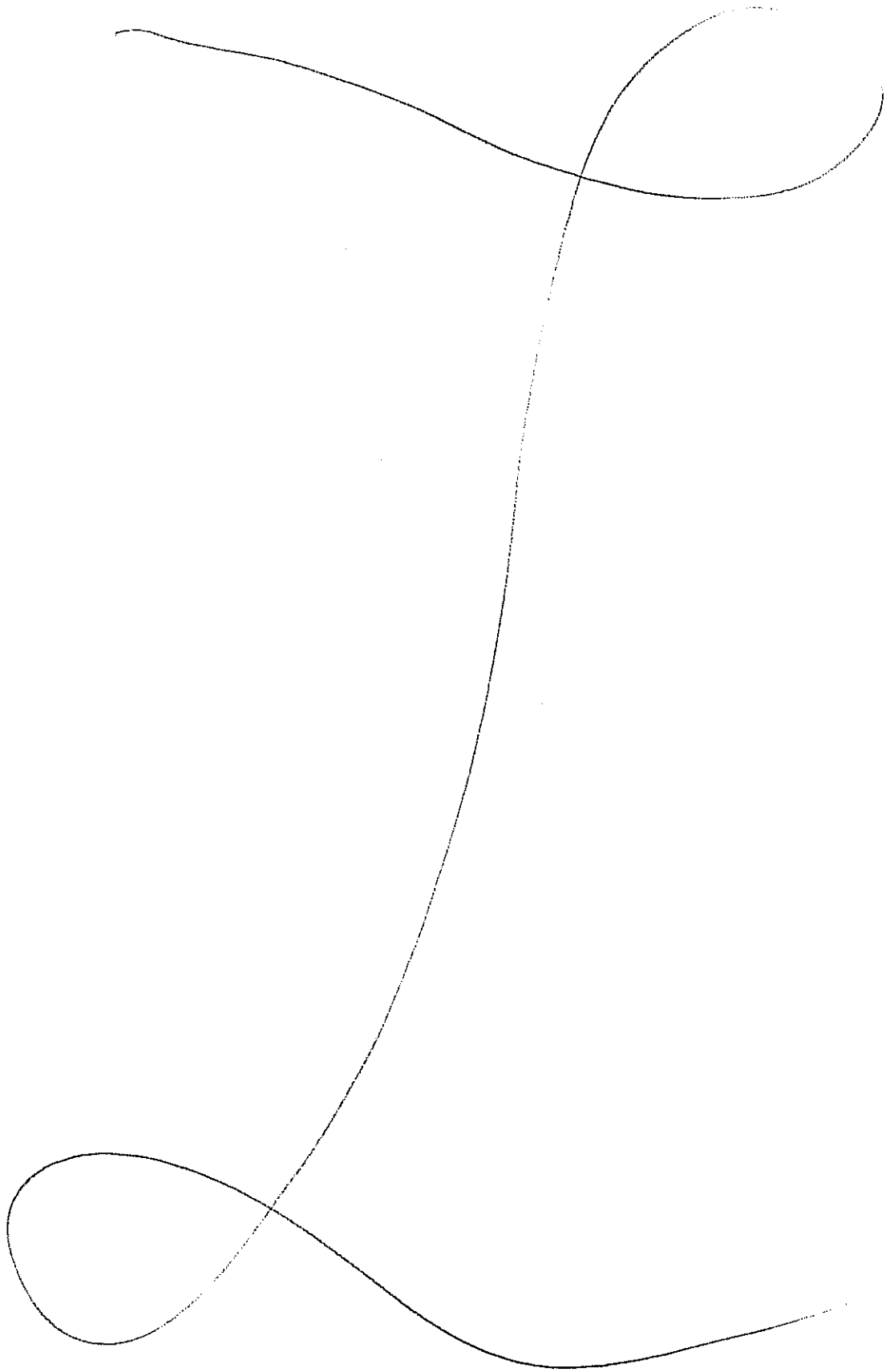
- czy zatrudniono audytora, który spełnia wymogi określone przepisami ustawy,
- czy określono szczegółowe zasady, sposób i tryb przeprowadzania audytu,
- czy zapewniono organizacyjną odrębność audytora wewnętrznego
- czy opracowano plan audytu wewnętrznego i czy sporządzane są sprawozdania z audytu.

Ustalenia:

- W badanym okresie na stanowisku audytora zatrudniony był Pan Marcin Ciesielski spełniający w momencie zatrudnienia wymóg złożenia z wynikiem pozytywnym egzaminu na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną (zaświadczenie Nr 2104/2006 Ministra Finansów z dnia 27.10.2006 r.) zgodnie z obowiązującym wówczas art. 58 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.
- Zarządzeniem Nr 7/06 Burmistrza Świecia z dnia 6 grudnia 2006 r. wprowadzono „Kartę audytu wewnętrznego” w Urzędzie Miejskim w Świeciu w której określono szczegółowe zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego. Obejmuje ona ogólne cele i zasady audytu wewnętrznego, prawa i obowiązki audytora wewnętrznego, niezależność, zakres audytu, sprawozdawczość, relacje z NIK i innymi instytucjami kontrolnymi. Zarządzeniem Nr 632/08 Burmistrza Świecia z dnia 20 marca 2008 r. wprowadzono Instrukcję w sprawie zasad i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego w Gminie Świecie. Instrukcję opracowano z uwzględnieniem uregulowań zawartych w ustawie o finansach publicznych, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz. U. Nr 112, poz.765).
- Postanowienia dotyczące usytuowania stanowiska audytora w strukturze organizacyjnej Urzędu zawarto w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Świeciu gdzie w § 7 do spraw kontroli wyszczególniono Stanowisko ds. Audytu Wewnętrznego bezpośrednio podległe Burmistrzowi.
- Zarządzeniem Nr 1555/06 Burmistrza Świecia z dnia 27 października 2006 r. przyjęto plan audytu na 2007 r. W planie zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych określono analizę obszarów ryzyka w zakresie gromadzenia środków publicznych i dysponowania nimi, 4 tematy i harmonogram realizacji audytu, planowane obszary, które powinny zostać objęte audytem w kolejnych latach. Zarządzeniem Nr 458/07 Burmistrza Świecia z dnia 30 października 2007 r. przyjęto plan audytu na 2008 r. Planem objęto 5 tematów. Plan zawiera wszystkie wymogi określone

art. 53 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. Plany audytu zostały przyjęte w terminie określonym art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

- Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2007 r zostało złożone Burmistrzowi dnia 18.03.2008 r. tj. w terminie określonym przepisami art. 53 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zaplanowane zadania audytowe zostały wykonane zgodnie z planem. Łączna liczba zaleceń zawartych w sprawozdaniu z przeprowadzeniu audytu wewnętrznego wyniosła 44, w tym 19 dotyczyło systemu udzielania zamówień publicznych.



BW

Style

Ch

II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych

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

W wyniku kontroli ustalono:

1) Kontrolowana jednostka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości wprowadzona została poleceniem nr 8/2006 Burmistrza Świecia z dnia 30.10.2006r.

Kontrolujący stwierdzili, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pominięto zasady ustalania wyniku finansowego oraz wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Powyższe narusza przepisy art.10 ust.1, pkt 2) pkt 3) b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002r. tekst jedn. Nr 76 poz. 694). Szczegółowo powyższe zagadnienie opisano w rozdziale I.2.4.

2) W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 13 ustawy.

W systemie informatycznym prowadzone są m. in. następujące zbiory zapisów księgowych:

- Jednostka Budżetowa-Urząd Miejski - zbiór nr 01,
- Depozyty - zbiór nr 04,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych - zbiór nr 05,
- Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej - zbiór nr 06,
- Fundusze Pomocowe - zbiór nr 11,
- Zaliczki alimentacyjne zbiór nr 12.

Kontrolujący sprawdzili na dzień 31.12.2007 r. zgodność obrotów dzienników częściowych z obrotami zestawienia obrotów i sald sporządzonego na podstawie zapisów dokonanych na kontach księgi głównej.

Nieprawidłowość w powyższym nie stwierdzono.

2.Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

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

- ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości tj: (Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.),
- rozporządzenie 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,
- rozporządzenie 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 j. s. t. (Dz. U. Nr 112, poz. 761),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.),
- uregulowania wewnętrzne kontrolowanej jednostki.

W wyniku kontroli ustalono:

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

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

- nieprowadzenie ewidencji naliczonego wynagrodzenia i jego wypłaty z tytułu umów zlecenia na koncie rozrachunkowym 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, lecz księgowanie bezpośrednio w koszty, co opisano w części III pkt 1.2 niniejszego protokołu,
- nienaliczanie i nieewidencjonowanie na koniec każdego kwartału 2007 roku oraz w I kwartale 2008 r. należnych odsetek w analitycznej ewidencji rachunkowej od należności podatkowych, użytkowników gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste, nabywców nieruchomości, których płatność została rozłożona na raty i dzierżawców w odniesieniu do nieruchomości komunalnych, co opisano w części III pkt.3.
- nie zatwierdzenie rozliczenia udzielonej dotacji i nie wyksięgowanie z konta 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” podmiotowi nie zaliczanemu do sektora finansów publicznych pomimo przedstawienia prawidłowego rozliczenia przez tę jednostkę do końca roku 2007, co opisano w części III pkt.3.
- nie ustalenie kwoty należności przypadającej do zapłaty w danym roku budżetowym w analitycznej ewidencji rachunkowej dotyczącej należności od nabywców nieruchomości, których płatność została rozłożona na raty i ustalanie powyższego przypisu w wysokości rzeczywistych wpłat w danym roku na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” a zatem nie ustalanie zaległości i nadpłat z powyższego tytułu, co opisano w części III pkt.3.
- nie prowadzenie ewidencji pozabilansowej dla poręczeń i gwarancji udzielonych przez Gminę, co opisano w części III.pkt.5

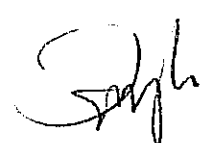
3. Zabezpieczenie systemów informatycznych i bazy danych

Zagadnienie badano pod kątem spełnienia wymogów zawartych w treści art. 10 ust ust 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości. Zbadano również:

- zabezpieczenie dostępu do danych,
- zabezpieczenie programów użytkowych.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Badana jednostka posiadała dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera w ograniczonym zakresie przyjętą poleceniem Burmistrza Nr 8/2006 z dnia 30.10.2006 r. w sprawie zmiany zasad rachunkowości i zakładowego planu kont. W pkt 30 i 31 ww. polecenia określono zakres prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera oraz



wykaz stosowanych systemów przetwarzania danych. Ponadto pkt 32 – 33 dotyczyły opisu procedur funkcji, algorytmów i parametrów eksploatacyjnych oraz zasad ochrony danych.

Kontrolujący stwierdzili, że w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości pominięto zasady ustalania wyniku finansowego oraz wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych wraz z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych. Powyższe narusza przepisy art.10 ust.1, pkt 2) pkt 3) b ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. z 2002r. tekst jedn. Nr 76 poz. 694).

Wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych został opracowany i przyjęty przez Skarbnika Gminy w dniu 15.02.2008 r. na zalecenie pokontrolne audytora wewnętrznego. Ww. wykaz oraz uszczegółowienie umiejscowienia i system ochrony danych w jednostce przyjęte zostały poleceniem Burmistrza z dnia 04.04.2008 r.

Kontrolujący zbadali przestrzeganie przyjętych zasad zabezpieczenia systemu i bazy danych systemu KSA Księgowość Syntetyczno Analityczna opracowany przez PUH „MiG” s.c. z Gdańska.

Stwierdzono przestrzeganie przyjętych zasad w zakresie zabezpieczenia systemu i baz danych. Użytkownicy programu posiadają hasła dostępu, sporządzane są kopie na każdym ze stanowisk księgowych Archiwizacja danych następuje po każdym dniu pracy poprzez zapis na serwerze Urzędu Miejskiego w Świeciu.

W jednostce prowadzony jest wykaz stosowanego oprogramowania wraz z wskazaniem użytkowników i rodzaju sprzętu komputerowego, z którego korzystają.

4. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań kontrolowano podczas badania zagadnień objętych kontrolą w rozdziałach III, IV, V, VI, VII protokołu. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania budżetowe sporządzone na dzień 31.12.2007 r. i I kwartał 2008 r.

- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb – 27S,
- sprawozdanie Rb-27 ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb - 28 S,
- sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j. s. t Rb - NDS,
- sprawozdania jednostkowe i zbiorcze o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- sprawozdania jednostkowe i zbiorcze o stanie należności (Rb-N),
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego ustawami,
- sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania podstawowych dochodów podatkowych miasta na prawach powiatu za okres od 01.01.2003 roku do 31.12.2003 roku,
- sprawozdanie Rb-34 z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od początku roku 2007 do końca IV kwartału 2007 r.

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

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie rodzajów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie państwowego długu publicznego oraz poręczeń i gwarancji jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 148, poz. 1653).
- 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 26 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 113, poz. 770).

Kontrola sprawozdań dokonana była na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

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

Ustalenia:

- sporządzono wszystkie wymagane przepisami sprawozdania poza sprawozdaniami jednostkowymi zgodnie z obowiązującymi terminami;
- w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości budżetowej stwierdzono następujące nieprawidłowości:
 - a) nie sporządzanie przez Urząd Miejski obowiązujących jednostkowych sprawozdań budżetowych dla podległych jednostek organizacyjnych, których obsługę finansowo-księgową prowadzi Urząd Miejski,
 - b) nie egzekwowanie od podległych jednostek organizacyjnych sporządzania wszystkich obowiązujących jednostkowych sprawozdań budżetowych.

III Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Obowiązujące w jednostce zasady gospodarki kasowej zawarte zostały w:
Instrukcji kasowej przyjętej do stosowania przez Skarbnika Gminy poleceniem z dnia 03.01.2003 r.

Zakresem kontroli gospodarki kasowej Urzędu Miejskiego objęto:

- a) prawidłowość i kompletność instrukcji regulujących gospodarkę kasową,
- b) przestrzeganie przyjętych w jednostce unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową,
- c) prawidłowość sporządzania raportów kasowych,
- d) przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości obowiązujących w tym zakresie (art. 20 ust. 1; ust. 2 pkt 3, art. 21 ust. 1 pkt 4 i 5, art. 23 ust. 2 pkt 3, art. 24 ust. 5 pkt 3, art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy).

Gospodarka kasowa

1.1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miejskim funkcjonuje kasa w pełnym zakresie /wpłaty, wypłaty/. Raporty kasowe sporządzane są ręcznie.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie przestrzegania przyjętych w jednostce ww. unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową ustalono, co następuje:

- a) Funkcję kasjera pełnią:
Pani Maria Chyła zatrudniona w tutejszym Urzędzie od 01.10.1990 roku, na czas nieokreślony. W aktach osobowych kasjerki znajduje się poświadczenie o niekaralności z dnia 02.01.2007 r, wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny, Punkt Konsultacyjny Krajowego Rejestru Karnego Bydgoszczy.
Pisemne oświadczenie złożone w dniu 19.11.1990 r. o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości Pani Chyła złożyła w dniu 19.11.1990 r. zgodnie z § 2 pkt 2 Instrukcji kasowej.
Pani Marlena Pilarska zatrudniona w tutejszym Urzędzie od 15.04.1980 roku, na czas nieokreślony. W aktach osobowych kasjerki znajduje się poświadczenie o niekaralności z dnia 02.01.2007 r, wystawione przez Ministerstwo Sprawiedliwości Krajowy Rejestr Karny, Punkt Konsultacyjny Krajowego Rejestru Karnego Bydgoszczy.
Pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości Pani Pilarska złożyła w dniu 06.09.1988 r. zgodnie z § 2 pkt 2 Instrukcji kasowej.
Osobami zastępującymi kasjerki były Pani Ewa Mozgała oraz Pani Mirosława Reszkowska. Osoby zastępujące złożyły pisemne oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory.
- b) Kontrolę bieżącą kasy w 2007 r. przeprowadziła Główna Księgowa Pani Anna Chojnacka w dniach 31.01.2007 r., 30.03.2007 r., 31.07.2007 r., 20.09.2007 r., 10.03.2008 r. Różnic nie stwierdzono.
- c) Z uwagi na to, iż Panie Kasjerki pełnią funkcję jednocześnie nie zachodzi konieczność zdawania kasy na czas nieobecności jednej z Pań Kasjerek.
- d) W zakresie przestrzegania przepisów art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości ustalono, że dnia 31.12.2007 r. została przeprowadzona inwentaryzacja w drodze spisu z natury, którą objęto gotówkę, depozyty (gwarancje i weksle) oraz druki ścisłego

zarachowania. Powyższe stwierdzono na podstawie przedłożonego protokołu z inwentaryzacji z dnia 31.12.2007 r. W wyniku inwentaryzacji różnic nie stwierdzono, stan gotówki na 31.12.2007 r. był zerowy (zgodnie z ewidencją księgową).

- e) Inwentaryzację w kasie Urzędu Miejskiego komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła na dzień 31.12.2007 r. Różnic nie stwierdzono.
- f) Gotówka, druki ścisłego zarachowania oraz depozyty przechowywane są w kasie pancerniej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń. Budynek Urzędu posiada urządzenie alarmowe.
- g) Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki pieniężno-kasowej, kontrolujący dokonali w dniu 08.04.2008 r. doraźnej kontroli kasy Urzędu, sporządzając odrębny protokół, który stanowi załącznik Nr III/1 do niniejszego protokołu. Stwierdzono, że rzeczywisty stan gotówki w kasie w dniu kontroli był zgodny ze stanem wykazany w dokumentacji kasowej.
- h) Kasjerki dysponowały aktualnym wykazem oraz wzorami podpisów osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych.
- i) Poleceniem Nr 9/2000 Burmistrza z dnia 31.12.2000 r. ustalono limit gotówki do 30.000,00 zł, którą można pozostawić w kasie do dnia następnego. W skład limitu wchodzi: pozostałość gotówki z pogotowia kasowego, wpłaty kasowe z utargu, pozostałe środki pobrane z banku i niewypłacone w danym dniu.
- j) Decyzją Burmistrza z dnia 02.01.2007 r. ustanowiono wysokość pogotowia kasowego przeznaczonego na drobne wydatki w kwocie 4.000,00 zł. Ponadto Kierownik Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo” decyzją z dnia 02.01.2007 r. ustanowił wysokość pogotowia kasowego dla realizowania drobnych wydatków Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo” w kwocie 1.500,00 zł. Decyzją Burmistrza z dnia 02.01.2008 r. ustanowiono wysokość pogotowia kasowego w kwocie 5.000,00 zł. Decyzją z dnia 02.01.2008 r. Kierownik Świetlicy ustanowił wysokość pogotowia kasowego dla Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo” w wysokości jak ustalona na 2007 r.

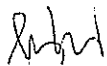
1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

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

- dochodów,
- wydatków,
- pogotowia kasowego.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie :

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art.24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art.21 ustawy o rachunkowości),
- zaprzychodowania pobranej gotówki z banku na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki, dowodów wpłat w raportach,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art.18 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek tego budżetu .



W powyższym zakresie badaniem objęto niżej wymienione raporty kasowe i przypisane do tych raportów dowody źródłowe:

a) raporty dochodów:

- Nr 5/08 od dnia 11.02.08 do 20.02.08 r.

dowody źródłowe wpłat do banku -wszystkie

dowody źródłowe wpłat do kasy od nr 7013504 do 7013544

- Nr 6/08 od dnia 21.02.08 do 29.02.08 r.

dowody źródłowe wpłat do banku - wszystkie

dowody źródłowe wpłat do kasy nr od 7020201 do 7020235

i 7020125 do 7020167, od nr 70205 do 7020518.

- Nr 7/08 od dnia 03.03.08 do 10.03.08 r.

dowody źródłowe wpłat do banku – wszystkie,

dowody źródłowe wpłat do kasy od nr 7022551 do 7022600, 7024401 do 7024450, 7022878 do 7022899, 7027101 do 7027149.

b) raporty wydatków:

- Nr 25/07 od 03.09.07 r. do 10.09.07 r., sprawdzono wszystkie dokumenty źródłowe do raportu,

- Nr 26/07 od 11.09.07 do 20.09.07 r., sprawdzono wszystkie dokumenty źródłowe do raportu,

- Nr 27/07 od 11.09.07 do 20.09.07 r., sprawdzono wszystkie dokumenty źródłowe do raportu,

c) raporty pogotowia kasowego:

- Nr 32/07 za okres od 19.09.07 r. do 25.09.07 r.

dowody źródłowe od nr1-19,

- Nr 33/07 za okres od 25.09.07 r do 28.09.07 r.

Dowody źródłowe od nr1-15.

Ustalenia:

1. Na wszystkich skontrolowanych dowodach wpłat gotówki do banku dołączanych do raportów brak było podpisu zleceniodawcy. Przystawiano jedynie pieczęć Urzędu Miejskiego.
2. Dowody źródłowe były na bieżąco zaprzychodowane w raportach kasowych.
3. Na podstawie skontrolowanych rachunków dotyczących 6 umów zlecenia z dnia 31.08.2007 r. (bez numeru) poz. księg. 7350, 7349, 7348, 7347, 7346, 7349, na łączną kwotę 4.345,98 zł ustalono, że naliczone wynagrodzenie i jego wypłatę z powyższego tytułu zaksięgowano bezpośrednio w koszty, z pominięciem konta rozrachunkowego 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”. Powyższe narusza przepisy załącznika 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) jak również uregulowania wewnętrzne zawarte w Zakładowym Planie Kont. Zgodnie z wyjaśnieniem (załącznik **Nr III/2** do protokołu kontroli) złożonym przez Panią Annę Chojnącką Główną Księgową Urzędu Miejskiego przyczyną był fakt, iż w Urzędzie nie występuje wielu zleceniobiorców w ciągu miesiąca, a wypłata w większości wypadków jest dokonywana za pośrednictwem kasy.

4. Skontrolowane raporty kasowe dotyczące dochodów i wydatków były prawidłowo sporządzane.
5. Każdy z wymienionych raportów kasowych zawierał ponumerowane dowody źródłowe.
6. Przychody gotówki do kasy (dowody wpłat, dyspozycje wypłaty gotówki) były prawidłowo ujęte w raporcie.
7. Dowody źródłowe: rachunki, faktury oraz inne dowody wypłat z kasy będące dowodami księgowymi, były zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub osobę upoważnioną oraz Skarbnika i prawidłowo rozchodowane. Dowody źródłowe były poddawane kontroli merytorycznej i formalno rachunkowej.
8. Kontrolujący stwierdzili, że przestrzegano przepisów art.18 ustawy o finansach publicznych; wydatków dokonywano bezpośrednio z budżetu gminy, a uzyskane dochody odprowadzono na rachunek tego budżetu.
9. Nie stwierdzono przekroczenia pogotowia kasowego.

1.3. Stan rachunków bankowych.

Urząd Miejski w Świeciu zawarł umowę o prowadzenie rachunków bankowych z BIG Bankiem GDAŃSKIM SA Oddział w Świeciu w dniu 01.01.1998 roku na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 343/97 z dnia 20 listopada 1997 roku. Wyboru dokonano po ogłoszeniu przetargu na wybór banku do obsługi budżetu Gminy od 1998 r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W § 5 zawarto postanowienie, że tytułem prowadzenia ww. rachunków Bank rezygnuje ze stosowania wszelkich opłat i prowizji pobieranych standardowo wg taryfy opłat i prowizji Banku. Na podstawie ostatniego wyciągu bankowego nr 87 z dnia 17.04.2008 r. kontrolujący stwierdzili, że Bank nie pobierał żadnych opłat ani prowizji.

Pismem znak DAI/44/03 z dnia 23.01.2003 r. Bank Millenium poinformował o zmianie nazwy handlowej Banku z BIG Bank Gdański S.A. na Bank Millenium S.A. w Warszawie.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r. przedstawia zestawie stanowiące załącznik Nr III/3 do protokołu kontroli.

W kontrolowanej jednostce bank prowadzi wspólny rachunek dla budżetu i rachunek bieżący Urzędu Gminy.

Saldo konta 133 „Rachunek budżetu” porównano z saldami rachunków bankowych wynikających z nadesłanych na dzień 31.12.2007 r potwierdzeń sald. Nie stwierdzono różnic Stan środków pieniężnych wykazany w bilansie z wykonania budżetu Gminy Świecie sporządzonym na dzień 31.12.2007 r. wynosił 11.455.990,37 zł - poz. I 1.1 „Środki pieniężne” i był zgodny ze stanem środków pieniężnych wykazany w bankowym potwierdzeniu sald z dnia 31.12.2007 r. oraz wykazany w zestawieniu obrotów i sald kont syntetycznych sporządzonym za okres 01.01.2007 do 31.12.2007 r.

Saldo konta 135 dotyczące środków pieniężnych ZFŚS (konto 135-5) w kwocie 34.171,18 zł i GFOŚiGW (135-6) w kwocie 325.946,74 zł oraz konto 139 Depozyty w kwocie 169.397,79 zł było zgodne z bankowym potwierdzeniem sald na 31.12.2007 r. i prawidłowo wykazane w bilansie jednostki w poz.III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” w ogólnej kwocie 529.515,71 zł.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W kontrolowanej jednostce gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w Instrukcji dotyczącej kontroli wewnętrznej oraz procedur kontroli finansowej w Urzędzie Miejskim zatwierdzonej przez Burmistrza wdrożonej w życie z dniem

01.01.2003 r. oraz w § 6 Instrukcji kasowej przyjętej poleceniem Skarbnika Gminy z dniem 03.01.2003 r.

Kontrolujący stwierdzili, że w Urzędzie dopuszczone są do stosowania następujące druki ścisłego zarachowania:

- kwitariusze przychodowe,
- druki opłaty skarbowej,
- karty drogowe,
- bilety parkingowe.

W dniu 04.08.2006 r. kontrolujący dokonali kontroli druków ścisłego zarachowania i zbadali zgodność stanu rzeczywistego ze stanem zaewidencjonowanym w księdze druków ścisłego zarachowania.

Stwierdzono zgodność stanu druków ścisłego zarachowania zaewidencjonowanych w księgach druków ścisłego zarachowania ze stanem rzeczywistym.

3. Rozrachunki i roszczenia.

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

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

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

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn., Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres 1.01.2007- 31.12.2007 (jednostka) oraz wydruków obrotów kont analitycznych za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. ustalono stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. niżej wymienionych kont:

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	5.867,90 zł
BO Ma	233.059,02 zł
Obroty Wn	33.703.561,27 zł
Obroty Ma	33.936.620,29 zł
BZ Wn	107.212,01 zł
BZ Ma	1.382.789,42 zł

Na podstawie dokumentów źródłowych faktur, rachunków i ewidencji analitycznej ustalono, że zobowiązania i należności na koniec roku dotyczyły kontrahentów wykazanych w załączniku Nr III/4 do protokołu kontroli.

Jak wynika z powyższego załącznika zobowiązania wobec kontrahentów zostały uregulowane w terminie określonym w fakturach i rachunkach. Należności w kwocie 107.212,01 zł wynikały z błędnie przekazanej zapłaty dostawcy o podobnej nazwie, omyłkowo przekazanej podwójnie zapłaty, oraz z przyjętego systemu rozliczeń z Zakładem Gospodarki Mieszkaniowej z tytułu wywozu śmieci i kosztów energii elektrycznej. Kontrolowana

jednostka uzyskała zwrot błędnie przekazanej kwoty 94.211,43 zł w dniu 10.01.08 r. (poz. ksiąg. 147).

Konto 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych"

Na dzień 31.12.2007 r. obroty i salda przedstawiały się następująco:

BO	Wn	4.076.009,59 zł
BO	Ma	25.479,11 zł
Obroty	Wn	59.064.801,71 zł
Obroty	Ma	59.004.562,63 zł
BZ	Wn	4.169.177,36 zł
BZ	Ma	58.407,80 zł

Na saldo końcowe składały się należności i zobowiązania następujących dochodów budżetowych:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Winien	Ma
700	70095	0470	Użytkowanie wieczyste	80.118,46	32.038,90
700	70005	075	Dzierżawy	95.219,99	5.910,37
756	75601	0350	Podatek w formie karty podatkowej	87.054,27	21,00
756	75615	0310	Podatek od nieruchomości osoby prawne	602.831,56	7.214,57
		0320	Podatek rolny osoby prawne	7.463,40	844,00
		0330	Podatek leśny osoby prawne	0,00	16,10
		0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	0,00	109,00
	75616	0310	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	292.182,99	7.858,08
		0360	Podatek do spadków i darowizn	12.842,45	20,00
		0320	Podatek rolny osoby fizyczne	29.770,37	1.788,36
		0330	Podatek leśny osoby fizyczne	169,00	0,00
		0370	Podatek od posiadania psów	754,69	0,00
		0500	Podatek od czynności cywilno prawnych	5.625,44	2.568,41
	75616	0910	Odsetki od nieterminowych wpłat podatków i opłat z US	0,73	0,00
	75621	0010	Udział gminy w podatku doch. od osób fizycznych	1.951.499,00	19,00
	75621	0020	Udział gminy w podatku doch. od osób prawnych	20.845,49	0,01
852	85212	0970	Zaliczka alimentacyjna	982.799,52	0,00
Razem				4.169.177,36	58.407,80

Ustalenia :

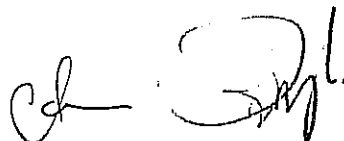
- W wyniku kontroli ustalono, że w jednostce nie nalicza się odsetek od nieterminowych płatności, nie później niż na koniec każdego kwartału. Powyższe jest niezgodne z art. 17 ust. 1, pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) oraz § 7 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) (Dz. U. Nr 142, poz. 1020). Ustalono, że odsetki naliczono (ręcznie) tylko od zaległych należności przedsiębiorców, jednakże nie były one przypisywane na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, a jedynie wykazywane w „Sprawozdaniu o zaległych należnościach przedsiębiorców z tytułu świadczeń na rzecz sektora finansów publicznych”. Naliczona kwota odsetek dla przedsiębiorców na koniec 2007 r. wynosiła 130.000,00 zł.

Kontrolujący zadali pytanie Pani Ewie Gorzkiej Kierownikowi Referatu Podatków i Opłat o przyczynę nie naliczania odsetek od zaległych należności. Pani Ewa Gorzka wyjaśniła, (załącznik Nr III/5 do protokołu kontroli), że w stosowanym systemie komputerowym brak jest możliwości naliczania należnych odsetek. W trakcie trwania kontroli dokonano modernizacji systemu komputerowego w wyniku, czego ustalono wysokość odsetek od zaległości podatkowych, dzierżaw, użytkowania wieczystego i sprzedaży mienia gminnego na dzień 31.03.2008 r. w łącznej kwocie **753.446,00 zł**; w tym: od podatków osób prawnych w kwocie 447.067,00 zł i od osób fizycznych w kwocie 175.687,00 zł (wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień 31.03.2008 r.- podatki wszystkie” dotyczący osób fizycznych oraz „Wykaz zaległości na dzień 31.03.2008 r.- podatki od osób prawnych” stanowiące załącznik do wyjaśnienia Pani Gorzkiej) oraz z tytułu dzierżaw 99.009,00zł, użytkowania wieczystego 31.491,00 zł, sprzedaży mienia na raty 192,00zł (wydruk komputerowy pn. „Dzierżawa- zestawienie-2008 r.”, „Wieczyste użytkowanie - zestawienie-2008”, „Księgowość analityczna –obsługi kredytów” dot. sprzedaży mienia na raty stanowiące załączniki do wyjaśnienia Pani Libeckiej – załącznik Nr III/7.

Ustalono także wysokość zaległości z tytułu sprzedaży mienia na raty, które wg stanu na 31.03.2008 r. wyniosły 373.079,10 zł (wydruk komputerowy pn. „Księgowość analityczna –obsługi kredytów” dot. sprzedaży mienia na raty U.M. Świecie - „Wieczyste użytkowanie/ umowy dzierżawne-zaległości w roku: 2008” stanowiący załącznik Nr III/7 do protokołu kontroli.

W dniu 30.05.2008 r. dokonano korekty sprawozdania Rb-27S za I kwartał 2008 r.,(Nr korekty 657ASE641ACEE0B0 w której uwzględniono naliczone odsetki od należności na 31.03.2008 r. i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

- Kontrolujący stwierdzili, że dochody realizowane przez Urzędy Skarbowe są ewidencjonowane w budżecie jako organie i w księgowości Urzędu Miejskiego jako jednostce budżetowej. W saldzie konta 221 "Należności z tytułu dochodów budżetowych" znalazły odzwierciedlenie należności od Urzędów Skarbowych w ogólnej kwocie Wn 2.077.867,38 zł, z tego zaległości 93.374,12 zł, Ma 2.737,42 zł. Szczegółowe rozbiecie wg klasyfikacji budżetowej nadpłat, należności, w tym zaległości z Urzędów Skarbowych przedstawiało się następująco:



Dz.	Rozdz.	Paragraf	Należność		Nadpłata
				w tym zalegiłość	
756	75601	0350	87 054,27	84 145,45	21,00
756	75615	0500	0,00	0,00	109,00
756	75616	0360	12 842,45	8 213,23	20,00
756	75616	0500	5 625,44	1 015,44	2 568,41
756	75616	0910	0,73	0,00	0,00
756	75621	0010	1 951 499,00	0,00	19,00
756	75621	0020	20 845,49	0,00	0,01
Razem			2 077 867,38	93 374,12	2 737,42

Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	20.810,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	3.772.530,00 zł
Obroty Ma	3.792.340,00 zł
BZ Wn	1.000,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Saldo Wn w kwocie 1.000,00 zł stanowi nierozliczoną w 2007 r. dotację udzieloną Związkowi Kombatanów i Byłych Więźniów Politycznych – Koło Miasta i Gminy Świecie). Według wyjaśnienia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek (załącznik Nr III/6 do protokołu kontroli omyłkowo nie wyksięgowano w 2007 r. powyższej kwoty z konta 224 jako rozliczonej, gdyż Związek w terminie złożył sprawozdanie w części merytorycznej i finansowej, a środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, jedynie formalnie nie zostało ono zatwierdzone i wyksięgowane z konta 224. Powyższe narusza przepisy art. 132 ust.2 ustawy o finansach publicznych zgodnie, z którym zatwierdzenie przez dysponenta (...) środków, o których mowa w art.107 rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia (...). Rozliczenie zostało przedstawione w dniu 28.04.2007 r. i dotyczyło dotacji udzielonej w 2006 r. w ramach otwartego konkursu ofert.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	71.724,00 zł
Obroty Wn	4.056.956,72 zł
Obroty Ma	3.464.619,72 zł
BZ Wn	588.054,00 zł
BZ Ma	67.441,00 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 221 ustalono, że saldo Wn w kwocie 588.054,00 zł dotyczy należności od Urzędu Skarbowego w Świeciu z tytułu zwrotu podatku VAT dotyczącego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa hali widowiskowo-sportowej w Świeciu. Wykazano w bilansie jednostki w powyższej kwocie w poz. II.1.2.

Saldo Ma konta 225 dotyczy zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od umów zlecenia w kwocie **2.616,00** zł, podatku dochodowego od wynagrodzeń pracowników w kwocie **62.522,00** zł, (w tym: z tytułu wynagrodzeń pracowników interwencyjnych nie wypłaconych w grudniu 2007 r a należnych za ten rok oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” za rok 2007 w kwocie 30.331,00 zł oraz od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2007 r. w kwocie 32.191,00 zł,) podatku VAT należnego za grudzień 2007 r. w kwocie **2.060,00** zł, podatku od ryczałtów za używanie samochodu do celów służbowych w kwocie **243,00** zł.

Kontrolowana jednostka zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego uregulowała:

- przelewem w dniu 18.01.2008 r. WB Nr 15 z dn.18.01.08 r. (poz. ksiąg. 00266). w kwocie 34.943,00 zł,
- przelewem w kwocie 2.060,00 zł WB Nr 20 z dnia 25.01.08 r. (poz. ksiąg. 00433),
- przelewem w kwocie 27.490,00 zł WB Nr 64 z dnia 20.03.08 r. (poz. ksiąg. 02097),
- przelewem w kwocie 2.841,00 zł WB Nr 39 z dnia 20.02.08 r. (poz. ksiąg. 01174).

Dokonane wpłaty są niższe o należną prowizję dla płatnika z tytułu terminowego uiszczenia podatku dochodowego w kwocie 105,00 zł i nadpłaty podatku PIT-40 dla pracownika w kwocie 2,00 zł.

Konto 226 „ Długoterminowe należności budżetowe”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	1.297.374,85 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	3.384.351,24 zł
Obroty Ma	2.805.567,07 zł
BZ Wn	1.876.159,02,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej kontrolujący stwierdzili, że saldo Wn konta 226 tworzyły należności podatkowe zabezpieczone hipoteką w kwocie **549. 363,28** zł, na które składały się zaległości w podatku od nieruchomości -osoby prawne w kwocie 164.166,89 zł, w podatku od nieruchomości –osoby fizyczne 332.690,25 zł oraz w podatku rolnym- osoby fizyczne. Pozostałą część salda w kwocie 1.326.795,74 zł stanowią należności długoterminowe z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że prowadząca ewidencję analityczną sprzedaży na raty nieruchomości Pani Monika Libecka nie ustalała kwoty należności przypadających do zapłaty w wysokości raty należnej na dany rok. Kwoty ustalone miesięcznie przez Panią Libecką stanowiły rzeczywiste wpłaty miesięczne z tytułu sprzedaży mienia komunalnego na raty, które były przypisywane po stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W tej sytuacji konto 221 nie było kontem rozrachunkowym w powyższym zakresie i nie można było ustalić zaległości i nadpłat z tego tytułu. Powyższy sposób ustalania należności narusza zasady działania tego konta określone w załączniku Nr 2 ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont (...) zgodnie, z którymi na stronie Ma konta 226 ujmuje się w szczególności (...) przeniesienie należności długoterminowych do krótkoterminowych w wysokości raty należnej na dany rok oraz ustanie hipoteki, w korespondencji z kontem 221. Kontrolujący zadali pytanie Pani Libeckiej o przyczynę takiego sposobu ustalania należności. Pani Libecka wyjaśniła (załącznik Nr III/7 do protokołu kontroli) że ewidencję sprzedaży mienia komunalnego na raty prowadziła w 2007 r. ręcznie dla ok. 500 nabywców i przy zakresie obowiązków pozostałych nie była w stanie ustalić

należności przypadających do zapłaty na dany rok. W 2008 r. wprowadzono w tym zakresie system komputerowy „SIGID” co pozwoliło na ustalenie należności, zaległości i nadpłat oraz naliczyć odsetki na koniec kwartału. Na 31.03.2008 r. system był w trakcie wdrażania i dopiero w czasie kontroli ustalone zostały należności, nadpłaty i naliczone odsetki.

W trakcie trwania kontroli w wyniku weryfikacji danych dotyczących użytkownika wieczystego i dzierżaw przez Panią Libecką uległa zmianie kwota zaległości i nadpłat z ww. tytułu za I kwartał 2008 r.;

- użytkowanie wieczyste: zaległości wzrosły o 61573,38 zł, nadpłaty wzrosły o 7.154,39 zł,

- dzierżawy: zaległości wzrosły o 82.575,95 zł, nadpłaty o 5.415,25 zł.

Przyczyną powyższych zmian było nie zaliczenie zaległości i nadpłat z lat ubiegłych. Zmiany zostały uwzględnione w korekcie sprawozdania Rb- 27S za I kwartał 2008 r.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	871.758,84 zł
Obroty Wn	2.902.624,96 zł
Obroty Ma	2.290.404,40 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.259.538,28 zł

Na podstawie ewidencji analitycznej, wyciągów bankowych, deklaracji ZUS, list płać ustalono, że na powyższe saldo składały się:

- zobowiązania wobec Skarbu Państwa z tytułu nieściągniętych należności z tytułu wypłacanych zaliczek alimentacyjnych w kwocie **982.799,51** zł. Kwotę tę wykazano w bilansie jednostki w poz. I.1.5. „Pozostałe zobowiązania”.
- naliczone składki na ubezpieczenie społeczne na kwotę **202.759,61** zł, w tym: od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” 81.847,58 zł z tytułu wynagrodzeń pracowników zatrudnionych przy pracach interwencyjnych i publicznych nie wypłaconych w grudniu 2007 r a należnych za ten rok w kwocie 13.801,67 zł, od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2007 r. w kwocie 103.161,06 zł, od umów zlecenia 3.949,30 zł,
- naliczone składki na ubezpieczenie zdrowotne na kwotę **56.477,25** zł, w tym: od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” 21.9994,33 zł z tytułu wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i publicznych nie wypłaconych w grudniu 2007 r. a należnych za ten rok w kwocie 4.615,38 zł, od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2007 r. w kwocie 28.286,81 zł, od umów zlecenia 1.580,73 zł,
- naliczone składki na Fundusz Pracy na kwotę **17.501,91** zł, w tym: od dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. „13” 6.938,64 zł z tytułu wynagrodzeń pracowników interwencyjnych i publicznych nie wypłaconych w grudniu 2007 r., a należnych za ten rok w kwocie 1.406,13 zł, od wynagrodzeń wypłaconych w grudniu 2007 r. w kwocie 8.835,43 zł, od umów zlecenia 321,71 zł.

Naliczone składki w kwocie w łącznej kwocie 276.738,77 zł wykazano w bilansie w poz. I.1.3. „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych.”

Kontrolowana jednostka ww. zobowiązania wobec ZUS uregulowała przelewami: z dnia 04.01.08 r. WB Nr 3, z dnia 05.02.2008 r. WB Nr 27, z dnia 05.03.2008 r. WB Nr 51 (poz. księg. 00056, 00057, 00055, 00755, 00757, 00756, 01622, 01623, 01624). Dodatkowe



cd



wynagrodzenie roczne zostało wypłacone 26.02.2008 r., a składki ZUS zostały uregulowane 05.03.2008 r. łącznie ze składkami od wynagrodzeń za miesiąc luty 2008 r.

Konto 231 „ Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	188.897,45 zł
Obroty Wn	3.655.059,02 zł
Obroty Ma	3.704.013,56 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	237.851,99 zł

Saldo Ma dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 r. tzw. „13”, które zostało wypłacone pracownikom w dniu 26.02.2008 r. oraz wynagrodzeń za grudzień 2007 r. wypłaconych w styczniu 2008 r. i zostało wykazane w powyższej kwocie w bilansie jednostki w poz. I.1.4. „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”.

Konto 234 „ Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. wynosił :

BO Wn	241.311,07 zł.
BO Ma	0,00 zł.
Obroty Wn	307.425,02 zł.
Obroty Ma	219.926,84 zł.
BZ Wn	328.829,25 zł.
BZ Ma	20,00 zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji analitycznej ustalono, że na ww. koncie księgowano należności z tytułu pożyczek mieszkaniowych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Saldo Ma w kwocie 20,00 zł stanowi nadpłatę spłaty raty pożyczki mieszkaniowej.

Saldo Wn zostało ujęte w bilansie jednostki w poz. II.1.4. „Pozostałe należności”, saldo Ma w poz. I.1.5. „Pozostałe zobowiązania”.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	563.818,80 zł
BO Ma	312.001,28 zł
Obroty Wn	2.904.229,70 zł
Obroty Ma	2.361.349,85 zł
BZ Wn	983.099,51 zł
BZ Ma	188.402,14 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że na saldo Ma konta 240 składały się następujące zobowiązania:

- z tytułu wydanych dowodów osobistych 8.012,16 zł
Zobowiązanie uregulowano dn.08.01.08 r. WB nr6, poz. księg. 82.
- zabezpieczenie należytego wykonania umów 62.187,01 zł

- wadia	4.512,50zł
- składka na PFRON za grudzień 2007 r. uregulowana 21.01.08 r. WB nr 16, poz. księg. 304,	6.923,00 zł
- odsetki od wadów, kaucji, sum należytego wykonania umów	101.656,18 zł
- składki PZU emerytów i pracowników interwencyjnych przekazane w dn.10 i 28.01.08 r. WB nr 8 z dn. 10.01.08 r., i WB nr 21 z dn. 28.01.08 r., poz. księg. 157/1, 157/2, 463.	468,00 zł
- nie pobrane wynagrodzenia (postępowanie spadkowe)	1.042,10 zł
- zajęcia komornicze wynagrodzeń pracowników	3.601,19 zł
Razem	188.402,14 zł.

Na saldo Wn konta składały się następujące należności:

- należności alimentacyjne	982.799,51 zł
- należność wątpliwa (toczy się postępowanie sądowe)	300,00 zł.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności.”

Na podstawie „Zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych” sporządzonego za okres 01.01.07- 31.12.07 r. stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce w 2007 roku nie dokonywano księgowania na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności.” Jak wyjaśniła Pani Anna Chojnacka Główna Księgowa Urzędu Miejskiego konto nie funkcjonowało ze względu na nie dokonywanie odpisów aktualizujących wartość należności oraz nie naliczanie i nie księgowanie odsetek przypisanych, ale niezapłaconych do dnia bilansowego, co szerzej opisano przy opisie konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Konto było ujęte w obowiązującym Zakładowym Planie Kont.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano modernizacji stosowanego systemu komputerowego w księgowości podatkowej i naliczono należne odsetki wg stanu na 31.03.2008 r. Naliczone odsetki wyniosły łącznie 753.446,00 zł i zostały zaksięgowane na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności” w korespondencji z kontem 221-2 pod pozycją księgową Nr 1 i 2 pod datą 31.03.2008 r.

4. Inwentaryzacja

Zasady i tryb przeprowadzania inwentaryzacji określone zostały w Instrukcji inwentaryzacyjnej przyjętej poleceniem Skarbnika Gminy z dnia 03.01.2003 r. Poleceniem Nr 16/2007 r. Burmistrza Świecia z dnia 5 grudnia 2007 r. wprowadzono Instrukcję inwentaryzacyjną stanowiącą załącznik do ww. polecenia, co opisano szerzej w rozdz. I.2.4. niniejszego protokołu.

4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

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

4.2. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2007 r. został uzgodniony z bankiem prowadzącym rachunki bankowe poprzez potwierdzenie sald. Szczegółowe ustalenia opisano w pkt III.1.3. Stan rachunków bankowych.

4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Urząd Miejski w Świeciu otrzymał potwierdzenia sald należności na dzień 30.11.2007 r. zgodnie z art.26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości od następujących kontrahentów:

- MUNICIPIUM S.A. z Solca saldo 4.703,00 zł,
- Młodzieżowej Rady Miejskiej w Wąbrzeźnie saldo 100,00 zł; przesłano zaległą fakturę,
- oraz na 31.12.2007 r. uzgodniono saldo w kwocie 94.211,84 zł telefonicznie i wysłano pismo znak Fn/1018-k/2006 z dnia 08.01.2008 r. do Zakładu Budowlanego DELTA z Ciechanowa. Uzyskano zwrot należności 10.01.2008 r. (poz. księg.147).

Na podstawie ww. potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art.26 ust.1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

Ponadto 28 kontrahentów Urzędu Miejskiego zwróciło się z prośbą o potwierdzenie salda zobowiązań, jakie miała Gmina wobec kontrahentów wymienionych w załączniku Nr III/4 do protokołu kontroli.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- umowy kredytu, pożyczki,
- ewidencję analityczną do konta 134, 260, prowadzoną wg poszczególnych umów,
- dowody źródłowe będące podstawą dokonanych w ewidencji rachunkowej zapisów, (w tym wyciągi bankowe dokumentujące zapłatę odsetek od kredytów, pożyczek)
- bilans z wykonania budżetu sporządzony za rok 2007,
- potwierdzenie salda rachunku WFOŚ na dzień 31.12.2007 rok.

W zakresie kredytów, pożyczek i poręczeń kontrolą objęto:

- prawidłowość zawierania umów kredytów i pożyczek pod kątem przestrzegania przepisów art. 46 ustawy o samorządzie gminnym,
- czy o zaciąganiu długoterminowych kredytów i pożyczek decydował organ stanowiący zgodnie z art. 18 pkt 9 lit. c ustawy o samorządzie gminnym,
- prawidłowość zaewidencjonowania kredytów i pożyczek w księgach rachunkowych organu,
- terminowość spłat rat kredytów i pożyczek wynikających z zawartych umów,
- terminowość spłat odsetek od kredytów i pożyczek przypadających do zapłaty w 2007r.
- zgodność bilansu za 2007 r. z ewidencją rachunkową, w zakresie wykazanych wielkości zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i obligacji,
- przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald (zgodności sald wykazanych w księgach rachunkowych jednostki ze stanem pożyczek wykazanych przez Fundusz Ochrony Środowiska na dzień 31.12.2007 r.).
- formę zabezpieczenia zaciągniętych kredytów i pożyczek.

5.1. Kredyty

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres 1.01.2007- 31.12.2007” (organ) oraz wydruków obrotów kont analitycznych za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce stan obrotów i sald konta 134 „Kredyty bankowe” na 31.12.2007 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	154.952,48 zł
Obroty Wn	154.952,48 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00, zł

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji oraz ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty następujących kredytów:

- w kwocie 111.440,00 zł, który zaciągnęła w 2004 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu. W dniu 28 08 2004 r. Gmina Świecie reprezentowana przez Burmistrza Gminy Pana Tadeusza Pogodę przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Pani Anny Chojnackiej zawarła umowę o kredyt Nr 1/2004/FRIKO z Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Toruniu. Ustalono, że kredyt został zaciągnięty zgodnie z uchwałą Nr 219/04 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27.05.2004 r. Bank udzielił kredytu na kwotę 260.000,00 zł ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych na zadanie „Budowa hali widowiskowo- sportowej przy ul. Sienkiewicza w Świeciu. Kredytobiorca zobowiązany został do spłat kredytu w 7 ratach kwartalnych w wysokości 37.140,00 zł do 09.05.2007 r. oraz ostatniej raty w kwocie 37.160,00 zł płatnej w dniu 09.08.2007 r.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowił weksel In blanco. Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 „Kredyty bankowe” ustalono, że raty spłat kredytu w 2007 r. dokonywane były zgodnie z umową.

- w kwocie 41.317,33 zł, który zaciągnęła w 2001 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Ustalono, że kredyt został zaciągnięty zgodnie z uchwałą Nr 228/2000 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 01.06.2000 r. W dniu 11 05 2001 r. Gmina Świecie reprezentowana przez Burmistrza Gminy Pana Tadeusza Pogodę oraz Zastępcę Burmistrza Tadeusza Zawiasinińskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzenny Rzymek zawarła umowę o kredyt Nr 12001992/65/2001 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Bank udzielił kredytu na kwotę 80.000,00 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na wykonanie w Świeciu na osiedlu „Malinowa” infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu tj. budowy kanalizacji deszczowej- 126 mb, kanalizacji sanitarnej- 120 mb, wodociągu- 190 mb. Kredytobiorca zobowiązany został do spłat kredytu w 66 ratach miesięcznych; ostatnia rata w kwietniu 2007 r.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowiły:

- weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową
- nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym,
- cesja praw z umowy ubezpieczenia od ryzyk budowlanych finansowanej inwestycji.

Udzielenie nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym stanowiło naruszenie przepisów art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996 r. tj. Nr 13 poz.74). Według wyjaśnienia Pani Skarbnik Marzenny Rzymek aktualnie zgodnie z obowiązującymi przepisami art. 195 ust 4 ustawy o finansach publicznych nie udziela się pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 "Kredyty bankowe" ustalono, że raty spłat kredytu w 2007r. dokonywane były zgodnie z umową.

- w kwocie 2.195,15 zł, który zaciągnęła w 2001 roku w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie. Ustalono, że kredyt został zaciągnięty zgodnie z uchwałą Nr 226/2000 i uchwałą 227/2000 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 01.06.2000 r. W dniu 11 05 2001 r. Gmina Świecie reprezentowana przez Burmistrza Gminy Pana Tadeusza Pogodę oraz Zastępcę Burmistrza Tadeusza Zawiasięńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marzenny Rzymek zawarła umowę o kredyt Nr 12001992/66/2001 z Bankiem Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Bank udzielił kredytu na kwotę 712.000,00 zł ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego na wykonanie w Świeciu na osiedlu „Marianki IV” oraz 800- lecia” infrastruktury technicznej towarzyszącej budownictwu mieszkaniowemu tj. budowy kanalizacji deszczowej- 743 mb, kanalizacji sanitarnej- 1.107,5 mb, wodociągu- 867,5 mb, oświetlenia- 450 mb, sieci cieplnej- 318 mb, drogi- 4.418 m² Kredytobiorca zobowiązany został do spłat kredytu w 66 ratach miesięcznych; ostatnia rata w kwietniu 2007 r.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowiły:

- weksel In blanko wraz z deklaracją wekslową
- nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym,
- cesja praw z umowy ubezpieczenia od ryzyk budowlanych finansowanej inwestycji.

Udzielenie nieodwołalnego pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym stanowiło naruszenie przepisów art. 60 ust. 1 ww. ustawy o samorządzie gminnym.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 134 "Kredyty bankowe" ustalono, że raty spłat kredytu w 2007r. dokonywane były zgodnie z umową.

5.2. Pożyczki i obligacje.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych za okres 1.01.2007- 31.12.2007 (organ) oraz wydruków obrotów kont analitycznych za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. ustalono stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. organ kontrolujący stwierdzili, że w kontrolowanej jednostce stan obrotów i sald ww. konto 260 „Zobowiązania finansowe” przedstawiał się następująco:

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	14.120.281,50 zł
Obroty Wn	986.332,00zł
Obroty Ma	2.488.000,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	15.621.949,50,zł

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji oraz ewidencji księgowej konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono, że kontrolowana jednostka w 2007 roku dokonała spłaty następujących pożyczek zaciągniętych w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu oraz obligacji wyemitowanych przez bank PKO BP S.A. z siedzibą w Warszawie:

Nr umowy z dnia	Cel pożyczki, obligacji	Termin spłaty-ostateczny	Kwota pobranej pożyczki	Spłata pożyczki w 2007 r.	Zobowiązanie na dzień 31.12.2007 r.
Pb 06062 19.09.2006 r.	Budowa przyłącza ciepl. i modernizacja centr.ogrzewania w 2 budynkach ul Hallera	31.12.2010 r.	292.000,00	41.600,0	250.400,00
PB 06006 z 08.05.2006 r.	Budowa sieci sanitarnej w Grucznie, Chłystkowie, Kosowie, Dworzysku, W. Konopacie i Sulnówku	31.12.2010 r.	2.000.000,00	399.000,00	1.601.000,00
Pb 05040 z 06.10.2005 r.	Budowa węzła ciepln. i przyłącza do 3 budynków ul. Hallera	31.08.2010 r.	254.542,29	63.632,00	175.002,29
PB 04061 z 29.09.2004 i aneks nr 1 z 21.12.2004 r.	Budowa kanaliz. sanit.na trasie Ernestowo, Czaple, Wiąg	30.06.2010 r.	910.647,21	182.000,00	455.647,21
PB 04060 z 01.10.2004 r. aneks nr 1 z 18.12.2007.	Moderniz. kotłowni wraz z moderniz. c.o. oraz ociepleniem budynku Ośr. Zdrowia w Grucznie	31.01.2008 r.	64.000,00	14.400,00	25.600,00
PB07051 z 19.12.2007	Zakup samochodu do ratownictwa dla OSP	30.11.2012 r.	400.000,00	0,00	400.000,00
PB 06036 z 26.07.2006 r.	Budowa kanalizacji sanitarnej i deszczowej w Sulnowie	30.11.2010 r.	2.000.000,00	285.700,00	1.714.300,00
Obligacje- umowa nr DSF/42.2005 z 13.12.2005	Restrukturyzacja dotychczas wyemitowanych obligacji i budowa hali widowisk.- sportowej	Wykup zgodnie z § 4 pkt5 umowy	11.000.000,00	0,00	11.000.000,00
Razem		X	X	986.332,000	15.621.949,50

Ustalenia:

- dane dotyczące zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów - konto 134 „Kredyty bankowe” oraz pożyczek i obligacji - konto 260 „Zobowiązania finansowe” zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-Z Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31 grudnia 2007 r.
- emisja obligacji i umowy kredytów i pożyczek zostały zawarte na podstawie i zgodnie z uchwałami Rady Miejskiej,
- spłat rat kredytów i pożyczek dokonywano zgodnie z harmonogramem zawartym w umowach,
- do konta 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” prowadzono ewidencję wg poszczególnych umów kredytów, pożyczek i obligacji,
- kontrolujący stwierdzili zgodność ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną,
- wartość zobowiązań długoterminowych wykazanych w poz. I.1.2. bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na 31.12.2007 r. jest zgodna z ewidencją księgową,

- formy zabezpieczenia kredytów i pożyczek były zgodne z przepisami art. 195 ust 4 ustawy o finansach publicznych poza opisanymi wyżej dwoma przypadkami kredytów zaciągniętych w 2001 r.,
- kontrolowana jednostka występowała z prośbą o udzielenie opinii w sprawie zaciągnięcia kredytów i pożyczek do Regionalnej Izby Obrachunkowej, które Izba rozpatrzyła pozytywnie.

5.3. Poręczenia i gwarancje.

W zakresie udzielania poręczeń i gwarancji kontrolujący sprawdzili, czy:

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

Na podstawie uchwały budżetowej Nr 36/07 z dnia 18 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie ustalono, że Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej w § 18 ustaliła maksymalną kwotę, do której Burmistrz może udzielić pożyczki, poręczenia i gwarancji w wysokości 1.000.000,00 zł. W ww. uchwale Rada Miejska zaplanowała wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w dz. 757, rozdz. 757, § 8020 „Wpłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” w kwocie 500.000,00 zł.

Na podstawie uchwały budżetowej Nr 103/07 z dnia 18 stycznia 2007r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na rok 2008 ustalono, że Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej w § 18 ustaliła maksymalną kwotę, do której Burmistrz może udzielić pożyczek i poręczeń w wysokości 1.000.000,00 zł. W ww. uchwale Rada Miejska zaplanowała wydatki z tytułu udzielonych poręczeń w dz. 757, rozdz. 757, § 8020 „Wpłaty z tytułu gwarancji i poręczeń” w kwocie 300.000,00 zł. W 2008 r. do dnia kontroli nie udzielono poręczenia według oświadczenia Pana Burmistrza (załącznik **Nr III/8** do protokołu kontroli)

W okresie 2007 roku obowiązywały następujące umowy poręczenia:

- umowa z dnia 04.07.2000 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę a Bankiem Gospodarstwa Krajowego na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową DOM MARZEŃ z siedzibą w Grudziądzu w wysokości 350.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno- budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego. W § 2 pkt 2 umowy zawarto postanowienie, że poręczenie jest ważne w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Zgodnie z § 1 umowy nr 12000722/112/2000 o kredyt na ww. przedsięwzięcie kredyt zostanie wykorzystany na budowę budynku nr 4 w Świeciu przy ul Polnej 20A. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr 214/2000 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27.04.2000 r.

Gmina Świecie zawarła również w dniu 27.06.2000 r. umowę z ww. Spółdzielnią Mieszkaniową DOM MARZEŃ na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 350.000,00 zł przeznaczonego

na budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Świeciu przy ul. Polnej 20A. Poręczenia udzielono na okres 33 lat od daty rozpoczęcia spłaty kredytu. Ustalono zabezpieczenie poręczenia w postaci weksla własnego In blanco wraz z deklaracją wekslową.

- umowa z dnia 28.05.2001 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę i Andrzeja Komasińskiego Członka Zarządu Miasta a Bankiem Gospodarstwa Krajowego na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Pomóż sam sobie” z siedzibą w Świeciu do wysokości kwoty 190.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego zgodnie z umową kredytową nr 12002003/72/2001. W § 2 pkt 2 umowy zawarto postanowienie, że poręczenie jest ważne w okresie 33 lat od daty rozpoczęcia spłaty zadłużenia. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr 892/01 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 08.01.2001 r.
 - umowa z dnia 28.05.2001 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę i Andrzeja Komasińskiego Członka Zarządu Miasta a Bankiem Gospodarstwa Krajowego na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową „Pomóż sam sobie” z siedzibą w Świeciu do wysokości kwoty 360.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego zgodnie z umową kredytową nr 12002003/73/2001 z dnia 28 maja 2001 r. W § 2 pkt 2 umowy zawarto postanowienie, że poręczenie jest ważne w okresie 33 lat od daty rozpoczęcia spłaty zadłużenia. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr 892/01 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 08.01.2001 r.
- Gmina Świecie zawarła w dniu 01.09.2000 r. umowę z ww. Spółdzielnią Mieszkaniową „Pomóż sam sobie” z siedzibą w Świeciu na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię w Banku Gospodarstwa Krajowego w wysokości 550.000,00 zł przeznaczonego na budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego w Świeciu przy ul. Piłsudskiego. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr 257/2000 Rady Miejskiej z dnia 31.08.2000 r. Poręczenia udzielono na okres 33 lat od daty rozpoczęcia spłaty kredytu. Ustalono zabezpieczenie poręczenia w postaci weksla własnego In blanco wraz z deklaracją wekslową. Powyższa umowa stanowiła zabezpieczenie interesów Gminy
- umowa z dnia 13.11.2001 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę oraz Tadeusza Zawasińskiego Zastępcę Burmistrza a Bankiem Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na poręczenie kredytu zaciągniętego przez Spółdzielnię Mieszkaniową DOM MARZEŃ z siedzibą w Grudziądzu do wysokości kwoty 250.000,00 zł przeznaczonego na sfinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjno-budowlanego ze środków Krajowego Funduszu Mieszkaniowego. W § 2 pkt 2 umowy zawarto postanowienie, że poręczenie jest ważne w okresie kredytowania i spłaty kredytu wraz z odsetkami. Zgodnie z § 1 umowy nr 12000722/185/2001 o kredyt na ww. przedsięwzięcie kredyt zostanie wykorzystany na budowę budynku mieszkalnego wielorodzinnego nr 5 w Świeciu przy ul. Polnej 20B. Poręczenia udzielono na podstawie uchwały Nr 359/01 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30.08.2001 r.
 - umowa z dnia 17.11.2003 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu na poręczenie pożyczki w wysokości 600.000,00 zł przeznaczonej na zwiększenie przepustowości i hermetyzację pracy przepompowni centralnej przy ul. Parkowej

w Świeciu. Poręczenia udzielono na okres 5 lat. Ustalono zabezpieczenie poręczenia w postaci cesji należności z tytułu opłat za konserwację i utrzymanie urządzeń kanalizacji deszczowej oraz za oczyszczanie wód deszczowych. Pozostała do spłaty część pożyczki została umorzona z dniem 29.08.2007 r. (pismo Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu z dnia 07.09.2007 r. znak 3239/07 w sprawie umorzenia pożyczki),

- umowa z dnia 07.09.2005 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę a Stowarzyszeniem Wspierania Rozwoju Gospodarczego Ziemi Świeckiej „Inkubator Przedsiębiorczości” na poręczenie dofinansowania uzyskanego z Wojewódzkiego Urzędu Pracy na realizację projektu „Kurs języków obcych dla osób pracujących” w wysokości 299.500,00 zł. Poręczenia udzielono na okres do 31.08.2007 r. W §3 zawarto postanowienie „w przypadku dokonania przez poręczyciela spłaty z tytułu poręczenia przysługuje mu roszczenie regresowe względem beneficjenta,”
- umowa z dnia 24.08.2007 r. zawarta pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę a Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu na poręczenie pożyczki zaciągniętej przez Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w wysokości 800.000,00 zł przeznaczonej na budowę zbiornika wody czystej oraz modernizację stacji uzdatniania wody Morsk k. Świecia. Poręczenia udzielono zgodnie z zapisem § 4 ust. 2 umowy na pokrycie ewentualnej spłaty zadłużenia przez poręczyciela do wysokości rocznej wymagalności raty wraz z odsetkami zgodnie z podpisaną umową, aż do całkowitej spłaty zadłużenia. Ostateczny termin spłaty pożyczki przypada zgodnie z umową pożyczki Nr PB07021/GW-su z dnia 24.08.2007 r. na 31.05.2013 r. Poręczenie mieściło się w wysokości rocznego limitu poręczeń ustalonego w budżecie Gminy na 2007 r.

W dniu 27.07.2007 r. zawarto pomiędzy Gminą Świecie reprezentowaną przez Burmistrza Tadeusza Pogodę a Zakładem Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu umowę na poręczenie pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w wysokości 800.000,00 zł przeznaczonej na budowę zbiornika wody czystej oraz modernizację stacji uzdatniania wody Morsk k. Świecia. Poręczenia udzielono na okres 7 lat od daty rozpoczęcia spłaty pożyczki. Ustalono zabezpieczenie poręczenia w postaci cesji należności z tytułu opłat za konserwację i utrzymanie urządzeń kanalizacji deszczowej oraz za oczyszczanie wód deszczowych.

Ustalenia :

- w uchwale budżetowej na 2007 i 2008 r. ustalono kwotę do której Burmistrz może udzielić poręczeń i gwarancji, zgodnie z treścią art. 86 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych,
- w uchwale budżetowej na 2007 r. i na 2008 r. zaplanowano wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji,
- poręczeń dokonywano poprzez umowę poręczenia z kredytodawcą (pożyczkodawcą) oraz z podmiotem któremu udzielono poręczenia zabezpieczając interes Gminy poprzez ustalenie zabezpieczenia dla poręczonej umowy,
- w kontrolowanej jednostce nie prowadzono ewidencji udzielonych poręczeń, w związku z czym nie było możliwości skontrolowania zgodności ewidencji ze sprawozdawczością. Nie prowadzenie ewidencji w zakresie udzielonych poręczeń w 2007 roku i w okresie od 01.01.2008 r. do dnia kontroli narusza przepisy art.2 ust. 1 pkt 4 w powiązaniu z art. 4 ust. 1 – 3 ustawy o rachunkowości. Ponadto zgodnie z przepisami § 9 ust.2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115 poz. 781) kwoty wykazane

w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki jest zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.10.2002 r. Pani Anna Chojnacka. W odpowiedzi na zadane pytanie o przyczynę nie prowadzenia ewidencji w omawianym zakresie Pani Chojnacka wyjaśniła (załącznik Nr III/ 9 do protokołu kontroli), że sądziła, iż zestawienie dotyczące poręczeń jakie Pani Skarbnik sporządzała w celu zaplanowania kwot na poręczenia w budżecie stanowiło wystarczającą podstawę do sporządzenia sprawozdania Rb -Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń” j. s. t. W przypadku udzielenia nowego poręczenia było ono uwzględniane w sprawozdaniu.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym umów oraz pism kierowanych do jednostki, kontrolujący ustalili, że w sprawozdaniu Rb-Z za okres od początku roku do dnia 30 września 2007 r. nie uwzględniono faktu umorzenia pożyczki udzielonej Zakładowi Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu w kwocie 600.000,00 zł, którą poręczyła Gmina. Informację o umorzeniu pożyczki przez WFOŚiGW przesłał Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu pismem znak 3239/07 z dnia 07.09.2007 r. (data wpływu 10.09.2007 r.) w którym poinformowano o umorzeniu pozostałej do spłaty części pożyczki decyzją z dnia 29.08.2007 r. W związku z powyższym w poz. F1 ww. sprawozdania winno być: „Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji na koniec okresu sprawozdawczego”- 1950.000,00 zł zamiast 2.550.000,00 zł, w poz. F2 „Wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji do spłaty w danym roku budżetowym” winno być 212.125,39 zł, zamiast 674.625,39 zł. Powyższe narusza § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.). Osobą sporządzającą sprawozdanie Rb-Z była Pani Chojnacka, która wyjaśniła, że powyższe pismo nie dotarło do niej w odpowiednim czasie, tak by mogła je uwzględnić w sprawozdaniu. W sprawozdaniu na koniec roku 2007 uwzględniono umorzenie pożyczki. Sporządzono korektę sprawozdania Rb -Z za 9 miesięcy 2007 r. Nr korekty 96DA8AFCB52BF3EF i przesłano do RIO.

- W czasie trwania kontroli założono ewidencję pozabilansową - konto 299 „Zobowiązania warunkowe-udzielone poręczenia i gwarancje”, wg, którego wartość nominalna niewymagalnych zobowiązań na 31.03.2008 r. wynosiła 1.950.000,00 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2008 r.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Kontrolą objęto:

1) zasady opracowywania i uchwalania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:

- terminowość przedstawiania projektu uchwały budżetowej regionalnej izbie obrachunkowej i organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego,
- terminowość uchwalenia uchwały budżetowej przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- zawartość uchwały budżetowej,
- wysokość tworzonych rezerw,

2) wykonywanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w tym:

- terminowość opracowania układu wykonawczego budżetu i przekazywania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu,
- zasadność opracowania harmonogramu realizacji budżetu.

Rok 2007

Na podstawie art. 179-181 ustawy o finansach publicznych, zarządzeniem Nr 1575/06 Burmistrza Świecia z dnia 15 listopada 2006 r. został przyjęty projekt budżetu Gminy Świecie na 2007 rok. Burmistrz realizując obowiązek nałożony art. 181 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych przedstawił projekt uchwały budżetowej wraz z wymaganymi prawem informacjami i objaśnieniami:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy pismem Or.IV.0920/14/06 z dnia 15 listopada 2006 r. (nr nadawczy 39900),
- organowi stanowiącemu w dniu 15.11.2006 r., co kontrolujący stwierdzili w oparciu o pismo Or.IV.00521-1/06 z dnia 15.11.2006 r., w którym potwierdzony został fakt odbioru przedmiotowej uchwały.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy uchwałą Nr 17/P/2006 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 15 grudnia 2006 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt budżetu wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.

W oparciu o treść art. 182 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska w Świeciu uchwałą Nr 36/07 z dnia 18 stycznia 2007 roku uchwaliła budżet na 2007 rok. Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2007 przedstawiały się następująco:

Dochody	77.273.661,00 zł
Wydatki	79.361.661,00 zł
Deficyt	2.088.000,00 zł

Deficytu postanowiono sfinansować z zaciągniętych pożyczek preferencyjnych z WFOŚiGW w kwocie 2.088.000,00 zł.

Przyjęta przez Radę Miejską uchwała budżetowa zawierała:

- plan dochodów budżetu Gminy (załącznik nr 1),
- plan wydatków budżetu Gminy (załącznik nr 2),



- deficyt budżetowy oraz przychody i rozchody budżetu Gminy Świecie w 2007 r. (załącznik nr 3),
- wykaz wydatków majątkowych w 2007 r. (załącznik nr 4),
- limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2007 – 2010 (załącznik nr 4a),
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności (załącznik nr 4b),
- plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2007 rok (załącznik nr 5),
- przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2007 (załącznik nr 6),
- plan finansowy zadań zleconych na rok 2007 (załącznik nr 7),
- wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie porozumień (umów) między J.S.T. w 2007 r. (załącznik nr 7a),
- podział środków wyodrębnionych do dyspozycji sołectw na 2007 rok (załącznik nr 8),
- rozliczenie spłat kredytów, pożyczek i emisji obligacji w roku 2007, otrzymanych na realizację zadań inwestycyjnych (załącznik nr 9),
- informację o stanie mienia komunalnego (załącznik nr 10),
- prognozowane kwoty spłaty długu oraz zadłużenia na 2007 rok i lata następne (załącznik nr 11).

Na mocy art. 184 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska w Świeciu upoważniła Burmistrza do:

1. zaciągania zobowiązań na wieloletnie zadania inwestycyjne i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych do wysokości określonej w załącznikach nr 4a i 4b,
2. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w roku 2008,
3. dokonywania zmian w budżecie po stronie wydatków bieżących i inwestycyjnych między paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Ponadto w przedmiotowej uchwale określono:

1. kwotę, do której Burmistrz może udzielić pożyczki, poręczenia i gwarancji w roku budżetowym 2007 - 1.000.000,00 zł (§ 18),
2. maksymalną wysokość, do której Burmistrz może zaciągać krótkoterminowe kredyty i pożyczki na pokrycie deficytu występującego w trakcie roku budżetowego 2007 – 3.000.000,00 zł (§ 19).

W uchwale budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 200.000,00 zł (0,25% planowanych wydatków). Badana jednostka nie zaplanowała rezerwy celowej. Wysokość zaplanowanej w uchwale rezerwy nie przekraczała limitu wskazanego w art. 173 ust. 4 ustawy o finansach publicznych i tym samym ustalona została prawidłowo.

W myśl art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Kontroli poddano terminowość

przekazania ostatecznych danych do opracowania planu finansowego podległym jednostkom organizacyjnym:

- Ośrodkowi Oświaty i Wychowania w Świeciu – w dniu 06.02.2007 r.,
- Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Świeciu – w dniu 06.02.2007 r.,
- Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo” w Świeciu – w dniu 05.02.2007 r.,
- Klubowi Integracji Społecznej w Świeciu – w dniu 06.02.2007 r.,
- Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Świeciu – w dniu 06.02.2007 r.,
- Bibliotece Miejskiej w Świeciu – w dniu 05.02.2007 r.,
- Gminnemu Ośrodkowi Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu – w dniu 05.02.2007 r.

W wyniku kontroli ustalono, że uchwała budżetowa podjęta została w dniu 18.01.2007 r., zatem ustawowy termin przekazania informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków upływał w dniu 08.02.2007 r. W świetle powyższego Burmistrz Świecia dochował terminu wskazanego w art. 186 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

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

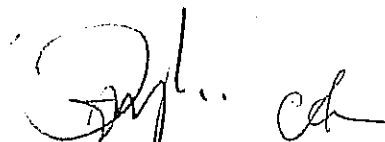
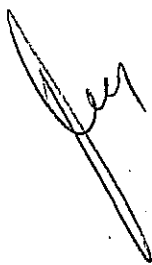
1. uchwałami Rady Miejskiej w Świeciu:

- Nr 49/07 z dnia 21 lutego 2007 r.,
- Nr 59/07 z dnia 26 maja 2007 r.,
- Nr 64/07 z dnia 4 czerwca 2007 r.,
- Nr 71/07 z dnia 28 czerwca 2007 r.,
- Nr 84/07 z dnia 10 września 2007 r.,
- Nr 91/07 z dnia 25 października 2007 r.,
- Nr 101/07 z dnia 27 grudnia 2007 r.,

2. zarządzeniami Burmistrza Świecia:

- Nr 152/07 z dnia 30 marca 2007 r.,
- Nr 193/07 z dnia 24 kwietnia 2007 r.,
- Nr 226/07 z dnia 15 maja 2007 r.,
- Nr 254/07 z dnia 12 czerwca 2007 r.,
- Nr 361/07 z dnia 30 lipca 2007 r.,
- Nr 416/07 z dnia 24 września 2007 r.,
- Nr 454/07 z dnia 19 października 2007 r.,
- Nr 485/07 z dnia 21 listopada 2007 r.,
- Nr 498/07 z dnia 5 grudnia 2007 r.,
- Nr 513/07 z dnia 28 grudnia 2007 r.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 69/07 z dnia 29 stycznia 2007 r. przyjęty został harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy na rok 2007 w okresach miesięcznych i tym samym spełniony został wymóg sprecyzowany w art. 186 ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych. Harmonogram był 5-krotnie zmieniany następującymi zarządzeniami Burmistrza Nr: 153/07 z dnia 30 marca 2007 r., 303/07 z dnia 29 czerwca 2007 r., 459/07 z dnia 30 października 2007 r., 496/07 z dnia 30 listopada 2007 r. i 514/07 z dnia 31 grudnia 2007 r.



Rok 2008

Zarządzeniem Nr 464/07 Burmistrza Świecia z dnia 15 listopada 2007 r. został przyjęty projekt budżetu Gminy Świecie na 2008 rok. Burmistrz realizując obowiązek nałożony art. 181 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych przedstawił projekt uchwały budżetowej:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 15 listopada 2007 r. pismem Or.IV.0920/20/07 (nr nadawczy 18572),
- organowi stanowiącemu w dniu 15.11.2007 r., co kontrolujący stwierdzili w oparciu o pismo Or.IV.00521/12/07 z dnia 15.11.2007 r., w którym przewodniczący rady potwierdził odbiór przedmiotowej uchwały.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy uchwałą Nr 12/P/2006 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 10 grudnia 2007 r. zaopiniowała pozytywnie projekt budżetu Gminy Świecie na 2008 r.

W oparciu o treść art. 182 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska w Świeciu uchwałą Nr 103/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku uchwaliła budżet na 2008 rok. Zaplanowane w budżecie dochody i wydatki na rok 2008 przedstawiały się następująco:

Dochody	79.371.576,00 zł
Wydatki	79.371.576,00 zł
Deficyt/Nadwyżka	0,00 zł

Przyjęta przez Radę Miejską uchwała budżetowa zawierała:

- plan dochodów na 2008 rok (załącznik nr 1),
- plan wydatków na 2008 rok (załącznik nr 2),
- deficyt budżetowy oraz przychody i rozchody budżetu Gminy Świecie w 2008 r. (załącznik nr 3),
- wykaz wydatków majątkowych w 2008 r. (załącznik nr 4),
- limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne w latach 2008 – 2011 (załącznik nr 4a),
- wydatki na programy i projekty realizowane ze środków pochodzących z funduszy strukturalnych i funduszu spójności (załącznik nr 4b),
- plan dochodów i wydatków dochodów własnych jednostek budżetowych na 2008 rok (załącznik nr 5),
- przychody i wydatki Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w roku 2008 (załącznik nr 6),
- plan finansowy zadań zleconych na rok 2008 (załącznik nr 7),
- podział środków wyodrębnionych do dyspozycji sołectw na 2008 rok (załącznik nr 8),
- rozliczenie spłat pożyczek i emisji obligacji w roku 2008 otrzymanych na realizację zadań inwestycyjnych (załącznik nr 9),
- informację o stanie mienia komunalnego (załącznik nr 10),
- prognozowane kwoty spłaty długu oraz zadłużenia na 2008 rok i lata następne (załącznik nr 11).

Na mocy art. 184 ust. 1 pkt 10 i ust. 2 pkt 1-3 ustawy o finansach publicznych Rada Miejska w Świeciu upoważniła Burmistrza do:

1. zaciągania zobowiązań na wieloletnie zadania inwestycyjne i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych do wysokości określonej w załącznikach nr 4a i 4b,

2. zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania Gminy i termin zapłaty upływa w roku 2009,
3. dokonywania zmian w budżecie po stronie wydatków bieżących między paragrafami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej z wyłączeniem przeniesień między działami,
4. lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Ponadto w przedmiotowej uchwale określono:

1. kwotę, do której Burmistrz może udzielić pożyczki, poręczenia i gwarancji w roku budżetowym 2008 - 1.000.000,00 zł (§ 18),
2. maksymalną wysokość, do której Burmistrz może zaciągać krótkoterminowe kredyty i pożyczki w trakcie roku budżetowego 2008 – 3.000.000,00 zł (§ 19).

W uchwale budżetowej zaplanowano rezerwę ogólną w wysokości 200.000,00 zł (0,25% planowanych wydatków) i rezerwę celową przeznaczoną na zarządzanie kryzysowe w wysokości 30.000,00 zł (0,04% planowanych wydatków).

Zaplanowane w uchwale rezerwy były zgodne z limitami wskazanymi odpowiednio w art. 173 ust. 4 i 3 ustawy o finansach publicznych.

W myśl art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, zarząd jednostki samorządu terytorialnego w terminie 21 dni od dnia uchwalenia uchwały budżetowej przekazuje podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Kontroli poddano terminowość przekazania ostatecznych danych do opracowania planu finansowego podległym jednostkom organizacyjnym:

- Ośrodkowi Oświaty i Wychowania w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo” w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Klubowi Integracji Społecznej w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Ośrodkowi Kultury, Sportu i Rekreacji w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Bibliotece Miejskiej w Świeciu – w dniu 03.01.2008 r.,
- Gminnemu Ośrodkowi Rehabilitacji i Reedukacji Dzieci z Uszkodzeniem Mózgu – w dniu 15.01.2008 r.

W wyniku kontroli ustalono, że uchwała budżetowa podjęta w dniu 27 grudnia 2007 r. winna zostać przekazana podległym jednostkom najpóźniej w dniu 17 stycznia 2008 r. W świetle powyższego Burmistrz Świecia dochował ustawowego terminu wskazanego w art. 186 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy.

Zarządzeniem Burmistrza Nr 534/08 z dnia 15 stycznia 2008 r. przyjęty został harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Gminy na rok 2008 w okresach miesięcznych i tym samym spełniony został wymóg sprecyzowany w art. 186 ust. 5 i 6 ustawy o finansach publicznych.

Ustalenia:

- Burmistrz Świecia dochował terminu przedstawienia Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy projektu uchwały budżetowej zarówno na 2007 jak i 2008 rok.

- Burmistrz Świecia przedstawił projekt uchwały budżetowej na 2007 i 2008 r. w dniach odpowiednio 15 listopada 2006 r. i 15 listopada 2007 r. organowi stanowiącemu jednostki i tym samym dochował terminu wskazanego w art. 181 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
- Rada Miejska w Świeciu uchwaliła uchwałę budżetową na 2007 i 2008 r. w terminach przewidzianych w art. 182 ustawy o finansach publicznych.
- Uchwała budżetowa na 2007 i 2008 r. spełniała wymogi określone w art. 184 ustawy o finansach publicznych.
- Wysokość tworzonych rezerw w budżecie Gminy Świecie na 2007 i 2008 r. mieściła się w limitach przewidzianych w art. 173 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych.
- Burmistrz Świecia dochował terminu wskazanego w art. 186 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w zakresie opracowania układu wykonawczego budżetu na 2007 i 2008 rok i przekazania podległym jednostkom informacji o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.
- W Gminie Świecie opracowany został harmonogram realizacji budżetu na 2007 i 2008 r. i tym samym zrealizowany został obowiązek przewidziany normą art. 186 ust. 5 zd. 2 ustawy o finansach publicznych.

1. Dochody budżetowe

Rok 2007

W 2007 r. zaplanowano dochody w wysokości 77.273.661,00 zł. W wyniku dokonanych zmian plan dochodów wyniósł 89.967.508,00 zł. W ciągu roku plan dochodów wzrósł o 12.693.847,00 zł tj. 16,4%.

Stopień realizacji planu dochodów oraz ich struktura przedstawia się następująco:

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu	Struktura dochodów
Dochody własne w tym:	59.238.226,00	62.779.066,30	105,98	68,04
- podatek dochodowy od os. prawn.	4.000.000,00	3.578.746,13	89,47	3,88
- podatek dochodowy od os. fiz.	16.000.000,00	17.643.862,00	110,27	19,12
- podatek rolny	580.000,00	623.420,95	107,49	0,68
- podatek od nieruchomości	24.200.000,00	24.317.930,91	100,49	26,36
- podatek leśny	50.000,00	56.308,89	112,62	0,06
- podatek od środków transportowych	250.000,00	365.021,54	146,01	0,39
- podatek od od dział. gosp.– karta podatk.	0,00	63.211,30	x	0,07
- podatek od spadków i darowizn	100.000,00	241.316,33	241,32	0,26
- podatek od czyn. cywilnoprawnych	1.050.000,00	1.260.039,07	120,00	1,36
- wpływy z opłaty skarbowej	1.000.000,00	953.205,99	95,32	1,03
- wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0,00	30.758,10	x	0,03
- wpływy z opłaty targowej	250.000,00	245.844,50	98,33	0,27

- podatek od posiadania psów	20.000,00	17.100,00	85,50	0,02
- wpływy z opłaty produktowej	6.157,00	6.157,02	100,00	0,01
- wpływy z opłaty za zezwolenia alkohol.	490.000,00	491.057,49	100,21	0,53
- dochody z majątku	1.264.000,00	3.310.015,87	261,87	3,59
- pozostałe dochody	9.978.069,00	9.575.070,21	95,96	10,38
Dotacje celowe	15.901.327,00	14.686.701,28	92,36	15,92
Subwencja ogólna	14.827.955,00	14.801.272,00	99,82	16,04
Razem dochody	89.967.508,00	92.267.039,58	102,56	100,00

Zestawienie dochodów planowanych i wykonywanych w układzie paragrafów klasyfikacji budżetowej w 2006 i 2007 roku przedstawia załącznik nr IV/1 do protokołu. W załączniku nr IV/2 do protokołu przedstawiono plan i wykonanie dochodów oraz ich strukturę wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Dane zawarte w ww. załącznikach zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej, obowiązującej sprawozdawczości oraz uchwał Rady Miejskiej.

Wielkości dotyczące planowanych dochodów poddano kontroli w następującym zakresie:

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

Analizując powyższe stwierdzono, co następuje:

Plan dochodów został zrealizowany w wysokości 92.267.039,58 zł, co stanowi 102,56% planu, a zatem realność i poprawność planowania dochodów ogółem została zachowana.

1) Porównując zestawienia dochodów w układzie paragrafów w latach 2006 i 2007 r. ustalono, że w 2007 r. wystąpiły trzy nowe źródła finansowania tj.:

§ 0740 Wpływy z dywidend

§ 2680 Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych

§ 2700 Środki na dofinansowanie własnych działań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł.

Powstały one na skutek odpowiednio sprzedaży udziałów KUP „EKOLAND”, otrzymania rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych refundowanej przez PFRON oraz w związku z pozyskaniem środków z funduszy strukturalnych.

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

- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 2.805.567,07 zł tj. 311,73% planowanej kwoty w wysokości 900.000,00 zł (sprzedaż nieruchomości gruntowych, na które w latach poprzednich nie było popytu).
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 0360 - wpływy z podatku od spadków i darowizn wpłynęło 241.316,33 zł tj. 241,32% planowanej kwoty w wysokości 100.000,00 zł,
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 0340 - wpływy z podatku od środków transportowych wpłynęło 211.783,54 zł tj. 211,78% planowanej kwoty w wysokości 100.000,00 zł,
- w dziale 758 rozdz. 75814 § 0920 - wpływy z pozostałych odsetek wpłynęło 404.315,72 zł tj. 202,16% planowanej kwoty w wysokości 200.000,00 zł,
- w dziale 852 rozdz. 85228 § 0830 - wpływy z usług wpłynęło 51.247,99 zł tj. 170,83% zaplanowanej kwoty w wysokości 30.000,00 zł,

- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0920 - wpływy z pozostałych odsetek wpłynęło 16.847,49 zł tj. 168,47% planowanej kwoty w wysokości 10.000,00 zł,
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 0500 - wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych wpłynęło 1.077.853,07 zł tj. 154,98% planowanej kwoty w wysokości 700.000,00 zł,
- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0470 - wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości wpłynęło 330.000,62 zł tj. 150,00% planowanej kwoty w wysokości 220.000,00 zł,
- w dziale 756 rozdz. 75616 § 0330 - wpływy z podatku leśnego wpłynęło 7.300,89 zł tj. 146,02% planowanej kwoty w wysokości 5.000,00 zł,
- w dziale 700 rozdz. 70005 § 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych wpłynęło 421.654,87 zł tj. 136,02% planowanej kwoty w wysokości 310.000,00 zł.

W wyniku analizy zestawienia dochodów planowanych i wykonanych oraz ich struktury wg klasyfikacji budżetowej w 2007 roku, stanowiącego załącznik nr IV/2 do protokołu, kontrolujący stwierdzili, że odchylenia pozostałych dochodów składających się na budżet Gminy 2007 r. w niewielkim stopniu odbiegały od 100% wykonania planowanych dochodów.

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

- podatek od nieruchomości	26,36 %
- podatek dochodowy od osób fizycznych	19,12 %
- subwencja ogólna	16,04%
- dotacje celowe	15,92 %

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

5) W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dane wynikające z ewidencji księgowej konta 901 i 907 są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za 2007 r.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencje

2007 r.

Na podstawie ewidencji księgowej „Kartoteka kart wydatków – dochód” od 01.01.07 r. do 31.12.07 r. dla podziałek klasyfikacji budżetowej 758-75801-2920 i 758-75831-2920, sprawozdania rocznego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2007 roku oraz następujących dokumentów Ministerstwa Finansów dotyczących ustalenia subwencji na 2007 rok:

- załącznika do pisma Nr ST3-4820-25/2006 (bez daty),
- załącznika do pisma Nr ST3-4820-3/2007 (bez daty),
- pisma ST3-4820-6/2007/507 z dnia 15 marca 2007 r.

stwierdzono, że kontrolowana jednostka otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną w kwocie 14.801.272,00 zł.

Na otrzymaną subwencję składały się:

- część oświatowa	rozdział 75801 § 2920	13.973.435,00 zł
- część równoważąca	rozdział 75831 § 2920	827.837,00 zł

Zmiana kwoty subwencji ogólnej w 2007 r. w oparciu o powiadomienie Ministra Finansów ST3-4820-3/2007 wprowadzona została do planu budżetowego bezpośrednio po jego otrzymaniu. Wpływ powiadomienia odnotowano 19.02.2007 r., a zmiany do budżetu w tym zakresie wprowadzono uchwałą Rady Miejskiej Nr 49/07 z dnia 21.02.2007 r. W budżecie Gminy Świecie na 2007 r. nie została ujęta zmiana wysokości subwencji wynikająca z pisma Ministra Finansów ST3-4820-6/2007/507 z dnia 15 marca 2007 r. w kwocie 26.683,00 zł. W konsekwencji budżet (plan) ustalony przez kontrolowaną jednostkę był wyższy niż wysokość subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów o kwotę 26.683,00 zł. O wyjaśnienie przyczyn nieujęcia powyższego pisma poproszona została Pani Marzenna Rzymek – Skarbnik Gminy Świecie. Pani Rzymek ustnie wyjaśniła, iż nie ujęto powyższej zmiany przez nieuwagę.

2008 r.

W oparciu o powiadomienie Ministra Finansów Nr ST3-4820-26/2007 Gminie Świecie na 2008 r. przyznano subwencję ogólną w wysokości 15.533.445,00 zł, z tego 1.104.768,00 zł stanowiła subwencja równoważąca, a 14.428.677,00 część oświatowa. Powyższe wielkości znalazły swoje odzwierciedlenie w projekcie budżetu, a następnie w budżecie 2008 r.

W dniu 18.02.2008 r. pismem Nr ST3/4820/1/08 Minister Finansów poinformował Burmistrza o zwiększeniu subwencji ogólnej do kwoty 16.593.978,00 zł. Kwota subwencji równoważącej utrzymana została na dotychczasowym poziomie 1.104.768,00 zł, a część oświatowa wzrosła do kwoty 15.489.210,00 zł. Stosowne zmiany w powyższym zakresie zostały wprowadzone do budżetu na 2008 r. uchwałą Nr 127/08 Rady Miejskiej z dnia 27 marca 2008 r.

Na dzień 31.03.2008 r. na rachunek bankowy Gminy Świecie wpłynęły środki finansowe z przeznaczeniem na subwencję oświatową w kwocie 5.957.390,00 zł, co stanowi 38,46 % planu. Subwencja równoważąca w I kwartale 2008 r. została przekazana na poziomie 25 % planowanej kwoty, czyli 276.192,00 zł.

Ustalenia:

- Gmina Świecie na podstawie powiadomień Ministra Finansów prawidłowo ujęła w projekcie, a następnie w planie budżetowym na 2007 i 2008 r. wielkości subwencji.
- W trakcie wykonywania budżetu na 2007 r. oraz I kwartał 2008 r. zostały wprowadzone do budżetu, bezpośrednio po otrzymaniu stosownych zawiadomień, zmiany kwot subwencji wynikające z kolejnych powiadomień Ministra Finansów, z wyjątkiem powiadomienia nr ST3-4820-6/2007/5007/507 z dnia 15 marca 2007 r., które nie znalazło odzwierciedlenia w budżecie na 2007 r.
- W oparciu o wyciągi bankowe stwierdzono, że subwencje przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w treści art. 34 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, a także prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.
- Otrzymana w 2007 roku z budżetu państwa subwencja została prawidłowo ujęta w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej (Wn 133/ Ma 901).

1.1.2. Dotacje

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość ujęcia dotacji w klasyfikacji budżetowej,
- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych dotacji,
- zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością,
- zgodność wysokości dotacji zaewidencjonowanych w urządzeniach księgowych z dokumentami źródłowymi tj. decyzjami Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bydgoszczy, porozumieniami, umowami itp.
- terminowość zwrotu niewykorzystanych przez jednostkę dotacji.

2007 r.

Kontrolowana jednostka w 2007 roku otrzymała dotacje na zadania zlecone, na realizację własnych zadań bieżących oraz dotacje na podstawie zawartych porozumień w kwocie ogółem 19.199.914,00 zł, co stanowiło 20,81% dochodów wykonanych (92.267.040,00 zł).

I. Dotacje na zadania zlecone.

Na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (§ 2010 klasyfikacji budżetowej).

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
Krajowe Biuro Wyborcze	751	75101	5.295,00	5.295,00	5.295,00	0,00	-
	751	75109	240,00	240,00	240,00	0,00	-
	751	75108	45.897,00	45.897,00	45.490,20	406,80	405,00 23.11.2007 1,80 28.12.2007
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki	750	75011	236.359,00	236.359,00	236.359,00	0,00	-
	851	85195	921,00	921,00	921,00	0,00	-
	852	85212	9.551.000,00	9.551.000,00	9.550.334,75	665,25	665,25 11.01.2008
	852	85213	113.000,00	113.000,00	112.808,65	191,35	191,35 28.12.2007
	852	85214	1.076.395,00	1.076.395,00	1.072.544,46	3.850,54	3.850,54 31.12.2007
	852	85228	17.200,00	17.200,00	17.200,00	0,00	-
	854	85495	2.940,00	2.940,00	2.940,00	0,00	-
	010	01095	196.507,00	196.506,17	193.233,81	3.272,36	3.272,31 26.06.2007 0,05 28.12.2007
Ogółem	x	x	11.245.754,00	11.245.753,17	11.237.366,87	8.386,30	8.386,30

Dotacje przekazane przez Krajowe Biuro Wyborcze przeznaczone zostały odpowiednio na poniższe cele:

- prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców,
- niszczenie dokumentacji niearchiwalnej oraz przekazanie dokumentacji archiwalnej z wyborów samorządowych przeprowadzonych w 2006 r.,
- organizację wyborów do Sejmu i Senatu RP.

Przyznane przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego dotacje zostały przeznaczone odpowiednio na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej, w tym na:

- sfinansowanie kosztów świadczeniobiorców nieubezpieczonych,
- świadczenia rodzinne, zaliczki alimentacyjne oraz składki na ubezpieczenia społeczne,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne,
- wypłatę zasiłków stałych,
- specjalistyczne usługi opiekuńcze,
- realizację „Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce”,
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – produkcja rolna.

Ogółem dotacje na zadania zlecone zostały wykorzystane w kwocie 11.237.366,87 zł tj. w 99,93% (w stosunku do planu). Badana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych części dotacji w łącznej kwocie 8.386,30 zł przestrzegając terminów, o których mowa w art. 144 ust.1 ustawy o finansach publicznych, a w przypadku zwrotu niewykorzystanej części dotacji na postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - § 5 ust. 1 ww. rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz.1132).

Dane zawarte w tabeli zostały sporządzone na podstawie pism Wojewody Kujawsko-Pomorskiego oraz Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Bydgoszczy przyznających powyższe dotacje i porównane z kartami dochodów prowadzonymi techniką komputerową dla § 2010, działów, rozdziałów wymienionych w powyższej tabeli, uwzględniających stan na dzień 31.12.2007 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. Dotacje na realizację własnych zadań bieżących.

- Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (§ 2030).

Podmiot dotujący	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	w zł	
						Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki	801	80101	86.000,00	80.733,00	31.368,86	49.364,14	24.012,62 11.07.2007 25.351,52 08.01.2008
	801	80195	543.871,00	543.871,00	543.871,00	0,00	-
	852	85203	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	-
	852	85214	557.200,00	557.200,00	557.200,00	0,00	-
	852	85219	532.300,00	532.300,00	531.389,00	911,00	911,00 11.01.2008
	852	85295	1.147.019,00	1.147.019,00	1.147.019,00	0,00	-
	854	85415	425.449,00	393.971,00	335.308,94	58.662,06	58.662,06 08.01.2008
Ogółem	x	x	3.294.839,00	3.258.094,00	3.149.156,80	108.937,20	108.937,20

Dotacje na realizację własnych zadań bieżących gminy § 2030 zostały wykorzystane w kwocie 3.149.156,80 zł, tj. w 95,58 % w stosunku do planu i 96,66% uwzględniając aspekt wysokości faktycznie otrzymanej dotacji przez jednostkę. Badana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanej części dotacji w łącznej kwocie 108.937,20 zł, dotrzymując terminów, o których mowa w art. 144 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Przyznane dotacje przeznaczone zostały odpowiednio na:

- naukę języka angielskiego w I i II klasie szkoły podstawowej,
- przygotowanie zawodowe młodocianych pracowników przez pracodawców; dofinansowanie wycieczek dla dzieci i młodzieży, monitoring wizyjny szkół, zakup lektur do bibliotek,
- wypłatę dodatków dla pracowników socjalnych,
- zasiłki i pomoc w naturze,
- finansowanie ośrodków pomocy społecznej,
- realizację programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”,
- pomoc materialną dla uczniów o charakterze edukacyjnym oraz dofinansowanie jednolitych strojów dla uczniów.

Dane zawarte w powyższej tabeli zostały sporządzone na podstawie poszczególnych pism Wojewody Kujawsko-Pomorskiego przyznającego powyższe dotacje i porównane z wydrukiem komputerowym dla § 2030 wskazanych działów i rozdziałów na dzień 31.12.07 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

- § 6330 dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin).

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Wysokość i data zwrotu dotacji
926	92601	1.251.670,00	400.000,00	201.670,00	198.330,00	126.210,00 10.10.07 72.120,00 06.11.07

Na podstawie umowy Nr 028/06/241 o dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej zawartej w dniu 9 marca 2006 r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego III Oddział w Warszawie działającym w imieniu i na rzecz Ministra Sportu a Gminą Świecie, badana jednostka zagwarantowała sobie środki finansowe na budowę hali widowiskowo-sportowej w Świeciu w kwocie 2.150.000,00 zł, płatnej w trzech rocznych transzach. Na 2007 r. ustalono płatność w wysokości 400.000,00 zł. Powyższa dotacja została wykorzystana w 2007 r. w kwocie 201.670,00 zł. Zwrot kwoty niewykorzystanej części dotacji w wysokości 198.330,00 zł nastąpił w dwóch transzach: 126.210,00 zł w dniu 10.10.07 r. i 72.120,00 zł w dniu 06.11.07 r.

- § 6298 środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin pozyskane z innych źródeł:

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
900	90001	3.688.335,00	3.256.605,72	3.256.605,72	0,00	Budowa kanalizacji w Grucznie, Kosowie, Chrystkowie, Dworzysku i Wielkim Konopacie.
700	70095	189.143,00	189.143,31	189.143,31	0,00	Rozwój społeczny i gospodarczy na zdegradowanym obszarze powojuskowym.
600	60016	195.720,00	195.720,05	195.720,05	0,00	Budowa drogi gminnej Gruczno-Chrystkowo
010	01095	631.943,00	357.464,45	357.464,45	0,00	Program „Odnowy Wsi”
RAZEM		4.705.141,00	3.998.933,53	3.998.933,53	0,00	x

W ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego Gmina Świecie zawarła następujące umowy z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim:

- Nr Z/2.04/IV/1.2/249/04/U/222/06 z dnia 27.09.2006 r. o dofinansowanie projektu „Budowa systemów kanalizacji w Grucznie, Chrystkowie, Kosowie, Dworzysku, Sulnówku w Gminie Świecie” – ogólna kwota dofinansowania 3.688.731,48 zł. Zgodnie z treścią umowy przedsięwzięcie realizowane było w latach 2005-2007. W 2007 r. badana jednostka wykorzystwała dotację w kwocie 3.256.605,72 zł.
- Nr Z/2.04/III/3.2/249/05/U/221 z dnia 20 września 2006 r. o dofinansowanie projektu „Przebudowa drogi gminnej Gruczno-Chrystkowo”. Wartość dotacji określona została na poziomie 234.864,06 zł. Inwestycja realizowana była w okresie od 09.06.2005 r. W 2007 r. Gmina Świecie otrzymała dotację w wysokości 195.720,05 zł, którą w 100% wykorzystwała.
- Nr Z/2.04/III/3.3.2/183/04/U/47/05 z dnia 27 stycznia 2005 r. o dofinansowanie projektu „Rozwój gospodarczy i społeczny na zdegradowanym obszarze powojuskowym w Świeciu”. Zgodnie z kontraktem donator zobowiązał się do przekazania środków finansowych w wysokości 2.482.549,51 zł. Okres realizacji projektu ustalono na lata 2004-2006. Z uwagi na to, że środki przekazywane były beneficjentowi w formie refundacji poniesionych wydatków kwalifikowanych, Gmina Świecie w 2007 r. otrzymała środki w wysokości 189.143,31 zł.

Na Program „Odnowy Wsi” złożyło się kilka inwestycji. Burmistrz Świecia przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł m.in. następujące umowy, w wyniku realizacji których uzyskano środki finansowe w 2007 r.:

- Umowa nr AOW.I-3040-UE-35/2006-61412-UM4200147/06 z dnia 28 lipca 2006 r. zawarta z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego, przedmiotem której była „Rozbudowa i urządzenie pomieszczeń dla Koła Gospodyń Wiejskich w Sartowicach”. Gmina Świecie otrzymała środki w wysokości 63.223,20 zł (aneks nr 1 z dnia 28.07.2006 r.).
- Umowa Nr AOW.I-3040-UE-78/2005-61412-UM4200085/05 z dnia 12 grudnia 2005 roku zawarta z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w ramach której realizowano „Budowę centrum rekreacyjno-sportowego w Sulnowie”. Badana jednostka w 2007 r. otrzymała 198.398,20 zł.
- Umowa Nr AOW.I-3040-UE-16/2006-61412-UM4200129/06 z dnia 27 czerwca 2006 roku zawarta z Samorządem Województwa Kujawsko-Pomorskiego, w oparciu o którą Gmina Świecie zagwarantowała sobie dofinansowanie „Modernizacji sali wiejskiej

i modernizacji nawierzchni boiska w Grucznie". W 2007 r. badana jednostka otrzymała dotację w wysokości 95.843,05 zł.

- § 2708 Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł - Europejski Fundusz Społeczny

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
801	80195	240.725,00	206.572,84	206.572,84	0,00	Program „Otwarcie na kontakty”
852	85203	365.035,00	290.249,08	290.249,08	0,00	Program Aktywizacji Długotrwale Bezrobotnych „Druga szansa”
RAZEM		605.760,00	496.821,92	496.821,92	0,00	x

Burmistrz Świecia przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 10 lipca 2006 r. umowę Nr Z/2.04/II/2.1/187/06/U/42/06 z Województwem Kujawsko-Pomorskim działającym poprzez Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu na dofinansowanie projektu „Otwarcie na kontakty”. Wartość projektu jak i wysokość dotacji określone zostały na poziomie 479.763,89 zł. Okres realizacji projektu przypadł na okres od 01.08.2006 r. do 31.07.2007 r. W 2007 r. Gmina otrzymała 206.572,84 zł.

W dniu 1 września 2006 r. podpisana została umowa nr DWF_2_1.5_426 z Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej o dofinansowanie projektu w ramach Sektorowego Programu Operacyjnego Rozwój Zasobów Ludzkich 2004-2006 „Świecki Program Aktywizacji Długotrwale Bezrobotnych – Druga Szansa”. Gminie Świecie przyznane zostały środki finansowe w wysokości 551.370,30 zł, z czego w 2007 r. wpłynęły w wysokości 290.249,08 zł.

III. Dotacje otrzymane na podstawie porozumień.

- § 2020 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących realizowanych przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
710	71035	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	Utrzymanie cmentarzy
854	85495	1.620,00	1.620,00	1.620,00	0,00	Zakup podręczników i przyborów szkolnych dla dzieci romskich z SP Nr 7 w Świeciu
Ogółem		4.620,00	4.620,00	4.620,00	0,00	

Gmina Świecie w ramach porozumienia w sprawie powierzenia zadań dotyczących utrzymania grobów i cmentarzy wojennych zawartego z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim w dniu 27.06.2007 r. uzyskała dotację w wysokości 3.000,00 zł. Dotacja została wykorzystana w 100%.

Badana jednostka w 2007 r. dotację w wysokości 1.620,00 zł otrzymała na podstawie porozumienia Nr DKOS-I/GP-512-9/07-14 z dnia 14 czerwca 2007 r. zawartego z Ministrem Edukacji Narodowej na realizację zadań edukacyjnych rządowego „Programu na rzecz

społeczności romskiej w Polsce” z przeznaczeniem na zakup podręczników i przyborów szkolnych dla uczniów romskich SP Nr 7 w Świeciu.

- § 2440 dotacje otrzymane z funduszy celowych na zadania bieżące realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego.

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
900	90004	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00	Nasadzenie drzew i krzewów na terenie Miasta i Gminy Świecie

Gmina Świecie w 2007 r. otrzymała dotację w oparciu o umowę dotacji Nr DB07058/OP-zz zawartą w dniu 14.08.2007 r. z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu. Przedmiotem umowy było przedsięwzięcie polegające na nasadzeniu drzew i krzewów na terenie Miasta i Gminy Świecie. Z tego tytułu Gmina otrzymała 10.000,00 zł, które wykorzystwała w całości.

- § 2039 dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin.

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
801	80195	80.325,00	68.857,61	68.857,61	0,00	Program „Otwarcie na kontakty”

Burmistrz Świecia przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł w dniu 10 lipca 2006 r. umowę Nr Z/2.04/II/2.1/187/06/U/42/06 z Województwem Kujawsko-Pomorskim działającym poprzez Wojewódzki Urząd Pracy w Toruniu na dofinansowanie projektu „Otwarcie na kontakty”, polegającego na dofinansowaniu nauki języka angielskiego.

- § 2700 środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
854	85412	17.455,00	17.455,53	17.455,53	0,00	Wymiana młodzieży – obóz w Finlandii grupy polskiej młodzieży i rewizyta fińskich dzieci w Polsce

W dniu 18 lipca 2007 r. pomiędzy Fundacją Rozwoju Systemu Edukacji – Narodową Agencją Programu Młodzież w Działaniu a Ośrodkiem Oświaty i Wychowania w Świeciu podpisana została umowa finansowa nr 11/095/2007, na podstawie której uzyskano środki o równowartości nie przekraczającej 4.770,00 EUR. Pozyskane fundusze, zgodnie z treścią umowy, przeznaczone zostały na obóz w Finlandii w ramach wymiany młodzieży.

- § 6260 dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zadania inwestycyjne

w zł

Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Wysokość przekazanej dotacji	Wykorzystanie dotacji	Zwrot	Cel dotacji
600	60016	15.030,00	15.030,00	15.030,00	0,00	Modernizacja drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Dziki (Morsk)

Przedmiotową dotację ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego uchwałą Nr 32/378/07 z dnia 24 maja 2007 r. przyznał Staroście Świeckiemu. Starosta Świecki poinformował Burmistrza Świecia pismem WGK-III-6019/1/2007 z dnia 18.06.2007 r. o przekazaniu Gminie Świecie przedmiotowej dotacji z przeznaczeniem na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Dziki (Morsk).

Ustalenia:

1. Kwoty dotacji na zadania zlecone wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z kwotami zawartymi w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2007 r. oraz Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.
2. W sprawozdaniu RB-27S o dochodach budżetowych za 2007 r. stwierdzono zgodność wykazanych danych z prowadzoną ewidencją księgową.
3. Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2007 roku dotacje zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

2008 r.

Na 2008 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski pismem WFB.I.3011/W/1/2008 z dnia 22.02.2008 roku określił dla Gminy Świecie dotacje na poziomie 12.409.700,00 zł. Przyznane dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej (§ 2010) stanowią 10.578.700,00 zł i zostały rozdzielone w następujący sposób:

75011	320.000,00 zł
85195	700,00 zł
85212	9.043.000,00 zł
85213	120.000,00 zł
85214	1.073.000,00 zł
85228	22.000,00 zł
razem:	<u>10.578.700,00 zł</u>

Na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030) zarezerwowane zostały środki w wysokości 1.827.900,00 zł z przeznaczeniem na:

80195	184.900,00 zł
85214	613.000,00 zł
85219	511.000,00 zł
85295	519.000,00 zł
razem:	<u>1.827.900,00 zł</u>

W ramach zadań realizowanych w drodze porozumień przyznana została dotacja w kwocie 3.000,00 zł (71035 § 2020).

Zmiany do budżetu wprowadzone zostały uchwałą Nr 127/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 marca 2008 r. 19 marca 2008 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski poinformował badaną jednostkę (pismem WFB.I.3011-6/08 z 14.03.2008 r.) o zwiększeniu planu dotacji w ramach pomocy społecznej (§ 2030):

85203	1.500,00 zł
85219	19.256,00 zł
razem:	20.756,00 zł

W dniu 25.03.2008 r. pismem WFB.I.3011-7/08 z dnia 19 marca br. (wpływ do jednostki 25.03.2008 r.) Wojewoda zwiększył dotację celową o kwotę 4.550,00 zł w rozdziale 85228 § 2010 z przeznaczeniem na usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze.

Na dzień 31.04.2008 r. w oparciu o wydruki komputerowe „Kartoteka kart wydatków – dochód za okres od 01.01.2008 r. do dnia 31.03.2008 r.” ustalono, że Gmina Świecie w I kwartale 2008 r. otrzymała dochody z tytułu przyznanych dotacji w następujących wysokościach:

w zł

Dział	Rozdział	§	Wysokość otrzymanej dotacji do dnia 31.03.08 r.
750	75011	2010	93.000,00
750	75101		1.251,00
852	85212		2.231.487,00
852	85213		27.780,00
852	85214		284.347,00
852	85228		5.026,00
852	85214		207.951,00
852	85219	2030	164.642,00
852	85295		310.984,00

Kontrolujący ustalili, że dane wykazane w sprawozdaniu RB-27S za I kwartał 2008 r. były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 sierpnia 2003 roku w sprawie szczegółowych zasad obliczania i trybu przekazywania gminom dotacji celowej ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (Dz. U. z 2003 roku Nr 166, poz. 1616 ze zm.), gminy otrzymują kwoty rekompensujące utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Badaniem objęto wnioski o przekazanie gminie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2007 rok.

W złożonym za 2007 roku wniosku o przekazanie gminie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej kontrolowana

jednostka wykazała skutki udzielonych ulg w podatku od nieruchomości w kwocie 291.509,00 zł.

W celu skontrolowania prawidłowości wykazanych we wniosku skutków udzielonych w 2007 roku ulg w podatku od nieruchomości, badaniem objęto:

- deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości za 2007 rok,
- decyzje nadające status zakładu pracy chronionej,
- karty nieruchomości podatników posiadających status zakładu pracy chronionej.

W wyniku kontroli ustalono, że zwolnienie w podatku od nieruchomości w 2007 roku uzyskały następujące zakłady pracy chronionej:

w zł

Lp.	Nazwa zakładu pracy chronionej	Kwota zwolnienia podatku uzyskana w 2007 roku (w zł)		Różnica (4-3)
		wg wniosku za 2007 r.	według kontrolujących	
1	2	3	4	5
1.	Centrum Edukacyjno-Konsultingowe Sp. z o.o.	89.227,00	89.227,00	0,00
2.	„Kabo” Czerniewska Bożena	19.507,00	19.507,00	0,00
3.	„Jabex” Spółka Jawna	14.972,00	14.972,00	0,00
4.	„Semido” Sp. z o.o.	125.306,00	125.306,00	0,00
5.	„CMT Polska” Sp. z o.o.	22.772,00	22.772,00	0,00
6.	„Pearco” Spółka Jawna	19.725,00	19.725,00	0,00
	Ogółem	291.509,00	291.509,00	0,00

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że we wniosku złożonym do PFRON-u dnia 13 marca 2008 r.- stan na 31.12.2007 r. Gmina prawidłowo wykazała skutki udzielonych ulg w podatku od nieruchomości w kwocie 291.509,00 zł.

W dniu 23 lipca 2007 r. Gmina Świecie złożyła wniosek o rekompensatę utraconych dochodów z tytułu zwolnień określonych w ustawie o rehabilitacji zawodowej za okres do 30 czerwca 2007 r. na kwotę 194.040,00 zł. Dnia 15 października 2007 roku na rachunek bankowy Gminy Świecie wpłynęła z PFRON-u pierwsza transza dotacji za 2007 rok w wysokości 97.020,00 zł (WB Nr 221 z dnia 15.10.2007 r.).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1 Dokumentacja podatków w zakresie ich wymiaru.

W 2007 i 2008 roku w kontrolowanej jednostce dokumentacja związana z wymiarem podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych (osoby fizyczne i prawne), sporządzana była komputerowo przy użyciu programu „Podatki” opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie obsługiwanego przez Ośrodek Informatyki Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Do wymiaru podatków prowadzone były następujące urządzenia:

- rejestr wymiarowy,
- rejestry przypisów i odpisów,
- rejestr ulg ustawowych w podatku rolnym, podatku od nieruchomości, leśnym,
- karty gospodarstw,
- karty jednostki opodatkowania,

- karty nieruchomości,
- wykaz nadpłat na dzień (...),
- wykaz zaległości na dzień (...),
- deklaracje na podatek od nieruchomości od osób prawnych,
- deklaracje na podatek rolny od osób prawnych,
- deklaracje na podatek leśny od osób prawnych,
- deklaracje na podatek od środków transportowych od osób prawnych,
- informacje w sprawie podatku od nieruchomości,
- informacje w sprawie podatku rolnego składane przez osoby fizyczne,
- informacje w sprawie podatku leśnego składane przez osoby fizyczne,
- zmiany geodezyjne.

W zakresie kompletności i prawidłowości dokumentacji wymiarowej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gmina Świecie zaliczona jest do I okręgu podatkowego.

1.2.2. Powszechność opodatkowania.

1. Podatek od nieruchomości

Stosownie do przepisów art. 5 ust. 1, art. 6 i 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r. Rada Miejska w Świeciu dnia 14 grudnia 2006 roku podjęła uchwałę Nr 9/06 w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na 2007 r.

Uchwałą Nr 92/07 z dnia 25 października 2007 r. Rada Miejska w Świeciu określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku na 2008 r.

W wyniku kontroli powyższych uchwał ustalono, że stawki podatku zostały obniżone w stosunku do maksymalnie dopuszczalnych odpowiednio w 2007 i 2008 r. oraz były zgodne z przepisami art. 5 ust. 1-4 oraz art. 7 ust. 3 cytowanej ustawy.

Osoby fizyczne:

- liczba podatników w 2007 r. - 5.580 (ustalono na podstawie rejestru wymiarów rocznych),
- liczba podatników w 2008 r. - 5.892 (stan na 31.03.2008 r.)

Powszechność opodatkowania sprawdzono korzystając z:

- ewidencji działalności gospodarczej,
- decyzji o pozwoleniu na użytkowanie budynków oraz pism o zakończeniu budowy lub rozbudowy budynków mieszkalnych i garaży wydanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świeciu.

Ustalono:

Rejestr ewidencji działalności gospodarczej prowadzony jest komputerowo za pomocą programu SIGID autorstwa Zakładu Systemów Informatycznych „SIGID” Sp. z o.o. w Poznaniu. Na mocy § 2 ust. 1 i 2 uchwały Nr 418/02 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 21 lutego 2002 r. zwolniono z opłaty stałej wnioski o wpis do ewidencji działalności gospodarczej i jego zmianę. W 2007 r. zarejestrowanych zostało 309 podmiotów gospodarczych od nr 6213 do nr 6520, a w okresie od 01.01.2008 r. do 31.03.2008 r. 107 podmiotów, tj. od nr 6521 do nr 6628.

Kontroli poddano podmioty gospodarcze o następujących numerach ewidencyjnych: 6215, 6218, 6223, 6241, 6246, 6252, 6253, 6258, 6261-6263, 6266-6278, 6280, 6281, 6293, 6297, 6299, 6305, 6310, 6312, 6321, 6359, 6364, 6367, 6369, 6388, 6390, 6433, 6437, 6447, 6463, 6468, 6487, 6513, 6515, 6517, 6530, 6551, 6564, 6585 (badana próba stanowiła 10,1% ogółu podmiotów gospodarczych zarejestrowanych w 2007 i 2008 r.). Inspektorzy ustalili, że podmioty, które rozpoczęły działalność gospodarczą w badanym okresie, a których obowiązek podatkowy dotyczył zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości ze stawką przewidzianą dla prowadzenia działalności gospodarczej.

Kontrolą objęte zostały decyzje i pisma o zakończeniu budowy lub rozbudowy budynków wydane przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świeciu tj.:

- 1) decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie budynku pawilonu handlowego – PINB.SO-7146/Św.12-5/06 z dnia 20.02.2006 r.,
- 2) decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie części budynku handlowo-usługowego – PINB.SO-7146/Św.5-9/06 z dnia 27.02.2006 r.,
- 3) decyzja o pozwoleniu na użytkowanie budynku pawilonu handlowego - PINB.SO-7146/Św.17-6/06 z dnia 13.03.2006 r.,
- 4) decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie części budynku handlowo-usługowego z lokalem mieszkalnym – PINB.SO-7146/Św.25-7/06 z dnia 17.05.2006 r.,
- 5) decyzja o pozwoleniu na użytkowanie budynku mieszkalnego – PINB.SO-7146/Św.21-8/06 z dnia 29.06.2006 r.,
- 6) decyzja w sprawie pozwolenia na użytkowanie części budynku pawilonu handlowego – PINB.SO-7146/Św.62-8/06 z dnia 31.10.2006 r.,
- 7) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.371-1/06 z dnia 24.11.2006 r.,
- 8) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.380-1/06 z dnia 01.12.2006 r.,
- 9) potwierdzenie zakończenia budowy budynku mieszkalnego z garażem PINB.SI-7145/zak/Św.432-1/06 z dnia 21.12.2006 r.
- 10) potwierdzenie zakończenia budowy budynku mieszkalnego PINB.SI-7145/zak/Św.446-1/06 z dnia 29.12.2006 r.
- 11) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego z garażem do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.468-1/06 z dnia 29.12.2006 r.,
- 12) potwierdzenie zakończenia budowy budynku mieszkalnego z garażem PINB.SI-7145/zak/Św.205-1/07 z dnia 19.06.2007 r.,
- 13) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.207-1/07 z dnia 21.06.2007 r.,
- 14) potwierdzenie przyjęcia nadbudowy istniejącego budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.209-1/07 z dnia 15.06.2007 r.,
- 15) potwierdzenie przyjęcia obiektu budowlanego - garażu do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.311-1/07 z dnia 24.08.2007 r.,
- 16) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.439-1/07 z dnia 14.11.2007 r.,
- 17) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.440-1/07 z dnia 14.11.2007 r.,
- 18) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.441-1/07 z dnia 14.11.2007 r.,
- 19) potwierdzenie przyjęcia poddasza mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.442-1/07 z dnia 16.11.2007 r.,

- 20) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.445-1/07 z dnia 19.11.2007 r.,
- 21) potwierdzenie przyjęcia budynku mieszkalnego oraz budynku garażowo-gospodarczego do użytkowania PINB.SI-7145/zak/Św.479-1/07 z dnia 23.11.2007 r.

Ustalono, że poddane kontroli nieruchomości oddane do użytku na podstawie informacji wydanych w roku 2006 i 2007 przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Świeciu zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości odpowiednio od dnia 01.01.2007 r. bądź 01.01.2008 r. W badanej próbie odnotowano tylko jeden przypadek braku opodatkowania podatkiem od nieruchomości od 01.01.2008 r. - garażu wymienionego w punkcie 15.

Nieopodatkowanie podatkiem od nieruchomości ww. nieruchomości stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, z których to przepisów wynika, iż obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budynku lub jego części przed ich ostatecznym wykończeniem. W 2008 r. badana jednostka nie dokonała opodatkowania ww. nieruchomości na łączną kwotę 78,00 zł. Ponadto kontrolujący stwierdzili, że ww. podatnicy będący właścicielami ww. nieruchomości nie wywiązali się z obowiązku złożenia właściwemu organowi podatkowemu informacji w sprawie podatku od nieruchomości w ciągu 14 dni od wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego, czym został naruszony art. 6 ust. 6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Pomimo poinformowania organu podatkowego przez PINB w Bydgoszczy o oddaniu ww. nieruchomości do użytku organ podatkowy nie podjął wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym, czym został naruszony przepis art. 122 w związku z art. 155 ustawy Ordynacja Podatkowa. Odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Pani Helena Studzińska – Inspektor w Wydziale Finansowym, której udzielono stosownego instruktażu w powyższym zakresie.

W trakcie trwania kontroli organ podatkowy wezwał pismem Fn.II 3110/16-172/08 z dnia 21.04.2008 r. właściciela garażu do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 rok. W dniu 30.04.2008 r. podatnik (nr konta podatnika 3060003) złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2008 r., w której wykazał powierzchnię oddanego do użytku garażu. W dniu 08.05.2008 r. organ podatkowy wydał decyzję nr 3110/3060003/2008/N/2 w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości na 2008 r., w której zwiększył wymiar podatku o kwotę 78,00 zł.

Osoby prawne:

- liczba podmiotów w 2007 r. - 142 (ustalono na podstawie rejestru wymiarów rocznych),
- liczba podatników w 2008 r. - 144 (stan na 31.03.2008 r.)

Powszechność opodatkowania sprawdzono poprzez porównanie deklaracji podatkowych za lata 2006, 2007 i 2008 dla podmiotów o następujących numerach kont: 5010084, 5010117, 5010122, 5010030, 5010031, 5010115, 5010047, 5010065, 5010074, 5010118, 5010010, 5010079, 5010092, 5010067, 5010110, 5010171, 5010141, 5010148, 5010129, 5010140 (13,88% ogółu). Wszystkie podmioty gospodarcze objęte niniejszą kontrolą złożyły deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości. Dane zawarte w złożonych deklaracjach

były prawidłowo udokumentowane i we właściwej wysokości odzwierciedlane na kontach podatników.

2. Podatek rolny

Rada Miejska w Świeciu Uchwałą Nr 8/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. obniżyła ceny skupu żyta przyjmowane jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świecie na 2007 r. Stawki określone ww. uchwałą były zgodne z treścią art. 6 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j. t. Dz. U. z 2006r., Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Zgodnie z prowadzoną ewidencją podatkową objętych obowiązkiem podatkowym w 2007 r. było:

- 1) osoby fizyczne w zakresie:
 - łącznego zobowiązania pieniężnego – 1708 podatników
 - podatku rolnego – 801 podatników
- 2) osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej w zakresie podatku rolnego – 13 podatników.

Rada Miejska w Świeciu Uchwałą Nr 99/07 z dnia 29 listopada 2007 r. obniżyła ceny skupu żyta przyjmowane jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świecie na 2008 r. Stawki określone ww. uchwałą były zgodne z treścią art. 6 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (j. t. Dz. U. z 2006r., Nr 136, poz. 969 ze zm.).

Zgodnie z prowadzoną ewidencją podatkową objętych obowiązkiem podatkowym w 2008 r. było:

- 1) osoby fizyczne w zakresie:
 - łącznego zobowiązania pieniężnego – 1762 podatników
 - podatku rolnego – 887 podatników
- 2) osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej w zakresie podatku rolnego – 13 podatników.

Powszechność opodatkowania w 2007 i 2008 r. sprawdzono w oparciu o:

- rejestry wymiarowe,
- zawiadomienia o zmianach dokonanych w danych ewidencji gruntów i budynków przekazywane do Gminy Świecie przez Starostwo Powiatowe w Świeciu Wydział Geodezji.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2.3. Prawidłowość i terminowość wymiaru.

1. Podatek od nieruchomości

Osoby fizyczne

Prawidłowość przeprowadzenia wymiaru sprawdzono poprzez kontrolę zastosowanych stawek, zgodności informacji oraz kart nieruchomości prowadzonych w Urzędzie Miejskim w sprawie podatku od nieruchomości ze zmianami geodezyjnymi oraz z rejestrem wymiarowym dla następujących losowo wybranych nieruchomości o numerach kont podatników: 180081, 2220040, 2900154, 3020003, 2900135, 2900033, 190008, 1190159, 3060008, 3150005, 3040008, 1060016, 3190009, 2820042, 2010040, 3070006, 1190105, 1120243, 2900156, 1190184.

Ustalenia:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą zostali opodatkowani podatkiem od nieruchomości w należnej wysokości,
- stwierdzono zgodność zastosowanych stawek z uchwałami Rady Miejskiej w Świeciu Nr 9/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. i Nr 92/07 z dnia 25 października 2007 r.,

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

Rok	Nazwa sołectwa	Ilość nakazów	Data doręczenia decyzji
2007	Polski Konopat	62 (podatnicy od nr 50001 do nr 50062)	27.02-02.03.07
2008	Czaple	33 (podatnicy od nr 20002 do nr 20038 z wyłączeniem nr 20022, 20027, 20030 i 20035)	19.02-28.02.08

Dla 1 podatnika o nr 50047 decyzja wymiarowa została dostarczona w terminie krótszym aniżeli 14 dni przed terminem płatności I raty (02.03.2007 r.).

W związku z powyższym kontrolujący sprawdzili, czy zgodnie z art. 47 § 1 i 2 ordynacji podatkowej termin płatności dla podatnika liczy się jako 14 dni od daty otrzymania decyzji wymiarowej, nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Dla pozostałych podatników objętych kontrolą decyzje dostarczane były w terminie co najmniej 14 dni przed terminem zapłaty przypadającym na 15 marca danego roku.

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

Osoby prawne

Kontroli poddano deklaracje dla podmiotów o numerach ewidencyjnych: 5010084, 5010117, 5010122, 5010030, 5010031, 5010115, 5010047, 5010065, 5010074, 5010118, 5010010, 5010079, 5010092, 5010067, 5010110, 5010171, 5010141, 5010148, 5010129, 5010140 (14,08% ogółu) w zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości. Stwierdzono, że wśród objętych kontrolą podatników w 2007 r. wszyscy złożyli deklarację w ustawowym terminie, czyli do 15 stycznia 2007 r. Z kolei w 2008 r. podatnik o numerze konta 5010067 złożył deklarację w dniu 18 stycznia, tj. 3 dni po terminie ustawowym (ustalono w oparciu o datę wpływu deklaracji do Wydziału Finansowego Urzędu Miejskiego bez pośrednictwa poczty).

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia weryfikacji przez organ podatkowy przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych (m.in. pod kątem stosowania przez podatników właściwych stawek podatkowych, podstaw opodatkowania i momentu powstania obowiązku podatkowego) - stosownie do przepisów art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa. Ustalono, że we wszystkich objętych kontrolą deklaracjach zastosowano prawidłowe stawki podatkowe zgodne z uchwałami Rady Miejskiej w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2007 i 2008 rok. Organ podatkowy dokonywał weryfikacji przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych między innymi pod kątem stosowania przez podatników właściwych stawek podatkowych.

Składane deklaracje były prawidłowe pod względem rachunkowym. W zakresie sprawowania przez pracownika Urzędu wstępnej kontroli deklaracji podatkowych ustalono, że wszystkie deklaracje zawierały dokumenty potwierdzające dane w deklaracjach w postaci wypisów z ewidencji gruntów i budynków, odpisów z ksiąg wieczystych, aktów notarialnych, itp. Na wszystkich deklaracjach znajdowało się stwierdzenie formalnej poprawności złożonego dokumentu wraz z podpisem pracownika potwierdzającego dokonanie kontroli.

W przypadku podatnika o nr ewidencyjnym 5010074 stwierdzono, że w dniu 18.07.2007 r. złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości na 2007 r. Podatnik wskazał, że przyczyną złożenia korekty było oddanie do użytku w maju 2007 r. budowli na kwotę 82.704,39 zł. Organ podatkowy dokonał przypisu podatku na kwotę 965,00 zł. Powyższym działaniem naruszono przepis art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, na mocy którego jeżeli okolicznością, od której jest uzależniony obowiązek podatkowy, jest istnienie budowli albo budynku lub ich części, obowiązek podatkowy powstaje z dniem 1 stycznia roku następującego po roku, w którym budowa została zakończona albo w którym rozpoczęto użytkowanie budowli. O wyjaśnienie przyczyn niewłaściwego terminu przypisu podatku oraz pobrania z tego tytułu nienależnego podatku poproszona została Pani Helena Studzińska – Inspektor w Wydziale Finansowym odpowiedzialna za naliczenie przedmiotowego przypisu. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr IV/3 do protokołu, przyczyną powyższej nieprawidłowości była pomyłka spowodowana nawałem pracy pracownika. W dniu 30.05.2008 r. wystosowane zostało pismo Fn.II.3110-56/08, w którym uznano podatnika na kwotę 965,00 zł.

2. Podatek rolny

Osoby fizyczne

Prawidłowość przeprowadzenia wymiaru sprawdzono poprzez kontrolę prawidłowego i bieżącego wprowadzania zmian geodezyjnych na kartach gospodarstw i porównania podstawy wymiaru wynikającej z kart gospodarstw z podstawą wynikającą z rejestru wymiarowego, a także stosowania stawek ustalonych dla podatku rolnego dla następujących losowo wybranych podatników o numerach kont: 20002, 20003, 20004, 20005, 20006, 20007, 20008, 20009, 20010, 20011, 20012, 20013, 20014, 20015, 20016, 20017, 20018, 20019, 20020, 20021, 20023, 20024, 20025, 20026, 20028, 20029, 20031, 20032, 20033, 20034, 20036, 20037, 20038.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Terminowość przeprowadzenia wymiaru skontrolowano poprzez sprawdzenie terminowości doręczenia nakazów płatniczych dla sołectwa Polski Konopat w 2007 r, a w 2008 r. dla sołectwa Czaple – szerzej tematyka ta została opisana w pkt 1.

Osoby prawne i inne jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej

Kontroli poddano deklaracje za lata 2006-2008 dla podatników o numerach kont: 5020001, 5020014, 5020006, 5020005, 5020013, 5020012, 5020004, co stanowiło 53,85% badanej grupy.

W zakresie terminowości złożenia deklaracji na podatek rolny stwierdzono, że wśród objętych kontrolą podatników wszyscy złożyli deklarację w ustawowym terminie tj. do dnia 15 stycznia 2007 roku oraz do dnia 15 stycznia 2008 r.

W trakcie wykonywania czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia weryfikacji przez organ podatkowy przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych (m.in. pod kątem stosowania przez podatników właściwych stawek podatkowych i podstaw

opodatkowania) - stosownie do przepisów art. 272 ust. 2 i 3 ustawy Ordynacja podatkowa. Ustalono, że we wszystkich objętych kontrolą deklaracjach zastosowano prawidłowe stawki podatkowe zgodne z uchwałami Rady Miejskiej odpowiednio na 2007 i 2008 rok.

Składane deklaracje są prawidłowe pod względem rachunkowym. Na wszystkich deklaracjach znajdowało się stwierdzenie formalnej poprawności złożonego dokumentu wraz z podpisem pracownika potwierdzającego dokonanie kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.4. Ewidencja podatków i opłat.

1.2.4.1 Wewnętrzne akty prawne z zakresu ewidencji podatków.

W 2007 r. w Gminie Świecie nie było wewnętrznych uregulowań z zakresu ewidencji podatków. Burmistrz Świecia poleceniem nr 4/2008 z dnia 10 kwietnia 2008 roku wprowadził „Zasady rachunkowości i plan kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego”. Opracowane zasady są zgodne z treścią rozporządzenia Ministra Finansów z 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761). W powyższym dokumencie nie został uregulowany sposób rozliczania się inkasentów z kwitariuszy.

1.2.4.2 Urządzenia ewidencyjno – księgowe

W kontrolowanym okresie urządzenia ewidencyjno – księgowe dla podatków i opłat były prowadzone techniką komputerową przy pomocy programu „Podatki” opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM Tadeusz i Roman Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie obsługiwanego przez Ośrodek Informatyki Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Na urządzenia ewidencyjno – księgowe składały się:

- dzienniki obrotów w rozbiciu na poszczególne rodzaje należności,
- okresowe zestawienia księgowania,
- kontrolki dziennych wpłat,
- zestawienia zaległości i nadpłat oraz zestawienia należnych odsetek,
- zbiorcze salda końcowe,
- rejestry przypisów i odpisów.

Po zakończeniu okresów sprawozdawczych (miesięcznych) dla poszczególnych podatków sporządzane były zestawienia przypisów i odpisów w podatkach oraz kwartalne bilanse w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków (osoby fizyczne, osoby prawne).

Kontrolą objęto terminowość dokonywania w ciągu roku przypisów wymiarów podatków i odpisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Z zapisów na koncie syntetycznym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wynika, że przypisów i odpisów należności podatkowych na tym koncie dokonywano w 2007 r. raz na miesiąc, co wynika z zasad funkcjonowania tego konta określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.07.2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości i planów kont (...) (Dz. U. Nr 142, poz. 1020) oraz art. 20 ust. 1 w związku z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W badanej jednostce nie dokonywano księgowania na koncie 290 „Odpisy aktualizujące należności”. Problematyka dotycząca konta 290 i ewidencji odsetek na nim została opisana w rozdziale III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki w pkt 3 „Rozrachunki i roszczenia”.

1.2.5 Należności z tytułu podatków i opłat

Kontrolujący sprawdzili zgodność zapisów na koncie 901 „Dochody budżetu” ze sprawozdaniem Rb-27S na dzień 31.12.2007 r. oraz wpływy z tytułu niżej wymienionych podatków:

- od nieruchomości stan na 31.12.2007 r.:
 - 22.215.477,38 zł 756-75615-0310 (osoby prawne)
 - 2.102.453,53 zł 756-75616-0310 (osoby fizyczne)
- rolnego stan na 31.12.2007 r.:
 - 25.065,75 zł 756-7615-0320 (osoby prawne)
 - 598.355,20 zł 756-75616-0320 (osoby fizyczne)
- leśnego stan na 31.12.2007 r.
 - 49.008,00 zł 756-75615-0330 (osoby prawne)
 - 7.300,89 zł 756-75616-0330 (osoby fizyczne)
- od środków transportowych stan na 31.12.2007 r.
 - 153.238,00 zł 756-75615-0340 (osoby prawne)
 - 211.783,54 zł 756-75616-0340 (osoby fizyczne)
- od posiadania psów
 - 17.100,00 zł 756-75616-0370 (osoby fizyczne)

W wyniku powyższej kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z zapisów konta 901 z danymi zawartymi w sprawozdaniach za 2007 r.: Rb-27S oraz Rb-PDP.

Bilanse za 2007 r. podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych zostały sporządzone na podstawie następujących wydruków takich jak:.

- zestawienie zbiorcze sald na dzień 31.12.2007 r.,
- sumowania księgowania wg typu,
- zestawieniu zaległości i nadpłaty – wydruk komputerowy za 2007 r.,
- rejestr przypisów i odpisów.

i przedstawiały się następująco:

Bilans za 2007 rok podatku od nieruchomości - osoby fizyczne

			w zł
Zaległość początkowa	638.321,47	Nadpłata początkowa	4.269,70
Przypisy	2.146.294,00	Odpisy	60.877,08
Zwroty	2.224,17	Wpłaty	2.104.677,70
Nadpłata końcowa	7.858,08	Zaległość końcowa	624.873,24
Razem	2.794.697,72	Razem	2.794.697,72

Bilans za 2007 rok podatku od nieruchomości – osoby prawne

			w zł
Zaległość początkowa	741.196,87	Nadpłata początkowa	3.547,58
Przypisy	23.205.602,89	Odpisy	967.991,01
Zwroty	267.227,62	Wpłaty	22.482.705,00
Nadpłata końcowa	7.214,57	Zaległość końcowa	766.998,36
Razem	24.221.241,95	Razem	24.221.241,95

Bilans za 2007 rok podatku od środków transportowych - osoby fizyczne

w zł

Zaległość początkowa	0,00	Nadpłata początkowa	0,00
Przypisy	211.783,54	Odpisy	0,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	211.783,54
Nadpłata końcowa	0,00	Zaległość końcowa	0,00
Razem	211.783,54	Razem	211.783,54

Bilans za 2007 rok podatku od środków transportowych – osoby prawne

w zł

Zaległość początkowa	0,00	Nadpłata początkowa	0,00
Przypisy	153.238,00	Odpisy	0,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	153.238,00
Nadpłata końcowa	0,00	Zaległość końcowa	0,00
Razem	153.238,00	Razem	153.238,00

Bilans za 2007 rok podatku leśnego – osoby prawne

w zł

Zaległość początkowa	0,00	Nadpłata początkowa	0,10
Przypisy	48.993,00	Odpisy	1,00
Zwroty	11,00	Wpłaty	49.019,00
Nadpłata końcowa	16,10	Zaległość końcowa	0,00
Razem	49.020,10	Razem	49.020,10

Bilans za 2007 rok podatku leśnego – osoby fizyczne

w zł

Zaległość początkowa	1.886,30	Nadpłata początkowa	24,41
Przypisy	5.656,00	Odpisy	48,00
Zwroty	3,00	Wpłaty	7.303,89
Nadpłata końcowa	0,00	Zaległość końcowa	169,00
Razem	7.545,30	Razem	7.545,30

Bilans za 2007 rok podatku rolnego – osoby prawne

w zł

Zaległość początkowa	7.463,40	Nadpłata początkowa	633,25
Przypisy	24.941,00	Odpisy	86,00
Zwroty	0,00	Wpłaty	25.065,75
Nadpłata końcowa	844,00	Zaległość końcowa	7.463,40
Razem	33.248,40	Razem	33.248,40

Bilans za 2007 rok podatku rolnego – osoby fizyczne

w zł

Zaległość początkowa	100.692,31	Nadpłata początkowa	1.612,17
Przypisy	601.589,00	Odpisy	21.825,70
Zwroty	1.262,60	Wpłaty	599.617,80
Nadpłata końcowa	1.788,36	Zaległość końcowa	82.276,60
Razem	705.332,27	Razem	705.332,27

Wszystkie ww. bilanse porównano ze sprawozdaniem Rb-27S za 2007 r. oraz Rb-PDP za 2007 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

1.2.6 Pobór w drodze inkasa podatków stanowiących dochody gminy

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr 211/04 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Zgodnie z treścią § 2 ww. uchwały na inkasentów wyznaczeni zostali sołtysi. W myśl § 3 tejsze uchwały inkasenci otrzymują wynagrodzenie za inkaso w wysokości 2% od sumy zainkasowanych kwot. Powyższa uchwałą nie uregulowano terminu wpłat przez inkasentów pobranych podatków na rachunek bankowy gminy lub do kasy.

Ponadto w Gminie Świecie w okresie objętym kontrolą nie obowiązywały żadne inne wewnętrzne uregulowania w zakresie zasad, trybu i terminów rozliczania się inkasentów z pobranych podatków. Zgodnie z treścią art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. Wobec tego, iż Rada Miejska w Świeciu nie skorzystała z uprawnienia, o którym mowa w zdaniu poprzednim, badana jednostka zobligowana była do rozliczania inkasentów na zasadach ogólnych.

Na terenie Gminy Świecie powołano 13 sołectw. Kontroli poddano terminowość wpłat dokonywanych przez 3 inkasentów (23,07%) z tytułu pobranych przez nich podatków tj.:

a) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku (IV rata) od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego przez inkasenta z sołectwa Kosowo w 2007 roku.
Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatników u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
13-15.11.07	07ADH	4.012,00	19.11.07	4.485,00 WG 9898758	0,00	0,00	0,00	0,00
10-15.11.07	07AEH	473,00	19.11.07					
Razem		4.485,00	-	4.485,00	0,00	0,00	0,00	0,00

b) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku (IV rata) od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego przez inkasenta z sołectwa Czaple w 2007 roku
Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatników u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
12-15.11.07	07ADG	5.563,00	19.11.07	6.647,00 WG 9898766	9,00	0,00	0,00	9,00
10-15.11.07	07AEF	1.084,00	19.11.07					
Razem		6.647,00	-	6.647,00	9,00	0,00	0,00	9,00

c) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku (IV rata) od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego przez inkasenta z sołectwa Gruczno w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatników u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
12-15.11.07	07ADS	8.753,00	16.11.07	10.700,00 WG 9898724	0,00	0,00	0,00	0,00
08-15.11.07	07AES	5.386,00	21.11.07	3.439,00 WG 9898319	7,00	0,00	0,00	7,00
Razem		14.139,00	-	14.139,00	7,00	0,00	0,00	7,00

2008 r.

a) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku (I rata) od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego przez inkasenta z sołectwa Kosowo w 2008 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatników u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
10-15.03.08	08ANZ	5.894,00	19.03.08	6.496,00	7,00	0,00	0,00	7,00
10-15.03.08	08AOA	602,00	19.03.08	W 7028846				
Razem		6.496,00	-	6.496,00	7,00	0,00	0,00	7,00

b) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku (I raty) od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania podatkowego przez inkasenta z sołectwa Czapple w 2008 roku

Wyniki przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatników u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego a	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
10-15.03.08	08ANX	7.613,00	19.03.07	10.823,00	12,00	0,00	0,00	12,00
06-15.03.08	08ANY	3.210,00	19.03.07	W 7028861				
Razem		10.823,00	-	10.823,00	12,00	0,00	0,00	12,00

c) Terminowość wpłat zainkasowanego podatku od nieruchomości, rolnego, łącznego zobowiązania pieniężnego przez inkasenta z sołectwa Gruczno w 2008 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

w zł

Data wpłaty podatku przez podatnika u inkasenta	Seria kwitariusza przychodowego	Kwota	Data wpłaty zainkasowanego podatku	Kwota i nr pokwitowania kasowego	Odsetki			Różnica między kwotą odsetek należnych a wpłaconych
					należne z tyt. wpłaty po terminie	naliczone	wpłacone	
10-15.03.08	08AOH	11.076,00	17.03.08	15.400,00 W 7023475	0,00	0,00	0,00	0,00
07-15.03.08	08AOI	7.900,00	19.03.08	3.576,00 W 7028850	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		18.976,00	-	18.976,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ustalenia:

- Rada Miejska w Świeciu zarządziła pobór podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości w drodze inkasa, ustaliła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso.
- W badanej jednostce organ stanowiący nie skorzystał z uprawnień, o których mowa w art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej i nie wyznaczył późniejszego terminu płatności dla inkasentów.
- W okresie objętym kontrolą nie uregulowano sposobu pobierania przez inkasentów z urzędu kwitariuszy do poboru podatków oraz sposobu ich rozliczania.
- Pobrane należności podatkowe wpłacane były przez inkasentów w całości do kasy Urzędu Miejskiego w Świeciu.
- Inkasenci nie przestrzegali terminów rozliczania się z pobranych podatków, czym naruszono przepisy art. 47 § 4a Ordynacji podatkowej, w myśl którego terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić. Inkasenci nie naliczali i nie uiszczali odsetek za zwłokę od nieterminowo wpłaconych do kasy urzędu zainkasowanych podatków. Powyższe stanowi naruszenie przepisów art. 53 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym od zaległości podatkowych, z zastrzeżeniem art. 54, naliczane są odsetki za zwłokę. Jednocześnie naruszono przepisy art. 53 § 3 w związku z § 4 tejże ustawy, w oparciu o którą odsetki za zwłokę nalicza podatnik, płatnik, inkasent, następca prawny lub osoba trzecia odpowiadająca za zaległości podatkowe, z zastrzeżeniem art. 53a, art. 62 § 4, art. 66 § 5, art. 67a § 1 pkt 1 lub 2 i art. 76a § 1. Odsetki za zwłokę naliczane są od następującego po dniu upływu terminu płatności podatku lub terminu, w którym płatnik lub inkasent był obowiązany dokonać wpłaty podatku na rachunek organu podatkowego. Szczegółowe dane dotyczące nieterminowych płatności przez inkasentów, wysokości należnych odsetek przy rozliczaniu I, II, III i IV raty podatków od nieruchomości, rolnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego w 2007 r. i I raty w 2008 r. stanowią załączniki nr IV/4 i IV/5 do niniejszego protokołu. Biorąc pod uwagę regulacje prawne określające sposób naliczania odsetek za zwłokę (art. 53 §§ 1 i 4, art. 54 Ordynacji podatkowej) kontrolujący ustalili, iż w 2007 r. nie naliczono i nie pobrano od inkasentów odsetek w wysokości 50,00 zł, a w 2008 r. w kwocie 27,00 zł.
- Kontrolowana jednostka nie respektowała norm zawartych w § 31 ust. 1 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), zgodnie z którym rozliczenie inkasenta dokonywane jest niezwłocznie po określonym dla inkasenta terminie płatności podatku oraz przy zdawaniu przez niego wykorzystanych kwitariuszy przychodowych. Osobą odpowiedzialną za rozliczanie inkasentów jest Pani Mirosława Reszkowska – Inspektor w Wydziale Finansowym. Kontrolujący poprosili o złożenie wyjaśnienia na temat przyczyn nieterminowego rozliczania inkasentów. W złożonym wyjaśnieniu, stanowiącym załącznik nr IV/6 do protokołu, Pani Mirosława Reszkowska wskazała, że poprzednio sprawy dotyczące rozliczania się inkasentów unormowane były w umowach zawartych z inkasentami, z których wynikało, że inkasenci powinni rozliczyć się natychmiast po zakończeniu inkasa, lecz nie później niż w ciągu 10 dni od ustawowego terminu płacenia podatku. Umowy te uległy rozwiązaniu, a obecnie obowiązująca uchwała Rady Miejskiej nie uregulowała kwestii terminu rozliczania się sołtysów z inkasa. Pani Reszkowska nie zwróciła uwagi na to, że uchwała pominęła problematykę ustalenia terminów i rozliczania inkasentów wg poprzednio obowiązujących regulacji, wskutek czego nie zostały naliczone odsetki. W trakcie kontroli sołtysi zostali rozliczeni za II ratę podatku prawidłowo, tj. zgodnie z zapisem ustawy Ordynacja Podatkowa.

1.2.7 Przeprowadzane kontrole podatkowe

Na podstawie dokumentów „Protokoły z przeprowadzonych kontroli” ustalono, że ostatnia kontrola podatkowa przeprowadzona została przez badany organ podatkowy w dniu 8 września 2005 r. W okresie objętym kontrolą przeprowadzone zostały oględziny w dniu 8 stycznia 2008 r., w oparciu o art. 198 § 1 Ordynacji podatkowej, w związku ze złożonym przez podatnika wnioskiem o umorzenie zaległości podatkowych. Poza tym Gmina Świecie nie realizowała obowiązku przeprowadzania kontroli podatkowych. Powyższe naruszało przepis art. 281 § 1 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym organy podatkowe pierwszej instancji (...) przeprowadzają kontrolę podatkową u podatników. Celem przedmiotowych kontroli jest ustalenie czy składane przez podatników informacje i deklaracje zawierały rzeczywiste dane dotyczące podstawy opodatkowania. O wyjaśnienie przyczyn nierealizowania w 2007 r. obowiązku przeprowadzania kontroli u podatników poproszona została Pani Ewa Gorzka – Kierownik Referatu Podatków i Opłat odpowiedzialna za organizację pracy w podległej komórce organizacyjnej i nadzór czynności pracowników związanych z wymiarem podatków. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr IV/7 do protokołu, przyczyną powyższego stanu był m.in. nawał priorytetowych obowiązków pracowników zajmujących się wymiarem podatków, zmiana oprogramowania skutkująca wprowadzeniem nowych danych podatkowych oraz realizacja procesu weryfikacji danych wynikających z nowych pomiarów geodezyjnych.

1.2.8 Pobór i egzekucja podatków.

1. Pobór

1) Terminowość wpłat podatku od nieruchomości – osoby fizyczne, sprawdzono na podstawie zapisów stanów kont podatników miejscowości Czaple, Czapelki oraz ul. Klasztornej w Świeciu o następujących numerach:

Czaple: 20002-20026, 20028-20029, 20031, 20033, 20034, 20036, 20038.

Czapelki: 30001-30011, 30013-30016.

Świecie: 2220001- 2220030, 2220032.

Kontrolą objęto ww. 78 podatników podatku od nieruchomości. Sprawdzono termin wpłaty I, II, III i IV raty podatku od nieruchomości. Nieterminowe wpłaty stwierdzono u 34 podatników. Wpłaty były uiszczane od 1 do 173 dni po terminie. Odsetki były naliczane i pobierane w prawidłowej wysokości. Organ podatkowy uwzględnił treść art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej, zgodnie z którym odsetek za zwłokę nie nalicza się jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską” za polecenie przesyłki listowej.

2) Terminowość wpłat podatku od nieruchomości – osoby prawne sprawdzono na podstawie zapisów stanów kont podatników o następujących numerach: 5010084, 5010117, 5010122, 5010030, 5010031, 5010115, 5010171, 5010047, 5010065, 5010074, 5010118, 5010010, 5010079, 5010092, 5010067, 5010110, 5010141, 5010148, 5010129, 5010140.

Kontrolą objęto ww. 20 podatników podatku od nieruchomości (14,08% ogółu). Kontroli poddano następujące terminy płatności w 2007 r.: 15.01, 15.02, 15.03, 16.04, 15.05, 15.06, 16.07, 16.08, 17.09, 15.10, 15.11 i 17.12. Na ogólną liczbę poddanych kontroli podatników u 4 stwierdzono nieterminowe wpłaty. Wpłaty były uiszczane od 1 do 13 dni po terminie.

Na podstawie badanej próby ustalono, że odsetki od nieterminowych wpłat były naliczone i pobierane w prawidłowej wysokości.

3) Terminowość wpłat podatku rolnego – osoby prawne sprawdzono na podstawie zapisów stanów kont podatników o następujących numerach: 5020001, 5020014, 5020006, 5020005, 5020013, 5020012, 5020004, co stanowiło 53,85% badanej grupy.

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy zachowali terminy płatności. Kontroli poddano terminy płatności I, II, III, i IV raty tj. 15.03, 15.05, 17.09 i 15.11.2007 r. Na ogólną liczbę poddanych kontroli podatników u 1 podatnika stwierdzono nieterminową wpłatę I raty podatku – 1 dzień po terminie. Organ podatkowy nie naliczył odsetek, gdyż wysokość odsetek nie przekraczała kwoty, o której mowa w art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

2. Windykacja zaległości podatkowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto zaległości w podatku od nieruchomości, rolnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych i prawnych. Na podstawie przedłożonych kontrolującym „Wykazów zaległości na dzień 01.01.2008 roku” (wydruki komputerowe) wymienionych podatków, ustalono próbę 21 podatników (zaległości powyżej 1.500,00 zł) o następujących nr kont:

Osoby fizyczne:

80003, 130030, 1120139, 1130015, 2080005, 2120012, 2340046, 2900142, 4900024, 4900027, 4900447

Osoby prawne:

5010032, 5010053, 5010139, 5010147, 5010149, 5010150, 5010152, 5010154, 5010155, 5020015

Kontrolujący ustalili, że w stosunku do ww. podatników posiadających zadłużenie wszczęto postępowanie windykacyjne. W stosunku do podatnika o nr konta 130030 wysłane zostały upomnienia, jednakże dalszych działań organ podatkowy nie podejmował. Na ww. koncie widnieje zaległość w wysokości 11.301,80 zł, a najstarsza z nich powstała 15.03.1992

roku. O wyjaśnienie przyczyn niepodejmowania czynności zmierzających do zabezpieczenia i wyegzekwowania zaległości podatkowych poproszona została Pani Mirosława Reszkowska – Inspektor w Wydziale Finansowym. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr IV/8 do protokołu, złożonym przez Panią Reszkowską właściciel nieruchomości już nie żyje i nie zostało przeprowadzone postępowanie spadkowe.

Na podstawie „Ewidencji tytułów wykonawczych” stwierdzono, że w 2007 roku dla zaległości podatku od nieruchomości, rolnego – łącznego zobowiązania pieniężnego (osoby fizyczne) wystawiono 386 tytułów wykonawczych na kwotę 230.139,27 zł.

Na podstawie „Ewidencji wystawionych upomnień” stwierdzono, że w 2007 r. wystawiono osobom fizycznym 2.968 upomnień na kwotę 719.382,82 zł oraz osobom prawnym 112 upomnień na wartość 382.301,61 zł.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem zagrożenia przedawnienia terminu. W wyniku szczegółowej kontroli ustalono, że dla wszystkich wyżej wymienionych kont było prowadzone postępowanie egzekucyjne.

Szczegółowe dane dotyczące zaległości i prowadzonego postępowania windykacyjnego zostały zawarte w zestawieniach stanowiących załączniki do niniejszego protokołu kontroli odpowiednio: nr IV/9 dla podatku od nieruchomości i łącznego zobowiązania pieniężnego - osoby fizyczne, nr IV/10 dla podatku od nieruchomości - osoby prawne oraz nr IV/11 dla podatku rolnego od osób prawnych.

1.2.9 Obniżki stawek podatkowych i ulg jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.

Rok 2006

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2006 rok z wykonania dochodów podatkowych kontrolowana jednostka wykazała skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień (...) w następujących kwotach:

w zł

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości	1.814.409,00	181.436,20	194.066,82	73.442,70
Podatek rolny	0,00	0,00	73.470,50	143,00
Podatek leśny	0,00	0,00	326,00	0,00
Podatek od środków transportowych	360.457,00	0,00	3.937,76	0,00
Razem	2.174.866,00	181.436,20	271.801,08	73.585,70

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych dla osób fizycznych i osobno dla osób prawnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2006 r. w kwotach przytoczonych w powyższym zestawieniu dokonano porównania wydruków komputerowych:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 5010001 – 5010156 stan powierzchni na 14.03.2006”,

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 2010001 – 3300001 stan powierzchni na dzień 04.04.2006”,
 - „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 240039 stan powierzchni na dzień 31.03.2006”,
 - „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 1010001 – 1240123 stan powierzchni na dzień 31.03.2006”,
 - „Analiza stawek podatkowych za 2006 rok – zestawienie podatku dla stawek lokalnych dla środków transportowych (dla numerów BCL1317 – CSWY956),
- z prowadzoną w Urzędzie dokumentacją podatkową m.in.

- rejestrem wymiarowym łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego od osób fizycznych oraz podatku od nieruchomości za 2006 rok,
- uchwałami Rady Miejskiej w Świeciu:
 - Nr 327/05 z dnia 24 listopada 2005 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
 - Nr 247/04 z dnia 25 listopada 2004 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych,
 - w zakresie podatku rolnego nie została podjęta uchwała przez organ stanowiący o obniżeniu cen skupu żyta przyjmowanych jako podstawa obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy, dlatego zgodnie z ustawą obowiązywały stawki ustalone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
 - Nr 319/05 z dnia 27 października 2005 r. w sprawie zasad udzielania zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości, w których prowadzona jest działalność gospodarcza na terenie Gminy Świecie w ramach pomocy de minimis, udzielanej zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej Nr 69/2001.
- deklaracjami na podatek rolny, leśny, od nieruchomości i od środków transportowych na 2006 rok.

Z ww. urzędzeń księgowych wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w następujących podatkach wynosiły:

• w podatku od nieruchomości	- osoby fizyczne	692.469,00 zł,
	- osoby prawne	1.121.940,00 zł,
	razem:	1.814.409,00 zł
• w podatku od środków transportowych	- osoby fizyczne	237.396,00 zł,
	- osoby prawne	123.061,00 zł
	razem:	360.457,00 zł

Różnic nie stwierdzono.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń (...) porównano dane zawarte w ewidencji księgowej: rejestrem przypisów i odpisów (os. fizyczne i os. prawne) stan na 31.12.2006 r. z saldami rozrachunkowymi podatku rolnego, od nieruchomości (os. fizyczne i os. prawne), od środków transportowych (os. fizyczne i os. prawne), rejestrem umorzeń, odroczeń, rozłożeń na raty, uchwałami i informacjami zawartymi w załączniku nr IV/12 do protokołu „Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku rolnym i od nieruchomości za rok 2006” i w załączniku nr

IV/13 „Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku leśnym i od środków transportowych za rok 2006” z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP za 2006 r. i tak:

1) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy
- Ordynacja podatkowa wg kontrolujących wynoszą:

Podatek od nieruchomości:

- umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 38.317,19 zł
 - umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. prawne 155.749,63 zł
- razem: 194.066,82 zł**

Podatek rolny:

- umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 73.470,50 zł

Podatek leśny:

- umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 326,00 zł

Podatek od środków transportowych:

- umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 600,00 zł
 - umorzenia stan na 31.12.06 r. – os. prawne 3.337,76 zł
- razem: 3.937,76 zł**

Podatek od nieruchomości:

- odroczenia stan na 31.12.06 r. – os. prawne 27.471,60 zł
 - odroczenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 45.971,10 zł
- razem: 73.442,70 zł**

Podatek rolny:

- odroczenia stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 143,00 zł

2) Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wprowadzonych uchwałami Rady Miejskiej w Świeciu wg kontrolujących wynoszą:

Podatek od nieruchomości:

- ulgi stan na 31.12.06 r. – os. prawne 144.199,00 zł
 - ulgi stan na 31.12.06 r. – os. fizyczne 37.237,20 zł
- razem: 181.436,20 zł**

Porównując dane wynikające z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2006 rok dla poszczególnych rodzajów podatków różnic nie stwierdzono.

Rok 2007

W sprawozdaniu Rb-PDP za 2007 rok z wykonania dochodów podatkowych kontrolowana jednostka wykazała skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatków oraz skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień (...) w następujących kwotach:

w zł

Rodzaj podatku	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień, (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy	
			umorzenie zaległości podatkowych	rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności
Podatek od nieruchomości	1.821.407,00	175.497,00	154.220,99	70.685,50
Podatek rolny	167.786,00	804,00	6.776,70	2.192,29
Podatek leśny	0,00	0,00	32,00	0,00
Podatek od środków transportowych	329.217,00	0,00	2.850,00	0,00
Razem	2.318.410,00	176.301,00	163.879,69	72.877,79

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych dla osób fizycznych i osobno dla osób prawnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP za 2007 r. w kwotach przytoczonych w powyższym zestawieniu dokonano porównania wydruków komputerowych:

- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 5010001 – 5010165 stan powierzchni na 07.03.2007”,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 2010001 – 4070029 stan powierzchni na dzień 31.03.2007”,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001 – 240039 stan powierzchni na dzień 31.03.2007”,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 1010001 – 1240123 stan powierzchni na dzień 31.03.2007”,
- „Analiza stawek podatkowych zakres numerów 5020001 – 5020016 stan powierzchni na dzień 31.03.2007”,
- „Analiza stawek podatkowych za 2007 rok – zestawienie podatku dla stawek maksymalnych dla dla numerów BCL1317 – CSWY956”,

z prowadzoną w Urzędzie dokumentacją podatkową tj:

- rejestrem wymiarowym podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego i od środków transportowych za 2007 rok.
- uchwałami Rady Miejskiej w Świeciu:
 - Nr 9/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
 - Nr 8/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze Gminy Świecie,
 - Nr 10/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych,
 - Nr 319/05 z dnia 27 października 2005 r. w sprawie zasad udzielania zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości, w których prowadzona jest działalność gospodarcza na terenie Gminy Świecie w ramach pomocy de minimis, udzielanej zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej Nr 69/2001,
 - Nr 57/07 z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie zasad udzielania zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości, w których prowadzona jest działalność gospodarcza na terenie Gminy Świecie w ramach pomocy de minimis, udzielanej zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej Nr 1998/2006,

- deklaracje na podatek rolny, leśny, od nieruchomości i od środków transportowych za 2007 rok,
z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za 2007 r.

Z ww. urzędzeń księgowych wynika, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w następujących podatkach wynosiły:

• w podatku od nieruchomości	- osoby fizyczne	689.525,00 zł,
	- osoby prawne	1.131.882,00 zł,
	razem:	1.821.407,00 zł
• w podatku od środków transportowych	- osoby fizyczne	106.800,00 zł,
	- osoby prawne	222.417,00 zł
	razem:	329.217,00 zł
• w podatku rolnym	- osoby fizyczne	161.103,00 zł,
	- osoby prawne	6.683,00 zł,
	razem:	167.786,00 zł

Różnic nie stwierdzono.

W celu sprawdzenia prawidłowości wyliczenia skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń (...) porównano dane zawarte w ewidencji księgowej: rejestrem przypisów i odpisów (os. fizyczne i os. prawne) stan na 31.12.07 r. z saldami rozrachunkowymi podatku rolnego, od nieruchomości (os. fizyczne i os. prawne), rejestrem umorzeń odroczeń, rozłożeń na raty oraz uchwałami i informacjami zawartymi w załączniku nr IV/14 do protokołu „Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku rolnym i od nieruchomości za rok 2007” i w załączniku nr IV/15 „Zestawienie skutków udzielonych umorzeń w podatku leśnym i od środków transportowych za rok 2007” z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-PDP za 2007 r. i tak:

- 1) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy
- Ordynacja podatkowa wg kontrolujących wynoszą:

Podatek od nieruchomości:

• umorzenia stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne	9.400,68 zł
• umorzenia stan na 31.12.07 r. – os. prawne	144.820,31 zł
	razem: 154.220,99 zł

Podatek rolny:

• umorzenia stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne	6.776,70 zł
--	-------------

Podatek leśny:

• umorzenia stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne	32,00 zł
--	----------

Podatek od środków transportowych: 2.850,00 zł
• umorzenia stan na 31.12.07 r. – os. prawne

Podatek od nieruchomości: 70.611,50 zł
• odroczenia stan na 31.12.07 r. – os. prawne 74,00 zł
• odroczenia stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne
razem: 70.685,50 zł

Podatek rolny: 2.192,29 zł
• odroczenia stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne

2) Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w oparciu o uchwały Rady Miejskiej w Świeciu wg kontrolujących wynoszą:

Podatek od nieruchomości: 133.107,00 zł
• zwolnienia i ulgi stan na 31.12.07 r. – os. prawne 42.390,00 zł
• zwolnienia i ulgi stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne
razem: 175.497,00 zł

Podatek rolny: 804,00 zł
• zwolnienia i ulgi stan na 31.12.07 r. – os. fizyczne

Porównując dane wynikające z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2007 rok dla poszczególnych rodzajów podatków różnic nie stwierdzono.

1.2.10 Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień ustawowych za 2007 r.

Kontrolą objęto:

- zwolnienia na mocy przepisów art. 6 ust 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych szkół i placówek oświatowych,
- ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- ulgi inwestycyjne w podatku rolnym,
- ulgi żołnierskie w podatku rolnym.

Zwolnienia jednostek budżetowych szkół i placówek oświatowych z podatku od nieruchomości.

Na podstawie wykazu jednostek organizacyjnych stanowiącego załącznik Nr I/1 do protokołu ustalono, że na terenie kontrolowanej gminy funkcjonują:

- 4 gimnazja,
- 8 szkół podstawowych,
- 9 przedszkoli,
- 1 żłobek.

Kontrolujący ustalili, że ww. jednostki nie złożyły deklaracji na podatek od nieruchomości na 2007 r. Kontrolującym przedłożono zbiorczą deklarację na podatek od nieruchomości za 2007 rok złożoną w dniu 15.01.2007 r. przez Ośrodek Oświaty i Wychowania w Świeciu (OOiW).

Do deklaracji załączony został wykaz nieruchomości z podziałem na poszczególne szkoły. Ponadto stwierdzono, że dyrektorzy ww. placówek oświatowych udzielili pełnomocnictw Kierownikowi i Głównej Księgowej Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu do występowania w imieniu kierowanej przez nich placówki w sprawach m.in. prowadzenia rozliczeń finansowych. Uwzględniając treść art. 6 ust. 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którym obowiązek składania informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych oraz deklaracji na podatek od nieruchomości, o którym mowa w ust. 6 i w ust. 9 pkt 1, dotyczy również podatników korzystających ze zwolnień na mocy przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz konstrukcję i treść udzielonych pełnomocnictw zasadnym byłoby składanie deklaracji rocznych przez OOiW na każdą placówkę rozdzielnie. W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Ewie Gorzkiej – Kierownikowi Wydziału Podatków i Opłat w zakresie egzekwowania od placówek oświatowych bądź ich pełnomocników składania deklaracji na podatek od nieruchomości.

Ulga z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa.

Na podstawie prowadzonego w kontrolowanej jednostce zestawienia decyzji z tytułu kupna gruntów ustalono, że w 2007 roku wydano 26 decyzji z tytułu udzielonych ulg w związku z kupnem gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie istniejącego gospodarstwa. Kontrolą objęto:

- wnioski podatników,
- zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Świeciu,
- karty jednostki opodatkowania (karty gospodarstw),
- decyzje zamieszczone w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nr i data wydania decyzji	Dokumenty dowodowe wraz z datą ich sporządzenia
1.	Fn.II.3111-2/1/2007 z dn. 19.02.07 r.	wniosek z dnia 29.01.2007 r. umowa przeniesienia własności w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 443/2007 z dnia 27.01.2007 r.
2.	Fn.II.3111-2/6/2007 z dn. 04.04.07 r.	wniosek z dnia 28.02.2007 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 876/2007 z dnia 13.02.2007 r.
3.	Fn.II.3111-2/11/2007 z dn. 09.05.07 r.	wniosek z dnia 30.03.2007 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1277/2007 z dnia 20.03.2007 r.
4.	Fn.II.3111-2/16/2007 z dn. 11.07.07 r.	wniosek z dnia 22.06.2007 r. umowa przenosząca własność oraz ustanowienie hipotek w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 2628/2007 z dn. 14.06.2007 r.
5.	Fn.II.3111-2/21/2007 z dn. 11.09.07 r.	wniosek z dnia 31.08.2007 r. umowa przeniesienia własności w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 3383/2007 z dnia 22.08.2007 r.
6.	Fn.II.3111-2/26/2007 z dn. 25.10.07 r.	wniosek z dnia 28.09.2007 r. umowa sprzedaży w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 4084/2007 z dnia 02.08.2007 r.

Ustalenia:

- Powierzchnia gospodarstw rolników ubiegających się o udzielenie ulgi w podatku rolnym nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart jednostki opodatkowania (kart gospodarstw).
- We wnioskach znajdowała się informacja nabywcy, że sprzedawca gruntów jest osobą obcą w stosunku do wnioskodawcy (nabywcy).
- Decyzje przyznające ulgę wydawane były w terminie określonym w przepisie art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W dwóch przypadkach (dotyczy decyzji Fn.II.3111-2/11/2007 i Fn.II.3111-2/6/2007) w toku postępowania wydane zostały postanowienia o niezalutwieniu sprawy we właściwym terminie. Organ podatkowy w każdym przypadku wskazał przyczynę niedotrzymania terminu oraz wyznaczył nowy termin załatwienia sprawy. Powyższe działania zgodne były z treścią art. 140 § 1 i 2 i art. 216 Ordynacji podatkowej.
- Objęte kontrolą ulgi stosownie do przepisu art. 13d ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym zastosowane zostały na wniosek podatnika w oparciu o decyzję organu podatkowego.
- Odnotowano jeden przypadek (dec. Fn.II.3111-2/11/2007 z dn. 09.05.2007 r.) nieprawidłowego zastosowania ulgi podatkowej, polegający na przyznaniu ulgi od 01.04.2007 r., podczas gdy podatnik złożył wniosek dnia 02.04.2007 r. W związku z powyższym rozszerzono, pod kątem prawidłowego stosowania zwolnień i ulg podatkowych udzielonych na wniosek podatnika, próbę badanych decyzji do 26 (100%). Ustalono, że organ podatkowy prawidłowo stosował normy zawarte w art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym, zgodnie z którymi zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, a stwierdzony przypadek jest jedynym przypadkiem. O ustne wyjaśnienie przyczyn nieprawidłowego zastosowania okresu ulgi poproszona została Pani Ewa Gorzka – Kierownik Referatu Podatków i Opłat, przygotowująca dokumentację i decyzję. Wg wyjaśnienia Pani Ewy Gorzkiej, nieprawidłowe zastosowanie terminu do zastosowanej ulgi podatkowej w jednym przypadku nastąpiło w wyniku oczywistej pomyłki.
- Okres obowiązywania ulgi ustalony został prawidłowo tj. zgodnie z przepisem art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, zgodnie, którym okres zwolnienia z tytułu ulgi, wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.
- W badanym okresie kwota udzielonej ulgi wynosiła 53.483,11zł w tym:
 - ulgi udzielone w 2007 r. na kwotę 1.202,00 zł,
 - ulgi z lat wcześniejszych na kwotę 52.281,11 zł.

Ulga inwestycyjna

Na podstawie zestawienia wniosków i decyzji w sprawie ulg inwestycyjnych kontrolujący ustalili, że w 2007 roku w badanej jednostce udzielone zostały 2 ulgi inwestycyjne na łączną kwotę 103.822,00 zł.

Na podstawie rejestrów przypisów i odpisów (dla osób fizycznych) ustalono, że w 2007 r. dokonano odpisów z tytułu ulg inwestycyjnych na kwotę:

- z tytułu ulg udzielonych w poprzednich latach	13.043,78 zł
- z tytułu ulg udzielonych w 2007 roku (2 ulgi)	<u>3.119,00 zł</u>
Razem:	16.162,78 zł

Kontrolujący zbadali przestrzeganie przez jednostkę przy udzielaniu ulgi inwestycyjnej przepisów art. 13 ustawy z dnia 15.11.1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. Nr 136, poz.969 ze zm.).

Kontroli poddano ulgi inwestycyjne zastosowane w 2007 r. i zakończone wydaniem decyzji:

- Fn.II.3111-4/1/2007 z dnia 04.04.2007 r. na budowę budynku inwentarskiego – chlewni - ulga na kwotę 20.304,00 zł (w 2007 r. realizowano ulgę w wysokości 1.091,00 zł),
- Fn.II.3111-4/2/2007 z dnia 26.04.2007 r. na budowę budynku inwentarskiego dla krów mlecznych – obory na kwotę 83.518,00 zł (w 2007 r. zrealizowano ulgę w wysokości 2.028,00 zł).

Kontroli poddano:

1. w zakresie wydanej decyzji nr Fn.3111-4/1/2007 r.:

- wniosek podatnika z dnia 16.02.2007 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego 20.02.2007 r.),
- kserokopie faktur w ilości 125 potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat oraz sporządzone zestawienie faktur na łączną kwotę 81.214,51 zł,
- pism PINB.SI-7145/zak/Ś.357-1/06 z dnia 25.01.2007 r. i PINB.SI-7145/zak/Ś.356-1/06 z dnia 24.01.2007 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu dotyczące pozwolenia na użytkowanie zgłoszonej inwestycji,

2. w zakresie wydanej decyzji nr Fn.3111-4/2/2007 r.:

- wniosek podatnika z dnia 30.03.2007 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego 30.03.2007 r.),
- kserokopie faktur w ilości 194 potwierdzonych za zgodność z oryginałem przez Kierownika Referatu Podatków i Opłat oraz sporządzone zestawienie faktur na łączną kwotę 334.070,34 zł,
- pisma PINB.SI-7145/zak/Św.389-6/06 z dnia 31.01.2007 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świeciu dotyczące pozwolenia na użytkowanie zgłoszonej inwestycji.

Ustalenia:

- Udzielone ulgi zostały odpisane w kwocie 3.119,00 zł z wymiaru dokonanego na 2007 rok.
- Poniesione wydatki udokumentowane zostały kserokopiami faktur VAT uwierzytelnionymi przez pracownika Urzędu Miejskiego,
- Wydatki przedstawione w fakturach poniesione były na inwestycje określone w art. 13 ustawy o podatku rolnym.
- Ulga inwestycyjna przyznana została prawidłowo po zakończeniu inwestycji.
- Ulga przyznana została w wysokości 25 % udokumentowanych fakturami nakładów inwestycyjnych.
- Ulga przyznana została na okres nie dłuższy niż 15 lat.
- Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ulga żołnierska

Na podstawie rejestru zbiorczego z gospodarstw na 2007 r. kontrolujący ustalili, iż badana jednostka w 2007 roku nie udzieliła żadnej ulgi żołnierskiej.

1.2.11. Odroczenia i umorzenia

W kontrolowanej jednostce prowadzony są rejestry (spisy spraw) udzielonych:

- odroczeń terminów płatności,
- umorzeń zaległości podatkowych.

Rada Miejska w Świeciu nie skorzystała z uprawnień wynikających z treści przepisów art. 57 § 7 Ordynacji podatkowej i nie wprowadziła opłaty prolongacyjnej należnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód gminy.

Odroczenia

W 2007 roku wpłynęły 32 wnioski od podatników. Pozytywnie załatwiono 31 wniosków na kwotę 431.126,50 zł. Kwota odroczeń przechodzących na 2008 r. wynosiła 70.611,50 zł. Kontrolą objęto 11 decyzji wydanych w 2007 r. dotyczących odroczenia terminu płatności podatków, odroczenia zapłaty zaległości podatkowych, które skontrolowano pod kątem przestrzegania przepisów art. 67a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota odroczenia	Nr ewidencyjny podatnika	Data złożenia wniosku	Uwagi
1.	Fn.I.3110/10-3/07	18.06.2007	1.873,00	4900468	18.06.2007	Wniosek w zakresie 1 raty złożony po terminie płatności.
2.	Fn.I.3110/5-1/07	11.01.2007	3.723,00	5010012	05.01.2007	-
3.	Fn.I.3110/5-2/07	22.01.2007	10.543,00	5010061	15.01.2007	Wniosek złożony po terminie płatności.
4.	Fn.I.3110/5-3/07	22.01.2007	4.420,00	5010021	12.01.2007	-
5.	Fn.I.3110/5-5/07	22.01.2007	55.470,00	5010038	12.01.2007	-
6.	Fn.I.3110/5-7/07	06.03.2007	4.070,00	5010006	05.03.2007	Wniosek w zakresie 2 rat złożony po terminie płatności.
7.	Fn.I.3110/5-8/07	23.03.2007	6.046,00	1180064	12.03.2007	-
8.	Fn.I.3110/5-13/07	30.07.2007	55.245,00	5010038	13.07.2007	-
9.	Fn.I.3113/1-7/07	02.04.2007	3.502,00	100051	15.03.2007	-
10.	Fn.I.3113/1-12/07	27.09.2007	320,00	210014	14.09.2007	-
11.	Fn.I.3113/1-16/07	27.09.2007	198,00	120068	17.09.2007	-

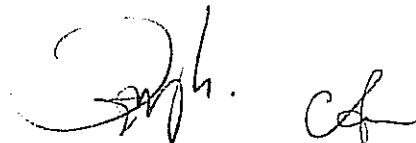
W 2008 r.

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota odroczenia	Nr ewidencyjny podatnika	Data złożenia wniosku	Uwagi
1.	Fn.I.3110/6/1/08	28.01.2008	12.040,00	1130015	10.12.2007	Opisano poniżej
2.	Fn.I.3110/5-3/08	24.01.2008	1.907,00	5010021	15.01.2008	-
3.	Fn.I.3110/5-1/08	15.01.2008	55.800,00	5010038	14.01.2008	-
4.	Fn.I.3113/1-3/08	18.03.2008	266,00	240005	14.03.2008	-
5.	Fn.I.3113/1-4/08	18.03.2008	741,00	30005	14.03.2008	-

Ustalenia:

- Organ podatkowy prawidłowo dokonywał odroczeń na wniosek podatnika, zgodnie z dyspozycją art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej, z zastrzeżeniem tiret czwartej
- Do każdego wniosku zgromadzony został materiał dowodowy wskazujący na ważny interes podatnika lub interes publiczny, np. protokoły opisujące warunki gospodarcze gospodarstwa rolnego, zaświadczenia o długotrwałych chorobach, opinie komisji społecznych powoływane przez wojewodę w celu określenia strat w uprawach, odcinki od rent, emerytur, bilanse, wydruki z ksiąg przychodów i rozchodów, itp.
- Organ podatkowy prawidłowo dokumentował udzielenie pomocy de minimis.
- Kontrolujący ustalili, że organ podatkowy wydał 3 decyzje o odroczeniu terminu płatności podatku, w których nieprawidłowo ocenił stan faktyczny i prawny (dotyczy wniosków podatników objętych kontrolą o nr kont podatkowych 5010061 (w całości) oraz (częściowo) 4900468 i 5010006), w których wnioskodawcy składali wniosek o odroczenie terminu płatności podatków wówczas, gdy przedmiotowe zobowiązanie podatkowe było już zaległością (miał termin płatności podatku). Powyższym działaniem naruszone zostały przepisy art. 67a § 1 pkt 2 w związku z art. 51 § 1-3 Ordynacji podatkowej. Zgodnie z treścią art. 51 § 1-3 Ordynacji podatkowej zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności (na równi z zaległością ustawodawca traktuje niezapłaconą w terminie płatności ratę podatku). Zatem jeśli podatnik składa wniosek o odroczenie przed upływem terminu płatności organ podatkowy winien zastosować instytucję odroczenia terminu płatności podatku (art. 67a § 1 pkt 1 Ordynacji podatkowej). Z kolei w przypadku złożenia wniosku po terminie płatności stosuje się instytucję odroczenia zapłaty zaległości podatkowej (art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej).
- W dniu 19.12.2007 r. podatnik o nr ewidencyjnym konta 1130015 złożył wniosek o umorzenie zaległych należności wraz z należnymi odsetkami. Na powyższą zaległość składały się IV rata podatku za 2006 r. i I-IV raty podatku za 2007 r. Organ podatkowy wydał decyzje o nr:
 - Fn.II.3110-6/1/08 z dnia 28.01.2008 r. o umorzeniu zaległości podatkowej IV raty za 2006 r. oraz I i II raty za 2007 r.
 - Fn.I.3110/5-4/08 z dnia 28.01.2008 r. o odroczeniu terminu płatności III i IV raty podatku od nieruchomości za 2007 r. oraz odsetek.

W omawianej sprawie inicjowanej przez podatnika przedmiotem postępowania było umorzenie zaległości podatkowej. W związku z powyższym organ podatkowy nie może wydać decyzji innej, która wykracza poza przedmiot postępowania podatkowego. Organ podatkowy jest związany treścią wniosku, w tym sensie, że nie może zastosować innej ulgi niż ta, o którą prosi podatnik. Decyzja Fn.I.3110/5-4/08 o odroczeniu terminu płatności wydana została z naruszeniem art. 67a § 1, art. 165 § 1 w związku z art. 168 § 2 Ordynacji podatkowej. O wyjaśnienie przyczyn wydania decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności poproszony został Burmistrz Świecia Pan Tadeusz Pogoda. Burmistrz złożył wyjaśnienie stanowiące załącznik nr IV/16 do niniejszego protokołu, w którym wskazał, iż umorzył jedynie część zaległości z tytułu podatku od nieruchomości zgodnie z wnioskiem i ustawową kompetencją, uważając, że jest to znaczna pomoc i pozwoli firmie na dalsze funkcjonowanie. Zdaniem Burmistrza Świecia jest to specyficzny przedsiębiorca, który prowadzi usługi dla rolnictwa i jego dochody związane są z sezonowością prac rolniczych. Uznał zatem, że w okresach zarobkowania podmiot będzie mógł spłacić zaległość i aby nie powiększać jego zadłużenia z tytułu odsetek, podjął decyzję o odroczeniu pozostałej kwoty.



Umorzenia

2007 r.

W 2007 roku wpłynęło 85 wniosków, z czego pozytywnie załatwiono 67 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych w kwocie 1.427.164,69 zł, w tym:

- 45 wniosków dotyczyło podatku rolnego – umorzono 6.776,70 zł,
- 18 wniosków dotyczyło podatku od nieruchomości – umorzono 154.220,99 zł,
- 1 wniosek dotyczył podatku leśnego – umorzono 32,00 zł,
- 1 wniosek dotyczył podatku od środków transportowych – umorzono 2.850,00 zł,
- 2 wnioski dotyczyły umorzenia naliczonych odsetek – umorzono 1.263.285,00 zł.

Organ podatkowy w 2007 r. 18 wniosków załatwił negatywnie. 11 z nich dotyczyło umorzeń zaległości powstałych w podatku rolnym, a 7 w podatku od nieruchomości.

Kontrolą w zakresie udokumentowania wniosków objęto sprawy zakończone wydaniem decyzji w sprawie umorzenia. Badana próba stanowiła 20 decyzji, tj. 23,53% ogółu:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia zaległości	Nr ewidencyjny podatnika	Data złożenia wniosku	Uwagi
1.	Fn.II.3110-6/7/07	20.12.2007	778,00	11800169	10.12.2007	-
2.	Fn.II.3110-6/5/07	12.11.2007	54,00	1080071	25.10.2007	-
3.	Fn.II.3110-6/6/07	12.12.2007	168,00	1200001	22.11.2007	-
4.	Fn.II.3110-6/4/07	31.08.2007	5.340,00	5010139	08.08.2007	-
5.	Fn.II.3110-6/3/07	06.06.2007	5.174,00	1240111	22.05.2007	-
6.	Fn.II.3110/4-5/07	21.03.2007	1.257.945,00	5010047	22.01.2007	Opisano poniżej.
7.	Fn.II.3110/4-6/07	19.03.2007	101,00	3320009	20.02.2007	-
8.	Fn.II.3110/4-7/07	21.03.2007	143,68	3940004	20.03.2007	-
9.	Fn.II.3110/4-8/07	18.05.2007	55.395,00	5010038	26.04.2007	-
10.	Fn.II.3110/4-11/07	06.09.2007	11.560,00	5010090	21.08.2007	-
11.	Fn.II.3110/4-12/07	26.11.2007	55.245,00	5010038	30.10.2007	-
12.	Fn.II.3110/4-14/07	18.12.2007	3.722,81	5010012	07.12.2007	-
13.	Fn.II.3110/4-16/07	28.12.2007	6.543,00	5010061	20.12.2007	-
14.	Fn.II.3113-2/4/07	15.02.2007	384,00	10014	24.01.2007	-
15.	Fn.II.3113-2/10/07	03.04.2007	173,00	200028	19.03.2007	-
16.	Fn.II.3113-2/14/07	12.06.2007	620,00	120094	16.05.2007	-
17.	Fn.II.3113-2/15/07	12.06.2007	226,00	40012	17.05.2007	-
18.	Fn.II.3113-2/22/07	14.06.2007	207,00	220002, 220037	21.05.2007	-
19.	Fn.II.3113-2/27/07	10.10.2007	393,00	120009	15.09.2007	-
20.	Fn.II.3113-2/53/07	12.12.2007	264,00	140020	26.11.2007	-

2008 r.

W 2008 roku do dnia kontroli wpłynęło 6 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, z czego pozytywnie załatwiono 4 wnioski w kwocie 79.232,20 zł.

Kontrolą w zakresie udokumentowania wniosków objęto sprawy zakończone wydaniem następujących decyzji w sprawie umorzenia, badana próba stanowiła 6 decyzji, tj. 100,00% ogółu. Zestawienie wydanych decyzji zawarte zostało w poniższej tabeli.

Lp.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Kwota umorzenia zaległości	Nr ewidencyjny podatnika	Data złożenia wniosku	Uwagi
1.	Fn.II.3110/4-1/08	11.02.2008	0,00	4080009	14.01.2008	dec. odmowna
2.	Fn.II.3110/4-2/08	12.03.2008	16.486,00	5010090	20.02.2008	-
3.	Fn.II.3110/4-3/2008	06.05.2008	5.583,00	5010020	17.04.2008	-
4.	Fn.II.3110/4-4/08	06.05.2008	55.804,00	5010038	30.04.2008	-
5.	Fn.II.3113-2/1/08	15.04.2008	0,00	140007	26.03.2008	dec. odmowna
6.	Fn.II.3113-2/2/08	28.04.2008	1.356,20	120055	04.04.2008	-

Ustalenia:

- Kontrola legalności decyzji umorzeniowych wykazała nieprawidłowości w zakresie postępowania podatkowego, polegające na umorzeniu odsetek podatnikowi o nr 5010047, w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców, bez zebrania materiału dowodowego oraz zbadania w sposób wszechstronny i wnikliwy istnienia przesłanek uzasadniających umorzenie odsetek oraz wydanie w tej sprawie w dniu 21.03.2007 r. decyzji nr FN.II.3110/4-5/07 na kwotę 1.257.945,00 zł (załącznik nr IV/17 karty 1-5). W wyniku kontroli ustalono, że ww. podatnikowi, będącemu przedsiębiorcą w rozumieniu przepisów art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej, umorzono odsetki w podatku od nieruchomości powstałe na skutek złożonych korekt za lata 2002-2006. Umorzenia dokonano na podstawie przepisów art. 67a § 1, art. 67b § 1 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa. Wskazane przepisy, stanowią, iż organ podatkowy, na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym.

Zgodnie z ustaleniami kontroli podatnik do wniosku nr FK/01/07 z dnia 22.01.2007 r. (załącznik nr IV/18 karty 1-13), uzupełnionego pismami: FK/02/07 z dnia 22.01.2007 r. (załącznik nr IV/19, karty 1-7), FK/03/07 z dnia 14.02.2007 r. (załącznik nr IV/20) nie załączył żadnych dowodów dokumentujących i uzasadniających udzielenie przedmiotowej ulgi, a w szczególności zaświadczeń o pomocy de minimis, jaką otrzymał w ciągu 3 ostatnich lat poprzedzających dzień wystąpienia z wnioskiem o udzielenie pomocy. Przesłanką do umorzenia odsetek wskazaną we wniosku był ważny interes podatnika, polegający na tym, że zapłata całości zaległości podatkowej wraz z odsetkami przyczyniłaby się do znacznego osłabienia zdolności podatnika do prowadzenia działalności gospodarczej. W szczególności spowodowałaby osłabienie konkurencyjności podatnika w stosunku do innych podmiotów z branży na rynku krajowym i zagranicznym. Wnioskodawca podnosił, że jest jednym z największych podatników podatku od nieruchomości w Gminie Świecie, który zawsze terminowo wywiązywał się z wszystkich obowiązków wynikających z ustawy. Zdaniem podatnika zaistnienie tak znacznej zaległości podatkowej nastąpiło bez winy umyślnej, gdyż ustalając kryteria kwalifikacji danych obiektów do grup rodzajowych środków trwałych budynków i budowli opierał się na Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na wiedzy i doświadczeniu technicznego personelu odpowiedzialnego za przyjmowanie środków trwałych do ewidencji majątku. Dopiero w toku prac inwentaryzacyjnych majątku podatnika okazało się, że w przypadku niektórych specyficznych obiektów istnieją znaczne różnice interpretacyjne co do prawidłowości ich klasyfikacji, a ekspertyza wykazała konieczność ich przeklasyfikowania oraz w konsekwencji wykazania ich jako

budynków i budowli podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Ponadto podatnik w piśmie FK/03/07 z dnia 14.02.2007 r. szczegółowo przedstawił przyczyny zmian podstawy opodatkowania wskazując na to, iż wartość budowli wzrosła na skutek nowelizacji ustawy o podatkach i opłatach lokalnych obowiązującej od 1 stycznia 2003 r., która wprowadziła nowe definicje budynku i budowli odwołując się bezpośrednio do regulacji prawnych zawartych w przepisach prawa budowlanego i w konsekwencji była przyczyną zmiany klasyfikacji niektórych składników majątkowych podatnika. Jednocześnie wnioskodawca uzasadnił zwiększenie powierzchni użytkowej budynków tym, iż pominięte zostały w pierwotnych pomiarach podpiwniczenia budynków, które nie są wykorzystywane do działalności gospodarczej, poddasza budynku biurowca i okolicznością nienaliczania podatku od niskocennych budynków (np. magazynki, wiaty przystankowe).

W uzasadnieniu faktycznym powyższej decyzji organ podatkowy podał, że przesłanki i okoliczności wskazane we wniosku i jego uzupełnieniu wskazują, że powstanie obowiązku podatkowego nie zostało spowodowane wadliwym działaniem podatnika i w świetle wskazanych przesłanek zasadnym jest uwzględnienie złożonego wniosku i umorzenie należności podatkowej – odsetek – tym bardziej, że należność główna została przez wnioskodawcę uregulowana.

Organ podatkowy wydając w tej sprawie decyzję umorzeniową w podstawie prawnej jak i uzasadnieniu prawnym wskazał, że powyższa pomoc jest pomocą de minimis. Wysokość pomocy de minimis jest reglamentowana limitem 200.000 EUR (art. 2 ust. 2 rozporządzenia Komisji (WE) NR 1998/2006 z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie stosowania art. 87 i 88 Traktatu do pomocy de minimis – Dz. Urz. WE L 379/5 z dnia 28.12.2006 r.). Stosownie do przepisu art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404) równowartość pomocy w euro ustala się według kursu średniego walut obcych, ogłaszanego przez NBP, obowiązującego w dniu udzielenia pomocy. Na dzień wydania decyzji umorzeniowej, tj. na dzień 21.03.2007 r. 1 EUR = 3,8762 zł. Zatem wartość udzielonej pomocy przez organ podatkowy po przewalutowaniu wyniosła 324.530,47 EUR i tym samym przekroczyła dopuszczalny limit.

W przedłożonej kontrolującym dokumentacji nie było zgromadzonych zaświadczeń od podatnika w zakresie korzystania z pomocy de minimis. Z przedłożonej dokumentacji nie wynika także, że organ podatkowy wydał zaświadczenie stwierdzające, że udzielona pomoc publiczna jest pomocą de minimis. Powyższym naruszono treść art. 5 ust. 3 ww. ustawy.

Biorąc pod uwagę obowiązujący stan prawny, umorzenie odsetek za zwłokę na wniosek podatnika jest decyzją uznaniową, ale nie dowolną. Zgodnie ze wskazanymi na wstępie przepisami, warunkiem koniecznym do ewentualnego umorzenia zaległości podatkowych na wniosek podatnika jest ważny interes podatnika lub interes publiczny. W związku z tym, że użyte przez ustawodawcę przesłanki „ważny interes podatnika” lub „interes publiczny” są zwrotami niedookreślonymi, organy podatkowe winny korzystać z utrwalonego w tym zakresie orzecznictwa Naczelnego Sądu Administracyjnego. Kryterium ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego musi być w każdym wypadku indywidualnie ustalane przez organ w postępowaniu podatkowym. Pojęcie interesu publicznego nie ma stałej treści, co wymaga każdorazowo dokonania oceny skutków rozstrzygnięć prawnych z punktu widzenia wartości, jakie kryć się mogą pod tymi pojęciami. Organ podatkowy obowiązany był z urzędu podjąć wszelkie działania niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, zgodnie z przepisami art. 122 i art. 187 § 1 Ordynacji

podatkowej, (zobacz wyrok NSA z 26.09.2002 r., III SA 659/01, ONSA 2003/3/105). W uzasadnieniu faktycznym organ powinien przytoczyć wszystkie okoliczności faktyczne istotne dla rozstrzygnięcia sprawy, a także dokonać na podstawie całokształtu materiału dowodowego zgromadzonego w trakcie postępowania oceny, czy dana okoliczność została udowodniona. Przeprowadzona kontrola wykazała, że w przedmiotowej sprawie wskazany na wstępie wniosek podatnika o umorzenie odsetek za zwłokę nie został udokumentowany dowodami, a decyzja w sprawie umorzenia Nr Fn.II.3110/4-5/07 z dnia 21.03.2007 r., nie zawierała uzasadnienia faktycznego, bowiem w świetle powołanych wcześniej przepisów prawa oraz orzecznictwa sądowego, zawarcie w decyzji uzasadnienia o treści „przesłanki i okoliczności wskazane we wniosku i jego uzupełnieniu (...)”, nie można uznać za uzasadnienie faktyczne tej decyzji i tym samym spełnienie wymogów określonych przepisami art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej.

Na powyższe okoliczności zwrócono się z zapytaniem do Burmistrza Świecia o podanie przyczyn niezebrania materiału dowodowego, okoliczności, na podstawie których organ podatkowy stwierdził, że udzielona pomoc mieści się w kategorii pomocy de minimis, przyczyn przekroczenia limitu w zakresie udzielenia pomocy de minimis i niewystawienia stosownych zaświadczeń. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, stanowiącym załącznik nr IV/21 do protokołu kontroli, Burmistrz Świecia wskazał iż:

- nie żądał przedstawienia dokumentów świadczących o sytuacji finansowej podatnika, gdyż są one ogólnodostępne na stronach internetowych z racji tego, że podatnik działa w formie spółki akcyjnej notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych,

- w momencie podejmowania decyzji o umorzeniu odsetek za zwłokę stwierdził, że na dzień 30.04.2004 r., czyli na dzień przed dniem obowiązywania ustawy o pomocy publicznej zadłużenie podatnika wynosiło 1.709.670,00 zł, a odsetki za zwłokę od tej kwoty za okres pięciu lat wyniosły 914.073,00 zł. Uznał zatem, że skoro odsetki te dotyczyły zobowiązania sprzed 30.04.2004 r., więc nie zakwalifikowano ich do kategorii pomocy de minimis, która na dzień podejmowania decyzji wynosiła 775.240,00 zł (równowartość 200.000 euro). Pozostałe 343.872,00 zł odsetek nie przekraczało limitu pomocy de minimis.

- niewydanie zaświadczenia stwierdzającego udzielenie pomocy publicznej de minimis spowodowane zostało przez nieuwagę pracownika wydającego zaświadczenia w tej sprawie.

Odnosząc się do udzielonej odpowiedzi należy stwierdzić, że w tym konkretnym przypadku istotny jest moment złożenia wniosku przez podatnika oraz fakt udzielenia pomocy de minimis, a nie kwestia czy zaległość dotyczy okresu sprzed obowiązywania ustawy o pomocy publicznej czy też pod jej rządami, bowiem pomoc de minimis będzie miała miejsce, gdy wartość tej pomocy udzielonej przedsiębiorcy nie przekroczy 200.000 euro w dowolnie ustalonym okresie trzech lat budżetowych.

Ponadto w przedmiotowej sprawie kontrolujący badaniu poddali sposób ujęcia faktu udzielonej pomocy i wykazania go w sprawozdaniach kwartalnym i rocznym o udzielonej pomocy publicznej na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej (...) Dz. U. Nr 196, poz. 2014 ze zm. – obowiązującego do dnia 7/8 sierpnia 2007 r., zastąpionego rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 lipca 2007 r. o tym samym tytule (Dz. U. Nr 133, poz. 923). W wyniku kontroli stwierdzono, że organ podatkowy nie wykazał udzielonej pomocy temu podatnikowi w sprawozdaniach zarówno za I kwartał 2007 r.

jak i rocznym za 2007 rok (sprawozdania stanowią załączniki odpowiednio IV/22 i IV/23 do protokołu).

Niezależnie od powyższych ustaleń, stwierdzono, że w Gminie Świecie na mocy uchwał Rady Miejskiej wprowadzone zostały programy pomocowe polegające na ustaleniu zasad udzielania zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości, w których prowadzona jest działalność gospodarcza na terenie Gminy Świecie w ramach pomocy de minimis, udzielanej zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej:

- Nr 69/2001 – uchwała nr 319/05 z dnia 27.10.2005 r., stanowiąca załącznik nr IV/24 do protokołu kontroli,
- Nr 1998/2006 – uchwała nr 57/07 z dnia 26.04.2007 r., stanowiąca załącznik nr IV/25 do protokołu kontroli.

Przed wprowadzeniem uchwały nr 57/07 z dnia 26.04.2007 r. Gmina Świecie w oparciu o art. 7 ust. 3 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej projekt programu pomocowego przedłożyła Prezesowi Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów pismem Fn.II.3118-4/5/07 z dnia 28.03.2007 r. (załącznik nr IV/26 do protokołu). Prezes UOKiK pismem DDO-500-88/2/2007/MG z dnia 25 kwietnia 2007 r. zaprezentował swoje stanowisko i odniósł się do przedmiotowego projektu (załącznik nr IV/27 do protokołu).

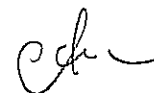
- W pozostałych przypadkach objętym kontrolą przed wydaniem decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych organ podatkowy przeprowadzał postępowanie podatkowe; a mianowicie kompletowano dokumentację dotyczącą sytuacji materialnej podatnika (protokoły w sprawie opisu warunków gospodarczych gospodarstw, protokoły strat powstałych w gospodarstwach rolnych, odcinki od rent, emerytur, bilanse, sprawozdania finansowe), stanu zdrowia podatnika bądź członków rodziny podatnika będących na jego utrzymaniu oraz przeprowadzano konsultacje z pracownikami ośrodków pomocy społecznej o zakresie i wielkości udzielanej pomocy społecznej.
- Wszystkie wnioski złożone w sprawie umorzenia zaległości podatkowych zostały załatwione w drodze decyzji, czyli zgodnie z art. 207 ustawy Ordynacja podatkowa.
- Organ podatkowy postępowania przeprowadzał w terminie określonym w art. 139 § 1 Ordynacji podatkowej, a w przypadkach niezafatwienia sprawy we właściwym terminie stosownie do treści art. 140 § 1 tejże ustawy zawiadamiał stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy.
- Innych nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Przychody.

Zgodnie z przepisami art. 165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych uchwalony budżet na 2007 rok uchwałą Nr 36/07 z 18 stycznia 2007 roku zawierał zestawienie przychodów i rozchodów, stanowiące załącznik Nr 3 do uchwały budżetowej.

Uchwalony plan przychodów na 2007 rok w kwocie 3.238.000,00 zł został w trakcie roku budżetowego zwiększony o 1.600.000,00 zł i wynosił 4.838.000,00 zł.

Wykonanie przychodów wynosiło 4.985.416,00 zł, tj. 153,97 % planu po zmianach w tym:

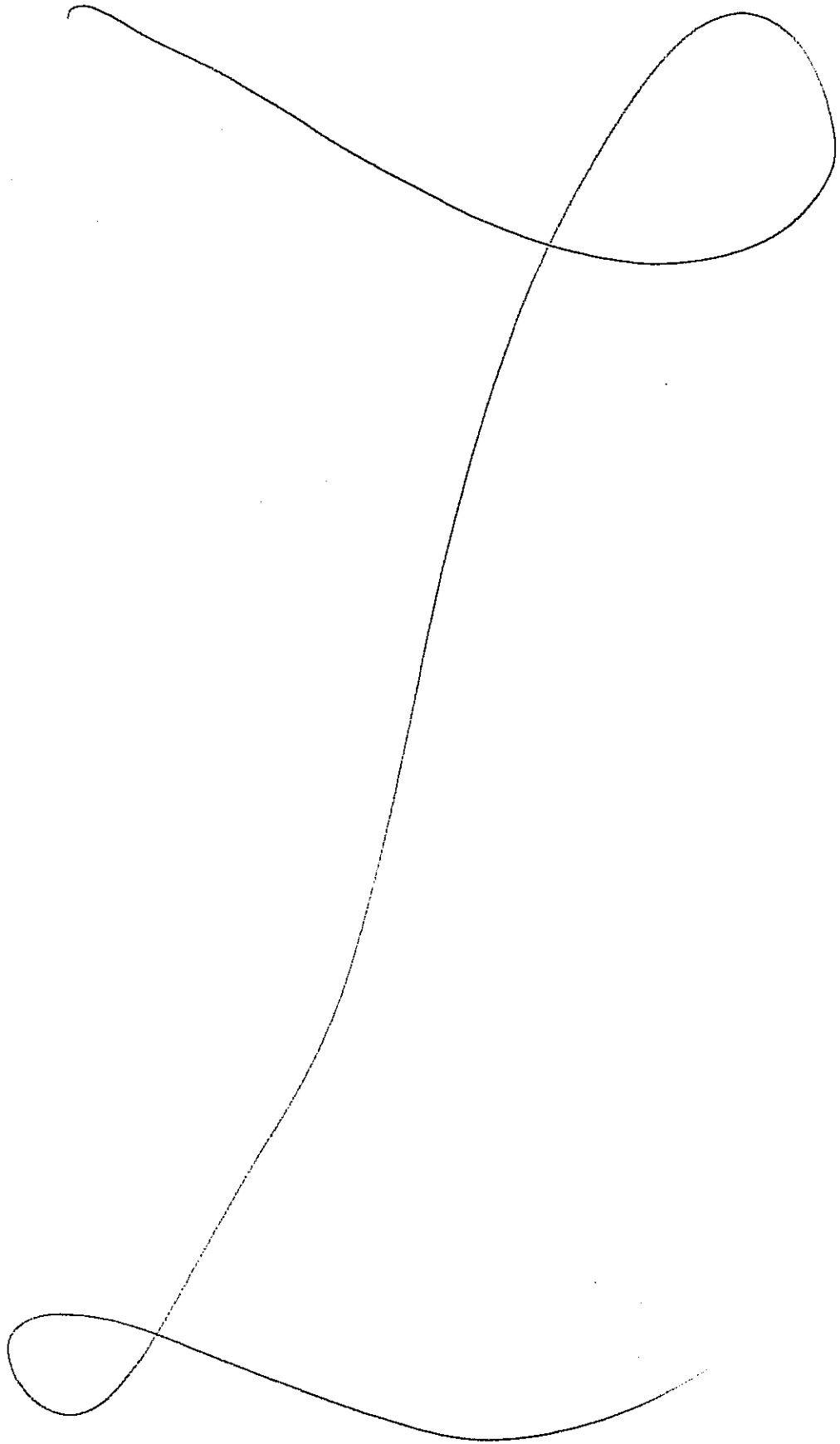


§ 952	Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym na które złożyły się:	2.488.000,00 zł
	Pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu umowa Nr PB07051/PA-sr zawarta w dniu 19.12.2007r.	400.000,00 zł
	Pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu umowa Nr PB06062/OA-bsc zawarta w dniu 19.09.2006 r.	88.000,00 zł
	Pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu umowa Nr PB06036/OW-kk zawarta w dniu 26.07.2006 r.	1.000.000,00 zł
	Pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu umowa Nr PB06006/OW-kk zawarta w dniu 08.05.2006r.	1.000.000,00 zł
§ 955	Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki na 31.12.2006 r.)	2.497.416,00 zł

Na przychody § 952 składała się kwota pożyczek zaewidencjonowana na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”.

Szczegółowe ustalenia dotyczące stanu zaciągniętych kredytów i pożyczek zawarto w części III pkt 5.2 protokołu.

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji 260 „Zobowiązania finansowe” były zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku. Przychody § 955 – przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych – wolne środki wynosiły 2.497.415,60 zł i w tej wysokości zostały wykazane sprawozdaniem Rb – NDS za 2007 r.



2/1/12

CA