

PROTOKÓŁ

Kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dąbrówno, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Dąbrównie ul. Kościuszki 21, 14 – 120 Dąbrówno, w okresie od 22 lutego do 28 marca 2012 roku, przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- starszy inspektor kontroli Daniel Karaźniewicz, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 43/2012 z dnia 16 lutego 2012 r.
- młodszy inspektor kontroli Marek Dodo, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 44/2012 z dnia 16 lutego 2012 r.
- inspektor kontroli Paweł Czuba, działający na podstawie upoważnienia Prezesa RIO w Olsztynie Nr 45/2012 z dnia 16 lutego 2012 r.

Zakresem kontroli objęto okres 2011 roku oraz w miarę potrzeb okres wcześniejszy lub późniejszy, według następujących zagadnień:

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

IV. GOSPODARKA MIENIEM.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą niżej wymienione funkcje sprawowali:

- Wójta Gminy – Pan Tadeusz Błaszkiwicz podstawie wyboru w powszechnych bezpośrednich wyborach (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Dąbrównie z dnia 21.11.2006 r.). Ślubowanie złożył w dniu 12.11.2006r. ponownie wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. Ślubowanie złożył w dniu 3 grudnia 2010 r.
- Sekretarza Gminy – Pani Grażyna Halkiewicz – na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 2 stycznia 2009 r.
- Skarbnika Gminy – Pani Danuta Tupaj – powołana na stanowisko przez Radę Gminy w dniu 12 lutego 1991 r. (uchwała Nr VIII/51/91 Rady Gminy w Dąbrównie z dnia 12 lutego 1991 r.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

Wójt Dąbrówna, Sekretarz, Skarbnik oraz inni pracownicy Urzędu Gminy w powierzonym im zakresie.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Siedzibą organów Gminy Dąbrówno jest miejscowość Dąbrówno. Obsługę finansową Gminy prowadził Urząd Gminy w Dąbrównie ul. Kościuszki 21, kod pocztowy 14 – 120.

2.1. Statut jednostki samorządu terytorialnego.

W okresie objętym kontrolą Gmina Dąbrówno działała na podstawie Statutu przyjętego uchwałą Nr XV/99/08 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 lutego 2008 roku, opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego Nr 89, poz. 1614 z dnia 5 czerwca 2008 r. Ostatnia zmiana Statutu nastąpiła uchwałą Nr VI/51/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 5 maja 2011 r.

2.2. Regulamin organizacyjny urzędu.

Urząd Gminy w Dąbrównie działał na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, wprowadzonego zarządzeniem Nr Or.0153-20-/03 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 27 lutego 2003 r. Ostatnia zmiana regulaminu wprowadzona została zarządzeniem Nr Or.0153-252/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 16 grudnia 2010 r.

2.3. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.

2.3.1. Procedury kontroli zarządczej w 2011 r. w Urzędzie Gminy w Dąbrównie regulowały:

- a) regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Nr Or.0153-20/03 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 27 lutego 2003 r. z późniejszymi zmianami b) procedury kontroli zarządczej, wynikające z zarządzenia Nr Or.0050.22.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Dąbrówno i jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz zasad jej koordynacji,
- b) regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze wprowadzony zarządzeniem Nr Or.0153-240/06 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 1 lipca 2006 r. zmieniony zarządzeniem Nr Or.0050.45.2011 z dnia 7 lipca 2010 r.,
- c) regulamin okresowej oceny pracowników samorządowych zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych w tym na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, wprowadzony zarządzeniem Nr Or.0153-144/2009 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 11 marca 2009 r.,
- d) procedury kontroli finansowej wprowadzone zarządzeniem Nr Or.0153-184a/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 4 stycznia 2010 r.,
- e) procedury w sprawie wprowadzenia systemu mierzenia satysfakcji klientów urzędu wprowadzone zarządzeniem Nr Or.0050.15.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 23 marca 2011 r.

2.3.2. Roczny plan kontroli stanowił załącznik nr 1 do zarządzenia Nr SG.1712.1.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 4 kwietnia 2011 r. i przewidywał przeprowadzenie 7 kontroli w tym: 2 kontrole wewnętrzne w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, 3 kontrole zewnętrzne w szkołach podstawowych, 1 kontrola w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Dąbrównie, 1 kontrola naliczania i poboru opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

2.3.3. Udokumentowane protokołami kontrole przeprowadzone były przez osobę będącą pracownikiem Urzędu Gminy w Dąbrównie, na podstawie imiennego upoważnienia podpisanego przez Wójta Gminy Dąbrówno. Sprawozdanie z realizacji rocznego planu kontroli na 2011 r. zostało sporządzone w dniu 7 lutego 2012 r.

2.3.4. W celu pozyskania informacji dotyczących stanu wdrażania i obowiązków zapewnienia kontroli zarządczej przez jednostki podległe i nadzorowane Gminy Dąbrówno, opracowano poglądowy kwestionariusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałaniu ryzyku. Kwestionariusz przygotowany był w oparciu o podstawowe elementy systemu kontroli zarządczej, zasady jej funkcjonowania i oceny określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16

grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84). Kwestionariusz przekazano kierownikom jednostek podległych. Szczegółowe wyniki funkcjonowania kontroli zarządczej przedstawiono w zbiorczym kwestionariuszu samooceny.

2.3.5. W Urzędzie Gminy w Dąbrównie zostały opracowane formularze mające na celu zidentyfikowanie obszarów wysokiego ryzyka w odniesieniu do zadań i celów Gminy Dąbrówno na 2011 rok oraz identyfikacji i analizy ryzyka w odniesieniu do wyznaczonych celów i zadań Gminy. Na podstawie formularzy analizy ryzyka, sporządzono ocenę funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Dąbrówno na 2011 r. Określono istotne obszary ryzyka.

2.4. Audyt wewnętrzny.

Audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Ponieważ budżet kontrolowanej jednostki nie przekroczył wymaganych kwot, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w myśl art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).

3. Dane ogólne jednostki samorządu terytorialnego.

Gminę Dąbrówno zamieszkiwało 4401 osób w 17 sołectwach (stan na 31.12.2010 r.).

3.1. Jednostki organizacyjne.

Gmina Dąbrówno realizowała swoje zadania za pomocą niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

a) jednostek budżetowych:

- Urzędu Gminy w Dąbrównie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrównie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie,
- Publicznego Gimnazjum w Dąbrównie,

b) samorządowych zakładów budżetowych:

- Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie.

c) samorządowych osób prawnych:

- Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie,
- Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie.

Ww. instytucje zostały wpisane do ewidencji gminnych instytucji kultury.

3.2. Udziały w spółkach i fundacjach.

Gmina Dąbrówno przystąpiła do Ostródzkiej Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości „Atut” na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/224/01 z dnia 23.04.2001 r. Gmina nie posiadała żadnych udziałów w ww. fundacji.

3.3. Przystąpienie do stowarzyszeń i związków.

Gmina Dąbrówno przystąpiła do Związku Gmin Regionu Ostródzko – Iławskiego „Czyste Środowisko” na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/53/95 z dnia 29.04.1995 r.

3.4. Jednostki pomocnicze.

Zgodnie z zapisem § 2 statutu Gmina Dąbrówno posiadała 17 jednostek pomocniczych – sołectw, których rejestr prowadził Wójt. W okresie kontrolowanym jednostki pomocnicze działały na podstawie statutów nadanych przez Radę Gminy Dąbrówno. Rada Gminy w Dąbrównie uchwałą Nr XXXIII/268/10 z dnia 26 marca 2010 r. wyraziła zgodę na wyodrębnienie w budżecie gminy środków stanowiących fundusz sołecki w 2011 r. Wg stanu ludności na dzień 31.12.2009 r. (4351 osób) planowany fundusz sołecki na 2011 r. wyniósł 203.285 zł.

3.5. Kontrole przeprowadzone w jednostce samorządu terytorialnego.

W 2011 r. organy zewnętrzne przeprowadziły w Gminie Dąbrówno kontrole:

- a) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – w zakresie kontroli operacji „Rewitalizacja rynku w Dąbrównie” w ramach PROW 2007 – 2013.
- b) Urząd Marszałkowski Województwa Warmińsko - Mazurskiego w Olsztynie – w zakresie kontroli projektu „Nowe szanse dla najmłodszych” – punkt przedszkolny w Dąbrównie.
- c) Warmińsko – Mazurski Urząd Wojewódzki – w zakresie prawidłowości wydawania pozwoleń na przewozy.
- d) ZUS Oddział w Elblągu – w zakresie sprawozdań ZUS.
- e) Powiatowa Stacja Sanitarno - Epidemiologiczna w Ostródzie – w zakresie kontroli toalet ogólnodostępnych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. W 2011 r. Urząd Gminy w Dąbrównie nie prowadził kasy. Nie prowadzono w urządzeniach księgowych jednostki konta syntetycznego 101 „Kasa” oraz nie prowadzono ewidencji analitycznej do tego konta w postaci raportów kasowych. W związku z powyższym w trakcie niniejszej kontroli kompleksowej nie przeprowadzono w Urzędzie kontroli kasy.

W trakcie kontroli przeprowadzono w dn. 28.02.2012 r. kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Dąbrównie. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ścisłego zarachowania ze stanem ewidencyjnym. Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zawarto w protokole z kontroli druków stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Stan rachunków bankowych.

Obsługę bankową budżetu Gminy Dąbrówno prowadził Bank Spółdzielczy w Olsztynku na podstawie umowy Nr 40/2010 z dn. 23.12.2010 r. zawartej do dnia 23.12.2014 r.

Wyboru banku do obsługi budżetu Gminy dokonano po przeprowadzonym w 2010 r. postępowaniu przetargowym (przetarg nieograniczony) o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.).

Na dzień 31.12.2011 r. zgodnie z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku środki pieniężne znajdowały się na następujących rachunkach bankowych:

Lp.	Numer rachunku bankowego	Nazwa rachunku bankowego	Kwota w złotych	Numer konta
Rachunki budżetu Gminy Dąbrówno				
1.	22 8823 0007 6001 0100 1847 0002	Rachunek budżetu	439 695,96	Wn 133
4.	21 8823 0007 2001 0100 1847 0006	Rachunek środków na niewygasające wydatki	144 734,92	Wn 135
Rachunki Urzędu Gminy w Dąbrównie				
2.	75 8823 0007 2001 0100 1847 0004	Rachunek sum depozytowych	1 574,23	Wn 139-1
3.	48 8823 0007 2001 0100 1847 0005	Rachunek sum depozytowych	206,61	Wn 139-4
7.	32 8823 0007 2001 0100 1847 0002	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4 206,15	Wn 135

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność stanu środków na rachunkach bankowych wg zawiadomienia banku z zapisami ewidencji księgowej budżetu i Urzędu Gminy w Dąbrównie, tj. saldami ww. kont na dzień 31 grudnia 2011 r.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Ustalenia ogólne w przedmiocie prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Urząd Gminy w Dąbrównie prowadził księgi rachunkowe budżetu i Urzędu Gminy przy użyciu komputera w systemie księgowości budżetowej PUMA „NOWA GMINA” opracowanym przez „ZETO” Olsztyn. Ponadto ewidencję opłat z tyt. użytkownika wieczystego, sprzedaży nieruchomości, czynszów dzierżawy za grunty, czynszów mieszkaniowych, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz czynszów za obwody łowieckie prowadzono w systemie czynsze opracowanym przez P. Adama Bryka.

Odstępstwem od zasady prowadzenia ewidencji analitycznej w systemie komputerowym było prowadzenie techniką ręczną ewidencji analitycznej do kont 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” w postaci ksiąg inwentarzowych oraz prowadzenie w jednostkowych przypadkach ewidencji analitycznej techniką ręczną np. do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dla dłużników z tytułu sprzedaży nieruchomości – cenę rozłożono w aktach notarialnych na raty roczne.

Referat finansowo - podatkowy Urzędu Gminy prowadził obsługę finansowo – księgową budżetu i Urzędu Gminy.

Wszystkie jednostki organizacyjne gminy, tj. jednostki budżetowe, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie oraz Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie i Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie prowadziły obsługę finansowo – księgową we własnym zakresie.

Dla budżetu i Urzędu Gminy w Dąbrównie prowadzono oddzielne rachunki bankowe. Z rachunku budżetu Gminy przekazywano na rachunek bieżący jednostki Urzędu Gminy środki na wydatki.

Zbiory danych komputerowych tworzących księgi rachunkowe stanowiły:

- dziennik,
- księga główna,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych.

Stwierdzono, iż objęte kontrolą zdarzenia na kontach księgi głównej zapisywane były w ujęciu systematycznym oraz zgodnie z zasadą podwójnego zapisu, co ustalono na



podstawie objętych kontrolą zapisów kont syntetycznych i analitycznych budżetu i Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Zdarzenia ujęte w dzienniku oraz na poszczególnych kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej.

Zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów kont księgi głównej sporządzano zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W związku z tym, że wydruki dziennika oraz wydruki zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były po zamknięciu miesiąca, po wygenerowaniu danych przez program komputerowy, zachodziła zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

2.2. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

Zarządzeniem Nr Or. 0153-255/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. Wójt Gminy Dąbrówno ustalił zasady rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce Urzędu Gminy, które stosownie do § 4 zarządzenia obowiązywały od 1.01.2011 r.

Wprowadzone do stosowania zasady rachunkowości określały:

- założowy plan kont budżetu Gminy w tym m.in. zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach syntetycznych oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi (załącznik nr 1a),
- założowy plan kont Urzędu Gminy w tym m.in. zasady klasyfikacji zdarzeń gospodarczych na kontach syntetycznych oraz zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i jej powiązanie z kontami syntetycznymi (załącznik nr 1b),
- wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie (załącznik nr 1c). W ramach powyższego określono m.in. stosowane w Urzędzie systemy komputerowe w komórce finansowej bądź w powiązaniu z finansami, w tym system PUMA, program Płatnik, program BOSCOM, system Czynsze, system e-PFRON OffLine, system Besti@, określono wersję wym. systemów i programów oraz wskazano daty rozpoczęcia ich eksploatacji. Następnie zawarto w ww. załączniku opis systemów komputerowych i charakterystykę modułów, a także zasady ich ochrony. W ramach powyższego wskazano także, że pełna dokumentacja systemów znajduje się na stanowiskach roboczych,
- gospodarkę drukami ścisłego zarachowania (załącznik nr 2),
- instrukcję ewidencji i poboru podatków (załącznik nr 3),

- instrukcję inwentaryzacyjną (załącznik nr 4).

Do ww. polityki rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr Or. 0050.106.2011 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2011 r.

Na podstawie wprowadzonych zasad (polityki) rachunkowości ze zmianą stwierdzono, że określono w nich m.in. rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze (§ 2), metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (od § 13 do § 31), system służący ochronie danych i ich zbiorów (w tym w części VI zasad rachunkowości pn. Zabezpieczenie dowodów oraz w wykazie programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiącym załącznik nr 1c do zasad rachunkowości).

Zarządzeniem Nr Or.0153-241/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 29 października 2010 r. określono zasady (politykę) rachunkowości w zakresie wykonywania budżetu środków europejskich.

Stwierdzono, że wprowadzone do stosowania zasady (polityka) rachunkowości zostały opracowane stosownie do art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

2.3. Księgi rachunkowe budżetu Gminy Dąbrówno.

Prawidłowość ewidencjonowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych budżetu Gminy sprawdzono na przykładzie niżej wymienionych kont:

2.3.1. Konto 133 „Rachunek budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy w Dąbrównie prowadzono oddzielne rachunki bankowe.

Saldo Wn konta 133 oznaczające stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, porównano na dzień 31.12.2011 r. z zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku o stanie środków na rachunkach bankowych. W wyniku porównania stwierdzono w tym zakresie zgodność kwot pomiędzy ewidencją księgową banku a ewidencją księgową budżetu Gminy Dąbrówno.

Następnie na podstawie salda Wn konta 133 na 31.12.2011 r. oraz sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno sporządzonego na koniec 2011 r. twierdzono, że w sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie zgodnej zapisami ewidencji księgowej, tj. saldem Wn konta 133, ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano środki odpowiednio do salda Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

2.3.2. Konto 134 „Kredyty bankowe”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	1 245 800,00 zł
Obroty	Wn	211 800,00 zł
	Ma	2 297 000,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	3 331 000,00 zł

Zagadnienie dot. obrotów stron Wn i Ma konta 134 opisano w dziale III pkt 3.2. i pkt 3.1. protokołu kontroli. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 134 uwag nie wniesiono.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania BO i salda konta 134. Sprawdzone zgodność stanu zadłużenia z tytułu pozostałych do spłaty kredytów (BO i salda Ma konta 134 odpowiednio na 1 stycznia i 31 grudnia 2011 r.) z przesłanymi jednostce zawiadomieniami banków kredytujących o zadłużeniu z tytułu kredytów.

Zadłużenie na 1.01.2011 r. tyt. kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134:

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 1.01.2011 r.	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	26 1540 1072 1107 5010 0641 0005	40 000	Ma 134-01
2.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	69 1540 1072 1107 5010 0641 0007	316 800	Ma 134-08
3.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	80 1540 1072 1107 5010 0641 0003	50 000	Ma 134-03
4.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	96 1540 1072 1107 5010 0641 0006	164 000	Ma 134-02
5.	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	30001-10-41-10	365 000	Ma 134-04 Ma 134-07
6.	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	30001-10-51-13	310 000	Ma 134-05 Ma 134-06
Ogółem			1 245 800 zł	

Zadłużenie na 31.12.2011 r. tyt. kredytów wg ewidencji analitycznej do konta 134.

Lp.	Rachunek bankowy		Kwota do spłaty w złotych na 31.12.2011 roku	Numer konta (BO strony Ma)
	Bank udzielający kredytu	Nr rachunku transakcyjnego do obsługi kredytu		
1.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	26 1540 1072 1107 5010 0641 0005	20 000	Ma 134-01
2.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	69 1540 1072 1107 5010 0641 0007	300 000	Ma 134-08
3.	Bank Ochrony Środowiska S.A. Oddział w Olsztynie	26 1540 1072 1107 5010 0641 0005	104 000	Ma 134-02
4.	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	30001-10-41-10	340 000	Ma 134-04 Ma 134-07
5.	Bank Spółdzielczy w Olsztynku	30001-10-51-13	270 000	Ma 134-05 Ma 134-06
6.	Millenium Bank	187499914	1 350 000	Ma 134-09
7.	Bank PEKAO S.A.	04 1240 5598 3111 0010 4493 6001	947 000	Ma 134-10
OGÓŁEM			3 331 000	

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono zgodność bilansów otwarcia i sald kont analitycznych z zawiadomieniami banków o wysokości zadłużenia z tytułu kredytów na 1 stycznia i 31 grudnia 2011 r.

2.3.3. Konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	144 766,64 zł
	Ma	31,72 zł
Saldo	Wn	144 734,92 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji operacji pieniężnych na rachunku bankowym środków na niewygasające wydatki – rachunek w Banku Spółdzielczym w Olsztynku o nr 21 8823 0007 2001 0100 1847 0006. Na podstawie salda Wn konta 135 na 31.12.2011 r. oraz zawiadomienia ww. banku o stanie środków na rachunkach bankowych na 31.12.2011 r. stwierdzono zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Uchwałą Nr XIII/122/11 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wydatków zamieszczonych w budżecie Gminy Dąbrówno na 2011 rok niewygasających z upływem roku budżetowego ustalono wykaz tych wydatków w kwocie 144 734,92 zł w całości w Dz. 900 rozdz. 90001 § 6050 (gospodarka komunalna i ochrona środowiska, gospodarka ściekowa i ochrona wód, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych) oraz określono termin dokonania wydatku do dnia 31.01.2012 r.

Kontrolowana jednostka sporządziła w 2012 r. sprawozdanie Rb-28NW za okres od początku roku do dnia 31.01.2012 r. z wykonania planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2011.

Saldo Wn konta 135 w kwocie 144 734,92 zł było zgodne z saldem Ma konta 904 „Niewygasające wydatki”.

2.3.4. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosił:

BO	Wn	1,63 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	3 099 203,68 zł
	Ma	3 099 205,31 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrówno z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Ewidencję

szczegółową prowadzono do konta w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi, tj. wg numeracji kont analitycznych: 222-001 Urząd Gminy w Dąbrównie, 222-03 Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, 222-004 Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, 222-005 Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, 222-006 Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie, 222-007 Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie.

Obroty Wn ww. kont analitycznych oznaczające dochody budżetowe zrealizowane przez poszczególne jednostki porównano z kwotami dochodów wykonanych wg sporządzonych przez jednostki sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.5. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł
Obroty	Wn	17 819 885,97 zł
	Ma	17 819 885,97 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	0,00 zł

Konto służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi Gminy Dąbrówno z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych. Ewidencję szczegółową do konta prowadzono w sposób umożliwiający ustalenie stanu rozliczeń z poszczególnymi jednostkami budżetowymi z tytułu przekazanych na ich rachunki środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych, tj. konta analityczne o numerach: 223-001, 223-03, 223-004, 223-005, 223-006 na których ewidencjonowano operacje wg jednostek jak w opisie konta 222. Obroty Ma ww. kont analitycznych porównano z wydatkami wykonanymi wg sporządzonych przez te jednostki sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.6. Konto 260 „Zobowiązania finansowe”.

Stan obrotów i salda konta na 31.12.2011 r. wynosił:

BO	Wn	0,00 zł
	Ma	1 954 812,83 zł
Obroty	Wn	1 571 189,67 zł
	Ma	819 000,00 zł
Saldo	Wn	0,00 zł
	Ma	1 202 623,16 zł

Prawidłowość ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych na stronie Wn i Ma konta 260 za 2011 r. opisano w dziale III ppkt 3.1.2. i ppkt 3.2.2. protokołu kontroli. Do powyższego uwag nie wniesiono. Do realności salda konta 260 uwag nie wniesiono.

2.3.7. Konto 901 „Dochody budżetu”.

W wyniku kontroli ustalono, że ewidencję szczegółową prowadzono do konta 901 w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych dochodów budżetu według podziałek planu finansowego. Następnie porównano saldo Ma konta 901, oznaczające sumę dochodów budżetu Gminy Dąbrówno za 2011 r., z dochodami wykonanymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy za 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

2.3.8. Konto 902 „Wydatki budżetu”.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 902 umożliwiała ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji. Następnie stwierdzono, że suma salda Wn konta 902 w kwocie 17 819 885,97 zł oraz salda Ma konta 904 w kwocie 144 734,92 zł wyniosła 17 964 620,89 zł i była zgodna z kwotą wykonanych wydatków wg sprawozdania RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno za 2011 r.

2.4. Księgi rachunkowe Urzędu Gminy w Dąbrównie.

2.4.1. Kontrolą objęto zgodność na 31.12.2011 r. stanu środków na rachunkach bankowych Urzędu pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją banku.

Porównano wg stanu na 31.12.2011 r. stan środków na rachunkach bankowych Urzędu Gminy w Dąbrównie z przesłanym zawiadomieniem Banku Spółdzielczego w Olsztynku, tj. banku prowadzącego obsługę budżetu. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność środków na rachunkach bankowych pomiędzy ewidencją księgową jednostki a ewidencją księgową banku, tj. saldem Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” i saldem Wn konta 139 „Inne rachunki bankowe” opis powyżej w punkcie 1.2. Stan rachunków bankowych.

2.4.2. Konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania na 31.12.2011 r. sald kont zespołu 2 Urzędu oraz prawidłowość prowadzenia do tych kont ewidencji analitycznej.

Stan kont rozrachunkowych na dzień bilansowy przedstawiał się następująco:

Konto	Nazwa konta	Bilans otwarcia (BO) (w zł)		Obroty (w zł)		Saldo (w zł)	
		Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	24 449,76	4 907 642,33	4 915 568,85	0,00	32 376,28

221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	399 312,85	6 768,09	3 186 899,90	3 041 667,58	537 777,08	0,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	1,63	3 041 667,58	3 041 665,95	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	8 327 059,68	8 327 059,68	0,00	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	0,00	0,00	667 106,00	667 106,00	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	0,00	10 364,00	174 655,00	174 923,00	0,00	10 632,00
226	Długoterminowe należności	50 185,11	0,00	0,00	49 085,11	1 100,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznonprawne	0,00	35 963,04	421 173,06	427 782,96	0,00	42 572,94
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	81 128,96	1 570 668,87	1 566 349,42	0,00	76 809,51
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	25 908,17	25 908,17	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	1 614,45	2 894,72	618 505,37	632 639,33	1 143,05	16 557,28
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	172 043,40	172 043,40	0,00	0,00	0,00

2.4.2.1. Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Konto wykazywało na 31.12.2011 r. saldo Ma w kwocie 32 376,28 zł.

Saldo po stronie Ma wykazywały konta analityczne, prowadzone do konta syntetycznego według kontrahentów, o numerach: 201 z dalszymi wyróżnikami: 1, 3-6, 8-10, 13-14, 21-22, 24, 28, 43, 49, 54, 58, 66, 130, 235, 318, 327, 329-331.

Kontrolę prawidłowości wykazania salda Ma konta 201 syntetycznie i analitycznie przeprowadzono porównując salda ww. kont analitycznych z dowodami źródłowymi będącymi podstawą dokonanych na nich zapisów. W wyniku porównania powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 201 uwag nie wniesiono.

2.4.2.2. Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Konto wykazywało na 31.12.2011 r. saldo po stronie Wn w kwocie 537 777,08 zł.

Do konta 221 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz wg dłużników (na stanowisku podatkowym).

Syntetycznie oraz analitycznie w podziałkach klasyfikacji budżetowej saldo konta 221 wykazano tzw. per saldem, tj. pomniejszając kwotę należności (saldo Wn) o kwotę nadpłat (saldo Ma). Dla potrzeb kontroli pracownicy jednostki „ręcznie” naliczyli saldo po stronach Wn i Ma konta 221 syntetycznie i analitycznie w klasyfikacji, tj. syntetycznie 544 454,22 zł/6 677,14 zł. Na podstawie powyższego porównano zaległości i nadpłaty wg ww. sald w klasyfikacji z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej dla dłużników w tyt. podatków: od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych dla osób fizycznych i prawnych – dobór próby do kontroli celowej w związku z objęciem kontrolą ww. tytułów dochodów w trakcie kontroli. Do

kontroli przyjęto wydruki pn. Rozliczenie za miesiąc 12/2011 sporządzone dla ww. tytułów podatków na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej wg dłużników. Wydruki prezentowały m.in. kwoty zaległości i nadpłat. W wyniku porównania powyższego stwierdzono zgodność kwot.

Niezgodność salda konta 221 syntetycznie (wykazane per saldem wyłącznie po stronie Wn) z prowadzoną do konta ewidencją analityczną wg dłużników (saldo dwustronne prezentujące kwoty zaległości i nadpłat) oraz wykazanie salda konta 221 syntetycznie per saldem stanowiło naruszenie:

- art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), zgodnie z treścią którego konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej,
- opisu konta 221 zawartego w załączniku 3 pn. Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Odpowiednio do treści powyższego konto 221 może wykazywać dwa salda, saldo Wn oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo Ma – stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach.

2.4.2.3. Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Konto wykazywało na 1.01.2011 r. bilans otwarcia strony Ma w kwocie 1,63 zł. Obroty konta za 2011 r. wynosiły (Wn) 3 041 667,58 zł/(Ma) 3 041 667,58 zł (z BO). Saldo konta Wn i Ma wynosiło 0 zł.

Konto służyło do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie dochodów budżetowych. Na stronie Wn konta ujmowano dochody budżetowe przelane do budżetu, w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Po stronie Ma konta ujmowano okresowe przeksięgowania zrealizowanych dochodów budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki”. W wyniku

zsumowania wszystkich dowodów PK, którymi przeksięgowano zrealizowane dochody budżetowe na fundusz jednostki o numerach: 1, 2, 5, 245 z 31.03.2011 r., 14, 16, 18, 488 z 30.06.2011 r., 18, 21, 22, 741 z 30.09.2011 r., 5, 32, 38 i 1010 z 31.12.2011 r. otrzymano kwotę 3 041 667,58 zł zgodną z obrotami strony Ma konta 222. Powyższą kwotę porównano z dochodami wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Dąbrówno za 2011 r. stwierdzając zgodność.

2.4.2.4. Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto wykazywało obroty po stronie Wn i Ma w kwocie 8 327 059,68 zł, saldo strony Wn i Ma na dzień 31.12.2011 r. wykazano w kwocie 0,00 zł.

Konto służyło do ewidencji rozliczenia zrealizowanych przez Urząd Gminy Dąbrówno wydatków budżetowych. Na 31.12.2011 r. kwota wykonanych wydatków wg sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Dąbrówno wynosiła 8 327 059,68 zł i była zgodna z obrotami konta 223.

Dowodami PK o niżej wymienionych numerach dokonano okresowych przeksięgowania zrealizowanych przez Urząd wydatków budżetowych na konto 800 „Fundusz jednostki” (zapis Wn 223/Ma 800), tj.: 1, 2, 5, 245 z 31.03.2011 r., 14, 16, 18, 488 z 30.06.2011 r., 18, 21, 22, 741 z 30.09.2011 r., 5, 32, 38 i 1010 z 31.12.2011 r. Łącznie przeksięgowano na fundusz jednostki 8 327 059,68 zł, kwota ta była zgodna z wydatkami wykonanymi wg sprawozdania Rb-28S za 2011 r.

2.4.2.5. Konto 224 „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”.

Konto wykazywało BO na 1.01.2011 r. i saldo na 31.12.2011 r. w kwocie 0 zł. Obroty strony Wn i Ma konta wynosiły 667 106 zł.

Do konta prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na koncie zaewidencjonowano w 2011 r. dotacje przekazane:

- 21 945 zł - Polskiemu Stowarzyszeniu na rzecz osób z upośledzeniem umysłowym w Ostródzie. W dziale III pkt 2.3.2.2. protokołu opisano prawidłowość rozliczenia dotacji udzielonej ww. stowarzyszeniu. Nieprawidłowości nie stwierdzono,
- 289 036 zł – Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Zagadnienie dot. rozliczenia z wym. samorządowym zakładem budżetowym opisano w dziale V pkt 2 niniejszego protokołu,
- 160 575 zł – Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Dąbrównie. Na podstawie ewidencji księgowej i wyciągów bankowych stwierdzono, że samorządowej osobie prawnej

dotację przekazano do wysokości określonej w uchwale budżetowej na 2011 r. ze zmianami, w tym ze zmianą uchwałą Nr VI/46/11 Rady Gminy Dąbrówno z 5.05.2011 r. zmieniającej uchwałę budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r.,

- 173 550 zł – Gminnej Bibliotece Publicznej w Dąbrównie. Na podstawie ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że wym. samorządowej osobie prawnej przekazano 173 550 zł dotacji, tj. mniej o 3 550 zł od zaplanowanej uchwałą budżetową na 2011 r. ze zmianą wprowadzoną uchwałą Nr VI/46/11 Rady Gminy Dąbrówno z 5.05.2011 r. zmieniającej uchwałę budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r., którą zaplanowano dotację w kwocie 177 100 zł,
- 22 000 zł – Stowarzyszeniu Gminny Klub Sportowy „VEL” z siedzibą w Dąbrównie. Przekazano 22 000 zł dotacji odpowiednio do umowy nr 1 z dn. 17.02.2011 r. Na podstawie sprawozdania końcowego stowarzyszenia złożonego w terminie określonym umową, stwierdzono, że wskazano w nim wydatkowanie dotacji w całości na cel określony umową. Na sprawozdaniu widnieje adnotacja Skarbnika Gminy, że po dokonanej weryfikacji zestawienia faktur w sprawozdaniu uznano, że dotacja została rozliczona w sposób prawidłowy.

2.4.2.6. Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Saldo (Ma) konta 225 na 31.12.2011 r. wynosiło 10 632 zł i oznaczało:

- 9 777 zł – zobowiązania niewymagalne tytułem naliczonych zaliczek na podatek dochodowy od os. fiz. za XII.2011 r. Na podstawie deklaracji PIT-4R za 2011 r. ustalono, że pobrany podatek do przekazania do Urzędu Skarbowego naliczono za XII w kwocie 15 285 zł (wiersz 11 deklaracji). Z powyższego w 2011 r. odprowadzono 5 508 zł z tym: 2 228 zł w dn. 22.12.2011 r. (WB nr 43), 2 855 zł w dn. 22.12.2011 r. (WB nr 47), 425 zł w dn. 30.12.2011 r. (WB nr 30.12.2011 r.). Pozostałą do zapłaty kwotę podatku przekazano terminowo w dn. 18.01.2012 r. (WB nr 12),
- 122 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. zryczałtowanego podatku dochodowego od os. fiz. za XII.2011 r. odpowiednio do deklaracji PIT-8AR,
- 378 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. podatku naliczonego wg rachunku nr 5/2011 z 20.12.2011 r. (do umowy o dzieło Nr IG P-2222-1/2011 z dn. 3.01.2011 r.), rachunek wpłynął do Urzędu 20.12.2011 r. – zapłacono 3.01.2012 r.,
- 355 zł podatek dochodowy od os. fiz. wg dowodów: PK nr 1006 z dn. 31.12.2011 r., w tym 13 zł – inkaso softysów za XII.2011 r. wg podsumowania list płac za m-c 01/2012 r. dla listy 7/2012-01 (wydruk z dn. 10.01.2012 r.), wg dowodu PK nr 991

z dn. 31.12.2011 r.: 22 zł – wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla listy 2/2012-01 (wydruk z 3.01.2012 r.), 128 zł – wynagrodzenie „opiekunów świetlic” za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla listy 1/2012-01 (wydruk z 3.01.2012 r.), 192 zł – ryczałty samochodowe za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla list 6/2012-01, 5/2012-01, 4/2012-1 (wydruk z 3.01.2012 r.).

Uwzględniając powyższe stwierdzono, że naliczony wg powyższych dowodów podatek dochodowy od osób fizycznych za miesiąc styczeń 2012 r. (w związku z wypłatą należności w styczniu 2012 r.) odprowadzono terminowo w dn. 26.01.2012 r. (WB nr 2) i w dn. 17.02.2012 r. (WB nr 34).

Na koncie 225 ewidencjonowano także w 2011 r. rozrachunki z Urzędem Skarbowym tyt. podatku VAT (konto analityczne 225-1). Wg deklaracji VAT-7 za XII.2011 r. naliczono podatek w kwocie 1 393 zł (odprowadzono 30.12.2011 r. WB nr 254).

2.4.2.7. Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Bilans otwarcia konta na 1.01.2011 r. wykazano po stronie Wn w kwocie 50 185,11 zł, obroty strony Ma wyniosły 49 085,11 zł, a saldo Wn 1 100 zł.

Saldo Wn konta w kwocie 1 100 zł oznaczało należności długoterminowe tytułem sprzedaży nieruchomości komunalnych – aktami notarialnymi rozłożono płatności na roczne raty. Saldo w kwocie 1 100 zł porównano z aktami notarialnymi, repertoria A: Nr 2121/2003 z dn. 6.06.2003 r., Nr 2114/2003 z 6.06.2003 r., 874/2003 z dnia 9.04.2003 r. oraz kartami kontowymi prowadzonymi dla dłużników techniką ręczną o numerach 275, 276 i 279. W wyniku porównania różnic nie stwierdzono.

2.4.2.8. Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Saldo Ma konta wynosiło 42 572,94 zł i oznaczało:

- 30 107,45 zł zobowiązania niewymagalne tyt. naliczonych składek do ZUS za m-c XII.2011 r. Wg deklaracji ZUS DRA za XII.2011 r. naliczono składki do ZUS w łącznej kwocie 39 179,26 zł, z czego w XII.2011 r. odprowadzono 9 071,81 zł, w tym: 20.12.2012 r. – 1 627,56 zł (WB nr 247), 22.12.2011 r.: 3 857,60 zł (WB nr 47) i 3 012 zł (WB nr 43), 30.12.2011 r. – 574,65 zł (WB nr 254). Pozostałą kwotę 30 107,45 zł odprowadzono terminowo w dn. 4.01.2012 r. (WB nr 3),
- 12 292,69 zł zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS naliczonych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. Powyższe ujęto w księgach rachunkowych dowodem PK Nr 1118 z dn. 31.12.2011 r. Naliczono składki do

ZUS od „trzynastki” za 2011 r. w kwocie 12 292,69 zł (zapis Wn 405/Ma 229 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej),

- 172,80 zł zobowiązania niewymagalne tyt. składek do ZUS wg dowodu PK nr 991 z dn. 31.12.2011 r. – wynagrodzenie „opiekunów świetlic” za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla listy 1/2012-01 (wydruk z 3.01.2012 r.).

Naliczone składki do ZUS od wypłaconej 23 stycznia 2012 r. „trzynastki” i od wypłaconego wynagrodzenia opiekunów świetlic ujęto w deklaracji ZUS DRA za m-c I.2012 r. i terminowo odprowadzono, tj. WB nr 2 z 26.01.2012 r. i WB nr 24 z 3.02.2012 r.

Do konta 229 prowadzono ewidencję analityczną w podziałkach klasyfikacji budżetowej, co uniemożliwiało w praktyce ustalenie rozrachunków dokonywanych z ZUS tytułem składek na ubezpieczenia zdrowotne. Powyższe stanowiło naruszenie zasad prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 229 określonych w opisie wymienionego konta zawartego w załączniku 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Odpowiednio do treści powyższego ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 229 powinna zapewnić możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków oraz podmiotów, z którymi są dokonywane rozliczenia.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej za styczeń 2012 r. stwierdzono, że do konta 229 zaprowadzono ewidencję analityczną zapewniającą możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań według tytułów rozrachunków dokonywanych z ZUS.

2.4.2.9. Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Konto wykazywało na 31.12.2011 r. saldo po stronie Ma w kwocie 76 809,51 zł, które oznaczało zobowiązania niewymagalne tytułem:

- 74 108,68 zł – naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. „Trzynastkę” zaewidencjonowano dowodem PK 1118 z dn. 31.12.2011 r. (zapis Wn 404/Ma 231 w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej),
- 80 zł – inkaso sołtysów za XII.2011 r. wg podsumowania list płac dla listy 7/2012-01 (wydruk z 10.01.2012 r.) – zaewidencjonowano PK Nr 1118 z 31.12.2011 r.

- 2 620,83 zł – wynagrodzenia „netto” zaewidencjonowane dowodem PK nr 991 z dn. 31.12.2011 r., w tym: 128 zł – wynagrodzenie członków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla listy 2/2012-01 (wydruk z 3.01.2012 r.), 1 619,20 zł – wynagrodzenie „opiekunów świetlic” za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla listy 1/2012-01 (wydruk z 3.01.2012 r.), 873,63 zł – ryczałty samochodowe za XII.2011 r. wg podsumowania listy płac za m-c 01/2012 r. dla list 6/2012-01, 5/2012-01, 4/2012-1 (wydruk z 3.01.2012 r.).

Trzynastkę za 2011 r. wypłacono 23.01.2012 r. (WB nr 15), tj. listy pn. Dodatkowe wynagrodzenie roczne o numerach: 8/2012-01, 9/2012-01, 10/2012-01, 11/2012-01, z dn. 23.01.2012.

Do prawidłowości prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 231 uwag nie wniesiono.

2.4.2.10. Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Konto wykazywało bilans otwarcia i bilans zamknięcia roku 2011 w wysokości 0 zł. Obroty konta za 2011 r. wynosiły po stronach Wn i Ma 25 908,17 zł.

W roku 2011 na koncie 234 ewidencjonowano udzielane pracownikom i rozliczane zaliczki.

Do kontroli przyjęto 5 najwyższych kwotowo zaliczek udzielonych pracownikom w 2011 r. (dobór próby do kontroli celowej) i sprawdzono czy zostały one rozliczone w terminach wskazanych na wnioskach o ich udzielenie, tj.:

- 1 500 zł pracownikowi UG (wg inicjałów) Panu T.W. na zakup znaków sądowych – wniosek z dn. 13.01.2011 r., termin rozliczenia do 20.01.2011 r.,
- 300 zł pracownikowi UG (wg inicjałów) Pani T.O. na zwrot kosztów podróży poborowych, wniosek z dn. 27.05.2011 r., termin rozliczenia zaliczki do 6.06.2011 r. Niewydatkową kwotę zaliczki wpłacono na rachunek Urzędu 6.06.2011 r. (WB nr 109). Na załączonej do rozliczenia zaliczki liście wypłat z dn. 6.06.2011 r. na kwotę 161,60 zł dot. zwrotu kosztów przejazdu na komisje lekarskie brak jest dat odbioru gotówki przez osoby kwitujące jej odbiór,
- 4 720 zł pracownikowi UG (wg inicjałów) Pani J.K. na wypłatę diet, wniosek z dn. 7.10.2011 r., termin rozliczenia zaliczki do dn. 14.10.2011 r. Na załączonych do rozliczenia zaliczki 4 listach wypłat diet z dn. 9.10.2011 r. na kwotę 4 720 zł osoby kwitujące odbiór gotówki nie wskazały dat jej odbioru, listy pn. Obwodowa komisja

wyborcza Nr 1 w Dąbrównie, Nr 2 w Gardynach, Nr 3 w Marwałdzie, Nr 4 w Saminie,

- 1 990,80 zł pracownikowi UG (wg inicjałów) Panu J.E. na wypłatę ekwiwalentu, wniosek z dn. 18.07.2011 r., termin rozliczenia zaliczki do dn. 25.07.2011 r. Na załączonych do rozliczenia zaliczki 3 listach na kwotę 1190,80 zł, tj. listy z 18.07.2011 r. pt. OSP Dąbrówno, OSP Marwałd osoby kwitujące odbiór gotówki nie wskazały dat jej odbioru,
- 1 500 zł pracownikowi UG (wg inicjałów) Panu K.S. na zakup kosiarki – wniosek z dn. 28.10.2011 r., termin rozliczenia do dn. 24.11.2011 r. Zwrotu niewydatkowanej kwoty dokonano 9.11.2011 r. (WB nr 219).

W wyniku kontroli powyższego stwierdzono:

- zaliczki rozliczono terminowo – stosownie do wniosków o ich udzielenie,
- na podstawie załączonych do rozliczeń zaliczek ww. 8 list wypłat na łączną kwotę 6 072,40 zł stwierdzono, że osoby kwitujące odbiór gotówki nie wskazywały daty jej odbioru, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), stosownie do treści którego dowód księgowy winien zawierać m.in. datę dokonania operacji.

Poza powyższym należy wskazać, że powszechnie obowiązujące przepisy dopuszczają możliwość udzielania zaliczek pracownikom na niezbędne koszty podróży służbowych z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju oraz poza granicami kraju odpowiednio do § 8a ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 ze zm.) oraz § 13 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1991 ze zm.). Wprowadzone zarządzeniem Nr Or. 0153-255/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 28 grudnia 2010 r. zasady (polityka) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce Urzędu Gminy zawierały w § 35 pkt 5 i 6 zapisy w przedmiocie wprowadzonych do stosowania dokumentów finansowo – księgowych, tj. wniosku o zaliczkę i rozliczenia zaliczki. Określono zasady wystawiania ww. dokumentów jednak poza określeniem



dokumentowania udzielania i rozliczania zaliczek nie określono szerzej zasad ich udzielania takich m.in. jak osoby którym oraz cele na które mogą zostać one udzielone.

Niezależnie od powyższych ustaleń w trakcie kontroli nie stwierdzono udzielania pracownikom pożyczek ze środków ZFŚS. W wyniku porównania salda Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” wykazanego na 31.12.2011 r. w kwocie 4 206,15 zł, a oznaczającego stan środków pieniężnych na rachunku bankowym ZFŚS stwierdzono jego zgodność z saldem Ma konta 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” oznaczającym stan zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

2.4.2.11. Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Konto wykazywało na dzień 31.12.2011 r. saldo (Wn) 1 143,05 zł/16 557,28 zł (Ma). Saldo strony Wn w kwocie 1 143,05 zł oznaczało należności od os. fizycznej (wg inicjałów) Pani K.R. tytułem niedokonania zwrotu dotacji otrzymanej na podstawie umowy nr KIO.814-2/2010 z dn. 11.01.2010 r. o dofinansowanie kosztów nauki ucznia niepełnosprawnego realizowanej w ramach obszaru A pilotażowego programu „Uczeń na wsi – pomoc w zdobyciu wykształcenia przez osoby niepełnosprawne zamieszkujące gminy wiejskie oraz gminy miejsko – wiejskie”. Powyższa kwota odpowiadała nakazowi zapłaty w postępowaniu upominawczym wydanemu 22 grudnia 2010 r. przez Sąd Rejonowy w Ostródzie I Wydział Cywilny (sygnatura Akt I Nc 2278/10). Postanowieniem z dn. 16.02.2011 r. Sądu Rejonowego w Ostródzie I Wydział Cywilny nadano ww. nakazowi zapłaty klauzule wykonalności.

Saldo Ma konta 240 w kwocie 16 557,28 zł oznaczało:

- 1 574,20 zł – kaucja gwarancyjna wniesiona przez osobę fizyczną (wg inicjałów) Pana W.Z w kwocie 1 343,66 zł oraz naliczone przez bank odsetki od środków na rachunku w kwocie 230,57 zł. Stwierdzono zgodność kwoty 1 574,20 zł z saldem Wn konta 139-1 „Inne rachunki bankowe” oznaczającym stan środków pieniężnych na rachunku 75 8823 0007 2001 0100 1847 0004,
- 206,61 zł zobowiązania niewymagalne dot. zwrotu niewykorzystanych środków wraz z odsetkami stosownie do porozumienia Nr 1/2011 z 28.02.2011 r. zawartego z Wojewodą Warmińsko – Mazurskim na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników 2011 r. (z aneksem Nr 1 z dn. 14.12.2011 r.) Środki zwrócono na rachunek Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie terminowo w dn. 4.01.2012 r.

(WB Nr 1), tj. stosownie do § 2 ust. 7 ww. porozumienia z aneksem. Środki ewidencjonowano na wyodrębnionym rachunku bankowym Nr 48 8823 0007 2001 0100 1847 0005. Według stanu na 31.12.2011 r. stwierdzono zgodność kwoty 206,61 zł z saldem Wn konta 139-4,

- 6 100 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. diet radnych naliczonych za grudzień 2011 r. (zewidencjonowano dowodem PK 991 z dn. 31.12.2011 r. odpowiednio do podsumowania list płac za miesiąc 01/2012 dla listy płac 3/2012-01, data wydruku 3.02.2012 r.). Diety w kwocie 6 100 zł wypłacono w dn. 4.01.2012 r. (WB nr 3),
- 6 710 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek pracowników na Kasę Zapomogowo – Pożyczkową naliczonych od wynagrodzeń za XII 2011 r. (zewidencjonowano dowodem PK 972 z dn. 22.12.2011 r. odpowiednio do podsumowania list płac za miesiąc 01/2012 dla list płac 760/2011-12, 761/2011-11, wydruki z dn. 20.12.2012 r.). Składki w kwocie 6 710 zł przekazano 10.01.2012 r. (WB nr 6),
- 1 310,40 zł – zobowiązania niewymagalne tyt. składek pracowników na dobrowolne ubezpieczenia (PZU) naliczonych od wynagrodzeń za XII 2011 r. (zewidencjonowano dowodem PK 972 z dn. 22.12.2011 r. odpowiednio do podsumowania list płac za miesiąc 01/2012 dla list płac 760/2011-12, 761/2011-11, 797/2011-12 wydruki z dn. 20.12.2012 r.). Składki w kwocie 1 310,40 zł przekazano 4.01.2012 r. (WB nr 3),
- 656,04 zł – zobowiązania tyt. dowozu ucznia niepełnosprawnego do szkoły (zaewidencjonowano dowodem PK Nr 1006 z dn. 31.12.2011 r. odpowiednio do zaświadczenia Nr 211/11 z dn. 22.12.2011 r.). Zobowiązanie uregulowano 9.01.2012 r. (WB nr 5).

2.4.2.12. Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Konto wykazywało bilans otwarcia po stronie Ma w kwocie 172 043,40 zł, obroty po stronie Wn w kwocie 172 043,40 zł oraz saldo w kwocie 0 zł.

Obroty w kwocie 172 043,40 zł oznaczały odsetki należne, a niewpłacone do 31.12.2010 r. z tytułu należności budżetowych przeksięgowane w trakcie 2011 r. z konta 290 na konto 221 – zapis dowodem PK Nr 243 i 245 z dnia 31.03.2011 r..

Na podstawie ww. dowodów PK nr 243 i 245 oraz dowodów PK o nr 488 z 30.06, 741 z 30.09, 1121 i 1127 z 31.12.2011 r. stwierdzono, że odsetki należne, a niewpłacone ewidencjonowano w urządzeniach księgowych (zapis Wn 221/Ma 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych) na koniec każdego kwartału.

Sprawdzono prawidłowość ewidencjonowania odsetek należnych, a niewpłaconych na dzień 31.12.2011 r. – zapis dowodami PK Nr 1121 i 1127 z 31.12.2011 r. W ramach powyższego zaewidencjonowano odsetki w rozdziałach 70005, 75615, 75616, tj. odpowiednio gospodarka gruntami i nieruchomościami, wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych. Do kontroli przyjęto odsetki zaewidencjonowane w rozdziałach 75615 i 75616. Powyższe porównano z zapisami ewidencji księgowej prowadzonej wg dłużników, tj. wydrukami pn. Rozliczenie za miesiąc 12/2011, sporządzonych dla podatku od nieruchomości osoby prawne i fizyczne, podatku rolnego osoby prawne i fizyczne, podatku leśnego osoby prawne i fizyczne oraz podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych. Różnic nie stwierdzono.

2.4.3. Konta zespołu 0 oraz konto 310 Urzędu Gminy w Dąbrównie.

2.4.3.1. Środki trwałe (konto 011).

Wartość środków trwałych Urzędu Gminy Dąbrówno ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiała się następująco:

lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	BO na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
1.	Grunty	0	1.103.207,19	17.221,00	0	1.120.428,19
2.	Budynki i lokale	I	1.933.806,80	40.981,04	0	1.974.787,84
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	3.177.831,89	3.798.884,93	1.277.149,84	5.699.566,98
4.	Kotły i maszyny energetyczne	III	15.642,46	0	0	15.642,46
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosow.	IV	182.140,63	5.313,00	5.313,00	182.140,63
6.	Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	V	5.149,40	0	0	5.149,40
7.	Urządzenia techniczne	VI	119.916,00	0	0	119.916,00
8.	Środki transportu	VII	806.117,81	40.651,10	26.710,80	820.058,11
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchom. i wyposaż.	VIII	4.514,00	0	0	4.514,00
10.	Razem		7.348.326,18	3.903.051,07	1.309.173,64	9.942.203,61

Ewidencję syntetyczną środków trwałych prowadzono techniką komputerową. Ewidencję analityczną – ręcznie na kartach inwentarzowych poszczególnych środków trwałych. Ewidencja szczegółowa ilościowo – wartościowa gruntów prowadzona była techniką ręczną. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 umożliwiała ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych.

Ewidencja budynków i budowli będących na stanie mienia komunalnego prowadzona była wartościowo na kartach inwentarzowych Urzędu Gminy w Dąbrównie.

Kontroli poddano zapisy zawarte na w/w kartach inwentarzowych. W toku kontroli ustalono, że zaewidencjonowane w ewidencji szczegółowej konta 011 środki trwałe umożliwiały ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Skontrolowano prawidłowość zakwalifikowania losowo wybranych środków trwałych ujętych w poszczególnych grupach wynikających z załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622) oraz prawidłowość zastosowania dla nich stawek umorzeniowych w oparciu o wykaz stawek amortyzacyjnych stanowiący załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 74 poz. 397 ze zm.). Doboru przyjętej do kontroli próby dokonano przy zastosowaniu metody doboru prostego losowego, wykorzystując generator liczb losowych dostępny na stronie <http://www.losowe.pl>.

Kontrolą objęto n/w karty inwentarzowe środków trwałych: nr inwent.190/220/2003 droga Ostrowite – Łagodowo gr. II KŚT, nr inwent. 217/220/07 ulica Parkowa gr. II KŚT, nr inwent. 234/2008 motopompa pływająca gr VI KŚT, nr inwent. 28/743a samochód pożarniczy gr VII KŚT, nr inwent. 215/491/08 serwer gr IV KŚT, Nieprawidłowości nie stwierdzono.

a) umorzenia środków trwałych (konto 071).

Umorzenie wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urzędu Gminy w Dąbrównie prowadzone było w ramach konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiało się następująco:

Lp.	Nazwa środka trwałego	Grupa	Stan na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenia (+) Zmniejszenia (-)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
1.	Budynki i lokale	I	1.090.395,91	+46.338,41	1.136.734,32
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	II	678.171,35	+174.018,31	852.189,66
3.	Kotły i maszyny energetyczne	III	3.284,91	+1.094,97	4.379,88
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	IV	174.931,38	+7.209,25	182.140,63
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	V	5.149,40	0	5.149,40
6.	Urządzenia techniczne	VI	33.803,62	+9.941,60	43.745,22
7.	Środki transportu	VII	372.115,47	+73.219,28	445.334,75
8.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	VIII	4.514,00	0	4.514,00

9.	Wartości niemater. i prawne	125.580,59	0	125.580,59
	Razem	2.487.946,63	311.821,82	2.799.768,45

Ewidencja syntetyczna konta 071 zgodna była z ewidencją analityczną.

2.4.3.2. Pozostałe środki trwałe (konto 013).

Obroty na koncie 013 Urzędu wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiały się następująco.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	460.742,77	90.297,56	57.332,17	493.708,16

Ewidencja analityczna dotycząca pozostałych środków trwałych prowadzona była techniką ręczną w księgach kontowych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w 9 księgach inwentarzowych wyposażenia: Urząd Gminy w Dąbrównie, Fundusz Sołecki, Publiczne Szkoły Podstawowe Dąbrówno, Marwałd, Elgnowo, OSP Jagodziny, OSP Marwałd, OSP Tułodziej, OSP Samin, OSP Elgnowo, OSP Gardyny, Punkt przedszkolny, Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, Gimnazjum, Wrota Warmii i Mazur.

Kontroli poddano zapisy za rok 2011 (wg stanu na dzień 31.12.2011 r.) zawarte w księdze Urzędu Gminy w Dąbrównie. W toku kontroli ustalono, iż ewidencja szczegółowa umożliwiała ustalenie miejsca znajdowania się zaewidencjonowanych przedmiotów. Zapisy dokonywane w okresie objętym kontrolą w ewidencji analitycznej były zgodne z zasadami określonymi w opisie konta 013 – „Pozostałe środki trwałe” znajdującym się w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

a) stan umorzeń pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2011 r. wg ewidencji syntetycznej konta 072 przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenie (w zł)	Zmniejszenie (w zł)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
Umorzenie pozostałych środków trwałych (wyposażenia) i oprogramowania	483.099,77	96.370,55	57.332,17	522.138,15

Ewidencja syntetyczna konta 072 zgodna była z ewidencją analityczną.

2.4.3.3. Wartości niematerialne i prawne (konto 020).

Stan wartości niematerialnych i prawnych na 31.12.2011 r. wynosił:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenie (w zł)	Zmniejszenie (w zł)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
Wartości niematerialne i prawne – 020	147.937,59	6.072,99	0	154.010,58

Ewidencja analityczna dotycząca wartości niematerialnych i prawnych prowadzona była techniką ręczną w księdze kontowej.

Kontroli poddano zapisy zawarte w w/w księdze za rok 2011 wg stanu na dzień 31.12.2011 r. Dokonane zapisy umożliwiały należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz podział według ich tytułów stosownie do zasad zawartych w opisie konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” znajdującym się w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

2.4.3.4. Materiały (konto 310).

Stan wartości na koncie Materiały (310) wg stanu na dzień 31.12.2011 r. przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2011 r.	Zwiększenie (zł)	Zmniejszenie (zł)	Stan na dzień 31.12.2011 r.
Materiały – 310	44.639,56	28.465,62	39.950,73	33.154,45

Konto 310 – „Materiały” wykazywało saldo na dzień 31.12.2011 r. po stronie Wn 33.154,45 zł. Na w/w koncie zaewidencjonowano:

- węgiel/miał – 3.984,16 zł,
- materiały budowlane z prac rozbiórkowych – 3.240,00 zł,
- materiały kanalizacyjne – 9.694,20 zł,
- materiały budowlane do budowy dróg oraz chodników – 7.378,74 zł,
- materiały biurowe – 2.717,61 zł
- paliwo OSP Dąbrówno – 2.771,62 zł,
- paliwo OSP Gardyny – 340,45 zł,
- paliwo OSP Jagodziny – 374,60 zł,
- paliwo OSP Elgnowo – 503,06 zł,
- paliwo OSP Samin – 701,24 zł,
- paliwo OSP Marwałd – 561,17 zł,
- paliwo OSP Tułodziad – 887,60 zł.

Ewidencja syntetyczna zgodna była z ewidencją analityczną.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dane w sprawozdaniach Urzędu Gminy w Dąbrównie w zakresie wykonanych dochodów, tj. sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i w zakresie wykonanych wydatków, tj. sprawozdanie Rb-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych naliczано w ramach programu w którym prowadzono ewidencję księgową Urzędu Gminy, tj. programu Puma, co w ramach procedur obliczeniowych programu zapewniało zgodność danych, a następnie dane w tym zakresie eksportowano do programu BESTIA.

3.1.1. Kontrolę prawidłowości wykazywania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu Gminy w Dąbrównie przeprowadzono poprzez sprawdzenie:

- czy w sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym za 2011 r. (korekta z dnia 14.03.2011 r.) wykazano dane w zakresie należności pozostałych do zapłaty oraz nadpłat w kwotach zgodnych z zapisami kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Porównano dane wykazane w ww. zakresie w sprawozdaniu Rb-27S z zapisami ewidencji księgowej, tj. kontem 221 w wyniku czego stwierdzono zgodność kwot,
- czy w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym do dnia 31.12.2011 r. wykazano dane w zakresie zobowiązań w kwotach zgodnych z saldami Ma kont 201, 225, 229, 231 i 240. Na podstawie wydruków przedstawiających salda stron Ma ww. kont w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S Urzędu za 2011 r. wykazano zobowiązania niewymagalne w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami ww. kont.

3.1.2. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie Gminy Dąbrówno za 2011 r.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania w sprawozdaniu kwoty planowanych oraz wykonanych przychodów i rozchodów wg stanu na 30.09.2011 r. W wyniku kontroli powyższego nieprawidłowości nie stwierdzono. Szczegółowo zagadnienie opisano w Dziale III ppkt 3.2. Przychody budżetu i Dziale III ppkt 3.3. Rozchody budżetu.

3.1.3. Sprawozdanie Rb-ST roczne za 2011 r. o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Dąbrówno. Kontrolę prawidłowości wykazania danych w ww. sprawozdaniu opisano powyżej w dziale II pkt 2.3.1. protokołu kontroli.

3.1.4. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S przez jednostki budżetowe Gminy za 2011 r.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu wg sprawozdań Rb-27S i Rb-28S za 2011 r. ustalono, że jednostki budżetowe tj. GOPS w Dąbrównie, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie i Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie złożyły ww. sprawozdania roczne terminowo do dn. 1.02.2012 r.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, jednostka bezpośrednio realizująca zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone Gminie Dąbrówno ustawami, terminowo złożył Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami za 2011 r., co ustalono na podstawie dat wpływu sprawozdań do Urzędu.

3.1.5. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdania budżetowego Rb-30S z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. przez samorządowy zakład budżetowy: Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Na podstawie daty wpływu ww. sprawozdania do Urzędu (data na sprawozdaniu) stwierdzono, że zostało ono złożone terminowo, tj. w dn. 31.01.2012 r.

3.2. Sprawozdawczość finansowa.

Kontrolą objęto bilans Urzędu Gminy Dąbrówno sporządzony na 31.12.2011 r.

Kontrolę przeprowadzono poprzez porównanie bilansów zamknięcia 2011 r. kont rozrachunkowych 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225 „Rozrachunki z budżetami”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 240 „Pozostałe zobowiązania” oraz kont 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”, 310 „Materiały”, 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” z kwotami wykazanymi po stronie aktywów i pasywów w bilansie Urzędu według stanu na koniec 2011 r. W wyniku porównania stwierdzono zgodność kwot.

Dobór próby w powyższym zakresie celowy w związku z objęciem kontrolą realności sald powyższych kont, co opisano powyżej w protokole.

3.3. Sprawozdawczość inna.

Do kontroli przyjęto sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

3.3.1. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2011 r. stwierdzono, że zadłużenie Gminy Dąbrówno wykazano w kwocie 4 542 693,16 zł, w tym: 4 533 623,16 zł – kredyty i pożyczki (w tym 1 202 623,16 zł – grupa III, 3 331 000 zł – banki) oraz 9 070 zł – pozostałe zobowiązania wymagalne – grupa III.

Dane wykazane w sprawozdaniu porównano z saldem Ma konta 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 1 202 623,16 zł oznaczającym zobowiązania z tytułu pozostałych do spłaty pożyczek, saldem Ma konta 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 3 331 000 zł oznaczającym zadłużenie z tytułu pozostałych do spłaty kredytów. W wyniku porównania stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano dane zgodne z zapisami ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu Rb-Z Gminy Dąbrówno za 2011 r. wykazano pozostałe zobowiązania wymagalne wobec grupy III (w układzie podmiotowym sprawozdania), które wynikały ze sprawozdania jednostkowego Rb-Z złożonego Wójtowi Gminy Dąbrówno przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (samorządowy zakład budżetowy).

3.3.2. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Kontrolę przeprowadzono poprzez sprawdzenie czy w ww. sprawozdaniu Urzędu Gminy (korekta nr 2 z dnia 14.03.2011 r.) sporządzonym za 2011 r. wykazano należności w kwotach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej, tj. saldami Wn kont 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” oraz 240 „Pozostałe rozrachunki” pomniejszonymi o kwotę odsetek należnych (naliczonych i zaewidencjonowanych), a niewpłaconych. W wyniku porównania zapisów ww. kont ze sprawozdaniem Rb-N za 2011 r. stwierdzono zgodność kwot.

3.3.3. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez jednostki budżetowe Gminy za 2011 r.



Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczanych na sprawozdaniach Rb-Z i Rb-N za 2011 r. ustalono, że jednostki budżetowe Gminy Dąbrówno, tj. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jarosława Iwaszkiewicza w Dąbrównie, Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ignacego Krasickiego w Elgnowie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Marwałdzie, Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie złożyły ww. sprawozdania terminowo do dnia 1.02.2012 r.

3.3.4. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań Rb-Z i Rb-N przez samorządowy zakład budżetowy za 2011 r.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu sprawozdań Rb-Z i Rb-N za 2011 r. ustalono, że Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie złożył ww. sprawozdania terminowo, tj. w dniu 31.01.2012. (znak FIN 3024.5).

3.3.5. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań Rb-Z i Rb-N za IV kwartał 2011 r. oraz sprawozdań Rb-UZ i Rb-UN za 2011 r. przez samorządowe instytucje kultury, tj. Gminny Ośrodek Kultury i Gminną Bibliotekę Publiczną.

Na podstawie dat wpływu do Urzędu zamieszczonych na sprawozdaniach Rb-Z, Rb-N za IV kwartał 2011 r. oraz na sprawozdaniach Rb-UZ i Rb-UN za 2011 r. stwierdzono, że wpłynęły one do Urzędu terminowo, tj. sprawozdania Gminnego Ośrodka Kultury w dn. 9.01.2012 r., sprawozdania Gminnej Biblioteki Publicznej w dn. 31.01.2012 r.

3.3.6. Terminowość złożenia Wójtowi Gminy Dąbrówno sprawozdań rocznych za 2011 r. z wykonania planu finansowego samorządowej osoby prawnej.

Sprawozdanie roczne z wykonania planu finansowego Gminnego Ośrodka Kultury w Dąbrównie za 2011 r. wpłynęło do Urzędu w dn. 26.01.2012 r., natomiast sprawozdanie Gminnej Biblioteki Publicznej w Dąbrównie za 2011 r. wpłynęło do Urzędu w dniu 25.02.2012 r., co stwierdzono na podstawie dat zamieszczonych na sprawozdaniach. Stwierdzono terminowe złożenie wymienionych sprawozdań.

4. Inwentaryzacja.

Tryb, zasady oraz metody przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji zostały opracowane w załączniku Nr 4 do zarządzenia Nr Or.0153-255/10 z dnia 28 grudnia 2010 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego i jednostce urzędu gminy. W/w instrukcja określała m in.: cel przeprowadzenia inwentaryzacji, ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów, przedmiot, sposób i terminy inwentaryzacji, rodzaje i metody inwentaryzacji, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, osoby odpowiedzialne za prawidłowe

przeprowadzenie inwentaryzacji, sposób przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji, rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Zarządzeniem Nr Or.153-176/09 z dnia 16 listopada 2009 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji oraz powołał komisję inwentaryzacyjną.

Wójt Gminy zarządzeniami o niżej wymienionych numerach powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji: Nr Or.214-1/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-2/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-3/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-4/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-5/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-6/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-7/09 z dnia 7 grudnia 2009 r., Nr Or.214-8/09 z dnia 7 grudnia 2009 r.

Planowany termin rozpoczęcia inwentaryzacji to 8 grudnia 2009 r. natomiast ostateczne zakończenie zaplanowano na dzień 15 stycznia 2010 r.

Kontrolujący ustalił, że:

- osoby materialnie odpowiedzialne za składniki majątkowe złożyły stosowne oświadczenia stwierdzające fakt, że wszystkie zrealizowane dochody, przychody i rozchody inwentaryzowanych składników zostały ujęte w ewidencji szczegółowej oraz przekazane do działu księgowości,
- dnia 8 stycznia 2010 r. sporządzono protokół z weryfikacji aktywów i pasywów według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r. w którym komisja inwentaryzacyjna stwierdziła iż brak niedoborów oraz, że nadwyżka nie wystąpiła,
- inwentaryzacja została zatwierdzona przez Wójta Gminy,
- ostatnia inwentaryzacja środków trwałych znajdujących się w ewidencji Gminy Dąbrówno została przeprowadzona wg stanu na dzień 31.12.2005 r., w związku z czym termin przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych Gminy Dąbrówno wg stanu na dzień 31.12.2009 r. był zgodny z przepisem art. 26 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Niezależnie od powyższych ustaleń stwierdzono, że na dzień bilansowy – 31.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację:

- druków ścisłego zarachowania – arkusze spisu z natury nr 434 i 435 z dn. 30.12.2011 r. Niedoborów lub nadwyżek nie stwierdzono,
- inwentaryzacji należności od kontrahentów nie przeprowadzono – według zapisów konta 201 strona Wn jednostka nie posiadała na 31.12.2011 r. należności,

- aktywów i pasywów kont Urzędu Gminy Dąbrówno (protokół z weryfikacji aktywów i pasywów wg stanu na 31.12.2011 r.,
- stanu środków na rachunkach bankowych drogą uzyskania od Banku Spółdzielczego w Olsztynku potwierdzenia środków na rachunkach bankowych na 31.12.2011 r.

Różnic nie stwierdzono.

Stwierdzono realizację obowiązku wynikającego z art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Dąbrówno oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr XXXVIII/322/10 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 8 listopada 2010 r.

W §1 załącznika nr 1 do uchwały Nr XXXVIII/322/10 z dnia 8 listopada 2010 r. zawarto termin składania wniosków do projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2011r. do dnia 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. Projekt budżetu gminy na 2011 r. został przyjęty zarządzeniem Nr Or.0153-245/10 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 12 listopada 2010 r. w sprawie projektu budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-583/10 z dnia 7 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2011.

Projekt uchwały budżetowej na 2011 r. przewidywał:

- dochody ogółem – 16.140.400,00 zł, w tym:
 - dochody bieżące – 13.304.469,00 zł,
 - dochody majątkowe – 2.835.931,00 zł.
- wydatki ogółem – 17.577.920,00 zł, w tym:
 - Wydatki bieżące – 13.303.301,00 zł,
 - Wydatki majątkowe – 4.274.169,00 zł.
- deficyt – 1.437.520,00 zł,

Planowane wydatki bieżące nie przekraczały kwoty planowanych dochodów bieżących.

Projekt budżetu spełniał wymogi art. 242 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) .

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr RIO.VIII-0120-584/10 z dnia 7 grudnia 2010 r. wydał pozytywną opinię o możliwości sfinansowania deficytu budżetowego przedstawionego w uchwale budżetowej Gminy Dąbrówno na 2011 r. Deficyt budżetu miał być pokryty przychodami pochodzącymi z kredytów w wysokości 617.520,00 zł, oraz pożyczek w wysokości 820.000,00 zł, co było zgodne z zaplanowanymi na ten cel przychodami budżetu. Wymienione źródła przychodów były zgodne z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr III/9/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. uchwaliła budżet Gminy Dąbrówno na 2011 r.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Wójta Gminy Dąbrówno do:

- 1) do zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości poszczególnych limitów i zobowiązań na: finansowanie przejściowego deficytu budżetowego, finansowanie planowanego deficytu, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 2) przekazywania uprawnień jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułów umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy,
- 3) dokonywania innych zmian w planie wydatków niż określone w art. 257 ustawy o finansach publicznych z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami, to jest dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń poprzez przeniesienia planów nie powodując ich zmian pod względem wielkości w danym dziale, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) przekazywania kierownikom jednostek budżetowych, przy których został utworzony rachunek dochodów, uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów i wydatków nimi finansowanych,
- 5) przekazania kierownikowi samorządowego zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie kosztów,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami został ustalony w załączniku nr 5 do ww. uchwały.

Układ wykonawczy budżetu Gminy Dąbrówno na 2011 r. został opracowany w szczególności w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków.

W terminie określonym w art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Dąbrówno przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek.

Uchwałą Nr III/9/10 z dnia 30 grudnia 2010 r. Rada Gminy Dąbrówno uchwaliła budżet Gminy Dąbrówno na 2011 r., w tym: dochody – 16.140.400,00 zł, wydatki – 17.577.920,00 zł, deficyt – 1.437.520,00 zł,

1. Dochody budżetowe.

1.1. Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno w 2011 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, do dnia 31 grudnia 2011 r., przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	886.842,98	672.039,07
2.	020	Leśnictwo	3.450,00	3.689,49
3.	600	Transport i łączność	1.100.000,00	1.099.905,89
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	129.305,00	132.183,26
5.	750	Administracja publiczna	51.333,00	49.722,67
6.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	10.610,00	10.610,00
7.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	6.510,00	6.512,47
8.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej	4.353.987,00	3.708.163,05
9.	758	Różne rozliczenia	5.714.487,00	5.721.596,56
10.	801	Oświata i wychowanie	30.673,00	31.414,46
12.	852	Pomoc Społeczna	3.075.601,00	3.071.832,65
13.	853	Pozostałe działania w zakresie pomocy społecznej	797.104,44	769.252,45
14.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	129.442,00	129.442,00
15.	900	Gospodarka komunalna	1.288.481,67	1.278.010,09
OGÓLEM:			17.577.827,09	16.684.424,11

1.1. Subwencje i dotacje

A. Subwencje

Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie
Subwencja ogólna:	5.429.076,00	5.429.076,00
- część oświatowa	4.123.399,00	4.123.399,00
- część wyrównawcza	1.246.590,00	1.246.590,00
- część równoważąca	59.087,00	59.087,00

W budżecie Gminy Dąbrówno w 2011 r. kwoty subwencji ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

B. Dotacje.

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
010	01095	zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa,	435.194,98	435.194,98
750	75011	Urzędy wojewódzkie- zadania zlecone z zakresu administracji rządowej,	24.422,00	24.422,00
750	75056	Spis powszechny i inne	23.841,00	23.841,00
751	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	715,00	715,00
751	75108	Wybory do Sejmu i Senatu	9.895,00	9.895,00
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.482.738,00	2.482.717,37
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	20.405,00	20.404,80
852	85295	Pozostała działalność	13.900,00	13.700,00

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe - zasiłki i pomoc w naturze,	23.197,63	23.197,63
801	80195	Pozostała działalność	93,00	93,00
852	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne	7.575,00	7.476,73
852	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	128.000,00	128.000,00
852	85216	Zasiłki stałe	91.636,00	90.002,15
852	85219	Ośrodki pomocy społecznej	89.633,00	89.633,00
852	85295	Pozostała działalność pomoc finansowa do świadczeń pielęgnacyjnych	209.284,00	209.284,00
854	85415	Pomoc materialna dla uczniów	129.422,00	129.422,00

3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	10.353,37	10.353,37

4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (§ 2007)

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
853	85395	Pozostała działalność	681.473,30	672.449,47

5. Współfinansowanie programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych , Funduszu Spójności oraz z funduszy unijnych finansujących Wspólną Politykę Rolną (§ 2009).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
853	85395	Opieka społeczna	113.681,14	95.122,98

6. Wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej (§ 2400).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	0,00	452,71

7. Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 6298).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
010	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	174.648,00	0,00
900	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1.037.647,67	1.037.647,00
900	90095	Pozostała działalność	238.594,00	233.846,93

8. Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, pozyskane z innych źródeł (§ 2700).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
010	01010	Infrastruktura wodociągowa i sanitacyjna wsi	277.000,00	236.844,09

9. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2360).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
750	75023	Urzędy gmin	20,00	23,25
852	85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	12.440,00	10.073,84

10. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
600	60016	Drogi publiczne gminne	1.080.000,00	1.079.905,89

11. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego - (§ 6620).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
600	60016	Drogi publiczne gminne	20.000,00	20.000,00

12. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680).

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm	Wykonanie
758	75814	Różne rozliczenia finansowe	3.920,00	3.915,00

Zastosowana została błędna klasyfikacja budżetowa. W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno wykazano zwrot utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych (§ 2680) w dziale 758 (Różne rozliczenia), rozdziale 75814 (Różne rozliczenia finansowe) zamiast zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.) w dziale 756 (Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem), rozdziale 75615 (Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych). Prawidłowość rozliczenia otrzymanych dotacji omówiono w dziale III pkt 2.3. protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Tytuł	2011 rok	
	Plan	Wykonanie
	§ 0310 podatek od nieruchomości	
Rozdział 75615	1.004.281,00	889.633,60
Rozdział 75616	688.100,00	568.528,57
	§ 0320 podatek rolny	
Rozdział 75615	72.200,00	69.547,00
Rozdział 75616	464.200,00	435.726,86
	§ 0330 podatek leśny	
Rozdział 75615	41.000,00	40.891,00
Rozdział 75616	7.570,00	7.124,80
	§ 0340 podatek od środków transportowych	
Rozdział 75615	6.730,00	6.495,50
Rozdział 75616	25.800,00	26.238,80
	§ 0350 podatek opłacany w formie karty podatkowej	
Rozdział 75601	3.000,00	3.194,41
	§ 0360 podatek od spadków i darowizn	
Rozdział 75616	2.230,00	7.564,00
	§ 0410 wpływy z opłaty skarbowej	
Rozdział 75618	28.048,00	17.515,00
	§ 0430 wpływy z opłaty targowej	
Rozdział 75616	4.920,00	7.895,00
	§ 0440 Wpływy z opłaty miejscowej	
Rozdział 75616	2.100,00	1.932,90
	§ 0460 Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	
Rozdział 75619	780.656,00	474.602,94
	§ 0480 wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	
Rozdział 75618	47.780,00	53.040,16
	§ 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	
Rozdział 75618	118.140,00	30.147,97
	§ 0500 podatek od czynności cywilnoprawnych	
Rozdział 75615	200,00	525,00
Rozdział 75616	87.600,00	67.731,00
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	
Rozdział 75615	0	0
Rozdział 75616	0	0
	§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	
Rozdział 75601	0	0
Rozdział 75615	13.700,00	1.431,40
Rozdział 75616	11.110,00	14.136,83
Rozdział 75619	600,00	4,04
	§ 0920 Pozostałe odsetki	
Rozdział 75618	0,00	0,19
	§ 0010 udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych	
Rozdział 75621	928.302,00	944.130,00
	§ 0020 udziały w podatku dochodowym od osób prawnych	
Rozdział 75621	15.720,00	40.036,51

Dochody z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

1.2.1. Rachunkowość podatków i opłat.

Ewidencję podatków i opłat lokalnych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie będącą integralną częścią ewidencji księgowej, prowadzono komputerowo z wykorzystaniem kont syntetycznych, planu kont Urzędu Gminy (§ 9 ust. 1 rozp. M. F. z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont j. s. t. Dz. U. Nr 208, poz. 1375) za pomocą programu komputerowego „Puma WWM” opracowanego przez firmę ZETO w Olsztynie zgodnie z umową Nr PU/070/10 z dnia 31.03.2010 r. Program znajdował się w wykazie programów komputerowych użytkowanych w Gminie Dąbrówno.

W ewidencji analitycznej prowadzone były konta podatników (oddzielnie osoby fizyczne i prawne dla podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i od środków transportowych).

Na podstawie kont podatników można było ustalić: stan zaległości i nadpłat na początku roku, stan zaległości i nadpłat na koniec roku, wymiar podatku i przypisy w ciągu roku, odpisy, zwroty, uregulowane odsetki za zwłokę i koszty egzekucyjne, kwotę i datę wpłaty poszczególnych rat podatku, nr dowodu księgowego.

1.2.2. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Dąbrówno z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące uchwały Rady Gminy Dąbrówno:

- Nr XXXVII/317/10 z dnia 30 września 2010 r. w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości na 2011 r.
- Nr III/23/02 z dnia 20 grudnia 2002 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej,
- Nr III/20/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej,
- Nr XV/111/08 z dnia 15 lutego 2008 roku w sprawie poboru w drodze inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego, ostatnia zmiana odbyła się uchwałą Nr IV/21/11 z dnia 10 lutego 2011 roku,
- Nr III/12/06 z dnia 15 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia dziennej stawki opłaty miejscowej na terenie Gminy Dąbrówno,
- Nr XXXI/248/09 z dnia 26 listopada 2009 roku w sprawie podatku od środków transportowych,
- Nr XXXVII/317/10 z dnia 30 września 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek w podatku od nieruchomości,
- Nr XI/64/07 z dnia 24 września 2007 roku w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- Nr XXII/171/08 z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych.

Gmina Dąbrówno została zaliczona do III okręgu podatkowego. Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2011 r. stanowiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych – liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych wynikających z ewidencji gruntów i budynków oraz zaliczenia do III okręgu podatkowego ;

- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Średnia cena skupu żyta przyjmowana do obliczenia podatku rolnego została ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M.P. Nr 76, poz. 960) i wynosiła 37,64 zł za 1 dt. Stawki podatku rolnego w 2011 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5q \text{ żyta} \times 37,64 \text{ zł}/1q = 94,10 \text{ zł}$.
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 q \text{ żyta} \times 37,64 \text{ zł}/1q = 188,20 \text{ zł}$.

Rada Gminy Dąbrówno nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2011 r.

W 2011 r. do obliczania wysokości podatku leśnego od 1 ha za rok podatkowy stosowano stawkę wynoszącą:

- równowartość pieniężną $0,220 \text{ m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2010 (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 154,65 \text{ zł}/\text{m}^3 = 34,02 \text{ zł}$);
- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych stawka podatku leśnego obniżona o 50%.

Średnia cena sprzedaży drewna przyjmowana do obliczenia stawki podatku leśnego w 2011 r., ustalona na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M.P. Nr 78, poz. 970) wynosiła 154,65 zł za 1 m^3 .

1.2.3. Rozliczenie podatków w Gminie Dąbrówno za 2011 r. wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia poniższe zestawienie:

osoby fizyczne (w zł)				
	podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	1650	253	1633	7
B. O.	25.766,00	761,20	195.228,11	19.572,80
Przypis	434.490,00	7.282,00	640.691,00	18.588,00
Odpis	9.333,00	80,00	44.679,00	0
Wpłaty	435.726,86	7.124,80	568.528,57	26.238,80
Saldo zaległości	16.816,21	1.063,10	139.985,62	1.192,00
Saldo nadpłat	2.053,07	224,70	3.424,08	3,00
Pobrane odsetki	7.803,53	5,36	4.957,96	1.279,98

osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej (w zł)				
	Podatek rolny	Podatek leśny	podatek od nieruchomości	podatek od środków transportowych
Ilość podatników	24	13	51	3
B. O.	582,00	23,00	4.988,82	9.432,60
Przypis	70.016,00	40.983,00	1.017.886,00	6.433,00
Odpis	375,00	109,00	2.749,00	620
Wpłaty	69.547,00	40.891,00	889.633,00	6.495,50
Saldo Zaległości	968,00	23,00	130.571,22	8.750,10
Saldo Nadpłat	292,00	17,00	79,00	0
Pobrane odsetki	153,80	0	580,80	696,80

Powszechność opodatkowania gruntów Gminy Dąbrówno wg ewidencji geodezyjnej przedstawiono w załączniku nr 2 do protokołu kontroli.

Z powyższej tabeli wynika że, najwyższe wpływy uzyskano w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, podatku od nieruchomości od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz podatku rolnym od osób fizycznych. Najniższe wpływy uzyskano w podatku od środków transportowych od osób prawnych i jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz podatku leśnym od osób fizycznych. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano dochody uzyskane z podatku rolnego od osób prawnych, podatku od nieruchomości od osób prawnych, podatku transportowego, podatku leśnego od osób prawnych oraz łącznego zobowiązania pieniężnego.

1.2.4. Podatek rolny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru komputerowego na terenie Gminy Dąbrówno było 24 podatników podatku rolnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego kontroli poddano 10 podatników: Agrint Sp. z o.o. Turówko Gm. Kozłowo, Rzymsko – Katolicka Parafia w Marwałdzie, Koło Łowieckie „Lis” w Ostródzie, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Skarbu Państwa w Klewkach z siedzibą w Olsztynie, Rzymsko – Katolicka Parafia w Dąbrównie, Dom Odzyskanych dla Życia Monar – Markot w Dąbrównie, Rol – Kam Sp. z o.o. Leoncin, powiat Nowy Dwór Mazowiecki, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Skarbu Państwa w Nidzicy, „Indykpol” S.A. w Olsztynie, Kopalnie Surowców Mineralnych Sp. z o.o. w Olsztynie.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie i przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku,

- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- wykazane w deklaracjach powierzchnie zgodne były z ewidencją gruntów i budynków.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru przypisów i odpisów na terenie Gminy Dąbrówno w 2011 r. było 51 podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych i nie posiadających osobowości prawnej. Metodą doboru przypadkowego do kontroli wybrano 10 podatników: Zakłady Mięsne w Dąbrównie, Nadwiślańska Agencja Turystyczna Sp. z o.o. Tychy, Polska Telefonia Cyfrowa Sp. z o.o. Warszawa, Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych Sp. z o.o. Olsztyn, Energa – Operator S.A. Oddział w Olsztynie, Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowe Kazimierz Zieliński Spółka Jawna Żuromin, PKN Orlen S.A. Płock, PHUP KIM w Dąbrównie, Bank Spółdzielczy w Olsztynku Oddział w Dąbrównie, Fast Oil Gadomski Choroś Spółka Jawna Mława.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- deklaracje wpłynęły do urzędu w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 ze zm.), oprócz podatników pn. Zakłady Mięsne w Dąbrównie i Fast Oil Gadomski Choroś Mława, w stosunku do których wszczęto postępowanie podatkowe w celu określenia kwoty podatku od nieruchomości,
- złożone deklaracje posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy w Dąbrównie o dokonanej weryfikacji, zgodnie z art. 272 i 274 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- podatnicy zostali opodatkowani zgodnie ze stawkami dotyczącymi budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. Podatnicy złożyli organowi podatkowemu informacje w sprawie podatku od nieruchomości na formularzach określonych odpowiednią uchwałą Rady Gminy w Dąbrównie oprócz podatnika pod nazwą Polska Telefonia Cyfrowa S.A. w Warszawie co stanowiło naruszenie art. 6 ust. 9 pkt 11 i ust. 13 ustawy z dn. 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613),

- wszyscy kontrolowani podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminie zgodnym z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oprócz podatnika Zakłady Mięsne w Dąbrównie, który należności podatkowej w kwocie 36.207,00 zł, nie wpłacał i wobec którego toczy się postępowanie windykacyjne. Od nieterminowych wpłat naliczone zostały odsetki w kwocie 1.792,00 zł,
- objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy.

1.2.6. Podatek leśny od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Według rejestru komputerowego, na terenie Gminy Dąbrówno w 2011 r. było 13 podatników podatku leśnego od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, tj. Dom Odzyskanych dla Życia Monar – Markot w Dąbrównie, Rol – Kam Sp. z o.o. Leoncin, powiat Nowy Dwór Mazowiecki, Smart Sp. z o.o. Tychy, Nadleśnictwo Lidzbark w Lidzbarku pow. Działdowo, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Skarbu Państwa w Nidzicy, General Żwir Sp. z o.o. Dąbrówno, Leszek Gromadzki i Wspólnik Spółka Jawna Płowka Kościelna, pow. Białystok, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Skarbu Państwa w Ostródzie, Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Olsztynie, Gospodarstwo Skarbu Państwa w Klewkach z siedzibą w Olsztynie, Nadleśnictwo Olsztynek, Nadleśnictwo Nidzica, Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych Sp. z o.o. w Olsztynie, Agrint Sp. z o.o. Kozłowo.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje w wymaganym terminie i przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji,
- wpłaty należności podatkowych dokonane zostały terminowo i w prawidłowej wysokości,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.7. Łączne zobowiązanie od osób fizycznych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości).

Jako próbę do kontroli przyjęto 11 podatników wybranych metodą doboru przypadkowego tj. wg kont podatników o numerach: 17/0088, 09/0020, 14/0023, 06/0121, 04/0118, 03/0207, 02/0907, 02/0899, 02/0893, 02/0859, 02/0638.

1.2.7.1. W wyniku kontroli stwierdzono:

- informacje na podatek składane były przez podatników terminowo oprócz podatników o nr konta nr 02/0638, 02/0859, 02/0899, 02/0907, 06/0121, którzy zobowiązani byli złożyć korektę informacji na podatek od nieruchomości w ciągu 14 dni od zaistnienia okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego. Organ podatkowy wystosował wezwanie do podatników aby dopełnili obowiązku złożenia korekty informacji podatkowej na podatek od nieruchomości,
- informacje na podatek posiadały adnotację upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji,
- decyzje organu podatkowego podpisane były z upoważnienia Wójta przez Sekretarza Gminy,
- stawki poszczególnych podatków w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości,
- decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku za potwierdzeniem odbioru,
- wpłaty należności podatkowych zostały uregulowane przez kontrolowanych podatników terminowo i w ustalonej decyzjami wysokości.

Powierzchnie gruntów, lasów, budowli wykazane w informacjach i deklaracjach podatkowych były zgodne z informacjami zawartymi w informacjach o zmianach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Ostródzie.

1.2.7.2. Pobór podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa.

Pobrane należności dotyczące łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa bezpośrednio przez sołtysów realizowano w drodze wpłaty do kasy Banku Spółdzielczego w Olsztynku. Uchwałą Nr XV/111/08 z dnia 15 lutego 2008 r. zmienionej uchwałą Nr IV/21/11 z dnia 10 lutego 2011 r., Rada Gminy Dąbrówno wyznaczyła imiennie sołtysów na inkasentów poboru podatków, ustaliła wysokość

wynagrodzenia za inkaso w kwocie stanowiącej % sumy zainkasowanych kwot w zależności od ilości mieszkańców zamieszkujących sołectwo i wyznaczyła w § 4 „termin płatności dla inkasentów do dnia 10 następnego miesiąca od rozliczenia zainkasowanych kwot. Skontrolowano prawidłowość udokumentowania i rozliczenia inkasa III raty łącznego zobowiązania pieniężnego w Sołectwie Samin. Sołectwo Samin zamieszkiwało 291 mieszkańców. W myśl w/w uchwały w sprawie inkaso, Sołtys Samina otrzymywał 5% zainkasowanych kwot podatku. Prawidłowość ustalenia i wypłaty wynagrodzenia za inkaso skontrolowano w oparciu o następujące dokumenty:

- kwitariusza wpłat III raty łącznego zobowiązania pieniężnego na 2011 r. od nr 3978382 – 3978400 seria dh oraz od nr 3979601 – 3979643 serii dh
- list wypłat inkaso III rata podatku nr 613/2011 z dnia 10.10.2011 r.,
- potwierdzenia wpłaty do Banku Spółdzielczego w Olsztynku z dnia 16 września 2011 r.

Kontrolujący stwierdził, że zainkasowane przez sołtysa na podstawie kwitariusza kwoty należności zostały wpłacone do kasy Banku Spółdzielczego w Olsztynku Oddział w Dąbrównie terminowo i w prawidłowej wysokości. Wynagrodzenie za inkaso wypłacono w kwocie stanowiącej brutto 5 % zainkasowanych kwot.

Nieprawidłowości w rozliczeniu inkasa oraz wypłaty wynagrodzenia za inkaso nie stwierdzono.

1.2.8. Podatek od środków transportowych .

Według rejestru podatników w 2011 r. na terenie Gminy Dąbrówno było 11 podatników podatku od środków transportowych w tym 7 podatników od osób fizycznych. Kontrolą objęto deklaracje wszystkich podatników (wg numerów kont podatników): 1/2011, 2/2011, 3/2011, 4/2011, 5/2011, 10/2011, 11/2011, 12/2011, Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Dąbrównie, Zakładów Mięsnych w Dąbrównie, General Żwir Sp. z o.o. Gardyny 14 – 120 Dąbrówno.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych w wymaganym terminie i przy zastosowaniu prawidłowych stawek podatku ustalonych uchwałą Rady Gminy Dąbrówno, oprócz deklaracji podatnika pod nazwą Zakłady Mięsne w Dąbrównie (nr kartoteki 2/2011) wobec którego wszczęto postępowanie podatkowe za zaległości podatkowe, za którego zaległości podatkowe powstałe do dnia nabycia, zgodnie z treścią art. 112 ustawy

z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.), nabywca przedsiębiorstwa odpowiadał całym swoim majątkiem solidarnie z podatnikiem,

- podatnicy o nr kartotek 11/2011, 4/2011 złożyli deklaracje po wymaganym terminie, tj. 1 i 8 marca 2011 r., co było niezgodne z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- deklaracje zawierały adnotacje upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej weryfikacji,
- należności podatkowe podatników dokonane zostały w terminach zgodnych z przepisami art. 11 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Zaległość z tytułu podatku od środków transportowych dotyczyła podatnika o nr ewidencyjnym 2/2011 i wynosiła 8.750,10 zł. Podatnikowi organ podatkowy odmówił umorzenia zaległości podatkowych. Postępowanie w celu windykacji długów trwa nadal,
- korekty składane były w 14 dniowym terminie od zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub zmiany siedziby podatnika.

1.2.9. Realizacja zaległości podatkowych.

Wykaz największych dłużników przedstawia załącznik nr 3 do protokołu kontroli.

W 2011 roku organ podatkowy wystawił:

Osoby fizyczne:

Łączne zobowiązanie pieniężne

- upomnienia – 657 szt. na kwotę 303.106,66 zł,

Urzędy Skarbowe na tytuły wykonawcze wystawione w roku 2011 i w latach poprzednich, ściągnęły zaległości w kwocie należności głównej 94.481,37 zł, odsetki w kwocie 5.765,91 zł, oraz koszty upomnień w kwocie 781,27 zł.

Dokonano wpisu hipoteki przymusowej 1 dłużnikowi w podatku od nieruchomości od osób prawnych w kwocie 61.295,00 zł należności głównej oraz odsetek w kwocie 10.925,00 zł.

Podatek od środków transportowych.

- upomnienia – 4 szt. na kwotę 15.259,00 zł,
- tytuły wykonawcze – 2 szt. na kwotę 15.475,00 zł.

Osoby prawne i nie posiadające osobowości prawnej:

Podatek od nieruchomości

- upomnienia – 7 szt. na kwotę 37.696,80 zł,

- tytuły wykonawcze – 8 szt. na kwotę 23.657,00 zł.

Podatek rolny

- upomnienia – 4 szt. na kwotę 3.680,00 zł,

- tytuły wykonawcze – 3 szt. na kwotę 253,00 zł.

Kwota zaległości w podatkach wg stanu na 31.12.2011 r. wyniosła ogółem 299.369,25 zł. Największa kwota zaległości wystąpiła w podatku od nieruchomości od osób fizycznych i wynosiła 139.985,62 zł.

W wyniku doboru przypadkowego do kontroli wybrano podatnika podatku od nieruchomości od osób fizycznych o nr 03/0136.

W 2008 r. podatnik posiadał zadłużenie z tytułu I i II raty podatku rolnego od osób fizycznych w wysokości 1.294,00 zł. Organ podatkowy na powstałą zaległość wystawił upomnienie na kwotę zaległości. Z braku odzewu podatnika wystawiony został tytuł wykonawczy na kwotę zadłużenia. Podatnik w dalszym ciągu uchylał się od płacenia podatku. Zaległość na koniec 2008 r. wynosiła 2.587,00 zł. Na zaległość z tytułu III i IV raty podatku rolnego za 2008 r. wystawione zostało upomnienie na kwotę 1.293,00 zł, a następnie tytuł wykonawczy na kwotę zaległości. W dniu 17.03.2009 r. oraz 1.04.2009 r. Urząd Skarbowy w Ławie wyegzekwował należność z tytułu zaległości podatnika w podatku rolnym od osób fizycznych za 2008 r. W 2009 r. powstała zaległość tytułu nie zapłaconych III i IV raty podatku w wysokości 1.294,00 zł. Wystawione zostały upomnienia i tytuły wykonawcze na kwotę zaległości. Urząd Skarbowy w Ławie wyegzekwował kwotę zaległości za III i IV ratę podatku w dniu 23.04.2010 r. W 2010 roku podatnik posiadał zadłużenie 2.451,00 zł, z tytułu niezapłaconych I, II, III i IV raty podatku rolnego. Na całość zaległości organ podatkowy wystawił 2 upomnienia i 2 tytuły wykonawcze. Całość zaległości za 2010 r. wyegzekwował Urząd Skarbowy w Ławie odpowiednio w dn. 1.04.2010 r. – 612,50 zł, w dn. 1.06.2010 r. – 612,50 zł, w dn. 29.11.2010 r. – 613,00 zł, w dn. 11.05.2011 r. – 613,00 zł.

Zaległość z 2011 r. w wysokości 2704,00 zł, po uprzednim wystawieniu 4 upomnień oraz 4 tytułów wykonawczych na całość zadłużenia została wyegzekwowana przez Urząd Skarbowy w Ławie w dn. 15.07.11 r. – 676,00 zł, w dn. 21.10.2011 r. – 676,00 zł, w dn. 25.10.2011 r. – 676,00 zł, w dn. 25.01.2012 r. – 676,00 zł.

Organ podatkowy podejmował czynności egzekucyjne zgodnie z § 2, § 3 ust. 1, § 4 ust. 3, § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada

2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.).

1.2.10. Ulgi i zwolnienia.

1.2.10.1. Zwolnienia i ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych: umorzenia, odroczenia i rozłożenia na raty.

Dane dotyczące omawianych zagadnień przedstawia poniższe zestawienie:

		liczba złożonych podań	liczba podań rozpatrzonych pozytywnie	łączna kwota w zł
Odroczenie terminu płatności	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	0	0	0
Umorzenie zaległości podatkowych	osoby fizyczne	34	20	2.524,00
	osoby prawne	1	1	2.315,00
Umorzenie odsetek za zwłokę	osoby fizyczne	0	0	0
	osoby prawne	1	1	16
Rozłożenie zaległości na raty	osoby fizyczne	1	1	3.249,00
	osoby prawne	0	0	0

Kontroli poddano 10 wybranych losowo decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, tj.: FIP.3123.U.11.2011 z dn. 5.04.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.17.2011 z dn. 16.06.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.18.2011 z dn. 20.06.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.22.2011 z dn. 12.08.2011 r. (negatywna), FIP.3123.U.25.2011 z dn. 14.12.2011 r. (negatywna), FIP.3123.U.26.2011 z dn. 06.12.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.28.2011 z dn. 07.12.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.30.2011 z dn. 23.12.2011 r. (pozytywna), FIP.3123.U.34.2011 z dn. 30.12.2011 r. (pozytywna).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- decyzje organu podatkowego spełniały wymogi określone przepisami art. 210 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- w dokumentach podatkowych znajdowała się dokumentacja dotycząca sytuacji finansowej podatników.

W sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych kontrolą objęto decyzję FIP.3123.OR.1.2011 z dnia 1.08.2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- objęta kontrolą decyzja organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 ustawy Ordynacja Podatkowa,
- w decyzji naliczono opłatę prologacyjną w wysokości przewidzianej wymienioną powyżej uchwałą Rady Gminy Dąbrówno,

- odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- w dokumentacji podatkowej objętej kontrolą decyzji znajdowało się potwierdzenie doręczenia decyzji stronie.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr III/23/02 z dnia 20 grudnia 2002 r. wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu odroczeń terminu płatności lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej. Opłata prolongacyjna naliczana była prawidłowo.

1.2.10.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2011 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość	Kwota
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	5	14.878,00
		Osoby prawne	0	0
2.	Ulgi inwestycyjne	-	0	0
3.	Ulgi żołnierskie	-	0	0
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	0	0
	RAZEM		5	14.878,00

1.2.10.2.1. Zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów.

W 2011 roku kontrolowana jednostka wydała 5 decyzji w sprawie zwolnienia i ulgi z tytułu nabycia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenia już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136, poz. 969 ze zm.), tj.: FIP.3121.UL.5.2011 z dn. 29.12.2011 r., FIP.3121.UL.4.2011 z dn. 20.12.2011 r., FIP.3121.UL.3.2011 z dn. 27.09.2011 r., FIP.3121.UL.2.2011 z dn. 20.06.2011 r., FIP.3121.UL.1.2011 z dn. 23.03.2011 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w treści wniosków w sprawie zwolnienia i ulgi zawarte były oświadczenia podatników, że ogólna powierzchnia gruntów po utworzeniu nowego lub powiększeniu już istniejącego gospodarstwa nie przekracza 100 ha,
- wniosek zawierał informację, że grunty nie zostały nabyte od osób wymienionych przepisami art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym,
- okresy zwolnienia od podatku rolnego oraz okresy ulgi w podatku rolnym w niżej wymienionej decyzji zostały ustalone zgodnie z przepisami art.12 ust. 3 i ust. 6 ustawy o podatku rolnym,

- powyższe zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika zastosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek - art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym,
- decyzje podpisane były przez Sekretarz Gminy Dąbrówno z upoważnienia Wójta .

1.3. Dochody z majątku .

Na ogólną kwotę dochodów z majątku gminy w 2011 r. w wysokości 133.183,26 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
700			Gospodarka mieszkaniowa	
	70005			
		0470	Wpływy z opłat za zarząd, użytk. i użytk. wiecz. nieruchomości	7.327,27
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych j.s.t. oraz innych umów o podobnym charakterze	41.882,90
		0760	Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	1.191,20
		0770	Odpłatne nabycie prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	75.570,42
		0830	Wpływy z usług	392,27
		0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5.636,25
		0920	Odsetki od nieterminowych wpłat	1.182,95

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w Dziale IV niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Dąbrówno w 2011 r. stanowiły kwotę 326.298,61 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie (w zł)
	Dział	Rozdział	§		
1	020	02001	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	3.689,49
2	750	75023	0830	Wpływy z usług.	1.409,50
3	750	75023	0920	Pozostałe odsetki	26,92
4	750	75023	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	0,00
5	754	75412	0970	Wpływy z różnych dochodów	6.512,47
6	758	75814	0400	Wpływy z opłaty produktowej	843,92
7	758	75814	0920	Pozostałe odsetki	16.473,57
8	758	75814	0970	Wpływy z różnych dochodów	237.284,36
9	801	80101	0750	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	8.999,54
10	801	80101	0830	Wpływy z usług	20.166,12
11	801	80101	0920	Pozostałe odsetki	1.097,80
12	801	80101	0970	Różne dochody	755,00
13	801	80110	0970	Różne dochody	303,00
14	852	85212	0980	Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego Paragraf ten obejmuje dochody z tytułu należności ściąganych od dłużnika alimentacyjnego w wysokości wypłaconych świadczeń z funduszu	3.574,71