

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Olsztynie

PROTOKÓŁ

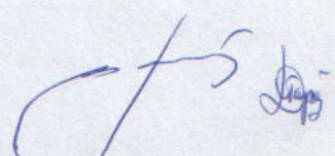
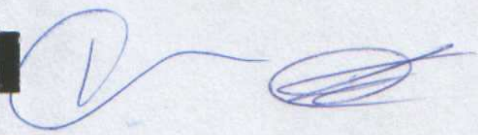
kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Dąbrówno przeprowadzonej w siedzibie Urzędu Gminy w Dąbrównie ul. Kościuszki 21, 14 – 120 Dąbrówno przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie:

- inspektora kontroli Macieja Kamińskiego - od dnia 07.04.2009 r. do dnia 22.05.2009 r.,
 - inspektora kontroli Pawła Czubę - od dnia 07.04.2009 r. do dnia 22.05.2009 r.,
- działających na podstawie upoważnień Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 31.03.2009 r. o numerach: 37/2009 i 38/2009.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2008 r. do dnia 31.12.2008 r., a w przypadkach koniecznych lata wcześniejsze lub późniejsze.

Zakres kontroli:

- I. Ustalenia ogólnooorganizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość budżetowa
- III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
- IV. Wykonanie budżetu
- V. Mienie komunalne
- VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień
- VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE:

1. Dane ogólne.

1.1. W okresie objętym kontrolą sprawowali funkcje:

- Wójta Gminy – Pan Tadeusz Błaszkiwicz na 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.
- Sekretarza Gminy – Pani Grażyna Halkiewicz na podstawie powołania uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr XXVIII/173/93 z dnia 19.04.1993 r.
- Skarbnika Gminy Pani Danuta Tupaj na podstawie powołania uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr VIII/51/91 z dnia 12.02.1991 r.

1.2. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Wójt Gminy Tadeusz Błaszkiwicz,
- Skarbnik Gminy Pani Danuta Tupaj,

oraz w miarę potrzeb inni pracownicy Urzędu Gminy w Dąbrównie w zakresie powierzonych im obowiązków.

1.3. W 2008 r. oraz w I kwartale 2009 r. niżej wymienione instytucje zewnętrzne przeprowadziły kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy:

- 1) Urząd Marszałkowski w Olsztynie – w zakresie: „Rozliczenia dotacji celowej w kwocie 40.000,00 zł przyznanej Gminie Dąbrówno na dofinansowanie zakupu samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Dąbrównie” (Umowa nr 6/08 z dnia 9.05.2008 r.),
- 2) Delegatura NIK w Olsztynie – w zakresie: „Prawidłowość wykorzystania przez Beneficjenta środków z funduszy unijnych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury 2007 – 2013”.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

Gmina obejmuje obszar 165 km² i na dzień 31.12.2008 r. posiadała 4.582 mieszkańców.

2.1. Gmina funkcjonuje w oparciu o postanowienia statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr II/8/02 z dnia 29.11.2002 r. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2003 r. Nr 26 poz. 392. Uchwałą Nr XV/99/08 z dnia 15.02.2008 r. Rada Gminy w Dąbrównie zmieniła Statut Gminy oraz przyjęła jego tekst jednolity. Zmiany do statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2008 r. Nr 89 poz. 5467.

2.2. W Gminie funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

a) jednostki budżetowe

- Urząd Gminy w Dąbrównie funkcjonował w oparciu o regulamin organizacyjny nadany Zarządzeniem Wójta Gminy Dąbrówno Nr Or. 0153-20-/03 z dnia 27.02.2003 r.;
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dąbrównie, funkcjonujący na podstawie statutu nadanego przez Radę Gminy w Dąbrównie Nr XVII/134/04 z dnia 09.10.2004 r. w sprawie Statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dąbrównie. Statut został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2003 r. Nr 26, poz. 392. Statut został zmieniony uchwałą Rady Gminy w Dąbrównie Nr XXXIII/245/06 z dnia 23.06.2006 r. Zmiany statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2006 r. Nr 106, poz. 1704;
- Publiczne Gimnazjum w Dąbrównie działające na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr 15/2008 przez Radę Pedagogiczną z dnia 17.03.2008 r. oraz znowelizowanego statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 7 z dnia 18.03.2009 r.
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrównie działającej na podstawie Statutu nadanego przez Radę Pedagogiczną z dnia 30.09.2007 r.
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Marwałdzie działającego na podstawie znowelizowanego statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 1/s/2006/2007 z dnia 27.06.2007 r.
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Elgnowie działającej na podstawie Statutu nadanego uchwałą Nr 11/2004 przez Radę Pedagogiczną z dnia 14.12.2004 r. oraz

znowelizowanego statutu uchwalonego przez Radę Pedagogiczną uchwałą Nr 4/2007 z dnia 15.05.2007 r.

b) zakłady budżetowe

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie utworzony uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr IX/66/91 z dnia 25.03.1991 r. w sprawie utworzenia Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie funkcjonujący na podstawie statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr XIII/83/91 z dnia 27.09.1991 r. w sprawie nadania statutu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Dąbrównie. Ostatnia zmiana Statutu Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej została przyjęta uchwałą Rady Gminy w Dąbrównie Nr XXXVIII/261/06 z dnia 21.10.2006 r. Zmiany do statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2006 r. Nr 177 poz. 2530.

c) samorządowe osoby prawne.

- Gminna Biblioteka Publiczna w Dąbrównie utworzona uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr XVI/123/99 z dnia 20.12.1999 r. działająca na podstawie znowelizowanego statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Dąbrównie Nr X/72/03 z dnia 30.10.2003 r. Zmiany do statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2003 r. Nr 196, poz. 2466;

- Gminny Ośrodek Kultury w Dąbrównie utworzony uchwałą Rady Gminy Dąbrówno Nr XXXVIII/280/01 z dnia 22.11.2001 r. działający na podstawie znowelizowanego statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Dąbrównie X/73/03 z dnia 30.10.2003 r. Zmiany do statutu zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko - Mazurskiego z 2003 r. Nr 196, poz. 2467.

W/w jednostki działają jako instytucje kultury. Zostały wpisane do rejestru instytucji kultury. W dziale III rejestru instytucji kultury brak jest zapisów o złożeniu bilansu za poszczególne lata co było niezgodne z postanowieniami § 2 ust. 1 pkt 3 lit c rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 17 lutego 1992 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru instytucji kultury (Dz. U. Nr 20 poz. 80).

2.3. Gmina Dąbrówno na podstawie niżej wymienionych uchwał Rady Gminy przystąpiła do następujących związków i stowarzyszeń:

- Związku Gmin Regionu Ostródzko – Iławskiego „Czyste Środowisko” na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XIII/53/95 z dnia 29.04.1995 r.
- Ostródzkiej Fundacji Rozwoju Przedsiębiorczości „Atut” na podstawie uchwały Rady Gminy Nr XXXI/224/01 z dnia 23.04.2001 r.

2.4. Kontrolowana jednostka nie posiadała udziałów w spółkach prawa handlowego.

2.5. W Urzędzie Gminy w Dąbrównie obowiązują następujące zarządzenia dotyczące zasad prowadzenia gospodarki finansowej:

a) zarządzenie Nr Or. 0153-72/08 z dnia 02.01.2008 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej. W/w zarządzenie szczegółowo w załącznikach regulowało następujące zagadnienia:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i obiegu dokumentów,
- zakładowy plan kont Urzędu Gminy Dąbrówno,
- zakładowy plan kont budżetu Gminy Dąbrówno,
- plany kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
- wykaz programów komputerowych wykorzystywanych dla prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z jego opisem,
- system ochrony danych w jednostce,
- instrukcja inwentaryzacyjna,
- instrukcja ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie,
- gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

b) zarządzenie Nr Or.0153-21/03 z dnia 28 lutego 2003 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie regulaminu premiowania pracowników obsługi Urzędu Gminy w Dąbrównie.

c) zarządzenie Nr Or.0153-74/04 z dnia 15 stycznia 2004 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie przyjęcia regulaminu przyznawania nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie zmienione zarządzeniem Nr Or.0153-194/05 z dnia 14

listopada 2005 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie zmian w regulaminie przyznawania nagród pieniężnych dla pracowników Urzędu Gminy w Dąbrównie.

d) zarządzenie Nr Or.0153-269/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie zatwierdzenia procedur zakupów towarów, usług i robót budowlanych realizowanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie.

e) zarządzenie Nr Or.0153-121/08 z dnia 04 grudnia 2008 r. Wójta Gminy Dąbrówno w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

3.1. Wójt Gminy Dąbrówno procedury kontroli wewnętrznej ustalił następującymi zarządzeniami:

a) Or.0153-71/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania procedur kontroli wydatków zmienione następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem Nr Or.0153-234/06 z dnia 26 maja 2006 r. w sprawie zmian w zarządzeniu wprowadzającym do stosowania procedury kontroli wydatków;

- zarządzeniem Nr Or.153-71a/08 z dnia 02 stycznia 2008 r. w sprawie zmian w zarządzeniu wprowadzającym do stosowania procedury kontroli wydatków.

b) Nr Or.0153-72/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie określenia zasad przeprowadzania kontroli finansowej zmienione zarządzeniem Nr Or.0153-235/06 z dnia 26 maja 2006 r. w sprawie zmian w zarządzeniu określającym zasady przeprowadzania kontroli finansowej;

c) Nr Or.0153-73/04 z dnia 14 stycznia 2004 r. w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy w Dąbrównie zmienione zarządzeniem Nr Or.0153-236/06 z dnia 26 maja 2006 r. w sprawie zmian w zarządzeniu określającym procedury gromadzenia środków publicznych w Urzędzie Gminy Dąbrówno;

d) Nr Or.0153-269/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie zatwierdzenia procedur zakupów towarów, usług i robót budowlanych realizowanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie zmienione zarządzeniem Nr Or.0153-72a/08 z dnia 02 stycznia 2008 r. w

sprawie wprowadzenia zmian w procedurach zakupów towarów, usług i robót budowlanych realizowanych przez Urząd Gminy w Dąbrównie.

e) Nr Or.0153-270/06 z dnia 14 grudnia 2006 r. w sprawie procedur wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Dąbrówno.

3.2. Zarządzeniem Nr Or 0913-2/08 z dnia 17 października 2008 r. Wójt Gminy Dąbrówno zarządził przeprowadzenie kontroli finansowej co najmniej 5 % wydatków we wszystkich podległych jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno oraz Urzędzie Gminy w Dąbrównie.

Wykaz przeprowadzonych w 2008 r. kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Dąbrówno przedstawia poniższa tabela:

LP.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Kwota wydatków na dzień 31.12.2008 r. wg sprawozdania Rb 28 S lub odpowiednio bilansu lub Rb 30	5 % wydatków kontrolowanej jednostki	Kwota i % wydatków objętych kontrolą za 2008 r., oraz data podpisania protokołu kontroli	Kwota wydatków nieobjętych kontrolą
1.	GMINNY OŚRODEK KULTURY w Dąbrównie	196 645,95 zł	9 832,29	29 576,49 zł – 15,04% 28.11.2008 r.	-
2.	GMINNA BIBLIOTEKA PUBLICZNA w Dąbrównie	159 875,91	7 993,79	13 652,55 – 8,53% 24.11.2008 r.	-
3.	GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ w Dąbrównie	3 200 507,62 zł	160 025,38 zł	242 082,71 zł – 7,56% 26.11.2008 r.	-
4.	PUBLICZNE GIMNAZJUM w Dąbrównie	1 306 624,01 zł	65 331,20 zł	119 623,53 zł – 9,15% 21.11.2008 r.	-
5.	PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA w Elgnowie	748 104,97 zł	37 405,24 zł	67 377,68 zł – 9,00% 19.11.2008 r.	-
6.	ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ w Dąbrównie	1 759.591,96	87 979,59	85 840,68 zł – 4,87% 17.11.2008 r.	2138,91
7.	PUBLICZNEJ SZKOŁY PODSTAWOWEJ w Dąbrównie	1 676 501,01 zł	83 825,05 zł	188 399,16 zł – 11,23% 13.11.2008 r.	-
8.	PUBLICZNEJ SZKOŁY PODSTAWOWEJ w Marwałdzie	838 676,49 zł	41 933,82 zł	72 874,58 zł – 8,68% 07.11.2008 r.	-
9.	URZĄD GMINY w Dąbrównie	5 110 487,14 zł	255 524,35 zł	480.594,32 zł – 9,40% 05.11.2008 r.	-

3.3. W 2008 r. kontrolą nie objęto wymaganych 5% wydatków podległego Gminie Dąbrówno Zakładu Gospodarki Komunalnej w Dąbrównie, co stanowiło naruszenie przepisów art. 187 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), zobowiązujących Wójta Gminy do objęcia kontrolą co najmniej 5% wydatków podległych jednostek organizacyjnych. Kwota wydatków (stanowiąca koszty) nieobjęta kontrolą w 2008 r. wyniosła 2.138,91 zł.

3.4. Kontrolowana jednostka nie gromadziła ani nie wydatkowała środków publicznych w wysokości przekraczającej kwotę określoną w § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 112 poz. 763).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.

1.1. W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe prowadzone były w Urzędzie Gminy Dąbrówno techniką komputerową oraz ręczną. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych techniką komputerową wykorzystywano programy: System Finanse i Księgowość FK autorstwa firmy ZETO w Olsztynie. Metodą ręczną prowadzono natomiast dziennik główna dla jednostki i organu.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr Or. 0153-72/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 02 stycznia 2008 r. w sprawie zasad rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej (z późniejszymi zmianami), które to w załączniku Nr 1 cz. XI zawierało wykaz programów komputerowych wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ustalenia dotyczące prowadzenia ewidencji księgowej podatków i opłat omówiono w pkt 1.2.2. rozdział IV niniejszego protokołu kontroli.

1.2. Dokumentację opisującą przyjęte w kontrolowanym okresie zasady rachunkowości w Urzędzie ustalono wymienionym wyżej w pkt. 1.1. niniejszego protokołu kontroli zarządzeniem.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości w Urzędzie spełniała wymogi określone przepisami art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm.).

1.3. Zbiory danych tworzących księgi rachunkowe Urzędu jak również organu prowadzono w sposób określony przepisami art. 13 ustawy o rachunkowości.

1.4. Dla organu i jednostki prowadzone były oddzielne rachunki bankowe.

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

1.6. Zestawienia obrotów i sald na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano zgodnie z wymogiem art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Zestawienia obrotów i sald za poszczególne okresy sprawozdawcze sporządzane były ręcznie oraz po zamknięciu miesiąca, po wygenerowaniu danych przez program komputerowy. Podczas kontroli ustalono iż zachodzi zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

2.1. Na podstawie dowodów księgowych z czerwca 2008 r., ujętych w księgach rachunkowych Urzędu oraz zapisów w ewidencji księgowej Urzędu stwierdzono, że operacje gospodarcze dotyczące 2008 r. ujęto w księgach rachunkowych w okresach sprawozdawczych, w których nastąpiły, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Zapisy na kontach księgi głównej dokonywane były w kolejności chronologicznej z równoczesnym ujęciem ich w dzienniku. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku

umożliwia ich powiązanie ze sprawozdaniami i zatwierdzonym dowodami źródłowymi.

2.3. Księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

3.1. Wójt Gminy Dąbrówno zobowiązany był do sporządzania sprawozdań budżetowych określonych przepisami ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Obowiązek sporządzania sprawozdań budżetowych skontrolowano w oparciu o sprawozdania:

- 1) roczne: Rb-27S, Rb-28S, Rb-ST, Rb-PDP, Rb-30, Rb-33, Rb-UZ, Rb-UN,
- 2) kwartalne za 4 kwartały: Rb-NDS, Rb-Z, Rb-N, Rb-27ZZ, Rb-50.

Wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe w kontrolowanym okresie zostały sporządzone i zatwierdzone przez Wójta Gminy.

3.2. Sprawdzone zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych z ewidencją księgową:

- 1) zbiorczych: Rb – 27 S i Rb – 28 S – z kontami odpowiednio: 901 i 902.

Dane wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Przekroczeń planu wydatków oraz zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu Rb-28 S nie stwierdzono.

- 2) Rb – 28 S jednostkowego Urzędu.

Szczegółowej kontroli poddano zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb - 28 S Urzędu, z ewidencją księgową analityczną do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki budżetowej.

Dane wykazane w niniejszym sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową. Przekroczeń planu wydatków oraz zobowiązań wymagalnych nie stwierdzono.

3.3. Skontrolowano przestrzeganie przez kierowników pozostałych jednostek organizacyjnych Gminy obowiązku sporządzania jednostkowych sprawozdań budżetowych.

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych sporządzili wymagane w kontrolowanym okresie sprawozdania budżetowe.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Obsługę bankową budżetu Gminy Dąbrówno w kontrolowanym okresie wykonywał Bank Spółdzielczy w Olsztynku na podstawie:

1) umowy z dnia 30 grudnia 2005 r. o prowadzenie rachunków bankowych w złotych – na okres 5 lat (do dnia 23.12.2010), w oparciu o uchwałę Nr XXIX/212/05 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 grudnia 2005 r. Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego poniżej 60.000 euro.

1.2. Urząd Gminy Dąbrówno posiadał następujące rachunki bankowe według stanu na dzień 31.12.2008 r.:

Lp.	Nazwa i numer rachunku bankowego	Saldo końcowe	
		wyciągu bankowego	wg ewidencji księgowej
1	Rachunek bieżący Urzędu Gminy 59 8823 0007 2001 0100 1847 0001	0,00	0,00
2	Rachunek budżetu Gminy 22 8823 0007 6001 0100 1847 0002	425 386,78	403 546,44 21 840,34
3	Rachunek środków (PFRON) 92 8823 0007 6001 0100 1847 0003	48 874,94	48 874,94
4	Rachunek sum depozytowych 75 8823 0007 2001 01001847 0004	2 370,48	2 370,48
5	Fundusz świadczeń socjalnych 32 8823 0007 2001 0100 1847 0002	1 886,26	1 886,26
6	Gminny Fundusz Ochrony Środowiska 05 8823 0007 2001 0100 1847 0003	32 989,40	32 989,40

Salda końcowe wymienionych wyżej rachunków bankowych na dzień 31.12.2008 r. były zgodne z ewidencją księgową kontrolowanej jednostki.

1.3. W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obrotu gotówką w formie kasy urzędu. Obrót gotówką na rachunkach bankowych prowadzony jest przez bank prowadzący obsługę bankową budżetu gminy. Sprawdzono prawidłowość dokonanych operacji bankowych w miesiącu czerwcu 2008 r. poprzez zbadanie zgodności zapisów w księgach rachunkowych z wyciągami bankowymi.

Kontrolą objęto następujące rodzaje dowodów księgowych:

- dowody wpłaty,
- czek gotówkowy,
- wyciągi bankowe,
- rachunki za towary lub usługi (faktury VAT).

ujęte w dzienniku w pozycjach księgowych: WB: 108 – 128, PK: 287 – 333 .

W wyniku kontroli stwierdzono:

1.3.1. Na niżej wymienionych bankowych dowodach wpłaty brak było adresu wpłacającego:

- nr dow. ks. 4769, poz. ks. 297 na kwotę 17,00 zł ;
- nr dow. ks.5018, poz. ks. 310 na kwotę 113,00 zł;
- nr dow. ks. 3640, poz. ks. 330 na kwotę 17,00 zł;

co było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, z których wynika obowiązek określania na dowodach księgowych stron operacji gospodarczej (nazw, adresów).

1.3.2. Na niektórych objętych kontrolą fakturach VAT (rachunkach) nie zamieszczono daty wpływu do Urzędu, co było niezgodne z przepisami rozdziału II § 6 pkt 11 Instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.), z których wynika, że na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania - na przedniej stronie koperty)

pieczętkę wpływu określającą datę otrzymania i wchodzący numer ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego np.:

- Faktura VAT nr 22I/2008 z dnia 18.06.2008 r. nr dow. ks. 5269, poz. ks. 323;
- Faktura VAT nr 39 z dnia 16.06.2008 r. nr dow. ks. 5273, poz. ks. 323;
- Faktura VAT nr HD1/00426/08 z dnia 12.06.2008 r. nr dow. ks. 5309, poz. ks. 326.

1.3.3. Skontrolowano prawidłowość zastosowania w badanej próbie klasyfikacji budżetowej wydatków w zgodności z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.):

- faktura VAT nr 37/2008-T z dnia 19.06.2008 r. nr dow. ks. 3660, poz. ks. 331 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Robót Drogowych i Usług Sprzętowo – Transportowych sp. z o.o. Nidzica na kwotę 18.848,49 zł. W/w kwotę wydatkowano na remont nawierzchni bitumicznej ul. Ogrodowej i ul. Zawiszy Czarnego w Dąbrównie sklasyfikowano w paragrafie 6050 „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zamiast w paragrafie 4270 „zakup usług remontowych”

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Ustalenia dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania zawarto w protokole kontroli druków ścisłego zarachowania z dnia 24.04.2009 r. stanowiącym załącznik Nr 1 do protokołu kontroli. Stan druków ścisłego zarachowania przechowywanych w Urzędzie Gminy był zgodny z ewidencją druków ścisłego zarachowania.

3. Rozrachunki i roszczenia.

3.1. Stan poszczególnych kont rozrachunkowych Zespołu 2 wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy Dąbrówno na dzień 31.12.2008 r. przedstawia poniższa tabela:

L.p	Symbol konta	Nazwa konta	Obroty		Saldo	
			Wn	Ma	Wn	Ma
1	201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2 565 252,18	2 621 509,20	0,00	56 257,02
2	221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	12 879 608,72	12 202 639,82	680 408,63	3 439,73
3	226	Długoterminowe należności	62 324,61	6 405,00	55 919,61	0,00

4	229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	344 513,36	356 013,81	0,00	11 500,45
5	231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	979 906,80	1 044 798,51	0,00	64 891,71
6	240	Pozostałe rozrachunki	305 267,10	356 631,47	0,00	51 364,37
7	290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	214 122,53	0,00	214 122,53

Sprawdzono prawidłowość ewidencji sald kont rozrachunkowych Zespołu 2 Urzędu według stanu na dzień 31.12.2008 r. oraz udokumentowania zapisów przeprowadzonych w tym okresie operacji:

1) Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Należności i zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług stanowiące saldo odpowiednio: Wn - 0,00 zł i Ma – 56.257,02 konta 201 wymieniono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.


Zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2008 r. nie stwierdzono. Zobowiązania wymienione w tabeli zostały uregulowane terminowo.

2) Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Saldo Wn – 680.408,63 zł, na które składały się przypisy z tytułu:

- wieczystego użytkowania – 87,42 zł,
- dochodu z najmu i dzierżawy – 3.128,67 zł,
- wpływu z tyt. odpł. nabycia prawa własności – 2.984,00 zł,
- odsetek – 1.064,76 zł,
- podatku od działalności gospodarczej – 3.810,60 zł,
- podatku od nieruchomości (osoby prawne) – 277.101,93 zł,
- podatku rolnego (osoby prawne) – 6.196,00 zł,
- podatku leśnego (osoby prawne) – 31,00 zł,
- podatku od śr. transportowych (osoby prawne) – 17,60 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 40,76 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 78.263,00 zł,
- podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) – 73.793,48 zł,
- podatku rolnego (osoby fizyczne) – 92.369,14 zł,
- podatku leśnego (osoby fizyczne) – 2.171,50 zł,
- podatku od śr. transportowych (osoby fizyczne) – 4.394,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych (osoby fizyczne) – 160,00 zł,





- odsetek od nieterminowych wpłat	- 134.794,77 zł,

	680.408,63 zł

Saldo Ma – 3.439,73 zł na które składały się wpłaty z tytułu:

- wieczystego użytkowania	- 37,24 zł,
- dochodów z najmu i dzierżawy	- 7,93 zł,
- podatku od działalności gospodarczej	- 38,00 zł,
- podatku od nieruchomości (osoby prawne)	- 39,00 zł,
- podatku rolnego (osoby prawne)	- 18,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych	- 39,00 zł,
- podatku od nieruchomości (osoby fizyczne)	- 1.393,50 zł,
- podatku rolnego (osoby fizyczne)	- 950,76 zł,
- podatku leśnego (osoby fizyczne)	- 68,30 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych	- 848,00 zł,

	3.439,73 zł

3) Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe” wykazywało na dzień 31.12.2008 r. saldo po stronie Wn 55.919,61 zł

Kwotę powyższą stanowiły należności z tytułu:

L.p.	Nazwa	Kwota	Ostateczny termin zapłaty
1.	sprzedaż ratalna mieszkań	7 675,00	2009 – 2012
2.	przymusowa hipoteka na zobowiązania pieniężne	48 244,61	bez terminu
	Razem	55 919,61	

4) Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” wykazywało na dzień 31.12.2008 r. saldo zobowiązań w wysokości 11.500,45 zł. Na ww. saldo złożyły się:

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	ZUS	naliczone składki od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2008 r.		11 500,45	05.02.2009	04.02.2009
	Razem			11 500,45		

5) Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” wykazywało na dzień 31.12.2008 r. saldo zobowiązań w wysokości 64.891,71 zł:

L.p.	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Termin płatności	Data zapłaty
1.	Naliczone dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2008 r.		64 891,71	I kwartał 2009 r.	20.01.2009
	Razem		64 891,71		

6) Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” wykazywało na dzień 31.12.2008 r. salda: po stronie Ma 51.364,37 zł. Na ww. saldo złożyły się zobowiązania jednostki, które przedstawiono w poniższym zestawieniu.

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności/zobowiązania	Wn	Ma	Uwagi
1.	Ludwiczak Elżbieta, Niewiadomski Krzysztof	kaucja za wynajem pomieszczeń		2 000,00	
2.		odsetki od powyższej kaucji		370,48	
3.	PFRON	środki na realizację programu pn. „Uczeń na wsi” i odsetki		48 785,49 89,45	termin rozliczenia 31.07.2009 r.
4.	odsetki od GFOŚiGW			118,95	przekazano na rachunek dochodów UG 13.01.2009 r.
		RAZEM		51 364,37	

7) Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności” wykazywało na dzień 31.12.2008 r. saldo po stronie Wn 214.122,53 zł.

Kwotę powyższą stanowiły należności z tytułu odpisów aktualizujących odsetki od zaległości.

Ewidencja syntetyczna kont zespołu 2 była zgodna z ewidencją analityczną.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Salda na dzień 31 grudnia 2007 r. na rachunkach bankowych otwartych w Banku Spółdzielczym w Olsztynku zostały potwierdzone pismem przesłanym w dniu 31.12.2008 r. przez w/w bank do Urzędu Gminy celem ich uzgodnienia z ewidencją księgową w Urzędzie. Wysokości sald przesłane przez bank były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w Urzędzie.

Inwentaryzację należności kontrolowana jednostka przeprowadziła drogą potwierdzenia sald przez kontrahentów oraz przez porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokoły weryfikacji sald należności. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji należności różnic nie stwierdzono.

5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

5.1. Na podstawie sprawozdania Rb-Z kwartalnego o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 r. stwierdzono, iż łączna kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wyniosła 1.637.523,16 zł.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumenty źródłowe (uchwały Rady Gminy, uchwały Składu Orzekającego RIO, umowy kredytu, pożyczki, wyciągi bankowe) oraz dane ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki.

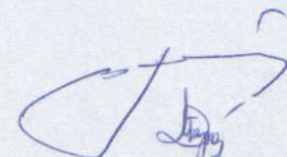
Zestawienie wysokości poszczególnych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek przedstawia tabela stanowiąca załącznik Nr 3 do protokołu kontroli.

Zobowiązania wymienione w powyższym zestawieniu zaciągnięto na mocy odpowiednich uchwał Rady Gminy, po pozytywnym zaopiniowaniu przez R.I.O.

Zobowiązania przewidziane do spłaty w 2008 r. zostały uregulowane w terminach określonych umowami.

5.2. Zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji w 2008 r. kontrolowana jednostka nie zaciągała.

5.3. Łączna kwota długu Gminy Dąbrówno na koniec 2008 r. nie przekraczała wielkości określonej przepisami art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Łączna kwota spłat kredytów i pożyczek wraz z należnymi odsetkami nie przekraczała wskaźnika, o którym mowa w art. 169 ust. 1 pkt 1 wyżej wymienionej ustawy.



IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Procedury uchwalania budżetu Gminy Dąbrówno oraz rodzaj i szczegółowość materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu określono uchwałą Nr II/7/02 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 29 listopada 2002 r. w sprawie: procedury uchwalania budżetu.

Projekt budżetu na 2008 r. został przyjęty zarządzeniem Nr Or.0153-57/07 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 14 listopada 2007 r. w sprawie: projektu budżetu gminy na 2008 rok.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie uchwałą Nr 807/2007 z dnia 10 grudnia 2007 r. wydał pozytywną opinię o przedłożonym projekcie budżetu na rok 2008 wraz z prognozą łącznej kwoty długu oraz informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Rada Gminy Dąbrówno uchwałą Nr XVI/114/08 z dnia 28 marca 2008 r. przyjęła budżet Gminy Dąbrówno na 2008 r.

Niniejsza uchwała zawierała upoważnienie Wójta do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000 zł,
- 2) zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych,
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2009) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2009 roku – 200.000,00 zł,
- 3) dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a) wydatków bieżących poprzez przeniesienia planów, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - b) wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń poprzez przeniesienie planów nie powodując ich zmian pod względem wielkości w danym dziale, z wyłączeniem przeniesień między działami,

- c) wynagrodzeń na pochodne od wynagrodzeń, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
- 4) przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie dochodów własnych i wydatków nimi finansowanych,
- 5) przekazania kierownikowi zakładu budżetowego uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- 6) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Wyżej wymieniona uchwała budżetowa określała dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, wymienione w załączniku Nr 5 do uchwały, zgodnie z wymogiem art. 184 ust. 1 pkt 13 ustawy o finansach publicznych.

Plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami został ustalony w załączniku Nr 3 do zarządzenia Nr Or.0153-76/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 31 marca 2008 r. w sprawie układu wykonawczego budżetu gminy na 2008 rok, zgodnie z wymogiem art. 186 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

Układ wykonawczy budżetu Gminy na 2008 rok, został opracowany wymienionym wyżej zarządzeniem, zgodnie z wymogiem art. 186 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w szczególności określonej w art. 128 ust. 2 niniejszej ustawy (to jest w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji dochodów i wydatków).

W terminie określonym w art. 186 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Dąbrówno przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu.

Po zmianach w 2008 r. dochody i wydatki oraz przychody i rozchody budżetowe Gminy Dąbrówno wyniosły:

	Plan (po zm.)	Wykonanie	%
DOCHODY	12 797 950,17	12 804 727,45	100,05
WYDATKI	13 743 950,17	13 033 260,71	94,83
PRZYCHODY	1 722 070,00	1 030 258,16	59,83
ROZCHODY	452 035,00	452 035,00	100,00

W budżecie Gminy Dąbrówno na 2008 r. zaplanowano deficyt budżetowy, który po zmianach dokonanych w trakcie roku budżetowego wyniósł – 946.000,00 zł. Budżet Gminy na 31 grudnia 2008 r. zamknął się deficytem budżetowym w wysokości -228.533,26 zł.

W terminie określonym przepisami art. 199 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych Wójt Gminy Dąbrówno przedstawił Radzie Gminy Dąbrówno sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy Dąbrówno za 2008 rok (zarządzenie nr 0153-139/09 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 11 marca 2009 r.).

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-30/09 z dnia 17 marca 2009 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie zaopiniował pozytywnie przedłożone przez Wójta Gminy Dąbrówno sprawozdanie z wykonania budżetu za 2008 rok.

Wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrówno z dnia 7 kwietnia 2009 r. o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Dąbrówno za 2008 rok został przesłany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie w dniu 8.04.2009 r.

Uchwałą Nr RIO.IV-0120-145/09 z dnia 14 kwietnia 2009 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie wydał pozytywną opinię o wniosku Komisji Rewizyjnej w sprawie udzielenia absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2008 r.

Uchwałą Nr XXVI/216/09 z dnia 30 kwietnia 2009 r. Rada Gminy Dąbrówno udzieliła Wójtowi Gminy Dąbrówno absolutorium z tytułu wykonania budżetu za 2008 rok.

1. Dochody budżetowe.

Plan i wykonanie dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno w 2008 r. według poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

LP.	Dział	Nazwa działu	Plan po zmianach	Wykonanie	%
1.	010	Rolnictwo i łowiectwo	510 562,36	509 625,83	99,82
2.	020	Leśnictwo	4 340,00	5 237,77	120,69
3.	600	Transport i łączność	90 000,00	90 000,00	100
4.	700	Gospodarka mieszkaniowa	280 630,00	311 103,34	110,86
5.	750	Administracja publiczna	55 498,00	56 115,07	101,11
6.	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	636,00	636,00	100,0
7.	752	Obrona narodowa	1 000,00	121,18	12,12
8.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	81 000,00	80 343,00	99,19
9.	756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	3 600 151,00	3 656 244,64	101,56
10.	758	Różne rozliczenia	4 668 354,00	4 707 259,91	100,83
11.	801	Oświata i wychowanie	141 050,00	136 269,02	96,61
12.	851	Ochrona zdrowia	43 050,00	51 348,08	119,28
13.	852	Pomoc społeczna	2 811 392,00	2 721 998,35	96,82
14.	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	174 199,81	152 359,47	87,46
15.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	168 398,00	168 375,84	99,99
16.	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	167 689,00	157 689,95	94,04

OGÓŁEM:	12 797 950,17	12 804 727,45	100,05
---------	---------------	---------------	--------

Na kwotę wykonanych dochodów budżetowych Gminy Dąbrówno według źródeł pochodzenia w 2008 r. składały się:

- a) subwencje i dotacje – 8.371.625,89 zł,
- b) dochody z tyt. podatków i opłat – 3.656.244,64 zł,
- c) dochody z majątku gminy – 331.670,05 zł,
- d) inne dochody – 445.186,87 zł.

1.1. Subwencje i dotacje

A. Subwencje

Na planowaną po zmianach w budżecie Gminy Dąbrówno na 2008 r. kwotę subwencji ogólnej w wysokości 4.650.074,00 zł, wykonanie wyniosło 4.650.074,00 zł, co stanowiło 100,00 %. Wysokość planowanych i uzyskanych subwencji przedstawia poniższa tabela:

Treść	Plan po zmianach	Wykonanie	%
Subwencja ogólna:	4 650 074,00	4 650 074,00	100
1) część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t. (rozd. 75801)	3 665 183,00	3 665 183,00	100
2) część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin (rozd. 75807), z tego:	912 821,00	912 821,00	100
-kwota podstawowa,	353 538,00	353 538,00	100
- kwota uzupełniająca	559 283,00	559 283,00	100
3) część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin (rozd. 75831)	72 070,00	72 070,00	100

W budżecie Gminy Dąbrówno na 2008 r. kwoty subwencji ogólnej ujęte zostały zgodnie z pismami Ministerstwa Finansów w Warszawie:

- znak ST3-4820-26/2007 z 10.10.2007 r.,
- znak ST3/4820/1/08 z 12.02.2008 r.,
- znak ST5/4822/8g/BKU/08 z 9.07.2008 r.

B. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami (§ 2010):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
010		ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	390 562,36	389 625,83	99,76
	01095	Pozostała działalność	390 562,36	389 625,83	99,76
750		ADMINISTRACJA PUBLICZNA	36 748,00	36 748,00	100,0
	75011	Urzędy Wojewódzkie	36 748,00	36 748,00	100,0
751		URZĘDY NACZELNYCH ORGANÓW WŁADZY PAŃSTWOWEJ, KONTROLI I OCHRONY PRAWA ORAZ SĄDOWNICTWA	636,00	636,00	100,0
	75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	636,00	636,00	100,0
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPÓŻAROWA	1000,00	343,00	34,30
	75414	Obrona cywilna	1000,00	343,00	34,30
852		POMOC SPOŁECZNA	2 215 852,00	2 209 546,13	99,72
	85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 983 746,00	1 977 440,13	99,68
	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	15 120,00	15 120,00	100,0
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne	216 986,00	216 986,00	100,0
Razem:			2 644 798,36	2 636 898,96	99,70

C. Dotacje rozwojowe oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej (§ 620):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
853		POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ	174 199,81	152 359,47	87,46
	85395	Pozostała działalność	174 199,81	152 359,47	87,46
Razem:			174 199,81	152 359,47	87,46

D. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
752		OBRONA NARODOWA	1 000,00	121,18	12,12
	75212	Pozostałe wydatki obronne	1 000,00	121,18	12,12
852		POMOC SPOŁECZNA	102 307,00	33 790,09	33,03

	85295	Pozostała działalność	102 307,00	33 790,09	33,03
Razem			103 307,00	33 911,27	32,83

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	104 580,00	104 580,00	100,0
	80195	Pozostała działalność	104 580,00	104 580,00	100,0
852		POMOC SPOŁECZNA	441 813,00	441 813,00	100,0
	85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne	142 773,00	142 773,00	100,0
	85219	Ośrodki pomocy społecznej	117 752,00	117 752,00	100,0
	85295	Pozostała działalność	181 288,00	181 288,00	100,0
854		EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	168 398,00	168 375,84	99,99
	85415	Pomoc materialna dla uczniów	168 398,00	168 375,84	99,99
Razem			714 791,00	714 768,84	100,0

F. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 6339):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	13 613,00	13 613,35	100,0
	90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	13 613,00	13 613,35	100,0
Razem:			13 613,00	13 613,35	100,0

G. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6630):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
600		TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	90 000,00	90 000,00	100,0
	60016	Drogi publiczne gminne	90 000,00	90 000,00	100,0
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	40 000,00	40 000,00	100,0
	75412	Ochotnicze straże pożarne	40 000,00	40 000,00	100,0
Razem			130 000,00	130 000,00	100,0

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

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
754		BEZPIECZEŃSTWO PUBLICZNE I OCHRONA PRZECIWPOŻAROWA	40 000,00	40 000,00	100,0
	75412	Ochotnicze straże pożarne	40 000,00	40 000,00	100,0
Razem:			40 000,00	40 000,00	100,0

I. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260):

Dział	Rozdział	Treść	Plan po zm.	Wykonanie	%
900		GOSPODARKA KOMUNALNA I OCHRONA ŚRODOWISKA	10 000,00	0	0
	90095	Pozostała działalność	10 000,00	0	0
Razem:			10 000,00	0	0

Prawidłowość ujęcia w budżecie gminy oraz wykorzystania i rozliczenia dotacji związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami oraz dotacji celowych na zadania realizowane w ramach porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego omówiono w dziale VI protokołu kontroli.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Na wykonane w 2008 r. dochody własne z tytułu podatków i opłat w wysokości 3.656.244,64 zł składały się wpływy z tytułu:

- 1) udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych – 130.643,38 zł,
- 2) udziałów we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych – 950.706,00 zł,
- 3) podatku rolnego – 437.373,02 zł,
- 4) podatku od nieruchomości – 1.466.644,13 zł,

- 5) podatku leśnego – 44.018,50 zł,
- 6) podatku od środków transportowych – 38.152,00 zł,
- 7) podatku dochodowego od osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej – 2.506,40 zł,
- 8) podatku od czynności cywilnoprawnych – 133.803,58 zł,
- 9) wpływów z opłaty skarbowej – 21.879,50 zł,
- 10) wpływów z opłaty eksploatacyjnej – 316.651,18 zł,
- 11) podatku od spadków i darowizn – 5.474,00 zł,
- 12) wpływów z opłaty targowej – 1.415,00 zł,
- 13) wpływów z opłaty miejscowej – 2.287,98 zł,
- 14) opłat za koncesje i licencje – 3.351,13 zł,
- 15) odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 21.059,31 zł,
- 16) wpływów z innych lokalnych opłat (opłaty adiacenckie, planistyczne) – 80.279,53 zł.

Dochody z tytułu podatków wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

1.2.2. Rachunkowość podatków i opłat.

Rachunkowość podatków i opłat prowadzono w kontrolowanym okresie w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 112, poz. 761) oraz postanowień Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr Or.0153-72/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej.

Księgi rachunkowe z zakresu podatków i opłat lokalnych prowadzone były (z wyjątkiem opłaty targowej i miejscowej) techniką komputerową.

1.2.3. W kontrolowanym okresie, w zakresie realizacji dochodów Gminy Dąbrówno z tytułu podatków i opłat lokalnych obowiązywały następujące przepisy prawa miejscowego:

- 1) Uchwała Nr III/23/02 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.
- 2) Uchwała Nr III/20/02 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej.
- 3) Uchwała Nr XXXVI/250/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 31 sierpnia 2006 r. w sprawie poboru w drodze inkasa łącznego zobowiązania pieniężnego.
- 4) Uchwała Nr III/12/06 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie ustalenia dziennej stawki opłaty miejscowej na terenie Gminy Dąbrówno.
- 5) Uchwała Nr XIII/78/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 07 listopada 2007 r. w sprawie podatku od środków transportowych.
- 6) Uchwała Nr XIII/74/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 07 listopada 2007 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta.
- 7) Uchwała Nr XI/65/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 24 września 2007 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.
- 8) Uchwała Nr XI/64/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 24 września 2007 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości
- 9) Uchwała Nr IX/57/07 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 21 czerwca 2007 r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za korzystanie z pola namiotowego położonego w Dąbrównie.
- 10) Uchwała Nr XXVIII/206/05 Rady Gminy Dąbrówno z dnia 15 grudnia 2005 r. w sprawie ustalenia wzoru informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wzoru deklaracji na podatek od nieruchomości, wzoru informacji w sprawie podatku rolnego, wzoru deklaracji na podatek rolny oraz wzoru informacji w sprawie podatku leśnego i wzoru deklaracji na podatek leśny.

Podstawę opodatkowania podatkiem rolnym w 2008 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 (wg załącznika Nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614);
- dla pozostałych gruntów – liczba hektarów wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Rada Gminy Dąbrówno wymienioną wyżej w ppkt. 6 uchwałą obniżyła średnią cenę skupu żyta przyjmowaną do obliczenia podatku rolnego, ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2007 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2007 r. (M. P. Nr 77 poz. 831) do kwoty 36,00 zł za 1q.

Stawki podatku rolnego w 2008 r. wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych: $2,5 \text{ q żyta} \times 36,00 \text{ zł/1q} = 90,00 \text{ zł}$
- od 1 ha pozostałych gruntów: $5 \text{ q żyta} \times 36,00 \text{ zł/1q} = 180,00 \text{ zł}$

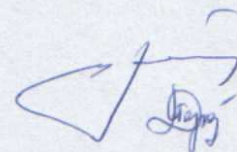
Rada Gminy Dąbrówno nie podejmowała uchwały w sprawie obniżenia kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna przyjmowanej, jako podstawa obliczenia podatku leśnego w 2008 r.

W 2008 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 poprzedzającego rok podatkowy (tj.: $0,220 \text{ m}^3 \times 147,28 \text{ zł/m}^3 = 32,40 \text{ zł}$),
- 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 2008 r., ustalona na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 22 października 2007 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007 r. (M.P. Nr 79, poz. 846) wynosiła 147,28 zł za 1 m^3 .

1.2.4. Realizację należności podatkowych od osób fizycznych w Gminie Dąbrówno wg stanu na dzień 31.12.2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:



Realizacja należności podatkowych od osób fizycznych w Gminie Dąbrówno (wg stanu na dzień 31.12.2008 r.)

Należności podatkowe	Obciążenia				Realizacja				Uwagi	
	BO	Przypis	Odpis	Razem należności roczne	Wpłaty bieżące	Wpłaty zaległe	Razem wpłaty	Nadpłaty	Ogółem saldo zaległości	Umorzenie zaległości w 2008 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Podatek rolny	59.428,40	412.591,00	9.102,00	462.917,40	337.015,97	34.483,05	371.499,02	950,76	73.128,89	1.595,00
Podatek od nieruchomości	151.456,12	471.834,00	28.348,40	594.941,72	402.790,82	71.506,31	474.297,13	1.393,50	112.406,49	3.746,40
Podatek leśny	1.934,70	6.162,00	260,00	7.836,70	4.848,00	885,50	5.733,50	68,30	1.883,30	118,00
Podatek od środków transportowych	100,00	31.800,00	-	31.900,00	27.406,00	100,00	27.506,00	-	4.394,00	-
Razem	212.919,22	922.387,00	37.710,40	1.097.595,82	772.060,79	106.974,86	879.035,65	2.412,56	191.812,68	5.459,40

Z powyższego zestawienia wynika, że:

- a) najwyższe wpływy w 2008 r. uzyskano z podatku od nieruchomości na kwotę 474.297,13 zł,
- b) saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. wyniosło ogółem 191.812,68 zł, z tego największe kwoty zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości na kwotę 112.406,49 zł,
- c) kwota zaległości w stosunku do przypisu w wysokości ogółem 922.387,00 zł wyniosła 20,80 %, w tym kwota zaległości w stosunku do przypisu w podatku od nieruchomości w wysokości 471.834,00 zł wyniosła 23,82 %.

1.2.5. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Jako próbę do kontroli przyjęto 10 podatników z sołectwa Dąbrówno (według kryterium najwyższego przypisu), co stanowi 61,55 % kwoty przypisu podatku od nieruchomości w tym sołectwie, zaś 32,07 % kwoty przypisu tego podatku w Gminie Dąbrówno, przy liczbie podatników 1.437:

- 1) nr konta 02/0184,
- 2) konto nr 02/0335,
- 3) konto nr 02/0358,
- 4) konto nr 02/0420,
- 5) konto nr 02/0423,
- 6) konto nr 02/0501,
- 7) konto nr 02/0511,
- 8) konto nr 02/0560,
- 9) konto nr 02/0587,
- 10) konto nr 02/0689.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- a) wszyscy podatnicy złożyli informacje w sprawie podatku od nieruchomości w terminie określonym przepisami art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 121, poz. 844 ze zm.),
- b) na złożonych informacjach na podatek odnotowano datę wpływu do Urzędu Gminy,

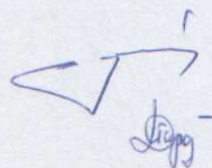

- c) informacje na podatek z dnia 22.02.2008 r. i z dnia 21.09.2008 r. dotyczące podatnika nr konta 02/0501 nie posiadały adnotacji upoważnionego pracownika Urzędu o dokonanej czynności sprawdzającej, określonej przepisami art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. z 2005 r. w Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.),
- d) decyzje organu podatkowego podpisane były przez Wójta Gminy Dąbrówno lub Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy,
- e) stawki podatku w decyzjach wymiarowych zastosowane były w prawidłowej wysokości, zgodnie z wymienioną w pkt. 1.2.3. ppkt 7 niniejszego protokołu uchwałą Rady Gminy,
- f) w informacjach ujęto zwolnienia z podatku od nieruchomości określone ustawą o podatkach i opłatach lokalnych oraz wymienioną w pkt. 1.2.3. ppkt 8 niniejszego protokołu uchwałą Rady Gminy,
- g) decyzje wymiarowe dostarczone były z zachowaniem 14 – dniowego terminu przed terminem płatności I raty podatku; w aktach podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie,
- h) niżej wymienieni podatnicy uregulowali należności z tytułu podatku od nieruchomości w terminie niezgodnym z przepisami art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
- podatnik (konto 02/0335),
 - podatnik (konto 02/0501),
 - podatnik (konto 02/0560),
 - podatnik (konto 02/0587),
 - podatnik (konto 02/0689).
- i) od zaległości podatkowych naliczono odsetki za zwłokę, zgodnie z przepisami art. 53 § 4 Ordynacji podatkowej,
- j) w przypadku powstania zaległości podatkowych wysyłano upomnienia.

1.2.6. Pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych.

Pobór łącznego zobowiązania pieniężnego na terenie Gminy Dąbrówno realizowano w drodze: inkasa oraz wpłat na rachunek budżetu Gminy.

Wymienioną wyżej w pkt. 1.2.3. ppkt 3 niniejszego protokołu kontroli uchwałą Rada Gminy Dąbrówno wyznaczyła inkasentów i ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 5% zainkasowanych kwot.

1.2.7. Realizację należności podatkowych od osób prawnych w Gminie Dąbrówno wg stanu na dzień 31.12.2008 r. przedstawia poniższe zestawienie:



Realizacja należności podatkowych od osób prawnych w Gminie Dąbrówno (wg stanu na dzień 31.12.2008 r.)

Należności podatkowe	Obciążenia				Realizacja				Uwagi		Czynności egzekucyjne podjęte w 2008 r.
	BO	Przypis	Odpis	Razem należności roczne	Wpłaty bieżące	Wpłaty zaległe	Razem wpłaty	Nadpłaty	Ogółem saldo zaległości	Umorzenie zaległości w 2008 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Podatek rolny	2.190,00	70.468,00	606,00	72.052,00	64.194,00	1.680,00	65.874,00	18,00	6.196,00	-	Wystawiono upomnienia
Podatek od nieruchomości	236.347,93	1.035.546,00	2.484,00	1.269.409,93	992.107,00	240,00	992.347,00	39,00	277.101,93	-	Wystawiono upomnienia
Podatek leśny	390,00	38.013,00	87,00	38.316,00	37.918,00	367,00	38.285,00	-	31,00	-	Wystawiono upomnienia
Podatek od środków transportowych	- 0,40	10.664,00	-	10.663,60	10.646,00	-	10.646,00	-	17,60	-	Wystawiono upomnienia
Razem	238.927,53	1.154.691,00	3.177,00	1.390.441,53	1.104.865,00	2.287,00	1.107.152,00	57,00	283.346,53	-	-

- a) najwyższe wpływy w 2008 r. uzyskano z podatku od nieruchomości na kwotę 992.347,00 zł,
- b) saldo zaległości na dzień 31 grudnia 2008 r. wyniosło ogółem 283.346,53 zł, z tego największe kwoty zaległości wystąpiły w podatku od nieruchomości na kwotę 277.101,93 zł,
- c) kwota zaległości w stosunku do przypisu w wysokości ogółem 1.154.691,00 zł wyniosła 24,54 %, w tym kwota zaległości w stosunku do przypisu w podatku od nieruchomości w wysokości 1.035.546,00 zł wyniosła 26,76 %.

1.2.8. Podatek od nieruchomości od osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej.

Skontrolowano deklaracje na podatek 5 podatników (według kryterium największego przypisu), co stanowi 78,31 % przypisu ogółem podatku od nieruchomości od osób prawnych, przy liczbie podatników 45:

- 1) konto nr 9 – Olsztyńskie Kopalnie Surowców Mineralnych Sp. z o.o. w Olsztynie,
- 2) konto nr 11 – Energa – Operator S.A. Oddział w Olsztynie,
- 3) konto nr 34 – Nadwiślańska Agencja Turystyczna Sp. z o.o. w Tychach,
- 4) konto nr 50 – Telekomunikacja Polska S.A. Region Zarządzania - Gdańsk,
- 5) konto nr 53 – PSE – Operator S.A. w Warszawie.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- a) objęci kontrolą podatnicy złożyli deklaracje na podatek w terminie przewidzianym przepisami art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- b) stawki podatku od nieruchomości zostały w złożonych deklaracjach (lub korektach deklaracji) na podatek zastosowane w prawidłowej wysokości,
- c) w deklaracjach ujęto zwolnienia z podatku od nieruchomości określone ustawą o podatkach i opłatach lokalnych oraz wymienioną w pkt. 1.2.3. ppkt 8 niniejszego protokołu uchwałą Rady Gminy,
- d) objęte kontrolą deklaracje zawierały potwierdzenie daty wpływu do Urzędu Gminy,
- e) objęte kontrolą deklaracje nie posiadały adnotacji upoważnionego pracownika Urzędu Gminy o dokonanej czynności sprawdzającej, określonej przepisami art. 272 Ordynacji podatkowej,

f) podatnik nr konta 9 - uregulował należności podatkowe w terminie niezgodnym z przepisami art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

g) od zaległości podatkowych naliczono odsetki za zwłokę.

1.2.9. Realizacja zaległości podatkowych.

Kwota zaległości podatkowych wg stanu na 31.12.2008 r. wyniosła ogółem 475.159,21 zł. Największa kwota zaległości podatkowych wystąpiła w podatku od nieruchomości w kwocie 389.508,42 zł, co stanowiło 81,97 % zaległości ogółem.

W 2008 r. doręczono podatnikom 477 szt. upomnień.

Wystawiono 77 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 25.050,60 zł, z tego na zaległości podatkowe 2008 r. – 27 tytułów wykonawczych na kwotę 12.264,00 zł.

Wpływy z egzekucji administracyjnej przekazane przez urzędy skarbowe w 2008 r. po potrąceniu kosztów egzekucyjnych wyniosły ogółem 33.683,76 zł, z tego: należność główna wyniosła 28.482,91 zł., odsetki za zwłokę – 4.410,85 zł, koszty upomnień – 790,00 zł.

W 2008 r. organ podatkowy nie występował z wnioskami o wpis hipoteki przymusowej na nieruchomościach podatników.

Terminowość wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych od zaległości podatkowych w 2008 r. skontrolowano na przykładzie zaległości w podatku od nieruchomości (według kryterium kwoty zaległości powyżej 1.000,00 zł).

Realizację zaległości podatkowych w kontrolowanym okresie przedstawiono w tabelach: A – Realizacja zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych i B – Realizacja zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób fizycznych, stanowiących załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Szczegółowe zasady kontroli terminowości realizacji zobowiązań podatkowych, w tym terminy wystawiania upomnień oraz tytułów wykonawczych określono w postanowieniach rozdziału V Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie (stanowiącej załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr Or.0153-72/08 Wójta Gminy Dąbrówno z dnia 2 stycznia 2008 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w samorządowej jednostce budżetowej).

Na podstawie danych ewidencji księgowej podatkowej stwierdzono, że od zaległości podatkowych wymienionych w tabeli A podatników o numerach kont: 65, 89 oraz tabeli B podatników o numerach kont: 02/0515, 02/0689, 02/0006 wystawiono upomnienia z naruszeniem postanowień § 20 ust. 2 Instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, z których wynika, że upomnienia sporządza się nie rzadziej niż 2 razy do roku, z tym że zaległości dotyczące I półrocza powinny zostać objęte upomnieniem najpóźniej do 10 czerwca danego roku, a za II półrocze - najpóźniej do dnia 10 grudnia danego roku podatkowego.

1.2.10. Ulgi i zwolnienia.

1.2.10.1. Ulgi w zapłacie i umorzenie zobowiązań podatkowych.

Zestawienie dotyczące udzielonych w 2008 r. ulg w zapłacie i umorzenia zobowiązań podatkowych oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie wg tytułów	Ilość złożonych wniosków	Ilość wniosków rozpatrzonych pozytywnie	Kwota w zł
1	Odroczenie terminu płatności	10	9	20.692,00
2	Rozłożenie na raty	2	2	130.196,80
3	Umorzenie na wniosek	36	27	5.900,00
4	Umorzenie z urzędu	-	-	-
Razem		48	38	156.788,80

Z powyższego zestawienia wynika, że największe skutki finansowe w kontrolowanym okresie wystąpiły z tytułu rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych, na kwotę ogółem 130.196,80 zł, co stanowiło 83,04 % skutków finansowych ogółem wszystkich ulg w zapłacie i umorzeniach zobowiązań podatkowych.

Kontrolą objęto niżej wymienione decyzje w sprawie rozłożenia na raty zobowiązań podatkowych:

- 1) znak: Fin.3113/O/8/2008 z 9.07.2008 r. – na kwotę 93.546,80 zł,
- 2) znak: Fin.3113/O/6/2008 z 26.06.2008 r. – na kwotę 36.650,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- a) objęte kontrolą decyzje organu podatkowego spełniały wymogi przewidziane przepisami art. 210 Ordynacji podatkowej,
- b) w decyzjach naliczono opłatę prologacyjną w wysokości przewidzianej wymienioną wyżej w pkt. 1.2.3. ppkt.1 niniejszego protokołu uchwałą Rady Gminy Dąbrówno,
- c) odsetki za zwłokę w przypadku rozłożenia na raty zaległości podatkowych naliczono prawidłowo,
- d) w dokumentacji podatkowej objętych kontrolą podatników znajdowały się potwierdzenia doręczenia decyzji stronie.

1.2.10.2. Zwolnienia i ulgi w podatku rolnym.

Zestawienie ilości wydanych w 2008 r. decyzji w sprawie udzielonych zwolnień i ulg w podatku rolnym oraz ich skutków finansowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Wyszczególnienie		Ilość (szt.)	Kwota (zł)
1.	Zwolnienie z tytułu nabycia gruntów lub przejęcia w trwałe zagospodarowanie	Osoby fizyczne	7	1.179,00
		Osoby prawne	-	-
2.	Ulgi inwestycyjne	-	-	-
3.	Ulgi żołnierskie	-	-	-
4.	Zwolnienia z tytułu zaprzestania produkcji rolnej	-	-	-
RAZEM		-	-	-

1.2.10.3. Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2007 r. ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej w 2007 r. zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Dąbrówno stosownie do wymogów art. 14 pkt 2 lit. e i f ustawy o finansach publicznych.

1.2.10.4. W celu realizacji obowiązku organu podatkowego określonego przepisami art. 281 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, w 2008 r. przeprowadzono z upoważnienia Wójta Gminy 1 kontrolę podatkową, udokumentowaną protokołem oględzin.

1.3. Dochody z majątku

Na ogólną kwotę dochodów z majątku Gminy Dąbrówno w 2008 r. w wysokości 311.670,05 zł składały się wpływy z tytułu:

Dział	Rozdział	§	Treść	Dochody
020	02001	0750	Dzierżawa składników majątkowych	5 237,77
700	70005	0470	Oplaty za wieczyste użytkowanie	6 239,88
		0750	Dzierżawa składników majątkowych	38 131,40
		0770	Sprzedaż mienia komunalnego	266 116,93
		0920	Pozostałe odsetki	615,13
801	80101	0750	Dzierżawa składników majątkowych	9 704,15
852	85219	0750	Dzierżawa składników majątkowych	5 624,79
Razem				331 670,05

Prawidłowość uzyskania dochodów z majątku omówiona została w pkt. 5.1 niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Inne dochody.

1.4.1. Inne dochody budżetowe Gminy Dąbrówno w 2008 r. stanowiły kwotę 445.186,87 zł, osiągniętą z następujących tytułów:

Lp.	Wyszczególnienie klasyfikacji budżetowej			Tytuł należności	Wykonanie
	Dział	Rozdział	§		
1	010	01010	6290	środki z Agencji Nieruchomości Rolnej na dofinansowanie inwestycji (sieć wodociągowa w Brzeźnie)	120 000,00
2	750	75023	0690	wpływy za uszkodzone mienie (wyrok sądu)	341,00
3			0830	wpływy z tytułu usług za korzystanie z ksera i rozmów telefonicznych prywatnych	590,99
4			0960	otrzymane darowizny	18 000,00
5			2360	dochody j.s.t. związane z realizacją zadań zleconych	435,08
6	758	75814	0920	odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych	35 595,07
7			0970	wpływy z różnych dochodów (0,3 % od zaliczek na podatek dochodowy, pozostałe środki z rachunków dochodów własnych)	21 590,84
8	801	80101	0830	odpłatność za ogrzewanie (mieszkania w budynkach szkół)	20 555,41

9			0920	odsetki od odpłatności za ogrzewanie	599,46
10			0970	wpływy z tytułu prowizji od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	601,00
11		80110	0970	wpływy z tytułu prowizji od zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	229,00
12	851	85154	0480	wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	51 348,08
13	852	85212	0920	odsetki	5,90
14			0970	wpływy z tytułu zaliczek alimentacyjnych	4 114,91
15		85219	0830	odpłatność za ogrzewanie	14 705,26
16		85228	0830	odpłatność za usługi opiekuńcze	12 398,27
17	900	90095	6298	środki na dofinansowanie inwestycji	144 076,60
Razem					445 186,87

2. Przychody budżetowe.

Przychody budżetowe Gminy Dąbrówno według sprawozdania kwartalnego Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2008 r. wyniosły ogółem 1.030.258,16 zł, z tego:

- kredyty i pożyczki – 706.223,16 zł,
- inne źródła – 324.035,00 zł.

Wyżej wymienione dane zostały wykazane w sprawozdaniu Rb - NDS zgodnie z ewidencją księgową. Szczegółowe ustalenia dotyczące wykonania przychodów Gminy Dąbrówno w 2008 r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zawarto w rozdziale III pkt 5 niniejszego protokołu kontroli.

3. Wydatki budżetowe

Wykonane wydatki budżetowe Gminy Dąbrówno w 2008 r. wyniosły ogółem 13.033.260,71 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 13.743.950,17 zł stanowiło 94,83 %.

Plan i wykonanie wydatków budżetowych Gminy Dąbrówno w kontrolowanym okresie wg poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

Dział	Treść	Plan	Wykonanie	%
010	Rolnictwo i łowiectwo	1 210 792,36	1 000 434,37	82,63

600	Transport i łączność	620 450,00	607 057,44	97,84
700	Gospodarka mieszkaniowa	115 020,00	114 740,30	99,76
710	Działalność usługowa	48 900,00	48 775,52	99,75
750	Administracja Publiczna	1 323 248,00	1 285 176,63	97,12
751	Urzędu Naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	636,00	636,00	100,0
752	Obrona narodowa	1 000,00	121,18	12,12
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona ppoż.	612 730,00	602 066,27	98,26
756	Dochody od os. prawnych, fizycznych. i innych jedn. nieposiad. os. prawnej	35 580,00	33 119,39	93,08
757	Obsługa długu publicznego	56 800,00	53 146,07	93,57
758	Różne rozliczenia	6 021,00	0,00	0,00
801	Oświata i wychowanie	4 910 186,00	4 836 735,18	98,50
851	Ochrona zdrowia	43 050,00	30 639,96	71,17
852	Pomoc społeczna	3 470 682,00	3 234 297,71	93,19
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	174 199,81	152 359,47	87,46
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	224 075,00	223 783,14	99,87
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	533 310,00	454 933,86	85,30
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	316 460,00	316 460,00	100,0
926	Kultura fizyczna i sport	40 810,00	38 778,22	95,02
Razem:		13.743.950,17	13.033.260,71	94,83

3.1. Wydatki bieżące.

Kwota zrealizowanych w 2008 r. wydatków bieżących wyniosła 11.292.171,61 zł, co w stosunku do planu po zmianach w wysokości 11.753.830,17 zł stanowiło 96,07 %.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wydatki poniesione w 2008 r. w rozdziale 75023 – urzędy gmin (miast) na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wyniosły ogółem 942.664,29 zł, z tego:

- § 4010	„wynagrodzenia osobowe pracowników”	-	756 858,99 zł
- § 4040	„dodatkowe wynagrodzenie roczne”	-	49 044,43 zł
- § 4110	„składki na ubezpieczenia społeczne”	-	116 561,18 zł
- § 4120	„składki na Fundusz Pracy”	-	20 199,69 zł

Kontroli poddano:

A. Prawdliwość ustalenia wynagrodzeń w Urzędzie Gminy Dąbrówno pod kątem zasad wynikających z przepisów ustawy z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach