

III. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.
3. Rozrachunki i roszczenia.
4. Inwentaryzacja.
5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

IV. Wykonanie budżetu.

1. Dochody.
 - 1.1. Subwencje i dotacje.
 - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
 - 1.3. Dochody z majątku.
 - 1.4. Inne dochody.
2. Przychody budżetowe.
3. Wydatki.
 - 3.1. Wydatki bieżące.
 - 3.2. Wydatki majątkowe.
4. Rozchody budżetowe.

V. Mienie komunalne

1. Gospodarka nieruchomościami.
2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
3. Inwentaryzacja.

VI. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.
2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.
3. Środki na realizację porozumień.

VII. Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi.

VIII. Inne ustalenia.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

1. Dane ogólne.

1.1. Kierownictwo jednostki.

Wójtem Gminy jest Pan Stanisław Sadowski, funkcję tę pełni od dnia 18 czerwca 1990r. na podstawie uchwały nr II/5/90 Rady Gminy w Baruchowie z dnia 18 czerwca 1990r. a od dnia 4 grudnia 2006r. na podstawie złożonego ślubowania, przyjętego przez Radę Gminy, zgodnie z art. 29a ustawy o samorządzie gminnym. Ślubowanie Wójta przyjęto w oparciu o zaświadczenie wystawione przez Gminną Komisję Wyborczą w Baruchowie w dniu 1 grudnia 2006r. stwierdzające, iż w wyborach, które odbyły się w dniu 12 listopada 2006r. Wójtem Gminy Baruchowo wybrany został Pan Stanisław Sadowski.

Skarbnikiem Gminy jest Pani Mariola Kurdubska powołana na to stanowisko uchwałą nr XVI/97/2004 Rady Gminy Baruchowo z dnia 27 kwietnia 2004r. na okres od dnia 1 maja 2004r. do dnia 30 kwietnia 2005r., następnie uchwałą nr XXIII/150/04 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 grudnia 2004r. powołana na to stanowisko na czas nieokreślony.

Sekretarzem Urzędu Gminy jest Pani Teresa Pawlak powołana na to stanowisko uchwałą nr III/13/90 Rady Gminy w Baruchowie z dnia 23 lipca 1990r.

1.2. Wyjaśnień udzielali.

Oprócz kierownika jednostki, Skarbnika i Sekretarza w trakcie niniejszej kontroli wyjaśnień udzielali:

- Pani Grażyna Pawlak – inspektor ds. wymiaru i księgowości podatków,
- Pani Hanna Mrozowicz – inspektor ds. ewidencji ludności,
- Pan Józef Terpiński – inspektor ds. ogólnie rolnych, po. Kierownik zakładu budżetowego,
- Pan Waldemar Józwiak – inspektor ds. wymiaru podatku od środków transportowych.

1.3. Przeprowadzone kontrole.

A) Kontrole Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej gminy Baruchowo przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w dniach od 28 marca do 4 czerwca 2003r., co udokumentowano protokołem RIO/FK/13/13/2003. Wystąpienie pokontrolne zostało przesłane pismem z dnia 29 sierpnia 2003r. (znak RIO/KF/4104/18/2003).

W dniu 3 września 2003r. Wójt Gminy Baruchowo poinformował Prezesa RIO w Bydgoszczy o sposobie zrealizowania zaleceń pokontrolnych (pismo SG.0911/2003).

Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych nie została przeprowadzona, w związku z tym w trakcie niniejszej kontroli sprawdzono realizację tych zaleceń.

B) Kontrole innych organów przeprowadzone w 2006 roku.

Na podstawie zapisów książki kontroli ustalono, że w zakresie zagadnień objętych niniejszą kontrolą, w Urzędzie Gminy w Baruchowie przeprowadzono 2 kontrole, przeprowadzone przez pracowników Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. Swym zakresem obejmowały one:

- 1) organizację pracy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baruchowie oraz analizę dokumentacji dotyczącej udzielania pomocy w formie zasiłków stałych. Kontrola została przeprowadzona w dniu 30 marca 2006r. i udokumentowana protokołem nr WPS/DW.IV-KS.0934/3/06,
- 2) realizację zadania w ramach ZPORR projekt nr 1/05 Priorytet 3 Działanie 3.1 pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Grodno od km 0+000 do km 0+832” Kontrola została przeprowadzona w dniach od 6 do 20 października 2006r. i udokumentowana protokołem nr BZFE.II-7016/Z/2.04/III/3.1/05/06.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

2.1. Statut gminy.

Statut Gminy Baruchowo zatwierdzony został uchwałą nr VII/46/2003 Rady Gminy Baruchowo z dnia 30 czerwca 2003r. i opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 3 października 2003r. nr 111, poz. 1538. Statut został zmieniony uchwałą nr XXI/130/01 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 października 2004r. Zmiana opublikowana została w dniu 31 grudnia 2004r. (Dz. Urz. Woj. Kujawsko – Pomorskiego nr 138/2004, poz. 2893).

Prowadzenie wykazu gminnych jednostek organizacyjnych organ stanowiący powierzył Wójtowi Gminy (§9 ust.3 statutu), z którego wynika, że Gmina Baruchowo w celu wykonywania swoich zadań utworzyła 8 jednostek budżetowych.

Z wykazu gminnych jednostek organizacyjnych wynika, że Gminna Biblioteka Publiczna oraz Gminny Ośrodek Kultury w Baruchowie prowadzą gospodarkę finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych.

Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 27 czerwca 1997r. o bibliotekach (Dz. U. nr 85, poz. 539 z późn. zm.) oraz art. 14 ust.1, art. 27 i 28 ustawy z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. nr 13, poz.123 z późn. zm.) jednostki te winny funkcjonować w formie instytucji kultury finansowanych z budżetu gminy jedynie za pomocą dotacji.

2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy.

W okresie objętym kontrolą w kontrolowanej jednostce obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu zatwierdzony zarządzeniem nr 22/2003 z dnia 30 grudnia 2003r. Wójta Gminy Baruchowo. Regulamin ten zmieniony został ostatnio zarządzeniem Wójta nr 27/05 z dnia 21 grudnia 2005r.

2.3. Inne przepisy wewnętrzne.

W kontrolowanej jednostce w 2006 roku obowiązywały następujące regulaminy i instrukcje wewnętrzne regulujące gospodarkę finansową:

- zarządzenie Wójta nr 23/2005 z dnia 9 grudnia 2005r. w sprawie ustalenia zasad prowadzenia rachunkowości oraz planów kont dla budżetu gminy, jednostek budżetowych gminy Baruchowo oraz samodzielnych jednostek organizacyjnych, które określa m.in.: politykę rachunkowości gminy, zakładowy plan kont dla budżetu gminy i budżetów jednostkowych oraz dokumentację systemu przetwarzania danych,
- zarządzenie Wójta nr 4/2002 z dnia 4 marca 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kasowej,
- zarządzenie Wójta nr 35/04 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie ustalenia Regulaminu Pracy Urzędu Gminy Baruchowo,
- zarządzenie Wójta nr 28/05 z dnia 21 grudnia 2005r. w sprawie wprowadzenie w życie „Instrukcji przeprowadzania kontroli”.

Ponadto w Urzędzie Gminy w Baruchowie obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzony zarządzeniem Wójta nr 5/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. i uzgodniony z przedstawicielem zatrudnionych pracowników.

2.4. Zakresy czynności

Badaniu poddano teczki akt osobowych pracowników Referatu Finansowego Urzędu Gminy w Baruchowie, pod kątem zgodności zakresów czynności z zakresem zadań Referatu Finansowego określonych w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu. Kontrolą objęto teczki akt osobowych pracowników referatu stwierdzając, iż zakresy obowiązków pracowniczych określone zostały w formie pisemnej.

Poszczególne zakresy czynności pokrywają się z zakresem działania referatu. Przyjęcie przez pracowników zakresu czynności następowało poprzez potwierdzenie tego faktu własnoręcznym podpisem.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

Procedury dotyczące systemu kontroli wewnętrznej, zgodnie z art. 47 ust. 3 ustawy o finansach publicznych winny być opracowane przez kierownika jednostki w formie pisemnej, z uwzględnieniem standardów, o których mowa w art. 63 ust.1 pkt 1 tejże ustawy, tj. zarządzeniu Ministra Finansów nr 1/KF/2003 z dnia 30 stycznia 2003r. (Dz. Urz. Min. Fin. nr 3, poz.13).

W kontrolowanej jednostce procedury kontroli finansowej ustalone zostały przez Wójta Gminy Baruchowo zarządzeniem nr 3A/2002 z dnia 4 marca 2002r.

Kontrolujący stwierdzili, iż w 2006 roku przeprowadzona została jedna kontrola w jednostce podległej Gminie Baruchowo, tj. w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Urzędu Gminy na podstawie upoważnienia Wójta Gminy z dnia 24 maja 2006r. w okresie od 30 maja do 7 czerwca 2006r. Kontrolę tę można uznać za kontrolę finansową, ponieważ jej celem była między innymi kontrola w zakresie: gospodarki pieniężnej i rozrachunków, dochodów i wydatków za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005r.

Oprócz wymienionej wyżej kontroli w 2006 roku w Gminie Baruchowo nie przeprowadzono innych kontroli finansowych w jednostkach organizacyjnych gminy, podległych lub nadzorowanych. Stanowi to naruszenie art. 187 ust. 1 – 3 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 44 ust.1 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej (o czym mowa w art. 187 ustawy o finansach publicznych) z tym, że zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy, może on na piśmie powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W jednostce kontrolowanej tychże obowiązków kierownik jednostki nie powierzył nikomu, zatem inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy zwrócili się do Pana Stanisława Sadowskiego – Wójta Gminy Baruchowo z pytaniem w sprawie braku wypełnienia obowiązku nałożonego na organ wykonawczy j.s.t. przepisami art. 187 ustawy o finansach publicznych. Wyjaśnienie Pana Stanisława Sadowskiego – Wójta Gminy Baruchowo stanowi załącznik nr 5 do protokołu kontroli.

W Urzędzie w Baruchowie oprócz opisanych powyżej procedur kontroli finansowej funkcjonowała także „Instrukcja przeprowadzania kontroli” wprowadzona w życie zarządzeniem Wójta Gminy nr 28/05 z dnia 21 grudnia 2005r.

Konieczność opracowania instrukcja przeprowadzania kontroli wewnętrznej podyktowana była spełnieniem wymogów § 22 – 25 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu.

Na podstawie tej instrukcji przeprowadzono w 2006 roku 32 kontrole funkcjonalne poszczególnych pracowników i komórek organizacyjnych (udokumentowane protokołami).

Ponadto kontrolujący sprawdzili funkcjonowanie kontroli wewnętrznej pod kątem przestrzegania obowiązków głównego księgowego (skarbnika budżetu gminy), wynikające z ustawy w zakresie: wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących tych operacji.

W tym celu zbadano losowo wybraną próbę dowodów źródłowych wymienioną w części IV pkt 3.1.2.5. protokołu, pod kątem wstępnej kontroli, o której mowa w art. 47 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie badanej próby stwierdzono, że dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty gotówki były poddane kontroli rzeczowej (podpisy osób odpowiedzialnych rzeczowo) oraz wstępnej kontroli pod względem formalnym i rachunkowym.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA.

1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych.

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

Ewidencję księgową w Urzędzie Gminy Baruchowo w 2006 roku prowadzono komputerową. Urząd Gminy w Baruchowie prowadził obsługę finansowo – księgową dla wszystkich jednostek budżetowych. Zapisy ewidencyjne dotyczące operacji gospodarczych tych jednostek były dokonywane w urzędzeniach księgowych urzędu a dochody i wydatki były wydzielone analitycznie poprzez klasyfikację budżetową. Obsługa finansowa dla tych jednostek w badanym okresie była dokonywana z jednego rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu gminy.

Prowadzenie ewidencji w zakresie podatków i opłat lokalnych opisano w części poświęconej dochodom z podatków (część IV protokołu).

Systemy informatyczne i bazy danych zabezpieczone są przed ingerencją osób nieupoważnionych za pomocą wprowadzenia haseł dostępu. W zakresie stanu i kompletności urzędzeń księgowych uwag nie wniesiono.

2. Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Wymienione powyżej zagadnienie skontrolowano w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę o rachunkowości,
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. nr 142, poz. 1020),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. 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),

– obowiązującej w jednostce polityki rachunkowości, w tym Zakładowy Plan Kont.

Ustalenia w tym zakresie poczyniono w oparciu o próby dowodów księgowych przyjętych do badania przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy i wymienione w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych umożliwiają stwierdzenie pochodzenia dowodu źródłowego; do ksiąg rachunkowych wprowadzono dowody opatrzone podpisami osób sprawdzających pod względem rzeczowym oraz rachunkowo-księgowym.

W zakresie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji nie wniesiono uwag.

3. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzone na dzień 31 grudnia 2006r.:

- sprawozdanie o dochodach budżetowych Rb – 27S,
- sprawozdanie o wydatkach budżetowych Rb – 28S,
- sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych Rb – PDP,
- sprawozdanie o nadwyżce/ deficycie j.s.t Rb – NDS,
- sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń Rb – Z,
- sprawozdania o stanie należności Rb – N,
- sprawozdania Rb – 50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami.

Ww. sprawozdania skontrolowano pod kątem zgodności ich sporządzania z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z podsumowanej i uzgodnionej ewidencji analitycznej z ewidencją syntetyczną.

Kontrolujący nie wniesli uwag do skontrolowanych sprawozdań.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

Poprawność prowadzenia gospodarki pieniężnej oraz ewidencję na kontach rozrachunkowych prowadzonych w Urzędzie Gminy w Baruchowie sprawdzono w zakresie:

- stanu i prawidłowości przechowywania gotówki w kasie oraz prowadzenie gospodarki środkami pieniężnymi,
- prawidłowości dokumentowania operacji kasowych, prawidłowość ewidencji i gospodarowania drukami ścisłego zarachowania,
- stanu rachunków oraz prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności,
- inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych, a także stanu druków ścisłego zarachowania,
- wielkości zaciągniętych przez gminę pożyczek, kredytów oraz udzielonych poręczeń.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

1.1. Gospodarka kasowa.

W Urzędzie Gminy i Miasta w Baruchowie kasa przyjmuje przede wszystkim wpłaty wszelkich należności budżetu gminy (podatki i opłaty lokalne, opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, itp.). Wypłaty środków z kasy obejmują przeważnie realizację faktur za drobne zakupy na rzecz urzędu oraz jednostek organizacyjnych gminy, dla których urząd prowadzi obsługę księgową oraz część wynagrodzeń i świadczeń z zakresu pomocy społecznej.

Gospodarkę kasową kontrolowanej jednostki reguluje „Instrukcja Kasowa”, stanowiąca załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Baruchowo nr 4/2002 z dnia 4 marca 2002r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej oraz instrukcji kasowej.

Kasjerem w jednostce kontrolowanej jest Pani Gabriela Górka, w razie jej nieobecności zastępstwo w kasie pełni Pani Grażyna Pawlak. Wyżej wymienione Panie złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za gotówkę oraz inne walory znajdujące się w kasie Urzędu Gminy.

Kontrolowana jednostka prowadziła w 2006 roku sprzedaż znaków skarbowych.

Kontrolę stanu kasy Urzędu Gminy przeprowadzono w dniu 11 stycznia 2007 r. Z czynności kontrolnych sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik nr 1 do treści niniejszego protokołu.

Środki pieniężne znajdujące się w kasie Urzędu ewidencjonuje się na koncie 101 – „Kasa”. Raporty kasowe w jednostce kontrolowanej sporządza się dekadowo, z tym, że musi

on być sporządzony na ostatni dzień miesiąca, zgodnie z zasadami określonymi w „Instrukcji kasowej”. W celu sprawdzenia prawidłowości dokumentowania operacji kasowych sprawdzono losowo wybrane raporty kasowe dotyczące dochodów i wydatków, tj.:

- od nr 2006/0004 do nr 2006/0006 za miesiąc luty 2006 roku,
- od nr 2006/10 do nr 2006/0012 za miesiąc kwiecień 2006 roku,
- od nr 52006/13 do nr 2006/15 za miesiąc maj 2006 roku.

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości ewidencjonowania obrotów ujętych w wyżej wymienionych raportów kasowych nie stwierdzając nieprawidłowości w zakresie ich księgowania.

1.2. Stan rachunków bankowych.

Bankową obsługę budżetu Gminy Baruchowo prowadzi Bank Spółdzielczy w Kowalu, zgodnie z zawartą umową z dnia 26 lipca 2004r. o prowadzenie rachunków bankowych Gminy Baruchowo.

Na dzień 31 grudnia 2006r. stan rachunków kontrolowanej jednostki przedstawiał się następująco:

Lp.	Numer rachunku	Nazwa	Konto	kwota
1	41955700060000196420000030	Rachunek podstawowy	130	528.309,01
2	64955700060000196420000004	Rachunek sum depozytowych	139	14.206,35
3	70955700060000196440000035	Rach. sum depozytowych – lokata	139	1.545,13
4	21955700060000196420000002	Rachunek ZFŚS	135	19.349,06
5	10955700060000196420000006	Rachunek GFOS	135	436,85
			Razem:	563.846,40

Przedstawiony wyżej stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny był z potwierdzeniem sald na dzień 31 grudnia 2006r. wykazany przez bank i znajdował odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Prawidłowość udokumentowania przychodu i rozchodu oraz prowadzenie ewidencji druków ścisłego zarachowania, przeprowadzono w czasie kontroli stanu kasy Urzędu Gminy

w Baruchowie w dniu 11 stycznia 2007r., co udokumentowano stosownym protokołem, stanowiącym załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Nieprawidłowości w gospodarowaniu drukami ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- poprawność rejestrowania obrotów na kontach rozrachunkowych,
- realność sald należności i zobowiązań na koniec 2006 rok,
- terminowość i poprawność regulowania zobowiązań i należności.

Do kontroli wybrano konta: 201, 221, 225, 229 i 231. Zaewidencjonowane na dzień 31 grudnia 2006r. salda na wskazanych powyżej syntetycznych kontach przedstawiały się następująco:

Konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Na koncie tym, na koniec 2006 roku występowało saldo zobowiązań (strona Ma) w wysokości 260.781,00 zł, dotyczących:

- 240.000,00 zł wobec Firmy Inżynieryjno – Drogowej „DROGTOM” Sp. z o.o. z Włocławka za przebudowę drogi gminnej w miejscowości Baruchowo. W dniu 13 listopada 2006r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr 284/2006 na kwotę brutto 522.107,76 zł W dniu 14 listopada 2006r. dokonano, zgodnie z umową zapłaty pierwszej raty wynagrodzenia w kwocie 282.107,76 zł (dow. ks. nr 885/1/06), pozostała kwota winna być zapłacona do dnia 30 czerwca 2007r.,
- 990,20 zł wobec PPUP Poczta Polska za usługi pocztowe świadczone w grudniu 2006r. Usługodawca w dniu 29 grudnia 2006r. wystawił fakturę VAT nr 01416/204/PCJWS/P/12 w oparciu o umowę nr CUPORC/DH/HHWP/427/2006 z dnia 9 marca 2006r. Zapłata w dniu 12 stycznia 2007r. (dow. ks. nr 29/4/07),
- 19.790,80 zł wobec Zakładu Usług Wiertniczych STDWIERT za wykonanie 4 szt. odwiertów studni głębinowych. Za wykonaną usługę zleceniobiorca wystawił w dniu 5 grudnia 2006 roku fakturę VAT nr 21/2006 na kwotę 48.204,80 zł Zgodnie z umową nr 342/11/2006 z dnia 14 września 2006r. do dnia 30 grudnia 2006 r. Zapłacono kwotę 28.414,00 zł (dow. ks. nr 968/105/06). Pozostała kwota (19.790,80 zł) inna być zapłacona do 30 kwietnia 2007r.

Kontrolujący ustalili, że ewidencja analityczna była prowadzona była bez podziału na

poszczególnych kontrahentów, co narusza zasady funkcjonowania tego konta określone w załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006r. o zakładowym planie kont (Dz. U. nr 153, poz. 1752 z późn. zm.).

Konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Na koncie tym, na koniec 2006 roku zaewidencjonowane były dwa salda:

Strona Wn w wysokości 181.811,46 zł, dotyczyła zaległości:

- udziału w podatkach przekazywanych przez Urzędy Skarbowe – 931,00 zł,
- podatku od nieruchomości osób prawnych – 0,10 zł,
- podatku od nieruchomości osób fizycznych – 58.171,00 zł,
- podatku rolnego osób fizycznych – 28.829,80 zł,
- podatku leśnego osób fizycznych – 312,10 zł,
- podatku od środków transportowych osób fizycznych – 696,00 zł,
- podatku od czynności cywilnoprawnych – 1,00 zł,
- opłaty skarbowej – 1.169,64 zł,
- zaliczki alimentacyjnej – 57.230,25 zł,
- za czynsze mieszkalne – 5.814,27 zł,
- odsetek od nieterminowych wpłat – 28.656,30 zł

Strona Ma w wysokości 4.526,09 zł, dotyczyła nadpłat:

- udziału w podatkach przekazywanych przez Urzędy Skarbowe – 1.727,68zł,
- podatku od nieruchomości osób prawnych – 1,10 zł,
- podatku od nieruchomości osób fizycznych – 2.329,45 zł,
- podatku rolnego osób fizycznych – 255,70 zł,
- podatku leśnego osób fizycznych – 1,00 zł,
- za czynsze mieszkalne – 211,16 zł

Konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”.

Na koncie tym na koniec 2006 roku zaewidencjonowane było saldo po stronie Ma w wysokości 13.836,00 zł. Dotyczyło ono naliczonej zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia za 2006 rok. Zobowiązania uregulowano w dniach 31 stycznia 2007r. – kwota 4.641,00 zł (dow. ks. nr 72/18/07) i w dniu 28 lutego 2007r. – kwota 9.195,00 zł (dow. ks. nr 155/16/07).

Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”.

Na koncie tym na koniec 2006 roku zaewidencjonowane było jedno saldo po stronie Ma w kwocie 127.632,25 zł, które dotyczyło zobowiązań wobec ZUS-u – składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 70.405,00 zł oraz zaliczki alimentacyjnej w kwocie 57.230,25 zł. Zobowiązania wobec ZUS dotyczące wypłaconego dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników UG, GOK-u, Biblioteki i GOPS-u zostały uregulowane w dniu 31 stycznia 2007r. (dow. ks. nr: 72/16/07 – kwota 1.297,52 zł, 72/17/07 – kwota 11.213,87 zł, 72/15/07 – kwota 19.356,00 zł). Pozostałe zobowiązania w kwocie 38.536,41 zł uregulowano w dniu 28 lutego 2007r. (dow. ks. nr: 155/17/07, 155/18/07 i 155/19/07), tj. po wypłaceniu dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla nauczycieli.

Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”.

Na koncie tym na dzień 31 grudnia 2006r. zaewidencjonowane było jedno saldo po stronie Ma w kwocie 100.488,64 zł. Dotyczyło ono naliczonego dodatkowego rocznego wynagrodzenia dla pracowników Urzędu Gminy oraz jednostek obsługiwanych przez Urząd Gminy, które wypłacone zostało:

- kwota 31.889,08 zł w dniu 19 stycznia 2007r. – wypłacono wynagrodzenie pracownikom UG, GOPS-u, GOK-u i Biblioteki (dow. ks. od nr 43/1/07 do nr 43/23/07),
- kwota 3.443,95 zł w dniu 26 stycznia 2007r. – wypłacono wynagrodzenie pracownikom Ś.D.S. (dow. ks. nr 67/14/07),
- kwota 11.117,61 zł w dniu 1 lutego 2007r. – wypłacono wynagrodzenie pracownikom obsługi szkół (dow. ks. od nr 83/42/07 do nr 83/55/07),
- kwota 54.038,00 zł w dniu 20 lutego 2007r. – wypłacono wynagrodzenie nauczycielom (dow. ks. od nr 130/1/07 do nr 130/39/07).

Kontrolujący ustalili, że żadne z ww. zobowiązań (na skontrolowanych kontach rozrachunkowych) nie było zobowiązaniem wymagalnym.

4. Inwentaryzacja.

Inwentaryzacja znaków skarbowych, gotówki za sprzedane znaki skarbowe oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzona została w dniu 29 grudnia 2006r. przez zespół spisowy powołany do przeprowadzenia inwentaryzacji zarządzeniem Wójta Gminy Baruchowo nr 24/06 z dnia 5 grudnia 2006r. Ze swych czynności komisja sporządziła protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Salda rachunków bankowych zostały zinwentaryzowane w drodze potwierdzenia sald bankowych, które porównano z saldami wynikającymi z urzędzeń księgowych, prowadzonych w kontrolowanej jednostce. Z tych czynności został również sporządzony protokół. Różnic nie stwierdzono.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia, gwarancje.

Łączne obciążenie kontrolowanej jednostki kredytów tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31 grudnia 2006r. wyniosło 459.143,00 zł i zostało prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., natomiast łączne spłaty kredytów w 2006 roku wyniosły 112.524,00 zł i zostało prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jst. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.

5.1. Kredyty.

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu gminy na koncie 134 - „Kredyty bankowe” stwierdzono, że w 2006 roku ww. konto wykazywało następujące salda i obroty:

saldo początkowe	Wn	–	0,00zł,
	Ma	–	541.667,00 zł,
Obroty narastająco	Wn	–	112.524,00 zł,
	Ma	–	0,00 zł,
saldo końcowe:	Wn	–	0,00zł,
	Ma	–	339.143,00 zł

Do wymienionego konta, w prowadzono w Urzędzie Gminy ewidencję analityczną odrębnie dla każdego pobranego kredytu. Ustalono, że zaewidencjonowane zobowiązania dotyczyły kredytów zaciągniętych w latach poprzednich. W 2006 roku kontrolowana jednostka nie zaciągała żadnych kredytów.

Wykazane powyżej zobowiązania wynikały z następujących umów kredytowych:

1. Umowa nr 343/inw/106/2003 z dnia 6 listopada 2003r.

W dniu 6 listopada 2003r. pomiędzy Gminą Baruchowo reprezentowaną przez Pana Stanisława Sadowskiego Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Wandy Kepke a Bankiem Ochrony Środowiska w Warszawie oddział we Włocławku zawarto umowę na mocy, której bank udzielił Gminie kredytu inwestycyjnego w kwocie 277.145,00 zł na okres od 29 grudnia 2003r. do 29 grudnia 2008r.

Przeznaczenie kredytu: „finansowanie inwestycji pn. Modernizacja drogi gminnej Zawada Nowa – Zakrzewo”. Wysokość przypadających do spłaty rat kapitałowych kredytu na poszczególne lata określono w sposób następujący: w latach 2004 – 2007 w miesięcznych ratach po 4.620,00 zł każda; razem – 221.760,00 zł, oraz w 2008 roku 11 rat po 4.620,00 zł i 1 rata w kwocie 4.565,00 zł; razem – 55.385,00 zł

Ustalono, iż odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane będą w okresach miesięcznych i pobierane w dniu 15-go każdego miesiąca począwszy od dnia 15 stycznia 2004r.

Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu ustanowiono weksel własny in blanco oraz oświadczenie o poddaniu się egzekucji do dnia 30 czerwca 2010r.

W dniu 29 grudnia 2003r. do omawianej umowy kredytowej zawarto aneks nr 1, którym został przesunięty na dzień 9 stycznia 2004r. termin dostarczenia do banku pozytywnej opinii RIO w sprawie możliwości spłaty kredytu. Pismem UG-3510/45/03 z dnia 31 grudnia 2003 r. Wójt Gminy wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy o wydanie opinii w sprawie możliwości spłaty zaciągniętego długoterminowego kredytu. Pismem RIO/NW-25/2004 z dnia 8 stycznia 2004r. Izba poinformowała Wójta Gminy Baruchowo, iż wydanie opinii jest możliwe jedynie na etapie ubiegania się o kredyt a nie po jego otrzymaniu. W dniu 16 marca 2004r. pismem nr WEA/1925/210/04 BOŚ SA poinformował Wójta Gminy Baruchowo o odstąpieniu od uzyskania przedmiotowej opinii, przesyłając jednocześnie aneks nr 2 do omawianej umowy, w którym wykreślono §!3 pkt 2b stanowiący o konieczności przedłożenia stosownej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Podstawą do zaciągnięcia zobowiązań, wynikających z zawarcia umowy kredytu była uchwała nr X/63/2003 Rady Gminy Baruchowo z dnia 22 sierpnia 2003r.

Na dzień 1 stycznia 2006r. do spłaty pozostała kwota 166.265,00 zł W ciągu roku spłacono, zgodnie z harmonogramem, kwotę 55.440.000,00 zł Na dzień 31 grudnia 2006r. zobowiązania dotyczące spłat rat kapitałowych wyniosły 110.825,00 zł W kontrolowanym okresie z tytułu spłaty odsetek gmina poniosła koszty w wysokości 6.794,99 zł

2. Umowa nr 581/2005 z dnia 28 grudnia 2005r.

Umowa kredytu długoterminowego w rachunku kredytowym, zawarta została w dniu 28 grudnia 2005r. z Bankiem Spółdzielczym w Kowalu. Kredyt zaciągnięto na okres od 28 grudnia 2005r. do 28 grudnia 2010r. w wysokości 285.402,00 zł z przeznaczeniem na wydatki związane z realizacją inwestycji polegającej na modernizacji drogi gminnej Kurowo Parcele – Zawada Nowa II etap. Zgodę na zaciągnięcie kredytu wyraziła Rada Gminy Baruchowo uchwałą nr XXIX/169/05 z dnia 14 października 2005r. Pozytywną opinię o możliwości spłaty kredytu wydała Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy w dniu 21 grudnia 2005r. (uchwała nr 42 Składu Orzekającego nr 12) – pismo znak: RIO/NW/0929/42/2005 z dnia 21 grudnia 2005r. Podpisanie umowy poprzedzone było postępowaniem przetargowym w trybie zapytania o cenę, przeprowadzonym zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych. W dniu 28 grudnia 2005r. Gmina Baruchowo reprezentowana przez Pana Stanisława Sadowskiego – Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy – Pani Marioli Kurdubskiej, zawarła z wyłonionym bankiem przedmiotową umowę kredytu długoterminowego.

W § 4 ust.1 umowy zawarto harmonogram spłat rat kapitałowych kredytu, z którego wynikało, iż spłata kredytu następować będzie w 60 ratach miesięcznych, pierwsze 59 po 4.757,00 zł a ostatnia w kwocie 4.739,00 zł, płatnych na koniec każdego miesiąca. Zasady oprocentowanie kredytu określono w § 5 umowy, ustalając, że odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane będą w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobierane do dnia 10-go każdego miesiąca. W § 5 ust. 8 umowy określono karencję w spłacie odsetek do dnia 9 lutego 2006r. W kontrolowanym okresie z tytułu odsetek gmina poniosła koszty w wysokości 11.257,11 zł

5.2. Pożyczki.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w 2006 roku kontrolowana jednostka związana była jedną umową pożyczki, zawartą z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu.

Pożyczka zaciągnięta została na podstawie umowy pożyczki nr PW06011/OW-osz z dnia 10 lipca 2006r. z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. „Budowa oczyszczalni przydomowych typu SEBICO”. Kwota pożyczki wynosiła 120.000,00 zł i została udzielona na okres do dnia 31 grudnia 2009r., kiedy to przypada spłata ostatniej raty pożyczki w wysokości 10.000,00 zł Pożyczka udzielona została na wniosek Gminy Baruchowo nr P06014 z dnia 21 października 2005r. W 2006 roku (zgodnie z harmonogramem - § 6 umowy) nie

dokonywano spłat pożyczki, zatem na koniec kontrolowanego okresu pozostało do spłaty 120.000,00 zł

Ustalono, że w dniu 19 października 2006r., zgodnie z umową, dokonano spłaty odsetek od udzielonej pożyczki w kwocie 1.633,40 zł (dow. ks. nr 815/5/06).

5.3. Pożyczki, poręczenia, gwarancje udzielane przez gminę.

W badanym okresie oraz w latach wcześniejszych ze skutkiem na 2006 rok, Gmina Baruchowo nie udzielała poręczeń, gwarancji oraz pożyczek. Oświadczenie w tym zakresie złożył Wójt Gminy Baruchowo – Pan Stanisław Sadowski ,które stanowi załącznik nr 9 do protokołu kontroli.

Na podstawie dowodów źródłowych opisanych w niniejszym protokole, kontroli dokonywanych operacji kasowych, kontroli operacji na kontach rachunkowych i zapisów prowadzonych na kontach rozrachunkowych, kontrolujący nie stwierdzili występowania w kontrolowanej jednostce operacji, związanych z udzieleniem poręczeń, gwarancji czy pożyczek z budżetu gminy.

IV. WYKONANIE BUDŻETU.

Zarządzeniem nr 20/2005 z dnia 10 listopada 2005r. Wójt Gminy Baruchowo przyjął projekt budżetu gminy na 2006 rok, w którym dochody budżetowe określono na kwotę 8.477.090 zł a wydatki budżetowe na kwotę 9.730.164 zł, tj. przyjęto budżet niezrównoważony z deficytem w wysokości 1.253.074 zł (14,8% planowanych dochodów ogółem). Deficyt planowano pokryć kredytem bankowym (1.118.074 zł) oraz pożyczką z WFOŚiGW (135.000 zł). Projekt uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale 297/2005 z dnia 2 grudnia 2005r.

Budżet Gminy Baruchowo na 2006 rok przyjęto uchwałą Rady Gminy Baruchowo nr XXXII/192/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. Planowane wielkości dochodów i wydatków w stosunku do ujętych w projekcie budżetu uległy zmianie i kształtowały się następująco:

– dochody – 8.130.068 zł, w tym:

- dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami – 1.376.750 zł,
- dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 40.000 zł,
- subwencja ogólna – 3.708.836 zł, z tego:
 - § część wyrównawcza – 1.480.370 zł,
 - § część oświatowa – 2.105.827 zł,
 - § część równoważąca – 122.639 zł,
- środki z programów UE – 1.544.736 zł,
- dotacja z EFRWP – 9.700 zł,
- środki z MENiS – 145.437 zł,

– wydatki – 9.383.142 zł, w tym:

- wydatki bieżące – 5.475.046 zł,
- wydatki majątkowe – 3.908.096 zł

tj. przyjęto budżet niezrównoważony z deficytem w wysokości 1.253.074 zł (15,4% planowanych dochodów ogółem). Deficyt planowano pokryć przychodami z kredytu bankowego (1.118.074 zł) oraz pożyczki z WNOŚiGW (135.000 zł). Możliwość sfinansowania deficytu uzyskała pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, która wyrażona została w uchwale nr 28/2006 z dnia 17 stycznia 2006r.

Do uchwały budżetowej – poza planem dochodów i wydatków załączono:

- plan przychodów i rozchodów budżetu gminy – załącznik nr 3,
- wykaz inwestycji realizowanych przez gminę w roku budżetowym – załącznik nr 4,
- limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne – załącznik nr 5,
- prognozę kwoty długu na rok 2006 i lata następne oraz planowane spłaty zobowiązań na 2005 rok i lata następne – załącznik nr 6,
- plan przychodów i rozchodów zakładu budżetowego na 2006 rok – załącznik nr 7,
- plan przychodów i rozchodów Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska – załącznik nr 8,
- plan przychodów i rozchodów gospodarstwa pomocniczego na 2006 rok – załącznik nr 9.

Uchwała budżetowa zawierała również upoważnienia dla Wójta Gminy dotyczące:

- dokonywania zmian w budżecie między rozdziałami i paragrafami w ramach poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej, z wyjątkiem zwiększeń wydatków majątkowych,
- przekazywania upoważnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków w ramach działów klasyfikacji innym jednostkom organizacyjnym gminy,
- zaciągania samodzielnie pożyczek i kredytów krótkoterminowych do kwoty 800.000 zł,
- zaciągania samodzielnie zobowiązań do kwoty 1.500.000 zł,

W trakcie 2006 roku budżet gminy był zmieniony dziesięciokrotnie uchwałami Rady Gminy i ośmiokrotnie zarządzeniami Wójta Gminy. Nie stwierdzono przekroczenia ustawowych kompetencji Wójta do dokonywania zmian w budżecie.

Plan po zmianach na koniec 2006 roku wynosił:

- dochody – 7.917.840 zł,
- wydatki – 8.563.559 zł

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wykonano:

- dochody na kwotę 7.922.527,30 zł, co stanowiło 100,06% planu po zmianach,
- wydatki na kwotę 7.942.582,12 zł, co stanowiło 92,75% planu po zmianach.

Realizację planowanych dochodów i wydatków budżetowych opisano w punktach 1 i 3 niniejszej części protokołu.

1. Dochody budżetowe.

Kontroli poddano:

- uchwałę budżetową na rok 2006 oraz uchwały ją zmieniające,

- rejestr dochodów budżetowych na rok 2006 (urządzenie analityczne prowadzone do konta 130),
- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S, Rb-PDP, Rb-50 sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r.

Zagadnienie dotyczące dochodów badano w zakresie:

- realności i poprawności opracowania planu dochodów,
- poprawności klasyfikowania poszczególnych źródeł dochodów,
- poprawności wykazywania planowanych i wykonanych dochodów w sprawozdaniach budżetowych.

Na podstawie danych zawartych w uchwale budżetowej na 2006 rok (po zmianach) oraz ewidencji analitycznej w zakresie dochodów wg stanu na koniec 2006 roku, kontrolujący sporządzili zestawienie obrazujące kwotowy oraz procentowy udział poszczególnych działów klasyfikacji budżetowej w planowanych i wykonanych dochodach Gminy Baruchowo:

Wyszczególnienie wg działów klasyfikacji Budżetowej	Dane liczbowe (w złotych)			Dane ujęte w % w stosunku do kwot ogółem		
	Plan pierwotn y	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2006r.	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na 31.12.2006r.
1	2	3	4	5	6	7
010 – Rolnictwo i łowiectwo	0	34.294	84.901,41	0,00	0,43	1,07
600 – Transport i łączność	756.247	467.595	467.594,37	9,30	5,91	5,90
750 – Administracja publiczna	49.717	50.517	53.631,29	0,61	0,64	0,68
751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	850	23.457	13.903,00	0,01	0,30	0,18
754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	0	1.700	1.700,00	0,00	0,02	0,02
756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej	1.294.640	1.319.259	1.404.461,34	15,92	16,66	17,73
758 – Różne rozliczenia	3.708.836	3.792.707	3.811.407,22	45,62	47,90	48,11
801 – Oświata i wychowanie	818.890	148.965	28.544,35	10,07	1,88	0,36
852 – Opieka społeczna	1.332.550	1.901.292	1.862.982,07	16,39	24,01	23,51
854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	11.160	158.451	162.549,20	0,14	2,00	2,05
900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	17.103	19.603	29.473,05	0,21	0,25	0,37
921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0	0	1.650,00	0,00	0,00	0,02
926 – Kultura fizyczna i sport	140.075	0	0,00	1,72	0,00	0,00
Ogółem	8.130.068	7.917.840	7.922.527,30	100,00	100,00	100,00

Największy wpływ na wielkość osiągniętych dochodów Gminy Baruchowo w 2006 roku miały dochody:

- działu 758 – Różne rozliczenia (48,11% udziału w dochodach),
- działu 852 – Opieka społeczna (23,51 % udziału w dochodach),
- działu 756 – Dochody od osób prawnych, osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej (17,73% udziału w dochodach),
- działu 600 – Transport i łączność (5,90% udziału w dochodach),
- działu 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza (2,05% udziału w dochodach),
- działu 010 – Rolnictwo i łowiectwo (1,07% udziału w dochodach).

Udział pozostałych działów w wykonaniu dochodów stanowił wielkości poniżej 1%.

Ustalenia w zakresie dochodów ujęto w dolnej części protokołu w punktach 1.1., 1.2., 1.3. i 1.4. niniejszej części protokołu.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencje.

W projekcie budżetu Gminy Baruchowo na 2006 rok, przyjętym zarządzeniem Wójta Gminy Baruchowo nr 20/2005 z dnia 10 listopada 2005r. plan dochodów ujętych w § 2920 „Subwencje ogólne z budżetu państwa” określono na kwotę 3.708.836 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 11 października 2005r. nr ST3-4820-46/2005.

W budżecie Gminy Baruchowo na 2006 rok przyjętym uchwałą nr XXXII/192/2005 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 grudnia 2005r., plan dochodów z tego tytułu nie uległ zmianie w stosunku do projektu budżetu.

Na dzień 31 grudnia 2006r. dochody w tym zakresie zostały zrealizowane na kwotę 3.718.127 zł, to jest w 100,00% planu po zmianach. Ponadto kontrolowana jednostka otrzymała środki z rezerwy subwencji ogólnej, które zgodnie z pismem Ministra Finansów nr ST3-4822-1/2006 z dnia 25 października 2006r. ujęto w § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin” w wysokości 74.580 zł Łącznie z tymi środkami Gmina Baruchowo otrzymała z tego tytułu dochody w wysokości 3.792.707 zł

Planowane i wykonane dochody w 2005 roku z tytułu subwencji, z podziałem na poszczególne jej części, zaprezentowano w zestawieniu poniżej:

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Plan		Wykonanie	% wykonania	Udział % w wykonaniu
				Pierwotny	Po Zmianach			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
758			Różne rozliczenia	3.708.836	3.792.707	3.792.707	100,00	100,00
	75801	2920	Część oświatowa subwencji ogólnej dla j.s.t.	2.105.827	2.115.118	2.115.118	100,00	55,77
	75802	2750	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	0	74.580	74.580	100,00	1,97
	75807	2920	Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin.	1.480.370	1.480.370	1.480.370	100,00	39,03
	75831	2920	Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin.	122.639	122.639	122.639	100,00	3,23

Zmian wielkości ujętych w planie pierwotnym na 2006 rok dokonano uchwałami Rady Gminy Baruchowo i tak :

- części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin uchwałami:
 - nr XXXIV/204/06 z dnia 29 marca 2006r. na podstawie pism Ministra Finansów nr ST3-4820-5/2006 z dnia 14 marca 2006r. – zmniejszenie o 5 zł,
 - nr I/9/06 z dnia 27 listopada 2006r. na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST5-4822-22g/2006 z dnia 8 listopada 2006r., – zwiększenie o 9.296 zł,
- środki na uzupełnienie dochodów gmin wprowadzono uchwałą nr I/9/06 z dnia 27 listopada 2006r. na podstawie pisma Ministra Finansów nr ST3-4822-1/2006 z dnia 25 października 2006r., – zwiększenie o 74.580 zł

Planowane kwoty subwencji przekazano na rachunek bieżący Gminy Baruchowo w 100,00% wielkości planowanych. Otrzymane środki jednostka prawidłowo klasyfikowała w urządzeniach księgowych, na kontach dla budżetu gminy.

1.1.1.1. Subwencja wyrównawcza.

Wielkość części wyrównawczej subwencji ogólnej, przyjęta w uchwale budżetowej na 2006 rok wynosiła 1.480.370 zł w tym: kwota podstawowa 1.130.319 zł i kwota uzupełniająca 350.051 zł, zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 11 października 2005r. nr ST3-4820-46/2005. Powyższa kwota subwencji wyrównawczej, w tym wielkość kwoty podstawowej pozostała na nie zmienionym poziomie do końca roku i została zrealizowana w

wysokości zaplanowanej.

Podstawą do otrzymania kwoty podstawowej, stanowiącej element składowy części wyrównawczej subwencji ogólnej, stanowią dane wykazane przez gminę w sprawozdaniu budżetowym Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych.

Kontrolujący dokonali, na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej, sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w rubrykach 2, 3, 4, 5 i 6 sprawozdania Rb-PDP dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za cały 2006 rok, które są podstawą do naliczenia tej części subwencji na 2008 rok. Ustalenia w tym zakresie są następujące:

A. Podstawowe dochody podatkowe wykonane na dzień 31 grudnia 2006 roku.

Kontrolujący dokonali porównania kwot, wykazanych w kolumnie 2 sprawozdania budżetowego o symbolu Rb – PDP – roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., z wielkościami zewidencjonowanymi w rejestrze dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2006r., stanowiącym analitykę do konta 901 „dochody budżetowe” w każdej podziałce klasyfikacji budżetowej. Różnic nie stwierdzono.

Ponadto dokonano porównania kwot wykazanych w powołanym wyżej sprawozdaniu o podstawowych dochodach podatkowych z danymi ujętymi w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.

W wyniku dokonanego porównania, stwierdzono zgodność kwot wykazanych w obydwu sprawozdaniach.

B. Skutki obniżenia górnych stawek podatków.

Na podstawie danych z kolumny 3 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków, obliczone za cały 2006 rok w wysokości 150.408,28 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 3, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 3, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 119.506,36 zł,

- podatku leśnego (kolumna 3, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 3, poz.A7 sprawozdania) w wysokości 30.901,94 zł

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazania tych skutków przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia przedstawiają się następująco:

a) Podatek rolny.

Na podstawie rejestru uchwał Rady Gminy w Baruchowie ustalono, iż w uchwale nr XXXI/179/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie przyjęcia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2006 rok, Rada Gminy w Baruchowie przyjęła średnią cenę skupu żyta, taką jak ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 października 2005r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2005 roku (M.P. nr 62, poz.867) w kwocie 27,88 zł za q. Zatem, jako że stawka podatku rolnego obowiązująca w kontrolowanej jednostce była równa stawce maksymalnej, skutki obniżenia górnej stawki podatku rolnego wyniosły 0,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A4 sprawozdania Rb – PDP za cały 2006 rok.

b) Podatek od nieruchomości.

Górne stawki podatku od nieruchomości na 2006 rok zostały obniżone uchwałą Rady Gminy Baruchowo nr XXXI/181/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok.

Kontrolujący dokonali przeliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w kontrolowanej jednostce z uwzględnieniem zmian w powierzchniach, które zostały dokonane w trakcie roku. Przedstawiają się one następująco:

- osoby fizyczne – łączne skutki obniżenia stawek podatkowych wyliczone przez program informatyczny stosowany przez kontrolowaną jednostkę do wymiaru podatków („Podatki” firmy Info-System Tadeusz i Roman Groszek s.c. z Legionowa) wg rejestrów wymiarowych wyniosły 89.761,00 zł,
- osoby prawne:
 - budynki mieszkalne – skutki 782,46 zł,
 - budynki związane z działalnością gospodarczą – skutki 11.078,33 zł,
 - budynki letniskowe – skutki 434,83 zł,
 - budynki pozostałe – skutki 2.177,68 zł,
 - grunty związane z działalnością gospodarczą – skutki 4.000,96 zł,

- grunty pod tereny mieszkalne – skutki 4.481,00 zł,
- grunty letniskowe – skutki 6.790,08 zł,

Razem: 29.745,34 zł

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kontrolowanej jednostce wyniosły 119.506,34 zł (89.761,00 zł + 29.745,34 zł) i w takiej kwocie zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A5 sprawozdania Rb – PDP za cały 2006 rok.

c) Podatek leśny.

Rada Rady Gminy w Baruchowie w uchwale nr XXXI/180/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie przyjęcia średniej ceny sprzedaży drewna jako podstawy do naliczenia podatku leśnego na 2006 rok, określiła tą cenę w takiej wysokości jak ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2005r. w sprawie średniej cena sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2005 roku (M.P. nr 62, poz.868) tj. w kwocie 131,35 zł za m².

Zatem, jako że stawka podatku leśnego obowiązująca w kontrolowanej jednostce była równa stawce maksymalnej, skutki obniżenia górnej stawki podatku rolnego wyniosły 0,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za cały 2006 rok.

d) Podatek od środków transportowych.

Obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych na 2006 rok Rada Gminy Baruchowo dokonała uchwałą nr XXXI/186/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w roku 2006 na terenie Gminy Baruchowo.

Kontrolowana jednostka wykazała te skutki w wysokości 30.901,94 zł (w kolumnie 3 poz. A7 sprawozdania) z tego osoby prawne – 2.141,16 zł, osoby fizyczne – 28.760,78 zł Kontrolujący ustalili, iż wykazane przez kontrolowaną jednostkę skutki wynikają z różnicy pomiędzy górnymi stawkami podatku od środków transportowych określonych w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych a stawkami tego podatku ustalonymi przez radę i są wyliczone prawidłowo.

Łączne skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. w wysokości 150.408,28 zł wykazane przez kontrolowaną jednostkę w kolumnie 3, poz. A1 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok wyliczone zostały prawidłowo i pokrywają się z wyliczeniami kontrolujących.

C. Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

Na podstawie danych z kolumny 4 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za cały 2006 rok w wysokości 3.720 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 4, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 4, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku leśnego (kolumna 4, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 4, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 3.720,00 zł

Kontrolujący dokonali sprawdzenia prawidłowości wykazania tych skutków przez kontrolowaną jednostkę. Ustalenia przedstawiają się następująco:

a) Podatek rolny.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Baruchowie oraz rejestrów przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2006 roku nie udzielała ulg i zwolnień w podatku rolnym, zatem prawidłowo zostały one wykazane (0,00 zł) w kolumna 4, poz. A4 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok.

b) Podatek od nieruchomości.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Baruchowie oraz rejestrów przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2006 roku nie udzielała ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości, zatem prawidłowo zostały one wykazane (0,00 zł) w kolumna 4, poz. A5 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok.

c) Podatek leśny.

Na podstawie uchwał Rady Gminy w Baruchowie oraz rejestrów przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2006 roku nie udzielała ulg i zwolnień w podatku leśnym, zatem prawidłowo zostały one wykazane (0,00 zł) w kolumna 4, poz. A6 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok.

d) Podatek od środków transportowych.

W uchwale nr XXXI/186/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w roku 2006 na terenie Gminy Baruchowo, Rada Gminy zwolniła z podatku od środków transportowych pojazdy wykorzystywane na potrzeby jednostek i zakładów budżetowych utworzonych przez gminę.

W kontrolowanej jednostce były 3 takie pojazdy (autobusy do dowozu dzieci). Łączne skutki zwolnienia tch pojazdów wyniosły 3.720,00 zł, co prawidłowo wykazano w kolumna 4, poz. A7 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok.

Łączne skutki udzielonych przez gminę ulg i zwolnień obliczone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. w wysokości 3.720,00 zł (jedynie w podatku od środków transportowych) wykazane przez kontrolowaną jednostkę w kolumnie 3, poz. A1 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok wyliczone zostały prawidłowo i pokrywają się z ustaleniami kontrolujących.

D. Skutki decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

D.1. Umorzenie zaległości podatkowych.

Na podstawie danych z kolumny 5 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za cały 2006 rok w wysokości 25.560,24 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 5.169,84 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 4, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 18.727,40 zł,
- podatku leśnego (kolumna 4, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 23,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 4, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 1.640,00 zł

Powyższe kwoty wynikają z ewidencji księgowej oraz prowadzonej ewidencji wydanych decyzji Wójta Gminy Baruchowo w sprawie ulg podatkowych w tym zakresie, co sprawdzono w trakcie kontroli prawidłowość udzielania ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień a opisano w pkt 1.2.3.2. niniejszej części protokołu.

D.2. Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności.

Na podstawie danych z kolumny 6 sprawozdania Rb – PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2006 rok, stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu rozłożenia na raty i odroczenie terminu płatności, obliczone za cały 2006 rok w wysokości 0,00 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania).

W kontrolowanej jednostce nie rozkładano w 2006 roku podatku na raty ani nie odraczano terminów ich płatności na okres przekraczający okres sprawozdawczy, co ustalono w trakcie kontroli prawidłowość udzielania ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień, a więc skutki te prawidłowo wykazano kolumnie 6, poz. A1 sprawozdania Rb – PDP za 2006 rok.

1.1.2. Dotacje.

W pierwotnej uchwale budżetowej Gminy Baruchowo na 2006 rok (uchwała nr XXXII/!92/2005 z dnia 29 grudnia 2005r.) wielkość dochodów z tytułu dotacji określono na kwotę 1.383.057 zł, co stanowiło 17,01% zaplanowanych dochodów ogółem. W wyniku przeprowadzonych zmian w trakcie wykonywania budżetu plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2006r. wynosił 2.279.231 zł, co stanowiło 28,79% planu dochodów po zmianach. Dochody z dotacji zrealizowano w 97,74% tj. na kwotę 2.227.572,32 zł Ustalono, iż jednostka kontrolowana dokonała w trakcie wykonywania budżetu zwrotu dotacji w następujących wielkościach:

a) do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- z rozdziału 85212 § 2010 w kwocie 33.740,47 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 22.169,00 zł i nr 310/9/06 – 11.571,47 zł) ,
- z rozdziału 85213 § 2010 w kwocie 237,33 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 237,00 zł i nr 310/10/06 – 0,33 zł),
- z rozdziału 85214 § 2010 w kwocie 3.419,17 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 3.418,00 zł i nr 310/9/06 – 1,17 zł),
- z rozdziału 85278 § 2010 w kwocie 3.892,00 zł (dow. ks. nr 310/10/06 z dnia 29.12.2006r.),
- z rozdziału 80101 § 2030 w kwocie 814,71 zł (dow. ks. nr 310/9/06 z dnia 29.12.2006r.),
- z rozdziału 85214 § 2030 w kwocie 0,27 zł (dow. ks. nr 310/9/06 z dnia 29.12.2006r.),

b) do Krajowego Biura Wyborczego:

- z rozdziału 75109 § 2010 w kwocie 400,00 zł (dow. ks. nr 299/2/06 z dnia 14.12.2006r.).

Łącznie kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji w wysokości 42.503,95 zł

Ponadto, Gmina Baruchowo otrzymała od dysponentów (Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Krajowego Biura Wyborczego) w trzech przypadkach środki mniejsze niż wynikało to z ich decyzji, na podstawie których jednostka przyjęła je do planu i tak:

- w rozdziale 75109 § 2010 o 9.154,00 zł, które to środki przeznaczone były na drugą turę wyborów samorządowych a w Gminie Baruchowo odbyła się tylko jedna tura wyborów,
- w rozdziale 01095 § 2010 o 0,59 zł, środki przez dysponenta zostały przekazane w wysokości wykazanej przez jednostkę w sprawozdaniu z wykonania dotacji (dotacja na zwrot akcyzy od paliwa rolniczego),

- rozdziału 60016 § 6339 o 0,16 zł, tj. w wysokości zgodnej z podpisaną umową na dofinansowanie zadania (w decyzji kwota dotacji została określona w pełnych złotych).

Na podstawie uchwały budżetowej na 2006 rok wraz z jej zmianami, ewidencji analitycznej dochodów oraz sprawozdań o symbolu Rb-27S i Rb-50 za 2006 rok, kontrolujący sporządzili poniższe zestawienie obrazujące planowane i wykonane dochody z tytułu otrzymanych dotacji w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	% wykonania
010	01095	2010	34.294	34.293,41	100,00
750	75011	2010	44.400	44.400,00	100,00
751	75101	2010	850	850,00	100,00
	75109	2010	22.607	13.053,00	57,74
852	85203	2010	213.600	213.600,00	100,00
	85212	2010	1.102.600	1.068.859,53	96,94
	85213	2010	7.490	7.252,67	96,83
	85214	2010	97.800	94.380,83	96,50
	85278	2010	293.452	289.560,00	98,67
Razem 2010			1.817.093	1.766.249,44	97,20
801	80101	2030	5.744	4.929,29	85,82
	80195	2030	100	100,00	100,00
852	85214	2030	82.100	82.099,73	100,00
	85219	2030	52.700	52.700,00	100,00
	85295	2030	51.300	51.300,00	100,00
854	85415	2030	147.291	147.291,00	100,00
Razem 2030			339.235	338.420,02	99,76
600	60014	2320	11.481	11.481,00	100,00
Razem 2320			11.481	11.481,00	100,00
754	75412	2440	1.700	1.700,00	100,00
801	80110	2440	1.000	1.000,00	100,00
900	90095	2440	2.500	2.500,00	100,00
Razem 2440			5.200	5.200,00	100,00
600	60016	6260	51.240	51.240,00	100,00
Razem 6260			51.240	51.240,00	100,00
600	60016	6339	54.982	54.981,86	100,00
Razem 6339			54.982	54.981,86	100,00
Razem			2.279.231	2.227.572,32	97,73

Planowane przeznaczenie dotacji otrzymanych przez gminę Bytów ustalono na podstawie dyspozycji określonej przez strony przekazujące dotacje, co przedstawia się następująco:

1. W zakresie § 2010 – dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań bieżących zleconych gminie ustawami.

Plan w § 2010 po zmianach w kwocie 1.817.093 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie gminy na podstawie decyzji:

- a) Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku na:
- prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców – 850 zł,
 - przeprowadzenie wyborów samorządowych – 22.607 zł,
- b) Wojewody Kujawsko – Pomorskiego na:
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego – 34.294 zł,
 - zadania z zakresu administracji rządowej określone w rozdziale „Urzędy Wojewódzkie” – 44.400 zł,
 - ośrodki wsparcia – 213.600 zł,
 - świadczenia rodzinne – 1.102.600 zł,
 - składki na ubezpieczenia zdrowotne – 7.490 zł,
 - zasiłki i pomoc w naturze – 97.800 zł,
 - usuwanie skutków klęsk żywiołowych – 293.452 zł

2. W zakresie § 2030 – dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy.

Plan po zmianach § 2030 w kwocie 339.235 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie gminy na podstawie powiadomień Wojewody Kujawsko-Pomorskiego i przeznaczonych na:

- wyprawkę szkolną dla pierwszoklasistów i naukę języka angielskiego – 5.744 zł,
- sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych dla nauczycieli – 100 zł,
- dofinansowanie zasiłków okresowych – 82.100 zł,
- dofinansowanie działalności GOK – 52.700 zł,
- pomoc w zakresie dożywianie najuboższych – 51.300 zł,
- stypendia i zasiłki dla uczniów z rodzin najuboższych – 147.291 zł

3. W zakresie § 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan po zmianach § 2320 w kwocie 11.481 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie porozumienia z powiatem Włocławskim, przeznaczonej na zimowe utrzymanie dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy Baruchowo.

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

Plan po zmianach § 2440 w kwocie 5.200 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie gminy na podstawie umów dotacji z Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Włocławku z przeznaczeniem na:

- zakup odzieży osobistej i sprzętu dla OSP – 1.700 zł,
- program kształcenia podstaw ekologicznych dla dzieci – 1.000 zł,
- zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów – 2.500 zł

5. W zakresie § 6260 – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

Plan po zmianach w wysokości 51.240 zł w dziale 600, rozdział 60016 dotyczył dotacji udzielonej na podstawie umowy dotacji z Województwem Kujawsko – Pomorskim udzielonej ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Baruchowo.

6. W zakresie § 6339 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Plan po zmianach w wysokości 54.982 zł w dziale 600, rozdział 60016 dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie decyzji Wojewody Kujawsko – Pomorskiego, przeznaczonej na współfinansowanie przebudowy drogi gminnej w miejscowości Grodno wykonywanej w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego.

Otrzymane środki były ujmowane w urządzeniach księgowych zgodnie z planem. Jednostka kontrolowana w rocznych sprawozdaniach budżetowych o symbolach Rb-27S i Rb-50 wykazała otrzymane dotacje zgodnie z przepisami instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. nr 115, poz. 781).

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Dochody z podatków i opłat lokalnych uzyskane przez Urząd Gminy w Baruchowie na koniec 2006 roku wyniosły 938.050,78 zł i stanowiły 104,27% planu po zmianach, ustalonego na kwotę 899.598 zł, w tym:

- podatek od nieruchomości – wykonany został na kwotę 684.133,79 zł, co stanowi 100,31% planu po zmianach ustalonego na kwotę 682.012 zł,
- podatek rolny – wykonany został na kwotę 141.498,19 zł, co stanowi 106,40% planu po zmianach ustalonego na kwotę 132.986 zł,
- podatek leśny – wykonany został na kwotę 68.584,60 zł, co stanowi 122,69% planu po zmianach ustalonego na kwotę 55.900 zł,
- podatek od środków transportowych – wykonany został na kwotę 39.958,00 zł, co stanowi 153,68% planu po zmianach ustalonego na kwotę 26.000 zł,
- opłata targowa – wykonana została na kwotę 3.295,00 zł, co stanowi 219,67% planu po zmianach ustalonego na kwotę 1.500 zł,
- inne opłaty lokalne – wykonane zostały na kwotę 581,20 zł, co stanowi 48,43% planu po zmianach ustalonego na kwotę 1.200 zł

Kwoty planowanych i zrealizowanych na dzień 31 grudnia 2006r. dochodów z podatków i opłat, zaprezentowano wyżej na podstawie załączników do uchwały budżetowej na 2006 rok i jej zmian oraz sprawozdań Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych i Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r., w których wykazano dochody podatkowe w wysokości zgodnej z danymi zaewidencjonowanymi na dzień 31 grudnia 2006 r. w ewidencji analitycznej do konta 901 „dochody budżetu”.

W 2006 roku w Gminie Baruchowo wysokość stawek podatków samorządowych i opłat lokalnych oraz inne przepisy gminne z nimi związane, były uregulowane następującymi uchwałami Rady Gminy Baruchowo:

- nr XXXI/179/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie przyjęcia średniej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę wymiaru podatku rolnego na 2006 rok,
- nr XXXI/180/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie przyjęcia średniej ceny sprzedaży drewna jako podstawy do naliczenia podatku leśnego na 2006 rok,
- nr XXXI/181/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok,

- nr XXXI/182/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia zasad ustalenia i poboru, terminów płatności oraz wysokości stawek opłaty miejscowej na 2006 rok,
- nr XXXI/183/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia zasad ustalania i poboru, terminów płatności oraz wysokości stawek opłaty targowej na 2006 rok,
- nr XXXI/184/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie ustalenia podatku od posiadania psów na 2006 rok,
- nr XXXI/185/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie wprowadzenia opłaty administracyjnej na 2006 rok,
- nr XXXI/186/05 z dnia 29 listopada 2005r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w roku 2006 na terenie Gminy Baruchowo,
- nr XXII/139/04 z dnia 30 listopada 2004r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny, deklaracji na podatek leśny od osób prawnych, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, informacji w sprawie podatku rolnego, informacji w sprawie podatku leśnego od osób fizycznych, dane o nieruchomościach, dane o nieruchomościach rolnych, dane o nieruchomościach leśnych, dane o zwolnieniach podatkowych podatku od nieruchomości, dane o zwolnieniach, ulgach podatkowych w podatku rolnym, dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym,
- nr XIII/65/95 z dnia 2 października 1995r. w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego, od nieruchomości i opłat lokalnych.

1.2.1. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą powszechności opodatkowania objęto osoby prawne z tytułu podatku od nieruchomości (ponieważ wykonanie z tego tytułu podatkowego miało największy udział w wykonaniu podatków kontrolowanej jednostki – 44,85%), podatku rolnego oraz podatek od środków transportowych – osoby prawne i fizyczne (z uwagi na to, iż nie było to kontrolowane w trakcie poprzedniej kontroli kompleksowej).

1.2.1.1. Podatek od nieruchomości.

Plan po zmianach podatku od nieruchomości od osób prawnych ustalony został na kwotę 423.012 zł Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2004 r. wyniosła 418.996,40 zł, co stanowi 99,05% planu po zmianach.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów podatkowych ustalono, że w 2006 roku do Urzędu Gminy w Baruchowie wpłynęły deklaracje podatkowe na podatek od

nieruchomości od 30 osób prawnych. Wszystkie dane z deklaracji podatkowych zostały ujęte w rejestrze wymiarowym oraz rejestrze przypisów i odpisów.

W zakresie kontroli powszechności opodatkowania, dokonano porównania wszystkich deklaracji podatkowych złożonych przez podatników w 2006 roku z deklaracjami z 2005 roku. Ustalono, że liczba deklaracji podatkowych złożonych w 2006 roku taka sama jak w roku 2003. Ustalono również, że w ciągu 2005 roku obowiązek podatkowy wygasł dla 3 podatników, natomiast powstał w trakcie 2006 roku również dla 3 podatników. Obowiązek podatkowy wygasł dla:

- 1) Poczty Polskiej Centrum Infrastruktury Dział Terenowy Zarządzania Nieruchomościami we Włocławku Rybackiego z uwagi na rozwiązanie umowy najmu zajmowanego lokalu; lokal został opodatkowany w Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa,
- 2) Ruch S. A. Oddział Kujawy Rybackiego Bydgoszczy Zespół we Włocławku z uwagi na sprzedaż kiosku; kiosk został sprzedany osobie fizycznej i nie został w 2006 roku opodatkowany; nieprawidłowość tę zlikwidowano Rybackiego trakcie niniejszej kontroli ustalając wymiar podatku od nieruchomości za 2006 rok (decyzja nr 3110/20086/N/1 z dnia 29 stycznia 2007r.),
- 3) PKP S. A. Centrala Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Bydgoszczy z uwagi na sprzedaż nieruchomości osobie fizycznej; nieruchomość została opodatkowana Rybackiego nabywcy (podatnik nr 110046).

Natomiast obowiązek podatkowy powstał dla:

- 1) Komendy Wojewódzkiej Policji w Bydgoszczy, która użytkowała pomieszczenia w Urzędzie Gminy,
- 2) Polskiego Związku Wędkarskiego, który wdzierzał jezioro od Skarbu Państwa,
- 3) Środowiskowy Dom Pomocy Dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Czarnym, który powstał w 2006 roku w budynku po byłej szkole podstawowej.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że 4-ch podatników wykazało inną podstawę opodatkowania w 2004 i 2005 roku i tak:

- PGNiG S.A. wykazało w 2006 roku budowlę do opodatkowania o wartości o 1.041.561,00 zł większej niż w 2005 roku, związane to było ze zmianą naliczania wartości rurociągów znajdujących się na terenie gminy (proporcjonalnie do długości znajdującej się na terenie gminy),

- Telekomunikacja Polska S.A. Obszar w Bydgoszczy wykazała w 2006 roku budowle do opodatkowania o wartości o 7.242,00 zł większej niż w 2005 roku, związane to było z oddaniem do użytkowania nowych budowli,
- Koncern Energetyczny ENERGIA S.A. wykazał w 2006 roku budowle do opodatkowania o wartości o 226.827,59 zł większej niż w 2005 roku, związane to było z dokonaniem ponownego podziału wartości linii elektroenergetycznych wg ich faktycznej długości,
- MIFLEKS – RELAKS Sp. z o.o z Kutna wykazał w 2006 roku powierzchnię budynków związanych z działalnością gospodarczą o 96,6 m² mniejszą niż w 2005 roku, o tą samą powierzchnię zwiększono powierzchnię budynków letniskowych, związane to było ze sprzedażą domków letniskowych osobą fizycznym,
- Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” wykazał w 2006 roku powierzchnię budynków mieszkalnych o 19,0 m² większą niż w 2005 roku, związane to było z dobudowaniem przez dzierżawców przybudówek,
- 6 OSP nie wykazało w swoich deklaracjach gruntów, co opisano poniżej, a ponadto OSP w Kurowie wykazał w 2006 roku powierzchnię pozostałych budynków o 20,0 m² mniejszą niż w 2005 roku; z wyjaśnień Komendant OSP w Kurowie wynika, że różnica ta powstała na skutek pomyłki przy wypełnianiu deklaracji na 2006 rok; korekty tej deklaracji dokonano w dniu 29 stycznia 2007r.

Ochotnicze Straże Pożarne (6 jednostek) działające na terenie Gminy Baruchowo w swoich deklaracjach na podatek od nieruchomości składanych na lata 2003 – 2005 wykazywały grunty pozostałe. Kontrolujący stwierdzili, że grunty te były sklasyfikowane rolniczo. Zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 nr 136 poz. 969 z późn. zm.) opodatkowaniu podatkiem rolnym podlegają grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza (w brzmieniu tym przepis obowiązuje od 1 stycznia 2003r.), a więc jednostki OSP powinny płacić od posiadanych gruntów podatek rolny a nie podatek od nieruchomości. W związku z tym, że posiadały one grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako V i VI klasa (poza OSP Kurowo), zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 1 cytowanej wyżej ustawy powinny być zwolnione z tego podatku.

Kontrolujący dokonali przeliczenia podatku, który został nienależnie zapłacony w latach 2003 – 2005 przez jednostki OSP.

ROK 2003

Lp	Nazwa jednostki OSP	Pow. do opodatkowania podatkiem od nieruchomości w m ²	Stawka podatku od nieruchomości w zł	Podatek od nieruchomości w zł	Pow. do opodatkowania podatkiem rolnym w ha przelicz.	Stawka podatku rolnego w zł za ha przelicz.	Należny podatek rolny w zł	Różnica 5-8
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Kłótno	3.700	0,08	296,00	0	140,00	0,00	296,00
2	Zawada	600	0,08	48,00	0	140,00	0,00	48,00
3	Skrzynki	880	0,08	70,40	0	140,00	0,00	70,40
4	Goreń	900	0,08	72,00	0	140,00	0,00	72,00
5	Świątkowice	3.700	0,08	296,00	0	140,00	0,00	296,00
6	Kurowo	2.060	0,08	164,80	0,155	140,00	21,70	143,10
Razem		11.840	0,08	947,20	0,155	140,00	21,70	925,50

Jak wynika z powyższego zestawienia w 2003 roku jednostki OSP zapłaciły nienależny podatek w łącznej wysokości 925,50 zł

W latach 2004 i 2005 stawki podatku od nieruchomości i podatku rolnego nie uległy zmianie, jak również nie uległa zmianie powierzchnia gruntów OSP a więc nadpłacony podatek przez te jednostki był taki sam jak w 2003 roku.

Z powyższego wynika, że jednostki OSP w latach 2003 – 2005 zapłaciły łącznie nienależny podatek w wysokości 2.776,50 zł, z tego:

- OSP Kłótno – 888,00 zł (296,00 zł x 3),
- OSP Zawada – 144,00 zł (48,00 zł x 3),
- OSP Skrzynki – 211,20 zł (70,40 zł x 3),
- OSP Goreń – 216,00 zł (72,00 zł x 3),
- OSP Świątkowice – 888,00 zł (296,00 zł x 3),
- OSP Kurowo – 429,30 zł

Nadmienić należy, iż na 2007 rok jednostki OSP złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości; są jednak z niego zwolnione uchwałą rady (uchwała nr II/14/06 z dnia 4 grudnia 2006r.).

Z ustnych wyjaśnień Pani Grażyny Pawlak odpowiedzialnej za wymiar podatków w kontrolowanej jednostce wynika, iż powstałe nieprawidłowości spowodowane były złą interpretacją cytowanych wyżej przepisów.

1.2.1.2. Podatek rolny.

Plan po zmianach podatku rolnego od osób prawnych ustalony został na kwotę 2.986 zł Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2006r. wyniosła 1.108,00 zł, co stanowi 37,11%

planu po zmianach.

Powszechność opodatkowania sprawdzono podobnie jak przy podatku od nieruchomości od osób prawnych, przez porównanie deklaracji złożonych na 2005 i 2006 rok przez wszystkich podatników.

Deklaracje na podatek rolny na 2006 rok złożyło 11 osób prawnych tj. o 7 więcej niż w 2005 roku. Nowymi podatnikami podatku rolnego były jednostki OSP (6 jednostek), co opisano powyżej oraz Środowiskowy Dom Pomocy Dla Osób z Zaburzeniami Psychicznymi w Czarnym, który powstał w 2006 roku w budynku po byłej szkole podstawowej.

W deklaracjach podatników, którzy składali deklaracje zarówno na 2005 jak i 2006 rok nie stwierdzono różnic w zadeklarowanej podstawie opodatkowania.

1.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

Plan po zmianach podatku od środków transportowych ustalony został na kwotę 26.000 zł Realizacja podatku na dzień 31 grudnia 2006r. wyniosła 39.958,00 zł, co stanowi 153,68% po zmianach.

Na podstawie wykazu samochodów ciężarowych i przyczep (wraz ze zmianami) zarejestrowanych w 2006 roku na terenie Gminy Baruchowo, przekazanego do jednostki przez Starostwo Powiatowe we Włocławku ustalono, że ww. pojazdy posiadało 15 osób, w tym: 1 osoba prawna (Urząd Gminy) i 14 osób fizycznych. Łącznie opodatkowaniu podlegało 42 pojazdy, w tym: osoby fizyczne posiadały 39 pojazdów do opodatkowania a osoby prawne 3 pojazdy. W celu sprawdzenia powszechności opodatkowania sprawdzono opodatkowanie pojazdów zarejestrowanych na terenie Gminy Baruchowo w 2006 roku, wg wykazów pojazdów zarejestrowanych, wyrejestrowanych, sprzedanych poza teren oraz zgłoszonych jako sprzedane zgodnie z § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002r. w sprawie informacji podatkowych (Dz. U. nr 240 poz. 2061 z późn. zm.), przekazanych do kontrolowanej jednostki przez Starostwo Powiatowe we Włocławku.

Na podstawie ww. wykazów ustalono, że w badanym okresie na terenie Gminy Baruchowo zarejestrowano łącznie 7 pojazdów, które podlegały opodatkowaniu, co stanowi 16,7% pojazdów do opodatkowania w 2006 roku. Biorąc pod uwagę zapisy w ewidencji analitycznej podatku od środków transportowych, kontrolujący nie stwierdzili pojazdów nieopodatkowanych.

Stwierdzono również, że przy opodatkowaniu pojazdów zastosowano właściwe stawki podatku (wg uchwały rady nr XXXI/186/05 z dnia 29 listopada 2005r.) oraz prawidłowo obliczono jego wymiar (z uwzględnieniem daty nabycia pojazdu – od pierwszego dnia

miesiąca następującego po miesiącu nabycia). Przypisu podatku dokonano na podstawie deklaracji na podatek od środków transportowych (DT – 1) składanych przez podatników (właścicieli pojazdów).

1.2.2. Prawidłowość i terminowość wymiaru.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzania i terminowość dostarczania do Urzędu Gminy w Baruchowie deklaracji podatkowych przez osoby prawne – podatników podatku od nieruchomości i rolnego.

Na podstawie przedstawionych do kontroli deklaracji podatkowych od osób prawnych z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego, kontrolujący stwierdzili, że 12 z ogólnej liczby 41 deklaracji na 2006 rok tj. 29,3%, złożona została z istotnym naruszeniem ustawowego terminu wynikającego z przepisów art. 6 ust. 9 pkt. 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 8 pkt.1 i 2 ustawy o podatku rolnym, które stanowią, iż osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, obowiązane są składać w terminie do dnia 15 stycznia, organowi podatkowemu deklaracje na podatek na dany rok podatkowy na formularzu według ustalonego wzoru lub odpowiednio skorygować deklaracje, w razie zaistnienia zmian, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych zmian; np.:

- OSP Skrzynki złożyła deklarację na podatek od nieruchomości i podatek rolny w dniu 19 maja 2006r.,
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa z Baruchowa złożył deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 6 czerwca 2006r,
- Gminna Biblioteka Publiczna złożyła deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 5 czerwca 2006r,
- Kujawsko – Pomorski Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych we Włocławku złożył deklarację na podatek od nieruchomości w dniu 27 marca 2006r.

Z powyższego wynika, że organ podatkowy nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 272 pkt.1 lit.a Ordynacji podatkowej tj.: nie dokonał czynności sprawdzających terminowości składania deklaracji podatkowych przez podatników. Nie skorzystał również z uprawnień wynikających z przepisów art. 274a Ordynacji podatkowej i nie wezwał podatników, którzy nie złożyli deklaracji do ich złożenia.

Ponadto w złożonych deklaracjach kontrolujący stwierdzili w dwóch przypadkach zastosowanie przez podatników nieprawidłowych stawek podatkowych i tak:

- SP ZOZ z Kłótna dla posiadanych gruntów zastosował stawkę 0,08 zł za m² (jak dla gruntów zajętych na prowadzenie statutowej działalności pożytku publicznego)

zamiast stawki 0,25 zł za m², czym zaniżył zadeklarowany podatek o 536,35 zł (3155 m² x 0,17 zł),

- OSP Kurowo zastosowało dla posiadanych gruntów rolnych (0,155 ha przeliczeniowego) stawkę stanowiącą równowartość pieniężną 2,5 q żyta (69,70 zł za ha przeliczeniowy) zamiast stawki stanowiącej równowartość pieniężną 5 q żyta (139,40 zł za ha przeliczeniowy), czym zaniżyła zadeklarowany podatek o 10,80 zł
- Powyższym naruszono przepisy art. 6 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tj. Dz. U. z 2006 roku nr 136, poz. 969 z późn. zm.)

Organ podatkowy nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 272 pkt. 2 Ordynacji podatkowej tj.: nie dokonał czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności złożonych deklaracji.

Podatnicy ci dokonali korekt swoich deklaracji za 2006 rok w trakcie trwania niniejszej kontroli z zastosowaniem właściwych stawek podatkowych; na podstawie złożonych korekt dokonano przypisu podatku na kontach tych podatników i tak:

- SP ZOZ z Kłótna złożył korektę w dniu 31 stycznia 2007r.,
- OSP Kurowo złożyła korektę w dniu 29 stycznia 2007r.

Nadmienić należy, że przypisów podatków w rejestrze wymiarowym i na kontach podatników dokonywano na podstawie złożonych przez nich deklaracji (po złożeniu deklaracji).

1.2.3. Obniżki, ulgi, zwolnienia.

1.2.3.1. Ulgi ustawowe.

W niniejszym punkcie zawarto ustalenia, odnośnie prawidłowości i zgodności z prawem udzielania ulg ustawowych w podatku rolnym tj.:

- ulgi z tytułów nabycia gruntów,
- ulgi inwestycyjnej,
- ulgi żołnierskiej.

W 2006 roku skutki udzielonych ulg z powyższych tytułów w kontrolowanej jednostce wyniosły łącznie 10.987,16 zł, z tego ulgi:

- z tytułu nabycia gruntów – 9.625,21 zł, w tym:
 - ulgi 100% – 7.599,96 zł,
 - ulgi 75% – 1.424,82 zł,

- ulgi 50% – 600,43 zł,
- inwestycyjna – 1.361,95 zł,
- żołnierska – 0,00 zł

Powyższe ustalono na podstawie danych z rejestrów wymiarowych, rejestrów przypisów i odpisów oraz rejestrów przyznanych ulg z tych tytułów.

Ad. 1. Ulga z tytułu nabycia gruntów.

W 2006 roku w kontrolowanej jednostce łączne skutki udzielonych ulg z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub istniejącego gospodarstwa wyniosły 9.625,21 zł, z tego skutki ulg udzielonych w 2006 roku – 545,00 zł

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie decyzje w sprawie przyznania tych ulg, wydane w 2006 roku (7 decyzji od nr BP 3111 – 1/06 do nr BP 3111 – 7/06).

Do procedur związanych z przyznaniem ww ulg oraz do wydanych decyzji kontrolujący nie wnieśli większych uwag poza tym, że na większości wniosków nie umieszczono pieczętki z datą wpływu do organu podatkowego i numerem ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, co narusza przepisy § 6 ust. 11 instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. nr 112, poz. 1319 z późn. zm.).

Ad. 2. Ulga inwestycyjna.

W 2006 roku ulg inwestycyjnych nie udzielano. Skutki udzielonych ulg inwestycyjnych w wysokości 1.361,95 zł dotyczyły ulg udzielonych w latach wcześniejszych.

Ad 3. Ulga żołnierska.

W 2006 roku ulg inwestycyjnych nie udzielano.

1.2.3.2. Prawidłowość udzielania ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

Kontrolę w zakresie wyliczenia skutków finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z prowadzoną w Urzędzie Gminy w Baruchowie dokumentacją w zakresie podatków, tj.: uchwałami Rady Gminy, decyzjami w sprawie ulg oraz rejestrami przypisów i odpisów oraz w oparciu o sprawozdania budżetowe o

symbolach Rb - 27 S i Rb - PDP wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r. Ustalenia zawarto w pkt 1.1.1.1 niniejszej części protokołu.

Jak wynika z ewidencji księgowej oraz prowadzonej ewidencji wydanych decyzji Wójta Gminy Baruchowo w sprawie ulg podatkowych w tym zakresie, skutki udzielonych w 2006 roku ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień wynosiły 25.560,24 zł z tego:

- w podatku rolnym 5.169,84 zł,
- w podatku od nieruchomości 18.727,40 zł,
- w podatku leśnym 23,00 zł,
- w podatku od środków transportowych 1.640,00 zł

Skutki te zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2006 rok.

Na podstawie dokumentacji zgromadzonej w kontrolowanej jednostce ustalono, że w badanym okresie do kontrolowanej jednostki wpłynęło 113 podań o udzielenie ulg w podatkach (umorzeń, odroczeń, umorzenia odsetek) ze wszystkich tytułów podatkowych. Wójt Gminy Baruchowo w 2006 roku wydał 113 decyzji dotyczących ulg w podatkach (wszystkie uwzględniające w całości lub w części rządanie podatnika). Wydane decyzje przyznające ulgi w zapłacie podatku dotyczyły:

- umorzeń – 53 decyzje, w tym 5 osobom prawnym i 48 osobom fizycznym; decyzje umorzeniowe dotyczyły:
 - łącznego zobowiązania pieniężnego – 29 decyzji (wszystkie dla osób fizycznych),
 - podatku rolnego – 3 decyzje (wszystkie dla osób fizycznych),
 - podatku od nieruchomości – 19 decyzji (5 dla osób prawnych, 14 dla osób fizycznych),
 - podatku od środków transportowych – 2 decyzje (wszystkie dla osób fizycznych),
- odroczeń – 14 decyzji (wszystkie dla osób fizycznych), dotyczące podatku od środków transportowych,
- umorzeń odsetek – 46 decyzji (wszystkie dla osób fizycznych).

Rozłożeń na raty nie stosowano.

Kontroli poddano niżej wymienione decyzje, wydane w 2006 roku w zakresie:

- umorzenia zaległości podatkowej – 13 decyzji w tym:
 - w podatku rolnym – 2 decyzje o numerach: BP 3113-2/06 i BP 3113-4/06,
 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym – 5 decyzji o numerach: BP 3113-9/06, BP

3113-10/06, BP 3113-11/06, BP 3113-12/06 i BP 3113-13/06,

- w podatku od nieruchomości – 4 decyzje o numerach: BP 3110-6/06, BP 3110-9/06, BP 3110-10/06 i BP 3110-11/06,
- w podatku od środków transportowych – 2 decyzje o numerach: UG/P/Z/3114-3/06 i UG/P/Z/3114-6/06,

– odroczeniu terminu płatności – 4 decyzje dotyczące podatku od środków transportowych o numerach: UG/P/o/3114-4/06, UG/P/o/3114-5/06, UG/P/o/3114-13/06 i UG/P/o/3114-14/06,

Łącznie sprawdzono 17 decyzji w ww sprawach, co stanowi 15,0% wydanych w 2006 roku.

W oparciu o ww próbę stwierdzono, że decyzje, na podstawie których podatnik uzyskał ulgę w zapłacie podatku nie zawierały uzasadnienia faktycznego, co narusza przepisy art. 210 §1 pkt 6 Ordynacji podatkowej. Takie uzasadnienie było jedynie w przypadku decyzji, która nie uwzględniała w 100% prośby podatnika. Z wyjaśnień Pani Grażyny Pawlak (załącznik nr 3 do protokołu) odpowiedzialnej w kontrolowanej jednostce za wydawanie decyzji podatkowych wynika, że nieprawidłowość ta powstała na skutek błędnej interpretacji przepisów art. 210 § 5 Ordynacji podatkowej, które stanowią, iż można odstąpić od uzasadnienia decyzji, gdy uwzględnia ona w całości żądanie strony; nie dotyczy to jednak decyzji wydanej na skutek odwołania bądź na podstawie której przyznano ulgę w zapłacie podatku – taką ulgą jest np. umorzenie zaległości podatkowej.

Ponadto stwierdzono, iż przed wydaniem decyzji przyznającej ulgę w podatku (umorzenie, odroczenie itd.) nie zbierano materiału dowodowego (w większości przypadków) wskazującego na przeprowadzenie przez organ podatkowy wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą okoliczności uzasadniające udzielenie tej ulgi. Decyzja w sprawie ulgi podatkowej powinna być podejmowana po przeprowadzeniu wnikliwego postępowania wyjaśniającego, mającego na celu ustalenie czy zachodzą przesłanki do udzielenia ulgi, określone w przepisach art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej. Decyzje w tych sprawach są decyzjami opartymi na swobodnym uznaniu, jednak powinny być poprzedzone zebraniem odpowiedniego materiału dowodowego, pozwalającego na wnikliwą i obiektywną oceną stanu faktycznego.

Przykładowa decyzja w sprawie umorzenia podatku wraz z całością materiału dowodowego (jedynie wnioski podatnika) stanowi załącznik nr 2 do protokołu.

Oprócz ww nieprawidłowości stwierdzono, że podobnie jak przy ulgach ustawowych w podatku rolnym na większości wniosków (podań) o przyznanie ulgi w zapłacie podatku nie

umieszczono pieczętki z datą wpływu do organu podatkowego i numerem ewidencyjny z rejestru kancelaryjnego, co narusza przepisy cytowane wyżej przepisy.

Opłata prologacyjna w kontrolowanej jednostce nie została uchwalona przez radę.

1.2.4. Pobór i egzekucja podatków.

Kontrolą prawidłowości poboru egzekucji podatków objęto zarówno osoby prawne jak i fizyczne z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych.

1.2.4.1. Podatek od nieruchomości.

A. Osoby prawne.

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 418.995,40 zł (przypis 434.233,00 zł plus zaległość początkowa 3.694,40 minus odpis 18.932,00 zł). Na poczet tych należności wpłacono łącznie 418.996,40 zł, co stanowi 100,00% należności. Na koniec 2006 roku powstała zaległość w wysokości 0,10 zł, przy zaległości początkowej 3.649,40 zł oraz nadpłata końcowa w wysokości 1,10 zł

B. Osoby fizyczne.

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku od nieruchomości wyniosły 320.978,94 zł (przypis 273.633,00 zł plus zaległość początkowa 64.761,07 zł minus odpis 14.395,90 zł i nadpłata początkowa 3.019,23 zł). Na poczet tych należności wpłacono łącznie 265.137,39 zł (po uwzględnieniu zwrotów w wysokości 330,85 zł), co stanowi 82,60% należności. Zaległość końcowa wyniosła 58.171,00 zł i zmniejszyła się w stosunku do zaległości początkowej o 6.590,07 zł tj. o 10,18%. Nadpłata końcowa wyniosła 2.329,45 zł

Osobom, które zalegały z zapłatą zobowiązania podatkowego wysyłano upomnienia oraz wystawiano tytuły wykonawcze i przekazywano je do Urzędów Skarbowych celem przymusowego ściągnięcia należności. W 2006 roku wysłano osobom fizycznym ze wszystkich tytułów podatkowych 340 upomnień na łączną kwotę 67.136,00 zł Ponadto wystawiono 113 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 20.476,16 zł

Wystawienie tytułów wykonawczych przyniosło efekt w postaci wyegzekwowania przez komorników kwoty 14.590,02 zł

Wpisów do hipoteki przymusowej nie dokonywano.

1.2.4.2. Podatek rolny.

A. Osoby prawne.

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku rolnego wyniosły 1.108,00 zł (jedynie przypis). Podatek został zapłacony w całości. Zaległości ani nadpłaty na koniec 2006 roku nie wystąpiły.

B. Osoby fizyczne.

Przypadające do zapłaty należności z tytułu podatku rolnego wyniosły 168.964,29 zł (przypis 131.938,00 zł plus zaległość początkowa 44.037,42 zł minus odpis 6.398,24 zł i nadpłata początkowa 612,89 zł). Na poczet tych należności wpłacono łącznie 140.390,19 zł (po uwzględnieniu zwrotów w wysokości 158,10 zł), co stanowi 83,18% należności. Na koniec 2006 roku powstała zaległość w wysokości 28.829,80 zł i była ona niższa od zaległości początkowej o 15.207,62 zł, tj. o 34,53%. Nadpłata końcowa wyniosła 255,70 zł

Działania windykacyjne z tego tytułu były prowadzone przez kontrolowaną jednostkę łącznie z podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych i zostały opisane w pkt 1.2.4.1. protokołu.

1.2.4.3. Podatek od środków transportowych.

A. Osoby prawne.

Na terenie Gminy Baruchowo osoby prawne nie posiadały pojazdów do opodatkowania podatkiem od środków transportowych (poza pojazdami zwolnionymi uchwałą rady).

B. Osoby fizyczne.

Przypadające do zapłaty należności z tego tytułu od osób fizycznych wyniosły 40.654,00 zł (przypis 36.948,00 zł plus zaległość początkowa 5.346,00 zł minus odpisy 1.640,00 zł). Na poczet tych należności wpłacono łącznie 39.958,00 zł (po uwzględnieniu zwrotów w wysokości 237,00 zł), co stanowi 98,29% należności. Na koniec 2006 roku powstała zaległość z tego tytułu w wysokości 696,00 zł i była niższa od zaległości początkowej o 4.650,00 zł tj. o 86,98%. Nadpłaty na koniec 2006 roku nie wystąpiły.

Zaległość posiadał jeden podatnik, a dotyczyła ona I i II raty podatku za 2001 rok oraz I raty za 2002 rok. Całość została objęta postępowaniem windykacyjnym. Na zaległość wystawiono tytuły wykonawcze i przekazano do Urzędu Skarbowego we Włocławku w dniu 14 maja 2002r. celem przymusowego ściągnięcia należności.

1.3. Dochody z majątku.

W pierwotnej uchwale budżetowej na 2006 rok zaplanowano osiągnięcie dochodów z majątku gminy w wysokości 11.995 zł Plan po zmianach na 2006 rok nie uległ zmianie. Dochody z tego tytułu zrealizowano w wysokości 23.148,15 zł, co stanowiło 192,98% planu po zmianach. Dochody uzyskane z majątku gminy w kontrolowanym okresie stanowiły 0,29% dochodów ogółem.

Dochody z majątku ewidencjonowane w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej według uchwały budżetowej pierwotnej oraz sprawozdania Rb-27S sporządzonego za 2006 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan wg uchwały budżetowej pierwotnej	Plan po zmianach na koniec 2006 roku	Wykonanie	% wykonania	Zaległości	Nadpłaty
010	01095	0750	0,00	0,00	608,00	-	0,00	0,00
750	75023	0750	1.960,00	1.960,00	817,20	0,00	0,00	0,00
801	80101	0750	2.632,00	2.632,00	3.660,38	139,07	9,82	65,75
801	80110	0750	0,00	0,00	1.038,00	-	0,00	0,00
900	90095	0750	7.403,00	7.403,00	17.024,57	229,97	5.804,45	145,41
Razem			11.995,00	11.995,00	23.148,15	192,98	5.814,27	211,16

Jak wynika z powyższego zestawienia kontrolowana jednostka uzyskała jedynie dochody z mienia w § 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”.

Z uwagi na wielkość dochodów (73,55% wszystkich dochodów z mienia) kontrolą objęto dochody klasyfikowane dz. 900, rozdz. 90095 klasyfikacji budżetowej.

W tej podziale klasyfikacji budżetowej ewidencjonowane były dochody z najmu lokali mieszkalnych (15 lokali) oraz najmu i dzierżawy 3-ech nieruchomości gruntowych, 2-ch garaży i 1-go lokalu użytkowego.

Czynsz za lokale mieszkalne był naliczany według uchwały Rady Gminy Baruchowo nr XVI/85/96 z dnia 25 stycznia 1996r. w sprawie stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.

Art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (t.j. Dz. U. z 2005r. nr 31, poz. 266 z późn. zm.) stanowi, że w lokalach wchodzących w skład publicznego zasobu mieszkaniowego właściciel ustala stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali, z uwzględnieniem czynników podwyższających lub obniżających ich wartość użytkową, a w szczególności

położenia budynku, położenia lokalu w budynku, wyposażenia budynku i lokalu w urządzenia techniczne i instalacje oraz ich stanu jak również ogólnego stanu technicznego budynku, natomiast art. 8 tejże ustawy określa, że jeżeli właścicielem jest jednostka samorządu terytorialnego, stawki czynszu, o których mowa w art. 7, ustala organ wykonawczy tej jednostki; w przypadku gminy - Wójt Gminy, zgodnie z zasadami ustalonymi przez Radę Gminy, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 4 ustawy.

Rada Gminy wywiązała się ze swojego obowiązku wynikającego z przepisów art. 21 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy uchwalając wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy oraz zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy (uchwały odpowiednio nr XXXIV/206/06 i XXXIV/207/06 z dnia 29 marca 2006r.).

W uchwale XXXIV/206/06 z dnia 29 marca 2006r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Baruchowo Rada poleciła Wójtowi (§ 5 ust. 2) ustalenie wysokości stawek czynszu za lokale wchodzące w skład mieszkaniowego zasobu gminy w drodze zarządzenia. Wójt Gminy nie wywiązał się z tego obowiązku a czynsze w dalszym ciągu naliczane są według uchwały Rady.

Łączna kwota uzyskanych dochodów z tytułu czynszów mieszkaniowych zaewidencjonowana w tej podziałce klasyfikacji wyniosła 4.732,40 zł

Pozostała kwota dochodów (12.292,17 zł) zaewidencjonowana w tej podziałce klasyfikacji dotyczyła dochodów najmu i dzierżawy 3-ech nieruchomości gruntowych, 2-ch garaży i 1-go lokalu użytkowego.

Przypisu należności za te nieruchomości dokonano zgodnie z zawartymi umowami (prawidłowość zawierania umów w 2006 roku oraz procedur z tym związanych opisano w części V niniejszego protokołu).

Kontrolujący wnieśli uwagę (poza uwagami wniesionymi w części V protokołu) do umowy nr 1/2002 z dnia 12 września 2002r. na dzierżawę działki oznaczonej geodezyjnie nr 235/22 położonej w Baruchowie o powierzchni 48 m². Umowa ta zawarta została na okres jednego roku począwszy od 12 września 2002r. (§ 2 umowy) a następnie przedłużona 2- krotnie na wniosek dzierżawcy:

- w dniu 3 września 2003r. o 1 rok (do 11 września 2004r.),
- w dniu 12 września 2004r. o 3 lata (do 11 września 2007r.),

tak więc łączny okres obowiązywania umowy wynosi 5 lat.

Na zawarcie umowy oraz przedłużanie terminu jej obowiązywania Rada Gminy nie wyraziła zgody, ani w owym czasie nie podjęła uchwały określającej zasady nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wdzierżawiania lub najmu na okres dłuższy

niż trzy lata a więc do czasu określenia zasad wójt mógł dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. Zawarcie umowy dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata bez zgody rady narusza przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym.

Rada podjęła taką uchwałę, ale dopiero w dniu 29 marca 2006r. (uchwała nr XXXIV/208/06) tj. po zawarciu i przedłużeniu okresu obowiązywania przedmiotowej umowy. W § 5 ust. 6 upoważnia ona Wójta do zawierania umów dzierżawy i najmu nieruchomości na okres nie dłuższy niż 10 lat.

Na koniec 2006 roku z tytułu najmu dzierżawy w badanej podziale klasyfikacji powstały nadpłaty w wysokości 145,41 zł i zaległości w wysokości 5.804,45 zł

Na całą kwotę zaległości kontrolowana jednostka wysłała powstałym 2007 roku wezwania do zapłaty do najemców powstałych dzierżawców zalegających z zapłatą za czynsz dzierżawny i tytułu najmu lokali mieszkalnych.

O powstałych nadpłatach poinformowano najemców (pisma z dnia 29 grudnia 2006r.) i zaproponowano zaliczenie ich na poczet czynszu 2007 roku, na co wyrazili oni zgodę.

Odpowiedzialnym za powstałe nieprawidłowości był pan Józef Terpiński, który złożył w powyższych sprawach wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 12 do protokołu.

1.4. Inne dochody.

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

Dochody sklasyfikowane w dziale 756 rozdz. 75618 § 0480 zaplanowane zostały na kwotę 40.000,00 zł a ich realizacja wyniosła 43.818,25 zł, tj. 109,55 % zamierzeń planowych. Sprzedaż napojów alkoholowych w 2006 roku prowadzona była w 31 punktach sprzedaży i nie przekraczała ilości punktów ustalonych przez Radę Gminy Baruchowo w uchwale nr V/30/2003 z dnia 28 lutego 2003r. w sprawie ustalenia liczby punktów oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

W 2006 roku wydano łącznie 40 decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

a) na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży:

- o zawartości alkoholu do 4,5 % oraz piwa – 14,
- o zawartości alkoholu pow. 4,5 % do 18% – 10,

- o zawartości alkoholu pow. 18% – 2,
- b) na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży:
 - o zawartości alkoholu do 4,5 % oraz piwa – 7,
 - o zawartości alkoholu pow. 4,5 % do 18% – 1,
 - o zawartości alkoholu pow. 18% – 3,
- c) zezwolenia jednorazowe:
 - o zawartości alkoholu do 4,5 % oraz piwa – 3.

Powyższe dane ustalono w oparciu o rejestr wydanych zezwoleń oraz kopie decyzji zgromadzone w dokumentacji kontrolowanej jednostki.

Szczegółowemu badaniu, pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 26 października 1982r. o wykonaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. nr 147, poz, 1231 z późn. zm.) w zakresie prawidłowości postępowania przy wydawaniu decyzji zezwalających na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, tj.:

- kompletności przedłożonej przez przedsiębiorców ubiegających się o wydanie zezwolenia dokumentacji i załączników – art.18 ust. 5 i 6 ustawy,
- okresu na jaki wydawano zezwolenia – art. 18 ust.9 ustawy,
- terminowości wnoszenia opłat za wydanie i korzystanie z zezwoleń – art. 11¹ ust.2 i 7 ustawy,

poddano 10 losowo wybranych zezwoleń wydanych w 2006 roku. Wybrana próba stanowi 25,00 % ogółu zezwoleń wydanych w 2006 roku.

Zestawienie wybranej próby obrazuje poniższa tabela:

Numer decyzji	Data wydania	Wpłaty								
		I rata (31 stycznia)			II rata (31 maja)			III rata (30 września)		
		Data	Kwota	Nr dow	Data	Kwota	Nr dow	Data	Kwota	Nr dow
I-B-26/06	21.04.2006				28.04.06	175,00	333/06	17.08.06	350,00	636/06
I-A-25/06	21.04.2006				28.04.06	175,00	333/06			
II-A-24/06	21.04.2006	31.01.06	175,00	74/06	30.05.06	175,00	412/06	29.09.06	175,00	754/06
I-B-35/06	17.07.2006				17.07.06	237,70	556/06			
I-A-34/06	17.07.2006				17.07.06	237,70	556/06			
II-A-33/06	07.07.2006				07.07.06	253,75	538/06			
I-A-2/06	02.01.2006	10.01.06	175,00	19/06	01.06.06	175,00	426/06	03.10.06	175,00	769/06

Numer decyzji	Data wydania	Wpłaty								
		I rata (31 stycznia)			II rata (31 maja)			III rata (30 września)		
		Data	Kwota	Nr dow	Data	Kwota	Nr dow	Data	Kwota	Nr dow
I-B-1/06	02.01.2006	10.01.06	175,00	19/06	01.06.06	175,00	426//06	03.10.06	175,00	769/06
I-B-18/06	24.03.2006				24.03.06	201,97	230/06			
I-A-17/06	24.03.2006				24.03.06	201,97	230/06	26.07.06	403,94	577/06

Z zestawienia powyższego wynika, że wysokość opłaty, o których mowa w art.11¹ ust.2 i 4 ustawy, pobierana była w prawidłowej wysokości, tj z zachowanie zasady proporcjonalności za wyjątkiem zezwolenia wydanego w dniu 21 kwietnia 2006 roku (nr II-A-24/06).

Przedsiębiorca wpłacił w dniu 31 stycznia pierwszą ratę w wysokości odpowiadającej wysokości 1/3 całorocznej opłaty. Opłata winna być obliczona i wniesiona proporcjonalnie do okresu ważności zezwolenia. Zatem w dniu 21 kwietnia 2006r. (tj. dniu wydania następnego zezwolenia) przedsiębiorca winien dokonać wpłaty w wysokości proporcjonalnej do okresu, w jakim korzystał będzie z zezwolenia w 2006 roku, natomiast w stosunku do nadpłaty winien złożyć wniosek o jej zwrot lub zaliczenie w poczet przyszłych opłat. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw w tym zakresie jest Pani Hanna Mrozowicz – inspektor w Urzędzie Gminy w Baruchowie. Z ustnych wyjaśnień pracownika odpowiedzialnego wynika, że nieprawidłowość ta powstała w wyniku potraktowania zezwolenia wydanego w dniu 21 kwietnia jako kontynuację poprzednio obowiązującego zezwolenia. Kontrolujący zwrócili uwagę i udzielili instruktażu w zakresie stosowania przepisu art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

W zakresie wnoszenia opłat przez przedsiębiorców, kontrolujący wnoszą uwagę dotyczącą terminowości dokonywania tych opłat:

- przedsiębiorca, który uzyskał zezwolenia nr I-A-2/06 i I-B-1/06 w dniu 2 stycznia 2006r. dokonał pierwszej wpłaty w dniu 10 stycznia 2006r., następne wpłaty dokonywane były także z opóźnieniem: druga rat w dniu 1 czerwca a trzecia w dniu 3 października,
- przedsiębiorca, który uzyskał zezwolenia nr I-A-25/06 i I-B-26/06 w dniu 21 kwietnia 2006r. dokonał pierwszej wpłaty w dniu 28 kwietnia 2006 roku.

Postępowaniem takim naruszony został przepis art. 11¹ ust. 2 i 4 cytowanej wyżej ustawy.

Zezwolenia poddane badaniu wydawane były na okres nie krótszy niż 4 lat, a w

przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 2 lata, tj. zgodnie z postanowieniem art. 18¹ ust.9 ustawy.

W zakresie dokumentacji wymaganej od przedsiębiorców przy składaniu wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, wniesiono następującą uwagę:

- przedsiębiorca, który uzyskał zezwolenia nr I-B-35/06 i I-A-34/06 w dniu 17 lipca 2006r. do wniosku złożonego w dniu 14 lipca nie załączył decyzji właściwego państwowego inspektora sanitarnego, o której mowa w art. 18 ust. 6 pkt 4 ustawy.

W zakresie opiniowania wniosków przez gminną komisję rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, kontrolujący stwierdzili, iż decyzje poddane badaniu nie były poprzedzone pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, co stanowiło naruszenie przepisu art. 18 ust. 3a ustawy.

Ponad to kontrolujący wnieśli uwagę dotyczącą nie pobierania opłaty skarbowej od składanych wniosków wraz z załącznikami, do czego zobowiązywały przepisy art. 4 ust.1 w związku z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 9 września 2000r. o opłacie skarbowej (Dz. U. nr 86, poz. 960 z późn. zm.). W badanej próbie na 10 złożonych wniosków – 4 opatrzone były znakami opłaty skarbowej.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie dokumentacji w powyższych sprawach była Pani Hanna Mrozowicz.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do pracownika odpowiedzialnego za nadzorowanie powyższych zagadnień o pisemne wyjaśnienie przyczyn powstania powyższych nieprawidłowości.

Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 4 do treści niniejszego protokołu.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że nieprawidłowości opisane wyżej powstały wskutek nieznaności przepisów obowiązujących w tym zakresie przez pracownika zajmującego się przygotowaniem decyzji zezwalających na sprzedaż napojów alkoholowych.

Następnie kontrolujący poddali badaniu prawidłowości dokonywanych wpłat wynikających z art. 11¹ ust. 5 ustawy, przez przedsiębiorców posiadających zezwolenia wydane przed 2006r., a zachowującymi swą ważność w 2006r.

Zgodnie z zapisem art. 11¹ ust. 4 ustawy, do dnia 31 stycznia 2006r. przedsiębiorcy winni złożyć pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży w roku poprzednim. Na podstawie tej winna być ustalona roczna opłata za korzystanie z zezwolenia.

Badaniu poddano 15 losowo wybranych oświadczeń, spośród złożonych w 2006r. przez

przedsiębiorców, stwierdzając:

- oświadczenia złożone zostały w ustalonym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2006r,
- w oświadczeniach podano wielkość sprzedaży w poszczególnych punktach wraz z podziałem na poszczególne kategorie sprzedawanych napojów alkoholowych,
- wysokości opłat za korzystanie z zezwoleń wyliczone zostały zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 11¹ ust. 5 i 6 ustawy.

W 2006 roku Wójt Gminy Baruchowo wydał 7 decyzji w sprawie cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w związku z nie dokonaniem wpłaty przez przedsiębiorców w ustawowym terminie.

Kontrolujący stwierdzili, że w większości przypadków decyzje nie zostały opatrzone datą oraz podpisem osób odbierających te pisma. Tylko w dwóch przypadkach dołączono zwrotne potwierdzenie odbioru. Postępowaniem takim naruszono przepis art.46 § 1 k.p.a.

Ponadto ustalono, że w dwóch przypadkach nie wydano decyzji w sprawie wygaśnięcia decyzji zezwalającej na sprzedaż napojów alkoholowych z przyczyn określonych w art. 18 ust.12 pkt 1, tj. likwidacji punktu sprzedaży. Postępowaniem tym naruszony został przepis art. 104 § 1 k.p.a.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie decyzji w powyższych sprawach była pani Hanna Mrozowicz.

W 2006r. Wójt Gminy Baruchowo wydał 2 zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych, o których mowa w art. 18¹ ust.1 ustawy, dla przedsiębiorców posiadających ważne zezwolenie.

Do wniosków dołączone były dokumenty wymagane przepisem art. 18¹ ust.1 ustawy. Opłata w wysokości określonej art.18¹ ust.3 ustawy wnoszona była przed dniem wydania zezwoleń.

2. Przychody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienia związane z uzyskaniem przychodów, w rozumieniu art. 5 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych, tj. pochodzących:

- ze sprzedaży papierów wartościowych oraz innych operacji finansowych,
- z prywatyzacji majątku gminy,
- ze spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych,
- z otrzymanych kredytów i pożyczek.

Budżet na 2006 rok przyjęty uchwałą Rady Gminy Baruchowo nr XXXII/192/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. przewidywał uzyskanie przychodów w łącznej wysokości 1.388.098 zł z tego:

- wolne środki z tytułu rozliczeń kredytów i pożyczek – 135.024 zł,
- pożyczki długoterminowe – 135.000 zł,
- kredyty długoterminowe – 1.118.074 zł

Plan po zmianach przychodów na koniec 2006 roku uległ zmianie i wynosił łącznie 758.243 zł z tego:

- kredyty i pożyczki – 346.982 zł,
- inne źródła – 411.261 zł

Przychody wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2006r. w wysokości 531.261,21 zł, tj. 70,06% zamierzeń planowych, z tego:

- kredyty i pożyczki – 120.000,00 zł, tj. 34,58% planowanych w tym:
- inne źródła – 411.261,21 zł, tj. 100,0% planowanych.

Dane wykazane w sprawozdaniu zgodne są z zapisem w urzędzeniach księgowych.

3. Wydatki.

Uchwałą nr XXXII/192/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2006 rok, Rada Gminy Baruchowo ustaliła wielkość wydatków budżetu gminy na kwotę 9.383.142 zł, w tym na:

- wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami na kwotę 1.376.750 zł,
- wydatki dotyczące zadań z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kwotę 40.000 zł

W ogólnej kwocie wydatków wyodrębniono wydatki bieżące w kwocie 5.475.046 zł (w tym na wynagrodzenia 2.230.168 zł i pochodne od wynagrodzeń 451.931 zł) oraz wydatki majątkowe 3.908.096 zł

W trakcie realizacji budżetu wprowadzono 18 zmian i tak: dziesięciokrotnie uchwałami Rady Gminy i ośmiokrotnie zarządzeniami Wójta Gminy.

Ostatecznie plan wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2006r. wynosił 8.536.559 zł tj. został zmniejszony o kwotę 846.583 zł w stosunku do planu pierwotnego a jego realizacja wyniosła 7.942.582,12 zł, co stanowiło 92,75% planu po zmianach.

A) Zgodność dokonywania wydatków z obowiązującym planem finansowym.

Kontroli poddano realizację wydatków budżetowych wg stanu na dzień 20 października 2006r. Urzędu Gminy w Baruchowie oraz jednostek organizacyjnych Gminy Baruchowo posiadających wspólny rachunek bankowy (obsługę finansowo – księgową tych jednostek prowadził Urząd Gminy w Baruchowie).

Obowiązujące na dzień 20 października 2006r. plany finansowe ww. jednostek wynikały z uchwały nr XXXII/192/2005 Rady Gminy w Baruchowie z dnia 29 grudnia 2005r. ze zmianami wprowadzonymi:

- sześcioma uchwałami Rady Gminy: nr XXXIII/194/06 z dnia 16 stycznia 2006r., nr XXXIV/204/06 z dnia 29 marca 2006r., nr XXXV/209/06 z dnia 28 czerwca 2006r., nr XXXVII/216/06 z dnia 13 lipca 2006r., nr XXXVIII/218/06 z dnia 30 sierpnia 2006r. i XXXIX/224/06 z dnia 28 września 2006r.,
- sześcioma zarządzeniami Wójta Gminy Baruchowo nr: 4/2006 z dnia 31 marca 2006r., nr 5/2006 z dnia 12 maja 2006r., nr 10/2006 z dnia 30 czerwca 2006r., nr 14/2006 z dnia 16 sierpnia 2006r., nr 18/2006 z dnia 29 września 2006r. i nr 20/2006 z dnia 12 października 2006r.

Następnej zmiany planów finansowych wymienionych jednostek dokonano na mocy uchwały Rady Gminy nr XL/225/06 z dnia 25 października 2006r.

Zestawienie obrazujące realizację wydatków Urzędu Gminy w Baruchowie oraz jednostek obsługiwanych ze wspólnego rachunku bankowego wg stanu na dzień 20 października 2006r. stanowi załącznik nr 6 do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolujący dokonali szczegółowego sprawdzenia zgodności dokonywanych wydatków w stosunku do planu dla Urzędu Gminy w Baruchowie.

Plan na dzień 20 października 2006r. wynosił 3.921.470,00zł i został zrealizowany na kwotę 2.531.848,58zł, to jest w 64,56 %.

Zestawienie planowanych oraz wykonanych wydatków dla Urzędu Gminy z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej ujęto w załączniku nr 7 do niniejszego protokołu kontroli.

Analizując wydatki w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie stwierdzono przekroczenie wielkości planowanych wydatków.

B) Pomoc finansowa dla jednostek spoza sektora finansów publicznych.

Rada Gminy w Baruchowie w dniu 14 października 2005r. podjęła uchwałę nr XXIX/171/05 w sprawie określenia trybu postępowania w sprawach o udzielenie dotacji dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu ich rozliczania oraz sposobu kontroli wykonania zleconego zadania.

W uchwale tej między innymi określono kryteria obowiązujące przy rozpatrywaniu wniosków o udzielenie dotacji, tj:

- znaczenie zadania dla realizacji celów publicznych gminy,
- celowość i efektywność wykorzystania środków publicznych,
- kwotę wnioskowanej dotacji,
- wysokość wkładu własnego podmiotu wnioskującego,
- finansowe możliwości gminy w ramach konkretnego działu i rozdziału klasyfikacji budżetowej,
- ocenę możliwości rzetelnego wykonania zadania publicznego przez podmiot wnioskujący,
- analizę i ocenę wykonania poprzednich przedsięwzięć danego podmiotu, zwłaszcza uzyskanych efektów, spełnienia celów, rzetelności i terminowości ich realizacji.

W budżecie Gminy Baruchowo na rok 2006 przyjętym uchwałą nr XXXII/192/05 z dnia 29 grudnia 2005 roku na dotacje dla podmiotów niezaliczonych do sektora finansów publicznych realizujących zadania własne gminy zaplanowano, w dziale 010 rozdz. 01009 § 2830 - "Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczonym do sektora finansów publicznych", środki w wysokości 2.000,00 zł

Na podstawie ewidencji wydatków prowadzonych dla ww. rozdziału i paragrafu stwierdzono, że w 2006 roku z budżetu Gminy przekazano wymienioną wyżej kwotę Gminnej Spółce Wodnej z Baruchowa.

Wniosek o udzielenie dotacji z budżetu gminy Gminna Spółka Wodna w Baruchowie złożyła w dniu 15 grudnia 2005r., tj.: po terminie określonym w § 5 pkt. 1 cytowanej na wstępie uchwały Rady Gminy z dnia 14 października 2005r. Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 2.000,00 zł

W dniu 3 stycznia 2006r. Wójt Gminy zawarł umowę nr 1/GSW/06 na zlecenie wykonania zadania publicznego związanego z realizacją zadań Gminy Baruchowo z przeznaczeniem na konserwację około 2 km. rowu w miejscowości Kłótno.

Wysokość dotacji określona została w umowie na kwotę 2.000,00 zł tj. w wysokości określonej przez wnioskodawcę.

W powołanej wyżej umowie określono termin realizacji zadania oraz termin merytorycznego i finansowego rozliczenia przyznanej dotacji, tj.: do dnia 30 listopada 2006r.

Dotacja przekazana została w dniu 29 marca 2006r. (dow. ks. nr 252/1/06).

Dotowany w dniu 30 listopada 2006r. złożył rozliczenie finansowe i merytoryczne z udzielonej dotacji, które zostało zaakceptowane przez Radę Gminy (uchwała R.G. II/17/06 z dnia 4 grudnia 2006r.).

C) Wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Program rozwiązywania problemów alkoholowych na 2006 rok uchwalony został przez Radę Gminy Baruchowo w dniu 29 marca 2006r. (uchwała R.G. nr XXXIV/200/06).

Program ten obejmował 7 podstawowych celów przewidzianych do realizacji w 2006 roku:

- zapobieganiu powstawaniu nowych problemów alkoholowych,
- zmniejszanie rozmiarów tych, które już istnieją wraz z ulepszeniem sposobów ich rozwiązywania,
- zmniejszanie ilości alkoholu spożywanego przez młodzież poprzez uświadamianie zagrożeń i skutków wynikających z nadużywania alkoholu,
- zmniejszeni ilości zaburzeń życia rodzinnego i przeciwdziałanie przemocy,
- kształtowaniu wśród młodzieży szkolnej postaw promujących pełną abstynencję i zdrowy styl życia,
- rozwijanie postaw społecznych, ważnych dla profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- podejmowanie działań zmierzających do ograniczenia dostępności alkoholu.

Na cele wyżej wymienione Rada Gminy w budżecie gminy na 2006 rok (plan po zmianach) zaplanowała kwotę 40.000,00 zł sklasyfikowaną w dziale 851, rozdział 85154, realizacja zamknęła się kwotą 35.393,63zł tj. 88,48 % zamierzeń planowych.

Plan oraz realizację wydatków z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej obrazuje poniższe zestawienie:

DZIAŁ	ROZDZIAŁ	PARAGRAF	PLAN	REALIZACJA	% REALIZACJI	STRUKTURA (%)
851	85154		40.000,00	35.393,63	88,48	100,00

		3030	2.400,00	1.528,47	63,69	4,32
		4170	7.500,00	7.283,88	97,12	20,58
		4210	1.400,00	1.380,27	98,59	3,90
		4300	26.000,00	24.776,86	95,30	70,00
		4410	700,00	316,00	45,14	0,89
		4430	2.000,00	108,15	5,41	0,31

Z zestawienia powyższego wynika, że największy udział w wydatkach dokonanych w ramach realizacji Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych miały wydatki sklasyfikowane w § 4300 - zakup usług pozostałych, które stanowiły 70% ogółu wydatków poniesionych ze środków uzyskanych za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółowej analizie poddano te wydatki pod kątem zgodności z obowiązującym w badanym okresie programem rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kwotę 24.776,86 zł wydatkowana została na:

- 661,46 zł – sfinansowanie wycieczki dla dwójki dzieci z rodzin patologicznych do Zawoi w dniach od 25 maja do 2 czerwca 2006r. organizowanej przez Gimnazjum w Baruchowie. Rozliczenie kosztów wycieczki sporządzone przez Dyrektora Gimnazjum w dniu 6 czerwca 2006r. (dow. ks. nr 420/06 i 476/1/06),
- 104,00 zł – udział w szkoleniu z zakresu profilaktyki antyalkoholowej. Organizator szkolenia - PPHU "HALnY" Dom Wczasowy s.c. z Wisły w dniu 27 czerwca 2006r. wystawił fakturę VAT nr 14/06/2006. Zapłata w dniu 20 czerwca 2006r. (dow. ks. nr 471/6/06),
- 5.350,00 zł – organizację letniego wypoczynku dla 15 dzieci z rodzin zagrożonych problemem alkoholowym w miejscowości Augustowo w okresie od 30 czerwca do 11 lipca 2006r. Na podstawie umowy nr 9 z dnia 23 maja 2006r. organizator wypoczynku – Związek Socjalistycznej Młodzieży Polskiej Rada Wojewódzka w Bydgoszczy wystawił dwie faktury VAT: nr 6/2006 z dnia 14 czerwca 2006r. na kwotę 2.000,00 zł; zapłata w dniu 21 czerwca 2006r. (dow. ks. nr 473/76/06) i nr 10/2006 z dnia 20 lipca 2006r. na kwotę 2.500,00 zł; zapłata w dniu 4 sierpnia 2006r. (dow. ks. nr 612/04/06). Kwotę 850,00 zł (dow. ks. nr 526/1/06) przeksięgowano poleceniem księgowania z dnia 3 lipca 2006r. jako zwrot kosztów przejazdów dzieci do miejsca wypoczynku. Przeksięgowania dokonano na podstawie zestawienia sporządzonego przez upoważnionego pracownika Urzędu Gminy,
- 3.000,00 zł – organizację letniego wypoczynku w Zielonej Szkole w okresie od 3 do 7 lipca 2006r. Na podstawie umowy z dnia 15 czerwca 2006r. zawartej z Gospodarstwem

Pomocniczym „Zielona Szkoła” z Gorenia Dużego przekazano odpłatność za 40 uczestników w dniu 4 lipca 2006r. (dow. ks. nr 529/2/06),

- 13.000,00 zł – dopłata do organizacji imprezy pn. „Piknik Rodzinny” zorganizowanej w dniu 20 czerwca 2006r. w ramach odbywających się dożynek Powiatowych. Na podstawie umowy nr 2006/19 z dnia 9 maja 2006r. zawartej z Agencją Reklamową RLV z Ciechocinka, w dniu 28 lipca 2006r. przekazano kwotę 15.000,00 zł (wynikającą z umowy), z tego kwotę 13.000,00 zł zewidencjonowano jako wydatki ze środków uzyskanych za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (dow. ks. nr 588/11/06),
- 2.468,40 zł – organizację obozu szkoleniowo – wypoczynkowego pn. „Wakacje z angielskim” dla dzieci z rodzin zagrożonych problemami alkoholowymi. W oparciu o porozumienie zawarte w dniu 9 sierpnia 2006r. z Centrum Edukacji i Pracy Młodzieży we Włocławku przekazano w dniu 6 września 2006r. kwotę 2.500,00 zł jako odpłatność za 10 uczestników (dow. ks. nr 695/2/06). Organizator obozu w dniu 12 grudnia 2006r. przekazał kwotę 31,60 zł jako ostateczne rozliczenie kosztów letniego wypoczynku (dow. ks. nr 968/113/06),
- 96,00 zł – sfinansowanie wycieczki do Płocka dla 7 dzieci z rodzin z problemami alkoholowym. Organizatorem wycieczki była Szkoła Podstawowa w Baruchowie. Koszt uczestnictwa jednego dziecka wynosił 16,00 zł Kwotę wypłacono w dniu 17 listopada 2006r. (dow. ks. nr 901/43/06),
- 88,00 zł – sfinansowanie pobytu w Zielonej Szkole dla 4 dzieci w okresie od 20 do 21 lutego 2006r. Zapłata za pobyt dokonana została w dniu 20 lutego 2006r. (dow. ks. nr 157/289/06) organizator imprezy – Gospodarstwo Pomocnicze przy Szkole Podstawowej w Baruchowie wystawiło rachunek nr 5/02/06,
- 9,00 zł – prowizje bankowe.

Badana próba wydatków ze środków uzyskanych za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dokonana była na cele związane z realizacją obowiązującego w 2006 roku programu rozwiązywania problemów alkoholowych.

Analizując wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono, że wydatki dokonane w okresie od początku roku do dnia 29 marca 2006 roku (tj. do dnia przyjęcia gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na rok 2006) były dokonywane z naruszeniem art. 18² ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu

alkoholizmowi, zgodnie z którym środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych mogą być wykorzystywane jedynie na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W okresie od początku roku do dnia 29 marca 2006r. wydatkowano kwotę 1.619,23 zł
Kontrolujący dokonali zestawienia dokonanych wydatków w omawianym okresie, które zaprezentowano poniżej:

Paragraf	Kwota	Nr dowodów księgowych
3030	269,73	155/16/06, 157/290/06.
4170	1.260,00	59/58/06, 73/6/06, 73/8/06, 83/320/3/06, 153/1/06, 155/15/06, 155/16/06, 157/332/6/06
4300	1,50	59/67/06
4430	88,00	157/289/6/06
Razem:	1.619,23	

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, kontrolujący udzielili instruktażu Wójtowi Gminy Baruchowo w zakresie dokonywania wydatków ze środków pochodzących za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

3.1. Wydatki bieżące.

3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Badaniu poddano:

- wydatki osobowe,
- terminowość rozliczenia Urzędu Gminy z ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy,
- terminowość rozliczenia płatnika z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

3.1.1.1. Wynagrodzenia.

Powyższe zagadnienie skontrolowano pod kątem zgodności wysokości poszczególnych składników wynagrodzeń pracowniczych z obowiązującymi przepisami w tym zakresie tj. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. nr 146, poz. 1223 z późn. zm.).

Kontroli poddano płace przyznane w angażach z dnia 3 lipca 2006r. obowiązujących od 1 lipca 2006r. określających składniki wynagrodzenia w odniesieniu do wysokości zawartych w

tabelach zaszeregowania ujętych w wyżej wymienionym rozporządzeniu oraz odwzorowania tych wysokości w kartach wynagrodzeń i listach płac.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wynagrodzeń dla: Wójta, Sekretarza, Skarbnika oraz pracowników referatu finansowego Urzędu Gminy (4 teczki akt osobowych o numerach: 6, 10, 12 i 26). Wybrana próba stanowi 34,15% ogółu pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Baruchowie.

Ustalono, co następuje:

- wynagrodzenie Wójta Gminy określono w uchwale Rady Gminy nr IV/29/07 z dnia 23 stycznia 2007r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Baruchowo. Wynagrodzenie składało się z wynagrodzenia zasadniczego (4.500,00 zł), dodatku funkcyjnego (1.500,00 zł), dodatku za wysługę lat (900,00 zł) i dodatku specjalnego (1.500,00 zł) tj. w wysokości 25% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Ustalone miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy Baruchowo nie przekraczało maksymalnego wynagrodzenia określonego w przepisach art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. nr 142, poz. 1593 z późn. zm.). W 2006 roku wynagrodzenie dla Wójta Gminy ustalone było uchwałą Rady Gmin Baruchowo nr I/4/2002 z dnia 18 listopada 2002r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta gminy oraz uchwałą Rady Gminy w Baruchowie nr XIV/157/05 z dnia 8 lutego 2005r. W sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Wójta Gminy Baruchowo. Łączne miesięczne wynagrodzenie dla Wójta w 2006 roku wynosiło 7.584,00 zł,
- wynagrodzenie dla Sekretarza Gminy ustalone zostało w dniu 3 lipca 2006 r. pismem Wójta Gminy nr SG.1121-2/06. Wynagrodzenie obowiązywało od dnia 1 lipca 2006r. i wynosiło 3.930,00 zł, na które składały się: wynagrodzenie zasadnicze (kat. XVII – 2.550,00 zł), dodatek funkcyjny (IV stawka – 85%, tj. 680,00 zł), dodatek za wysługę (20% – 510,00 zł) i dodatek specjalny przyznany od dnia 1 lipca 2006r. do 30 czerwca 2007r. (190,00 zł). Składniki wynagrodzenia zgodne był z w/w przepisami rozporządzenia,
- wynagrodzenie dla Skarbnika Gminy ustalone zostało w dniu 3 lipca 2006 r. pismem Wójta Gminy nr SG.1121-2/06. Wynagrodzenia obowiązywały od dnia 1 lipca 2006r. i wynosiło 3.556,00 zł, na które składały się: wynagrodzenie zasadnicze (kat. XVII – 2.430,00 zł), dodatek funkcyjny (IV stawka – 80%, tj. 640,00 zł), dodatek za wysługę (20% – 486,00 zł) i zgodne był z w/w przepisami rozporządzenia,

- wynagrodzenia pozostałych pracowników ustalono zgodnie z wielkościami określonymi w cytowanym wyżej przepisie.

Na podstawie list płac za lipiec, sierpień i wrzesień 2006r. ustalono, że zapisy dokonane w tych listach były zgodne z indywidualnymi kartami wynagrodzeń oraz z treścią angaży poszczególnych pracowników.

Wydatki dotyczące wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Urzędu Gminy były ewidencjonowane w urządzeniach księgowych analitycznych i syntetycznych z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

3.1.1.2. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Kontroli poddano terminowość sporządzania deklaracji podatkowych PIT-4, zawierających wielkość zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych naliczany od wynagrodzeń pracowniczych wypłaconych za wybrane do kontroli miesiące tj. lipiec, sierpień i wrzesień 2006r.

Porównano wielkości zawarte w listach płac za w/w miesiące z danymi zawartymi w deklaracjach podatkowych. Różnic nie stwierdzono.

Nie stwierdzono także naruszenia terminów obowiązujących jednostkę kontrolowaną jako płatnika, w zakresie składania deklaracji podatkowych, oraz odprowadzania zaliczek na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego. Zaliczki na podatek przekazywane były w następujących wysokościach i terminach:

- za lipiec w dniu 31 lipca 2006r. (dow. ks. nr 592/4/06),
- za sierpień w dniu 31 sierpnia 2006r. (dow. ks. nr 673/19/06),
- za wrzesień w dniu 29 września 2006r. (dow. ks. nr 755/33/06).

3.1.1.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

A) Rzetelność sporządzania deklaracji ZUS PDRA.

Na podstawie deklaracji ZUS P DRA sporządzonych za miesiące: lipiec – w dniu 2 sierpnia 2006r., sierpień – w dniu 31 sierpnia 2006r. i wrzesień – w dniu 3 października 2006r. oraz zestawienia list płac za w/w miesiące stwierdzono, że dane wykazane w deklaracjach są zgodne z wielkościami ujętymi w zestawieniach list płac z tym, że deklaracje ZUS P DRA sporządzono łącznie dla pracowników Urzędu Gminy, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Baruchowie, Gminnej Biblioteki Publicznej w Baruchowie, Gminnego

Ośrodka Kultury, Środowiskowego Domu Pomocy Społecznej oraz 2 jednostek oświatowych. Powyższe spowodowane było tym, iż wyżej wymienione jednostki były obsługiwane finansowo i księgowo przez Urząd Gminy w Baruchowie. Finansowanie wydatków tych jednostek odbywało się z jednego rachunku bankowego prowadzonego dla budżetu gminy a wydatki na poszczególne jednostki wydzielone były tylko analitycznie poprzez klasyfikację budżetową.

B) Terminowość odprowadzanych składek.

Kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy dla próby przyjętej dla sprawdzenia rzetelności sporządzania deklaracji ZUS PDRA tj. od wynagrodzeń wypłaconych w sierpniu, wrześniu i październiku 2006 roku:

- składki od wynagrodzeń wypłaconych w lipcu przekazano do ZUS w dniu 31 lipca 2006r. w wysokościach wynikających ze sporządzonej deklaracji za lipiec 2006r. Przeprowadzenie operacji potwierdzają przelewy z dnia 31 lipca 2006r. (dow. ks. nr 592/1/06, 592/2/06 i 592/3/06) oraz wyciąg bankowy nr 139/2006 z dnia 31 lipca 2006r.,
- składki od wynagrodzeń wypłaconych w sierpniu przekazano do ZUS w dniu 31 sierpnia 2006r. w wysokościach zgodnych z danymi wynikającymi z deklaracji. Potwierdzenie operacji potwierdzają przelewy z dnia 31 sierpnia 2006r. (dow. ks. nr 673/16/06, 673/17/06 i 673/18/06) oraz wyciąg bankowy nr 161/2006 z dnia 31 sierpnia 2006r.,
- składki od wynagrodzeń wypłaconych we wrześniu przekazano do ZUS w dniu 29 września 2006r. w wysokościach wynikających z deklaracji. Przeprowadzenie operacji potwierdzają przelewy (dow. ks. nr 755/34/06, 755/35/06 i 755/36/06) oraz wyciąg bankowy nr 181/2006 z dnia 29 września 2006r.

Nie stwierdzono naruszenia terminów obowiązujących płatnika przy przekazywaniu składek do ZUS, a zawartych w ustawie z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych.

Do treści niniejszego protokołu kontroli załączono zestawienie terminowości odprowadzania do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy z tytułu wypłaconych wynagrodzeń za 2006r. - załącznik nr 8. Z zestawienia tego wynika, że kontrolowana jednostka regulowała zobowiązania wobec ZUS w obowiązujących wysokościach i terminach.

C) Poprawność ujęcia przeprowadzonych operacji gospodarczych związanych z przekazywaniem składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w ewidencji księgowej.

Naliczone składki na ubezpieczenia społeczne oraz Fundusz Pracy ewidencjonowano na koncie rozrachunkowym 229 oraz kontach analitycznych prowadzonych do konta 229 jako zobowiązania wobec ZUS. Poniesione wydatki były prawidłowo ewidencjonowane w urządzeniach księgowych i we właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

3.1.1.4. Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

W omawianym zakresie kontroli poddano:

- wydatki planowane i wykonane w § 4440,
- ewidencję prowadzoną na kontach o symbolu: 135, 234, 400 oraz 851,
- sprawozdanie statystyczne o symbolu Z-06 „sprawozdanie o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2006” w powiązaniu z listami obecności za 2006 rok.

Ustalenia:

W badanym okresie Urząd Gminy w Baruchowie prowadził wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Baruchowie, Gminną Biblioteką Publiczną w Baruchowie, Gminnym Ośrodkiem Kultury w Baruchowie Środowiskowym Domem Samopomocy w Czarnem, na podstawie zawartych porozumień. Zasady i wysokość udzielanych świadczeń z z.f.ś.s. unormowano w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy w Baruchowie.

Wydatki w/w jednostek ujęte w § 4440 „odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” zostały na 2006 rok zaplanowane (plan po zmianach) w wysokości 26.579,00 zł Na dzień 31 grudnia 2006r. wydatki te wykonano na kwotę 24.890,31 zł, co stanowiło 93,65 % planu po zmianach.

Naliczenia pierwotnego odpisu na z.f.ś.s. Dokonano przy opracowywaniu projektu budżetu na 2006 rok, przyjmując wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 753,00 zł oraz planowaną liczbę etatów 30,00 i odpis na 1 emeryta w wysokości 127,00 zł i tak:

- Urząd Gminy	-	17,5 etatu x 753,00 zł	=	13.177,50 zł,
- pracownicy robót publicznych i prac interwencyjnych			=	5.194,50 zł,
- GOPS	-	3,0 etaty x 753,00zł	=	2.400,00 zł,
- GOK	-	1 etat x 753,00 zł	=	753,00 zł,
- Biblioteka	-	1 etat x 753,00 zł	=	753,00 zł,
- Środowiskowy Dom Samopomocy	-	7,5 etatu x 753,00 zł	=	5.650,00 zł,
- Emeryci	-	3 x 127,00 zł	=	<u>381,00 zł</u>
			Razem:	28.309,00 zł

W ciągu roku dokonywano zmian w budżecie gminy zmieniając między innymi planowane wielkości odpisów na fundusz świadczeń socjalnych. Na dzień 31 maja 2006r. planowany odpis na z.f.ś.s. wynosił 28.344,00 zł, na dzień 30 września 2006r. plan wynosił 28.344,00 zł, natomiast na koniec roku planowany odpis wynosił 26.579,00 zł

Na podstawie dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że na rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych w 2006 roku przekazano 24.890,31 zł w następujących terminach i wysokościach:

- w dniu 2 marca 2006r. przekazano kwotę 5.637,00 zł (dow. ks. nr 174/20/06),
- w dniu 24 maja 2006r. przekazano kwotę 13.565,65 zł, (dow. ks. nr 396/6/06),
- w dniu 26 września 2006r. przekazano kwotę 4.311,67 zł (dow. ks. nr 742/1/06),
- w dniu 2 października 2006r. przekazano kwotę 1.146,72 zł (dow. ks. nr 768/3/06),
- w dniu 11 grudnia 2006r. przekazano kwotę 229,27 zł (dow. ks. nr 768/3/06).

Do dnia 31 maja 2006r. na wydzielony rachunek bankowy funduszu świadczeń socjalnych przekazano łącznie kwotę 19.202,65 zł, stanowiącą 67,75% planowanego odpisu podstawowego i 75% odpisu wyliczonego według faktycznej liczby zatrudnionych na dzień 31 maja 2006r., natomiast do dnia 30 września przekazano kwotę 23.036,50 zł, tj. 81,27% planowanego odpisu podstawowego.

Przekazanie do dnia 31 maja mniej niż 75% równowartości odpisu naruszyło przepisy art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. nr 70, poz. 335 z późn. zm.), w myśl których równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń na dany rok kalendarzowy, pracodawca przekazuje na bankowy rachunek funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.

Z ustnych wyjaśnień Pani Marioli Kurdubskiej – Skarbnika Gminy Baruchowo, odpowiedzialnej za prawidłowe naliczanie odpisu wynika, że opisana nieprawidłowość powstała wskutek błędnej interpretacji cytowanego wyżej przepisu.

Do wyliczeń odpisu podstawowego na z.f.ś.s., przyjęto wysokość odpisu na jednego zatrudnionego w kwocie 764,25 zł stanowiącej 37,5% kwoty przeciętnego wynagrodzenia wynoszącego w II półroczu 2005r. – 2.038,00 zł, ogłoszonego w obwieszczeniu Prezesa GUS z dnia 17 lutego 2006r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej w 2005 roku i w drugim półroczu 2005 roku (M.P. nr 13, poz. 180).

Na podstawie sporządzonego sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy za 2006 rok oraz list obecności kontrolujący ustalili, iż w badanym okresie przeciętne zatrudnienie w Urzędzie Gminy oraz pozostałych jednostkach wynosiło 32,57 etatu.

Obliczenia dokonano zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. nr 43, poz. 168 z późn. zm.).

Naliczenia podstawowego odpisu dokonano prawidłowo.

3.1.2. Pozostałe wydatki bieżące.

Kontroli w tym zakresie poddano:

- podróże krajowe służbowe,
- diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Gminy oraz radnym,
- zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych.

3.1.2.1. Krajowe podróże służbowe.

Kontroli poddano:

- rejestr wydanych w Urzędzie Gminy w Baruchowie poleceń wyjazdów służbowych,
- analitykę wydatków ewidencjonowanych w § 4410 – „podróże służbowe krajowe” dla rozdziału 75023
- dowody źródłowe za wybrane losowo miesiące: lipiec, sierpień, wrzesień i październik 2006 roku.

W 2006 roku wystawiono 88 poleceń wyjazdów służbowych.

Szczegółowo kontrolą objęto wystawione dla pracowników Urzędu Gminy polecenia wyjazdów służbowych od numeru 48 do 69 tj. 22 delegacje, co stanowiło 25,00 % wystawionych delegacji.

Polecenia wyjazdu były podpisane przez kierownika jednostki lub Sekretarza Gminy – osobę upoważnioną.

W próbie poddanej badaniu nie stwierdzono nieprawidłowości przy delegowaniu oraz rozliczaniu kosztów związanych z realizacją zadań objętych poleceniami wyjazdów służbowych.

Rada Gminy Baruchowo – zgodnie z art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. nr 142 poz. 1593 z późn. zm.) – uchwałą nr I/8/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku upoważniła Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta.

W badanym okresie Wójt Gminy Baruchowo ani żaden z pracowników kontrolowanej jednostki nie wykorzystywał do celów służbowych pojazdów nie będących własnością pracodawcy.

3.1.2.2. Diety wypłacone Przewodniczącemu Rady Gminy, radnym za uczestniczenie w obradach Rady.

Kontroli poddano przepisy gminne ustalające wysokość diet dla radnych Rady Gminy Baruchowo, w tym dla Przewodniczącego Rady oraz dowody księgowe, na podstawie których dokonywano wypłat diet.

Wysokość diet dla radnych Rady Gminy oraz Przewodniczącego Rady w badanym okresie określały następujące uchwały Rady Gminy Baruchowo:

- nr I/5/2002 z dnia 18 listopada 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy (ustalono dietę w wysokości 100% najniższego wynagrodzenia),
- nr I/7/2002 z dnia 18 listopada 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów (ustalono, że sołtysom przysługuje dieta w wysokości i zasadach ustalonych dla radnych gminy),
- nr I/10/2002 z dnia 2 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych (uchwałą ustalono dietę w wysokości 10% najniższego wynagrodzenia za każdy udział w posiedzeniu Rady i pracach komisji Rady),

Uchwały wymienione powyżej obowiązywały do dnia 27 listopada 2006 roku, tj. do dnia ustalenia nowych diet dla Przewodniczącego, radnych i sołtysów. Wysokości diet uregulowano w niżej wymienionych uchwałach:

- nr I/5/06 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych (uchwałą tą ustalono dietę w wysokości 100,00 zł za każdy udział w sesjach i posiedzeniach komisji Rady Gminy Baruchowo),
- nr I/6/06 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów (uchwałą tą ustalono dietę w wysokości 100,00 zł za każdy udział w sesjach Rady Gminy Baruchowo),
- nr I/7/06 z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie ustalenia wysokości diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Baruchowo (ustalono ryczałt w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie),

Określona w wyżej wymienionych uchwałach wysokość diet dla radnych oraz Przewodniczącego Rady nie przekraczała granicy wysokości określonej w § 3 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710).

Wydatki dotyczące wypłat diet dla radnych ewidencjonowano w dz. 750 rozdz. 75022 § 3030. Plan po zmianach w powyższej podziale klasyfikacyjnej na koniec 2006 roku wynosił 22.900,00 zł i został zrealizowany do kwoty 22.772,81 zł, tj. w 99,44 %.

W oparciu o zamieszczone oświadczenia o stanie majątkowym na stronie internetowej Gminy Baruchowo kontrolujący ustalili, że radni wywiązali się z obowiązku nałożonego przepisami art. 24 h ustawy z dnia 8 marca 1991r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001r. nr 142, poz.1591 z późn. zm.).

Kontrolą objęto wypłatę diet dla radnych i sołtysów oraz ryczałtu dla Przewodniczącego Rady za listopad i grudzień 2006 roku. W okresie tym Rada Gminy w Baruchowie obradowała na 2 sesjach, w dniach: 27 listopada 2006r. wypłata diet w dniu 4 grudnia 2006r. (dow. ks. nr 962/32-34/06) i 28 grudnia 2006r. wypłata w dniu 28 grudnia 2006r (dow. ks. nr 1030/41/06). Ryczałt dla Przewodniczącego Rady wypłacony został w dniu 20 grudnia 2006r. (dow. ks. nr 992/35/06).

Kwoty widniejące w listach wypłat porównano z listami obecności oraz z wysokościami diet określonymi przez Radę Gminy. Porównano także wielkości wypłat zawarte w listach wypłat z zapisami ewidencyjnymi prowadzonymi w zakresie wydatków budżetowych.

Różnic nie stwierdzono.

3.1.2.3. Zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia oraz usług remontowych.

Zagadnienie powyższe zbadano pod kątem poprawności dokonywania wstępnej kontroli dowodów księgowych, ich dekretacji z uwzględnieniem stosowania klasyfikacji budżetowej oraz poprawności ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych jednostki.

Do kontroli przyjęto dowody księgowe zaewidencjonowane w dz.750 rozdz. 75023 §§ 4210 i 4300 ze stycznia i lutego 2006 roku dotyczące zakupów materiałów i wyposażenia oraz usług pozostałych dla potrzeb Urzędu Gminy w Baruchowiej, których ewidencję prowadzono w dz. 750 rozdz. 75023.

Kontrolą objęto:

- wydatki dokonane w miesiącu styczniu 2006 roku w § 4210, dow. ks. nr: 5/1/06, 24/13/1/06, 24/29/1/06, 24/28/1/06, 24/27/1/06, 24/50/1/06, 38/1/06, 38/4/06, 40/01/06,

48/19/2/06, 48/22/2/06, 48/45/2/06, 48/44/2/06, 58/2/06, 69/9/06, 83/317/3/06, 83/340/3/06, 83/276/3/06 i 83/343/3/06 (na łączną kwotę 8.615,80 zł),

- wydatki dokonane w miesiącu lutym 2006 roku w § 4210 dow. ks. nr: 95/4/06, 95/6/06, 102/2/06, 106/6/06, 106/21/06, 116/28/4/06, 116/66/4/06, 116/4/06, 112/06, 117/2/06, 127/4/06, 129/4/06, 135/2/06, 134/2/06, 114/4/06, 153/39/06, 153/283/6/06, 157/320/6/06, 157/340/6/06 i 157/278A/6/06 (na łączną kwotę 1.074,61 zł),
- wydatki dokonane w miesiącu styczniu 2006 roku w § 4300 dow. ks. nr: 3/4/06, 7/3/06, 14/1/06, 14/5/06, 20/1/06, 20/2/06, 20/4/06, 24/50/1/06, 24/31/1/06, 27/4/06, 27/13/06, 32/7/06, 38/11/06, 38/9/06, 40/5/06, 42/14/06, 48/17/2/06, 47/1/06, 47/5/06, 54/9/06, 54/6/06, 54/8/06, 58/10/06, 59/65/06, 59/66/06, 59/67/06, 67/01/06, 67/5/06, 69/1/06, 73/15/06, 83/341/3/06, 83/287/3/06 i 83/317/06 (na łączną kwotę 5.254,54 zł),
- wydatki dokonane w miesiącu lutym 2006 r. w § 4300 dow. ks. nr: 87/11/06, 87/12/06, 99/5/06, 99/8/06, 102/5/06, 104/10/06, 106/2/06, 106/8/06, 106/10/06, 106/22/06, 116/22/4/06, 111/11/06, 111/2/06, 117/5/06, 127/5/06, 129/10/06, 132/2/06, 135/7/06, 136/5/06, 143/106/06, 144/7/06, 150/7/06, 153/37/06, 153/41/06, 153/63/06, 155/1/06, 155/3/06, 155/4/06, 155/5/06, 155/8/06, 155/10/06, 155/21/06, 155/22/06 i 157/284/6/06 (na łączną kwotę 6.039,67 zł).

W planie finansowym na 2006 rok na wyżej wymienione wydatki zaplanowano środki w następujących wysokościach:

rozd. 75023 § 4210 – 14.500,00 zł,
§ 4300 – 73.876,00 zł.

Wykonanie planu finansowego wynosiło odpowiednio: 13.230,97 zł i 66.859,59 zł.

Na podstawie wymienionej próby dowodów źródłowych ustalono, że faktury dotyczące zakupu materiałów i wyposażenia oraz usług były opisywane przez upoważnionych pracowników oraz sprawdzane, co potwierdzają stosowne podpisy pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty. Wszystkie dowody księgowe spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz były ujęte we właściwych paragrafach klasyfikacji wydatków w urządzeniach księgowych prowadzonych dla Urzędu Gminy w Baruchowie.

3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w zakresie prawidłowości wyboru trybu zamówienia oraz prawidłowości działań zamawiającego w ramach wybranego trybu oraz sposobu dokumentowania podejmowanych czynności.

Na podstawie sporządzonego w dniu 22 stycznia 2007r. rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach publicznych w 2006 roku ustalono, że w badanym okresie kontrolowana jednostka udzieliła łącznie 11 zamówień publicznych:

- 8 zamówień, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 6.000 euro a nie przekracza kwoty 60.000 euro, w tym:
 - 2 zamówienia na roboty budowlane o łącznej wartości 255.025,50 zł,
 - 3 zamówienie na dostawy o łącznej wartości 232.780,95 zł,
 - 3 zamówienia na usługi o łącznej wartości 103.920,00 zł,
- 3 zamówienia na roboty budowlane o łącznej wartości 4.080.779,04 zł, których wartość przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60.000 euro,

Ogółem w 2006 roku udzielono zamówień na łączną kwotę 4.672.525,85 zł.

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie dotyczące dostawy oleju opałowego dla potrzeb Szkoły Podstawowej w Baruchowie.

Ustalenia:

Zamówienia udzielono w trybie zapytania o cenę.

Wielkość zamówienia określono na podstawie zużycia opału w latach poprzednich.

Wartość szacunkową zamówienia określono na kwotę 73.650,00 zł tj. 16.789,61 euro na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 87 poz. 610).

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia w trybie zapytania o cenę o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro na dostawę oleju opałowego na sezon grzewczy 2006/2007 wraz z sukcesywnym transportem zatwierdzona została przez Wójta Gminy w dniu 16 czerwca 2006r.

Wójt Gminy Baruchowo w dniu 16 czerwca 2006r. pismem znak: ZpiB/340/11/2006/KG uruchomił postępowanie w sprawie wyłonienie dostawcy oleju opałowego. Upoważnił także Pana Krzysztofa Grudzińskiego – podinspektora ds. inwestycji i zamówień publicznych i obsługi BIP do przeprowadzenia przedmiotowego postępowania.

Zarządzeniem nr 1/2005 z dnia 5 stycznia 2005 roku Wójt Gminy powołał Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania.

Ogłoszenie o rozpoczęciu postępowania zostało umieszczone na stronie internetowej: www.baruchowo.pl.

Termin składania ofert ustalono na dzień 10 lipca 2006r. o godz. 10⁰⁰, otwarcie ofert określono na ten sam dzień na godzinę 10¹⁵.

Treść ogłoszenia o rozpoczęciu postępowania była zgodna z informacjami zawartymi w SIWZ.

Specyfikację wraz z zapytaniem skierowano do 7 potencjalnych oferentów (zwrotne potwierdzenia odbioru zapytania znajdują się w dokumentacji przedłożonej do kontroli).

Do postępowania przystąpiło 4 oferentów, z tym, że 1 oferta wpłynęła po wyznaczonym terminie i zgodnie z art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy – Prawo zamówień publicznych została odrzucona a oferent wykluczony z postępowania. Pozostałe ofert spełniały wszystkie warunki SIWZ.

Komisja przetargowa dokonała porównania złożonych ofert i jako ofertę najkorzystniejszą wskazano ofertę złożoną przez Hurtownię Olejów i Paliw „OLKOP” z Kowalewa Pomorskiego, której oferta wynosiła: 2,58 zł (z VAT) za 1 litr oleju opałowego.

Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 EURO (druk ZP-2).

Powiadomienie o wyniku postępowania wysłane zostało do wszystkich biorących udział w postępowaniu w dniu 21 lipca 2006r. oraz zamieszczone na stronie internetowej zamawiającego. W dniu 9 sierpnia 2006r. zawarto umowę nr ZP.342/9/2006, na dostawę oleju opałowego wraz z sukcesywnym transportem z wykonawcą wyłonionym w postępowaniu. Gminę Baruchowo reprezentował Wójt Gminy Baruchowo. Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Do dnia kontroli zawarto 2 aneksy do umowy, w których zmieniono cenę jednostkową oleju. Zmian w umowie dokonano w oparciu o paragraf 1 pkt 2 zawartej umowy, i tak:

- w dniu 11 grudnia 2006r. obniżono cenę jednostkową oleju do kwoty 2,20 zł. za 1 litr,
- dniu 23 stycznia 2007 roku obniżono cenę jednostkową oleju do kwoty 1,96 zł. za 1 litr.

Umowa jest w trakcie realizacji.

W powyższym postępowaniu nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy - Prawo zamówień publicznych.

3.2. Wydatki majątkowe.

Przyjęte w uchwale budżetowej na 2006 rok wydatki majątkowe określono pierwotnie na kwotę 3.908.096 zł. Wskutek zmian budżetu na koniec badanego okresu planowane wydatki wyniosły 2.079.114 zł.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej dla wydatków oraz rocznego sprawozdania Rb-28S o wydatkach stwierdzono, że w roku 2006 w związku z gminnymi inwestycjami wydatkowano kwotę 1.934.711,67 zł, co stanowi 93,05% planu po zmianach. W rozbiściu na poszczególne podziałki klasyfikacji budżetowej przedstawiało się następująco:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach na 31.12.2006 r.	Wykonanie na 31.12.2006 r.	% (5:4)	Zobowiązania
010	01010	6050	190.000,00	187.676,87	98,78	19.790,80
600	60016	6050	723.776,00	679.843,02	99,93	240.000,00
600	60016	6058	329.892,00	329.891,17	100,00	-
600	60016	6059	221.108,00	220.553,79	99,75	-
600	60016	6060	10.000,00	0,00	0,00	-
750	75023	6060	30.000,00	5.490,00	18,30	-
754	75412	6050	20.000,00	2.070,72	10,35	-
754	75412	6060	29.600,00	26.702,47	90,21	-
801	80101	6060	25.500,00	24.438,56	95,84	-
801	80195	6050	254.000,00	253.993,05	100,00	-
801	80195	6058	122.072,00	122.071,00	100,00	-
801	80195	6059	59.428,00	57.616,15	96,95	-
801	80195	6060	40.000,00	627,18	1,57	-
900	90095	6050	23.738,00	23.737,69	100,00	-
Razem			2.079.114,00	1.934.711,67	93,05	259.790,80

Finansowanie inwestycji było realizowane poprzez budżet gminy, a środki pochodziły z następujących źródeł:

- Środki własne gminy - 1.549.838,64 zł,
- Środki z rezerwy celowej budżetu państwa (10% wartości kosztów kwalifikowanych) - 54.981,86 zł,
- dotacja ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (ZPORR) - 329.891,17zł

3.2.1. Wydatki inwestycyjne.

Na podstawie ewidencji analitycznej prowadzonej w zakresie wydatków stwierdzono, iż w 2006 roku na wydatki inwestycyjne realizowane przez Gminę Baruchowo wydatkowano:

- § 605 – wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 1.877.453,46 zł, w tym:
 - § 6050 – 1.147.321,35 zł,
 - § 6058 – 451.962,17 zł,
 - § 6059 – 278.169,94 zł,

- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 57.258,21 zł.

Finansowania inwestycji i zakupów inwestycyjnych dokonano zgodnie z załącznikiem do uchwały budżetowej na rok 2006 stanowiącym wykaz inwestycji Gminy Baruchowo.

W okresie objętym kontrolą gmina Baruchowo realizowała zadania inwestycyjne polegające na:

- budowie 25 sztuk oczyszczalni przyzagrodowych na terenie gminy Baruchowo,
- budowie studni uzdatniania wody w miejscowości Kłótno,
- budowie drugiego etapu chodnika – ścieżki w miejscowości Świątkowice o długości 474 mb,
- przebudowie drogi gminnej w miejscowości Baruchowo,
- budowie drogi w miejscowości Lubaty i Kłótno,
- budowie chodników w miejscowości Baruchowo,
- zakupie programu do elektronicznego obiegu dokumentów – PROTON,
- dokonaniu wydatków poniesionych na dokumentację związaną z budową remizy strażackiej w Grodnie,
- zakupie dwóch samochodów strażackich do OSP Zawada i OSP Kurowo,
- rozpoczęciu budowy hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Baruchowie,
- adaptację budynku po byłej szkole podstawowej w Czarnem na świetlice wiejską,
- modernizację Ośrodka Zdrowia w Kłótnie – wymiana pokrycia dachowego.

3.2.2. Pozostałe wydatki.

W badanym okresie z budżetu Gminy Baruchowo poza wydatkami i zakupami inwestycyjnymi nie dokonywano innych wydatków majątkowych.

3.2.3 Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych.

W powyższym zakresie kontroli poddano zgodność podejmowanych działań w zakresie inwestycji i zakupów inwestycyjnych z treścią ustawy – Prawo zamówień publicznych.

Z 10 zadań inwestycyjnych polegających na budownictwie realizowanych w 2006 roku do kontroli wybrano zadanie pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo”.

Ustalenia:

Wniosek o ujęcie do planu rekultywacyjnego na 2006 rok zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo” złożony został do Urzędu Marszałkowskiego w

Toruniu w dniu 17 października 2005r. Wójt Gminy Baruchowo wnioskował o przyznanie dotacji z Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w kwocie 51.800,00 zł.

Umowę z Województwem Kujawsko-Pomorskim Gmina Baruchowo – reprezentowana przez Wójta Gminy – zawarto w dniu 1 czerwca 2006r. (umowa nr AOW.III-3042-FOGR-98/2006). Dotacja przyznana została na podstawie uchwały Zarządu Województwa nr 15/299/06 z dnia 29 marca 2006r. W §1 umowy zawarto postanowienie dotyczące kwoty udzielonej dotacji do wysokości 51.800,00 zł.

Dokumentacja projektowa wraz z kosztorysem inwestorskim została opracowana w czerwcu 2006r. przez Pana Jana Jastaka – uprawnienia projektowe WZDP Bydgoszcz nr 107/766. Wartość kosztorysowa inwestycji wynosiła 525.455,57 zł, w tym podatek VAT (22%) 94.754,28zł.

Zarządzeniem nr 1/2005 z dnia 5 stycznia 2005 Wójt Gminy Baruchowo powołał Komisję przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości powyżej 60.000 euro.

Wniosek w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został zatwierdzony przez Wójta Gminy Baruchowo w dniu 3 lipca 2006r.

Wartość przedmiotu zamówienia ustalona została na kwotę 525.455,57 zł, co stanowiło równowartość 119.775,60 euro. Wartość tę ustalono w oparciu o rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 maja 2006r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 87 poz. 610). Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy Baruchowej w dniu 10 lipca 2006r. Zamawiający ustalił wysokość wadium na kwotę 10.000,00 zł oraz formy wniesienia wadium. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy określone zostało w wysokości 10% ceny ofertowej. Zamawiający ustalił cenę SIWZ na kwotę 50,00 zł.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczone zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 10 lipca 2006r. nr 173, poz. 35912. Ogłoszenie umieszczono także w siedzibie zamawiającego (Urząd Gminy w Baruchowie) oraz opublikowano w dzienniku „Gazeta Pomorska” w dniu 14 lipca 2006r., a także zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Specyfikację zakupiło 4 zainteresowanych wzięciem udziału w postępowaniu.

Termin składania ofert upływał w dniu 7 sierpnia 2006r. o godz. 10⁰⁰, otwarcie ofert wyznaczono w tym samym dniu o godz. 10¹⁵. Na ogłoszony przetarg wpłynęła 1 oferta i spełniała ona wszystkie wymagania określone SIWZ. Oferent wniósł wadium w formie

Ubezpieczeniowej Gwarancji Zapłaty Wadium nr DU 150200/26/G12/44/2005 z dnia 1 sierpnia 2006r. wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU S.A. W Warszawie.

Komisja przetargowa w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrała ofertę Firmy Inżynieryjno – Drogowej „DROGTOM” Sp. z o.o. z Włocławka.

Wartość oferty wynosiła 427.957,18 zł netto.

Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia mniejszej od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. – Prawo zamówień publicznych (druk ZP-2).

Zawiadomienie o wyborze oferty na wykonanie zadania pn. „Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Baruchowo” przesłana została do wybranego wykonawcy w dniu 7 sierpnia 2006 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 5 października 2006 r. nr 266, poz. 51875 oraz na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej Urzędu Gminy Baruchowo.

Umowa nr ZP-342/10/2006 na wykonanie robót objętych postępowaniem zawarta została w dniu 16 sierpnia 2006r. Gminę Baruchowo reprezentował Pan Stanisław Sadowski – Wójt Gminy Baruchowo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pani Marioli Kurdubskiej. Zawarta umowa w swej treści zgodna była z projektem stanowiącym załącznik do SIWZ.

Ponadto w umowie określono między innymi:

- gwarancję jakości – wykonawca udzielił 36 miesięcznej gwarancji na zrealizowany przedmiot umowy, liczonej od dnia odbioru końcowego,
- kary umowne i roszczenia odszkodowawcze (wykonawca zapłaci: 0,2% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki w realizacji przedmiotu zamówienia, 0,2% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki w usunięciu wad stwierdzonych przy odbiorze od dnia wyznaczonego na usunięcie wad oraz 5 % za odstąpienie od umowy z przyczyn leżących po stronie wykonawcy; inwestor zapłaci: za zwłokę w przekazaniu terenu budowy w wysokości 0,2% wynagrodzenia za każdy dzień zwłoki, z tytułu odstąpienia od umowy z przyczyn niezależnych od wykonawcy w wysokości 5% wynagrodzenia),
- zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 52.210,77 zł, co stanowi 10% wartości umowy wraz z podatkiem VAT (zabezpieczenie dostarczone w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr DU 150432/150632/26/025/2006 wystawionej przez TUiR CIGNA STU S.A. III Oddział w Warszawie w dniu 28 sierpnia 2006r.

- zabezpieczenie roszczeń z tytułu rękojmi w kwocie 15.663,23 zł (30% wniesionego zabezpieczenia należytego wykonania umowy) wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej wymienionej,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy (wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 522.107,76 zł, w tym podatek VAT – 94.150,58 zł płatne w dwóch ratach na podstawie faktury VAT w następujących terminach: 30 dni od otrzymania faktury – kwota 282.107,76 zł oraz 240.000,00 zł w terminie do dnia 30 czerwca 2007r.

Nadzór inwestorski z ramienia inwestora sprawował, na podstawie umowy o dzieło z dnia 8 sierpnia 2006 r. Pan Jan Jastak posiadający uprawnienia budowlane nr WZDP-182/65.

Zawarcie umowy o pełnienie nadzoru inwestorskiego w formie umowy o dzieło naruszyło art. 626 w związku z art. 353¹ ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks cywilny, ponieważ przedmiotem zobowiązania w umowie o dzieło jest świadczenie polegające na osiągnięciu rezultatu określonego w postanowieniach umowy natomiast pełnienie nadzoru jest świadczeniem polegającym na zachowaniu określonej staranności przy wykonywaniu czynności nadzoru. Treść umowy w przedstawionym przypadku w zakresie zobowiązania się strony do wykonywania czynności nadzoru jako czynności zmierzającej do osiągnięcia określonego rezultatu sprzeciwia się naturze stosunku łączącego dającego zlecenie i biorącego zlecenie, który ze swej istoty tworzy po stronie wykonawcy zlecenia zobowiązanie do podjęcia określonych czynności i wykonywania ich z należytą starannością nie zaś do osiągnięcia efektu w postaci ukończonego dzieła.

Roboty budowlane dotyczące modernizacji drogi gminnej w miejscowości Baruchowo zostały wykonane, co potwierdza protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji spisany dnia 13 listopada 2006r., w którym komisja odbioru inwestycji, stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową, projektem i kosztorysem.

Wykonawca robót wystawił w dniu 13 listopada 2006r. fakturę VAT nr 284/2006 na kwotę brutto 522.107,76 zł za przebudowę drogi gminnej w miejscowości Baruchowo.

W dniu 14 listopada 2006r. Urząd Gminy w Baruchowie dokonał zgodnie z umową zapłaty pierwszej raty wynagrodzenia w kwocie 282.107,76 zł (dow. ks. nr 885/1/06).

Poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy w Baruchowie. Inwestycja została przyjęta na stan środków trwałych w dniu 8 grudnia 2006r. na podstawie dowodu przyjęcia środka trwałego OT nr 76/600/220/06 (dow. ks. nr 958/10/06).

Wartość środka trwałego określono na kwotę 532.046,96 zł tj. wynikającą z wartości wystawionej faktury za roboty budowlane, nadzór inwestorski oraz projekt techniczny.

W ramach kontroli realizacji zadania objętego dotacją przyznaną na podstawie umowy nr AOW.III-3042-FOGR-98/2006), komisja Urzędu Marszałkowskiego w Toruniu dokonała sprawdzenia prawidłowości wykonania zadania objętego dotacją.

Kontrola potwierdziła prawidłowość realizacji zadania.

4. Rozchody budżetowe.

W punkcie tym opisano zagadnienia związane z rozchodami, w rozumieniu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, tj. przeznaczonych na:

- spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów,
- wykup papierów wartościowych,
- udzielone pożyczki,
- płatności wynikające z odrębnych ustaw, których źródłem finansowania są przychody z prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz majątku jednostek samorządu terytorialnego,
- pożyczki udzielane na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej, zwane dalej „prefinansowaniem”,
- inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.

Budżet na 2006 rok przyjęty uchwałą Rady Gminy Baruchowo nr XXXII/192/2005 z dnia 29 grudnia 2005r. przewidywał rozchody w wysokości 135.000 zł z tytułu spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych.

Plan po zmianach rozchodów na koniec 2006 roku uległ zmianie i wynosił 112.524 zł a dotyczył tak jak planowano pierwotnie spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych.

Rozchody wykazano w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2006r. w wysokości 112.524 zł, tj. 100% zamierzeń planowych kredytów dotyczył tak jak planowano spłaty kredytów i pożyczek długoterminowych.

Dane wykazane w sprawozdaniu zgodne są z zapisem w urządzeniach księgowych.

V. MIENIE KOMUNALNE.

1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Ustalenia ogólne.

Zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania i wynajmowania na okres powyżej lat trzech zostały w kontrolowanej jednostce uregulowane uchwałą nr XXXIV/208/06 Rady Gminy Baruchowo z dnia 29 marca 2006r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Baruchowo. Uchwała ta została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 9 czerwca 2006r. nr 71 pod pozycją 1225 i obowiązywała po upływie 14 dni od tego ogłoszenia a więc od 23 czerwca 2006r. W związku z powyższym, do tej daty, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym Wójt zobowiązany był do ewentualnego dokonywania tych czynności jedynie po uzyskaniu akceptacji Rady Gminy.

W badanym okresie odnośnie gospodarowania nieruchomościami obowiązywały również inne uregulowania zawarte w następujących uchwałach Rady Gminy Baruchowo:

- nr XXXIV/206/06 z dnia 29 marca 2006r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Baruchowo (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 9 czerwca 2006r. nr 71 pod poz. 1223),
- nr XXXIV/207/06 z dnia 29 marca 2006r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Baruchowo (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 9 czerwca 2006r. nr 71 pod poz. 1224).

Powyższe uchwały obowiązywała po upływie 14 dni od tego ogłoszenia a więc od 23 czerwca 2006r.

1.2. Stan mienia komunalnego.

Zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych – do projektu budżetu załączano informację o stanie mienia komunalnego zawierającą dane w zakresie: wartości mienia, dokonanego przychodu i rozchodu mienia oraz przewidywanych dochodów z mienia. Wartość mienia komunalnego Gminy Baruchowo wykazana w tej informacji na dzień 31 października 2005r. wynosiła 17.321.461,00 zł Projekt budżetu na 2006 rok Gminy Baruchowo wraz z informacją o stanie mienia komunalnego uzyskał pozytywną opinię składu

orzekającego nr 7 Regionalnej Izby Obrachunkowej wyrażoną w uchwale nr 28/2006. z dnia 17 stycznia 2006 r.

W 2006 roku Gmina Baruchowo nie otrzymała żadnych decyzji komunalizacyjnych od Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.

W oparciu o akty notarialne stwierdzono, iż w 2006 roku jednostka nabyła odpłatnie 1 działkę z przeznaczeniem pod, na której znajdują się budynki Szkoły Podstawowej w Czarnem.

Sprzedży nieruchomości w 2006 roku nie dokonywano.

1.3. Obrót nieruchomościami.

Zagadnienie związane z obrotem nieruchomościami zbadano pod kątem przestrzegania procedur określonych w przepisach:

- ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. nr 46, poz. 543 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207, poz. 2108)

oraz uchwał Rady Gminy w Bytoniu wymienionych w dalszej części protokołu.

1.3.1. Nabycie i sprzedaż nieruchomości.

A. Nabycie nieruchomości.

W 2006 roku kontrolowana jednostka nabyła odpłatnie 1 działkę z przeznaczeniem pod, na której znajdują się budynki byłej Szkoły Podstawowej w Czarnem.

Na zakup działki nr 368/1 o powierzchni 2.762 m² położonej w miejscowości Okna z przeznaczeniem na regulację granic nieruchomości zabudowanej budynkami po byłej Szkole Podstawowej w Czarnem (obecnie świetlica wiejska) za kwotę nie przekraczającą 4.500,00zł, zgodę wyraziła Rada Gminy w Baruchowie w uchwale nr XXIX/170/05 z dnia 14 października 2005r.

Przeniesienia własności ww. nieruchomości na rzecz gminy dokonano w formie aktu notarialnego Repertorium A Nr 86/2006 z dnia 7 stycznia 2006r.

B. Sprzedaż nieruchomości.

C. Zamiana nieruchomości.

W 2006 roku w kontrolowanej jednostce nie dokonywano sprzedaży ani zamiany nieruchomości.

1.3.2. Wieczyste użytkowanie.

W badanym okresie Gmina Baruchowo nie nabywała ani nie zbywała prawa wieczystego użytkowania gruntów.

1.3.3. Najem i dzierżawa.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym dokumentów stwierdzono, iż w badanym okresie kontrolowana jednostka zawarła dwie nowe umowy dzierżawy oraz jedną umowę najmu.

Zawarte w 2006 roku umowy dotyczyły:

1. Dzierżawy działki gruntowej o powierzchni 1,20 ha położonej w miejscowości Skrzyńki na okres od 1 lipca do 31 sierpnia 2006r. (umowa bez numeru z dnia 9 maja 2006r.).
2. Dzierżawy działki gruntowej nr 56 o powierzchni 0,10 ha położonej w miejscowości Skrzyńki na okres od 1 roku (umowa bez numeru z dnia 25 maja 2006r.).
3. Najmu pomieszczenia o powierzchni 45 m² na składowanie rzeczy ruchomych, mieszczącego się na terenie ZGKiMR w Baruchowie (umowa bez numeru z dnia 1 lutego 2006r.); kserokopia umowy stanowi załącznik nr 13 do protokołu.

Do zawartych umów i procedur z tym związanych kontrolujący wnieśli następujące uwagi:

- kontrolowana jednostka nie sporządziła i podała do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem i dzierżawę, co narusza przepisy art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (t.j. Dz. U. z 2004 roku nr 261, poz. 2603 z późn. zm.),
- w umowie najmu (poz. 3) jako strona występuje Skarbnik Gminy, co jest niezgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, które stanowią, że oświadczenie woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składa jednoosobowo wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną upoważnioną przez wójta osobą,
- umowa najmu (poz. 3) została zawarta na czas nieokreślony, co narusza przepisy art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. „a” ustawy o samorządzie gminnym, które stanowią, że do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących określania zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, o ile ustawy szczególne nie stanowią inaczej; do czasu określenia zasad wójt może dokonywać tych czynności wyłącznie za zgodą rady gminy. W czasie podpisywania przedmiotowej umowy nie obowiązywała jeszcze uchwała Rady Gminy

Baruchowo nr XXXIV/208/06 z dnia 29 marca 2006r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Baruchowo, która w § 5 ust. 6 upoważnia ona Wójta do zawierania umów dzierżawy i najmu nieruchomości na okres nie dłuższy niż 10 lat, tak więc Wójt mógł wynająć ten lokal jedynie na okres do 3 lat (uchwała Rady również nie zezwała na wynajem nieruchomości bez jej zgody na czas nieokreślony),

- zgodnie z przepisami art. 37 ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami oddawanie nieruchomości w najem lub dzierżawę na czas dłuższy niż 3 lata następuje w drodze przetargu, którego kontrolowana jednostka nie przeprowadziła przy oddawaniu w najem lokalu (poz.3).

Nadmienić należy, że przy oddawaniu w dzierżawę nieruchomości na okres krótszy niż 3 lata, zgodnie z art. 37 ust. 4 nie jest konieczne stosowanie przetargu. Jednak na dzierżawę nieruchomości wymienionej w poz. 1, przetarg taki został przez kontrolowaną jednostkę przeprowadzony. Przetarg odbył się zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U. nr 207 poz. 2108).

Odpowiedzialnym za powstałe nieprawidłowości był pan Józef Terpiński, który złożył w powyższych sprawach wyjaśnienie stanowiące załącznik nr 12 do protokołu.

1.3.4. Oddawanie w trwały zarząd.

W badanym okresie Gmina Baruchowo nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd.

1.3. Prywatyzacja i przekształcenia własnościowe.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce nie prywatyzowano mienia ani nie dokonywano innych przekształceń własnościowych.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątkowymi.

Kontroli poddano rzeczowe składniki majątku jednostki w zakresie:

- prawidłowości i kompletności ujęcia w ewidencji rachunkowej,
- prawidłowości zaszeregowania środków trwałych do poszczególnej grupy klasyfikacji środków trwałych,
- prawidłowości umorzenia środków trwałych.

Ewidencja wszystkich składników majątku w kontrolowanej jednostce jest prowadzona za pomocą programu komputerowego pn. „Środki trwałe” opracowanego przez firmę SPUTNIK z Poznania.

2.1. Środki trwałe.

A. Podstawowe środki trwałe (pow. 3.500 zł).

Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 w Urzędzie Gminy w Baruchowie na dzień 31 grudnia 2006r. wynosiła 13.327.320,36 zł i wynikała z:

– B.O. (stan na 01.01.2006r.)	11.332.993,00 zł,
– zwiększenia w 2006r.	2.032.578,03 zł,
– zmniejszenia w 2006r.	38.250,67 zł,
– B.Z. (stan na 31.12.2006r.)	13.327.320,33 zł

Zwiększenie wartości środków trwałych dotyczyło:

- zakupu środków trwałych – 32.150,89 zł, z tego:
 - samochód przeciwpożarowy dla OSP Zawada – 13.351,23 zł,
 - samochód przeciwpożarowy dla OSP Kurowo – 13.351,24 zł,
 - działki o pow. 2.762 m² w Czarnem – 5.448,42 zł,
- przyjęcia środków trwałych z inwestycji (budowy) – 1.834.138,24 zł, z tego:
 - chodnik przy drodze powiatowej Baruchowo – Kłótno – 41.901,77 zł,
 - oczyszczalnie przyzagrodowe – 25 szt. – 157.676,87 zł,
 - przebudowa drogi gminnej w Baruchowie – 532.046,96 zł,
 - przebudowa drogi gminnej w Grodnie – 562.093,57 zł,
 - pokrycie dachowe na budynku SP ZOZ w Kłótnie – 23.737,69 zł,
 - adaptacja budynku szkoły w Czarnym na świetlicę wiejską – 162.797,53 zł,
 - ścieżki rowerowej – 353.883,85 zł,
- przejęcia środków trwałych od innych jednostek – 106.609,90 z tego:
 - budynku szkoły w Czarnym (operacja księgową) – 88.585,60 zł,
 - kotłowni szkoły w Czarnym (operacja księgową) – 4.205,00 zł,
 - garaży szkoły w Czarnym (operacja księgową) – 4.427,40 zł,
 - kotłów CO w Czarnym (operacja księgową) – 4.515,00 zł,
 - komputera ze szkoły (operacja księgową) – 4.876,90 zł,
- zaksięgowania różnic inwentaryzacyjnych z 2005 roku (grunty) – 59.679,00 zł

Zmniejszenie wartości środków trwałych dotyczyło przede wszystkim:

- przekazania środków trwałe innym jednostkom – 28.215,09 zł, z tego:
 - pokrycie dachowe na budynku SP ZOZ w Kłótnie – 23.737,69 zł,
 - kserokopiarka RICOH do ZGKiMR – 4.477,40 zł,
- likwidacji środków trwałych – 10.035,58 zł, z tego:
 - zestaw komputerowy z ewidencji ludności – 6.013,98 zł,
 - kserokopiarka CANON – 4.021,60 zł

Przyjęcie środka trwałego od ewidencji odbywało się na podstawie sporządzonego druku OT (przyjęcie środka trwałego) lub PT (przekazanie – przyjęcie środka trwałego), natomiast zdjęcie z ewidencji na podstawie PT lub LT (likwidacja środka trwałego).

Kontrolujący dokonali sprawdzenia zakwalifikowania poszczególnych środków do odpowiedniej podziałki wg KŚT. Kontrolą objęto środki trwałe zaliczone do 1, 2 i 8 grupy wg KŚT stwierdzając, iż zostały one zaklasyfikowane prawidłowo. Stosowany przez kontrolowaną jednostkę program komputerowy do ewidencji środków trwałych przyporządkowuje stawki amortyzacyjne, określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych będący załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2000r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) do odpowiedniej podziałki KŚT. Program ten nalicza również umorzenie (środki trwałe są umarzane w stosunku rocznym) z uwzględnieniem miesiąca oddania środka trwałego do użytkowania. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Ewidencje umorzenia podstawowych środków trwałych prowadzono na koncie 071 w korespondencji z kontem 401 oraz zaewidencjonowano te same wartości umorzenia jako pokrycie amortyzacji (zapisy na kontach Wn 800 – Ma 761).

Na dzień 31 grudnia 2006 roku wartość umorzeń środków trwałych (saldo Ma konta 071) wynosiła 3.046.729,13 zł i wynikała z :

– B.O. (saldo z dnia 01.01.2006r.)	2.481.090,43 zł,
– zwiększenia	580.151,68 zł,
– zmniejszenia	14.512,98 zł,
– B.Z. (stan na dzień 31.12.2006r.)	3.046.729,13 zł

Zwiększenia wynikały z odpisów umorzeniowych za 2006 rok, natomiast zmniejszenia z wyksięgowania umorzenia zlikwidowanych środków trwałych – 10.035,58 zł i przekazanych innym jednostkom – 4.477,40 zł

B. Pozostałe środki trwałe.

Składniki majątku zaliczone do pozostałych środków trwałych ujęte były w ewidencji księgowej na koncie 013. Na koniec 2006 roku wartość tych składników majątku wynosiła 518.186,84 zł i wynikała z :

- B.O. (stan na 01.01.2006r.)	475.367,42 zł,
- zwiększenia	78.583,76 zł,
- zmniejszenia	35.764,34 zł,
- B.Z. (stan na 31.12.2006r.)	518.186,84 zł

Zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych wynikało z przyjęcia do ewidencji nowo zakupionych pozostałych środków trwałych, natomiast zmniejszenia wynikały z likwidacji zużytych środków.

Wartość pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013 była umorzona w 100% w chwili oddania środka do używania.

Ewidencję umorzeń prowadzono na koncie 072 wspólnie dla pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.

Na dzień 31 grudnia 2006r. saldo konta 072 wykazywało wartość 614.046,86 zł, na które składały się umorzenia:

- pozostałych środków trwałych – 518.186,84 zł,
- zbiorów bibliotecznych – 49.424,59 zł,
- wartości niematerialnych i prawnych – 46.435,43 zł

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.2. Wartości niematerialne i prawne.

W jednostce kontrolowanej na koncie 020 (wartości niematerialne i prawne) ujęto wartości licencji na używane oprogramowanie komputerowe w wysokości 51.925,43 zł Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 3.500 zł ewidencjonowano na koncie 072, natomiast o wartości powyżej 3.500 zł na koncie 071 (umorzenie 50% zgodnie z regulacjami wewnętrznymi).

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencji wartości niematerialnych i prawnych.

2.3. Finansowy majątek trwały.

Na dzień 31 grudnia 2006r. Gmina Baruchowo nie posiadała żadnego finansowego majątku trwałego.

2.4. Materiały.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego na koniec 2006 roku ujęte na koncie 310 – „Materiały” stanowiły wartość 2.927,11 zł Na wartość tę składały się:

- zapas węgla o wartości – 1.223,28 zł,
- zapas mialu węglowego o wartości – 1.703,93 zł

Ponadto kontrolowana jednostka prowadzi konto 330 – „Towary”, na którym ewidencjonuje się artykuły żywnościowe w stołówce szkolnej. Konto to na koniec 2006 roku wykazywało saldo w wysokości 2.550,47 zł

Wartość składników zaewidencjonowanych na dzień 31 grudnia 2006r. na kontach 310 i 330 zgodna była z ewidencją analityczną prowadzoną na jednostkowych kartotekach materiałowych.

3. Inwentaryzacja.

Zarządzeniem nr 24/06 z dnia 5 grudnia 2006r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych, Wójt Gminy Baruchowo polecił przeprowadzenie inwentaryzacji wszystkich składników majątku w Urzędzie Gminy i gminnych jednostkach organizacyjnych w terminie od 15 grudnia 2006r. do 15 stycznia 2007r. Ostateczny termin zakończenia inwentaryzacji został ustalony na 15 stycznia 2007r. (wg stanu na dzień 31 grudnia 2006r.). Zarządzeniem tym powołano również komisję inwentaryzacyjną. Inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona zgodnie z przepisami wewnętrznymi określonymi w zarządzeniu Wójta Gminy Baruchowo nr 4/02 z dnia 4 marca 2002r. w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacyjnej.

a) Środki trwałe

Środki trwałe, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury, natomiast grunty metodą weryfikacji (porównania ewidencji księgowej z ewidencją gruntów). Spisu dokonano na arkuszach spisowych w dniu 29 grudnia 2006r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

b) Materiały nie objęte bieżącą ewidencją

W kontrolowanej jednostce z materiałów nie objętych bieżącą ewidencją występowały: druki, środki czystości, materiały biurowe itp., które były zakupywane w ciągu roku w ilościach potrzebnych do bezpośredniego zużycia. Na koniec roku nie występowały zapasy podlegające inwentaryzacji.

Wartość tych materiałów była odnoszona bezpośrednio w koszty (konto 400) w dniu ich zakupu.

c) Materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową

Materiały objęte ewidencją ilościowo – wartościową zostały zinwentaryzowane metodą spisu z natury – szacunkowo. Ich wartość była zgodna z saldami kont 310 (2.927,11 zł) i 330 (2.550,47 zł).

Inwentaryzacja została podsumowana protokołami z zakończenia inwentaryzacji w poszczególnych polach spisowych, podpisanych przez komisję inwentaryzacyjną.

Rozliczenie końcowe wyników inwentaryzacji w 2006 roku zostało dokonane w dniu 10 stycznia 2007r. i zatwierdzone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

Inwentaryzacja została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości – nie wnosi się uwag.

VI. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIENÍ.

1. Dotacje otrzymane w związku z realizacją zadań zleconych.

Z ogólnej kwoty planowanych przez Gminę Baruchowo w 2006 roku dotacji w wysokości 2.279.231 zł, których przeznaczenie zostało opisane w części IV pkt 1.1.2. niniejszego protokołu, kwota 1.817.093 zł tj. 79,72 % dotacji dotyczyła dotacji celowych na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom (§ 2010 klasyfikacji dochodów). Występowanie innych dotacji na zadania zlecone nie stwierdzono. Faktycznie powyższe dotacje otrzymano w kwocie 1.807.938,41 zł (nie otrzymano dotacji w pełnej wysokości wynikającej z otrzymanej decyzji w rozdz. 01095 oraz 75109, co opisano w pkt 1.1.2 niniejszego protokołu).

Środki były przekazywane przez Wojewodę Kujawsko – Pomorskiego (Urząd Wojewódzki) oraz Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku. Ewidencja analityczna prowadzona w zakresie wydatków związanych z realizacją zadań zleconych wykazała, że w pięciu rozdziałach tj. 75109, 85212, 85213, 85214, 85278 środki pochodzące z dotacji nie zostały wykorzystane w całości.

Niewykorzystane środki zostały zwrócone do dotujących i tak:

- a) na rachunek bankowy Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Włocławku zwrócono niewykorzystane środki:
 - z rozdziału 75109 w kwocie 400,00 zł (dow. ks. nr 299/2/06 z dnia 14.12.2006r.),
- b) na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy zwrócono niewykorzystane środki:
 - z rozdziału 85212 w kwocie 33.740,47 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 22.169,00 zł i nr 310/9/06 – 11.571,47 zł),
 - z rozdziału 85213 w kwocie 237,33 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 237,00 zł i nr 310/10/06 – 0,33 zł),
 - z rozdziału 85214 w kwocie 3.419,17 zł (dow. ks. z dnia 29.12.2006r. nr 310/8/06 – 3.418,00 zł i nr 310/9/06 – 1,17 zł),
 - z rozdziału 85278 w kwocie 3.892,00 zł (dow. ks. nr 310/10/06 z dnia 29.12.2006r.),

Środki z pozostałych dotacji zostały wykorzystane w 100%.

Łącznie kontrolowana jednostka dokonała zwrotu niewykorzystanych dotacji na zadania zlecone w wysokości 41.688,97 zł.

2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie dotacji otrzymanej z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego (dz. 010, rozdz. 01095, § 2010).

Zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie paliwa rolniczego dokonywano na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. nr 52 poz. 379).

Na podstawie przyjętych wniosków o zwrot tego podatku i wydanych decyzji administracyjnych w tej sprawie, kontrolowana jednostka przesłała w 20 października 2006r. do Wojewody Kujawsko – Pomorskiego „wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.

We wniosku tym zapotrzebowano środki na to zadanie w łącznej kwocie 34.293,41 zł, z tego:

- na zwrot podatku producentom rolnym – 33.620,99 zł,
- na pokrycie kosztów gminy z tym związanych (2 %) – 672,42 zł.

W dniu 30 października 2006r. Wojewody Kujawsko – Pomorskiego wydał decyzję znak: WAB.I.3001-44/06, przyznającą kontrolowanej jednostce dotację na ww cel w wysokości 43.294 zł Środki na ten cel zostały przekazane Gminie Baruchowo w dniu 2 listopada 2006r. (dw. ks. nr 263/06) w wysokości przez nią zapotrzebowanej tj. 34.293,41 zł.

Całość środków przewidziana we wniosku do Wojewody na zwrot podatku została wypłacona producentom rolnym. Wpłaty dokonano na podstawie 169 decyzji Wójta Gminy w tej sprawie. Kwota zwrotu podatku akcyzowego wynikająca z decyzji (33.620,99 zł) była zgodna z kwotą wykazaną we wniosku do Wojewody oraz z kwotą wypłaconą.

Szczegółową kontrolą objęto decyzje wydane dla producentów rolnych posiadających grunty rolne w miejscowościach Goreń i Grodno. Łącznie sprawdzono prawidłowość wydania 22 decyzji na kwotę 5.715,34 zł, co stanowi 13,02 % wydanych decyzji w tej sprawie i 17,00 % wydatkowanej kwoty na ten cel.

W poniższym zestawieniu zaprezentowano skontrolowane decyzje oraz wynikające z nich limity zwrotu podatku i kwoty jego zwrotu.

<i>Lp</i>	<i>Miejscowość</i>	<i>Nr decyzji</i>	<i>Powierzchnia użytków rolnych w ha</i>	<i>Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego</i>	<i>Ilości zakupioneg o oleju napędoweg o</i>	<i>Kwota zwrotu podatku</i>
1	2	3	4	5	6	7
1	Goreń	OR.-3023-3/06	15,0000	580,50	151,46	68,16
2		OR.-3023-4/06	14,1100	546,06	447,23	201,25
3		OR.-3023-16/06	17,9000	692,73	816,00	367,20
4		OR.-3023-19/06	7,4451	288,13	114,63	51,58
5		OR.-3023-49/06	12,9303	500,40	500,00	225,00
6		OR.-3023-85/06	2,5700	99,46	175,95	79,18
7		OR.-3023-95/06	8,5800	332,05	251,17	113,03
8		OR.-3023-137/06	9,6881	374,93	470,14	211,56
9		OR.-3023-160/06	7,1900	278,25	204,12	91,85
	Razem Goreń	X	95,4100	3.692,51	3.130,70	1.408,81
10	Grodno	OR.-3023-2/06	8,4200	325,85	197,33	88,80
11		OR.-3023-6/06	7,6700	296,83	597,72	268,97
12		OR.-3023-21/06	10,1000	390,87	568,35	255,76
13		OR.-3023-29/06	7,2400	280,19	100,00	45,00
14		OR.-3023-40/06	10,5878	409,75	614,94	276,72
15		OR.-3023-50/06	23,6900	916,80	2.000,00	900,00
16		OR.-3023-51/06	8,7300	337,85	584,76	263,14
17		OR.-3023-62/06	23,7445	918,91	1.106,09	497,74
18		OR.-3023-86/06	7,4200	287,15	348,68	156,91
19		OR.-3023-96/06	7,4300	287,54	261,09	117,49
20		OR.-3023-125/06	16,2100	627,33	1.394,06	627,33
21		OR.-3023-146/06	25,4800	986,08	1.715,10	771,79
22		OR.-3023-161/06	4,7300	183,05	81,95	36,88
	Razem Grodno	X	161,4500	6.248,20	9.570,07	4.306,53
	Razem	X	256,8600	9.940,71	12.700,77	5.715,34

Dla wybranej do kontroli próby kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości przy wydawaniu decyzji.

Decyzje wydawane były na wnioski producentów złożone terminie i zawierające wszystkie elementy określone przepisami art. 6 ustawy.

Określony w decyzjach roczny limit zwrotu podatku akcyzowego wyliczono z uwzględnieniem posiadanych bądź dzierżawionych przez producenta rolnego gruntów rolnych zgodnie z przepisami art. 4 ust. 2-4 ustawy.

Prawidłowo wyliczono kwotę zwrotu podatku zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy.

Kontrolowana jednostka rozliczyła się z otrzymanej dotacji przesyłając w dniu 28 grudnia 2006r. do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego rozliczenie dotacji na drukach

stanowiących załączniki nr 1 – 8 do rozporządzenia ministra rolnictwa i rozwoju wsi z dnia 23 sierpnia 2006r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132).

3. Środki na realizację porozumień.

W badanym okresie Gmina Baruchowo realizowała następujące zadania na podstawie porozumień zakresie umów:

1. W zakresie § 2320 – dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Plan po zmianach § 2320 w kwocie 11.481 zł dotyczył dotacji ujętej w budżecie gminy na podstawie porozumienia z powiatem Włocławskim, przeznaczonej na zimowe utrzymanie dróg powiatowych znajdujących się na terenie Gminy Baruchowo.

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

Plan po zmianach § 2440 w kwocie 5.200 zł dotyczył dotacji ujętych w budżecie gminy na podstawie umów dotacji z Powiatowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Włocławku z przeznaczeniem na:

- | | |
|--|-------------|
| – zakup odzieży osobistej i sprzętu dla OSP | – 1.700 zł, |
| – program kształcenia podstaw ekologicznych dla dzieci | – 1.000 zł, |
| – zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów | – 2.500 zł |

3. W zakresie § 6260 – Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

Plan po zmianach w wysokości 51.240 zł w dziale 600, rozdział 60016 dotyczył dotacji udzielonej na podstawie umowy dotacji z Województwem Kujawsko – Pomorskim udzielonej ze środków Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na modernizację drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Baruchowo.

Do szczegółowej kontroli wybrano dotację udzieloną ze środków Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Włocławku na dofinansowanie zadania pn. „Zakup pojemników do selektywnej zbiórki odpadów”. Dotacja została udzielona na mocy umowy dotacji nr 12/2006 z dnia 21 czerwca 2006r. zawartej z Zarządem Powiatu Włocławskiego w wysokości 2.500 zł

Zgodnie z umową udział dotowanego w planowanym przedsięwzięciu nie mógł być mniejszy niż 50 % dotowanego zadania (§ 1 ust. 2 umowy) a dotowany zobowiązywał się wykonać planowane zadanie oraz osiągnąć efekt ekologiczny i rzeczowy do 30 października 2006r. (§ 3 ust. 3 umowy).

W dniu 9 sierpnia 2006r. zlecono wykonanie 15 pojemników do selektywnej zbiórki odpadów Zakładowi Remontowo – Usługowemu „ZIG-ZAG” z Nowego Kamienia gm. Gąbin, za kwotę 5.307,00 zł brutto.

Za wykonane pojemniki sprzedawca (wykonawca) wystawił fakturę nr 106/2006 z dnia 13 września 2006r. na kwotę zgodną z określoną w zleceniu. Zapłaty za wykonane pojemniki dokonano w dniu 27 września 2006r. (dow. ks. nr 747/7/06) w wysokości 5.307,00 zł, z tego: 2.500,00 zł ze środków dotacyjnych i 2.807,00 zł ze środków własnych gminy. Wydatki z tego tytułu zostały sklasyfikowane w dz. 900, rozdz. 90095, § 4210.

Pojemniki zostały zaewidencjonowane na koncie 013 – „pozostałe środki trwałe” pod datą otrzymania faktury a ich umorzenie na koncie 072 – „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” pod datą zapłaty za fakturę.

VII. ROZLICZENIE FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

Wykaz gminnych jednostek organizacyjnych sporządzony przez Wójta Gminy Baruchowo stanowi, iż gmina utworzyła 7 jednostek organizacyjnych w celu wykonywania swoich zadań. Jednostki organizacyjne Gminy Baruchowo to:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baruchowie,
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Baruchowie,
- 3) Gminny Ośrodek Kultury w Baruchowie,
- 4) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie,
- 5) Szkoła Podstawowa w Baruchowie,
- 6) Gimnazjum w Baruchowie,
- 7) Środowiskowy Dom Samopomocy w Czarnem.

Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie działał jako zakład budżetowy. Gminna Biblioteka Publiczna w Baruchowie oraz Gminny Ośrodek Kultury w Baruchowie funkcjonowały jako jednostki budżetowe a winny być zorganizowane w formie instytucji kultury, co opisano w punkcie 2.1. części I niniejszego protokołu.

1. Jednostki budżetowe.

Urząd Gminy w Baruchowie posiadał wspólny rachunek bankowy ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi Gminy Baruchowo za wyjątkiem Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie. Pracownicy Urzędu prowadzili obsługę finansowo-księgową tych jednostek. Obsługa finansowo-księgową jednostek budżetowych, będących jednostkami organizacyjnymi gminy, prowadzona była na podstawie porozumień z dnia 28 maja 2003r. zawartych między kierownikami tychże jednostek a kierownikiem jednostki wykonującej obsługę finansowo-księgową.

Funkcję głównego księgowego z uwagi na obsługę finansowo księgową dla wymienionych wyżej jednostek organizacyjnych gminy pełniła Skarbnik Gminy. Powierzenie przez jednostki organizacyjne gminy obowiązków głównego księgowego osobie nie będącej pracownikiem tej jednostki sprzeczne jest z postanowieniem art. 45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), który stanowi, że „*głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych, zwanym dalej "głównym księgowym", jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,*

dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych”, w związku z art. 44 ust. 2 tejże ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż „Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki”.

Kontrolujący udzielili w tym zakresie instruktażu kierownikowi kontrolowanej jednostki – Wójtowi Gminy Baruchowo.

Podstawą gospodarki finansowej poszczególnych jednostek organizacyjnych były plany finansowe zatwierdzone przez kierowników tych jednostek.

Rozliczenia z jednostkami w zakresie wykonanych wydatków.

A) Dochody.

W związku z tym, że wszystkie jednostki budżetowe nie były wyodrębnione pod względem finansowym, wszelkie środki finansowe pozyskiwane przez te jednostki były wpłacane w kasie Urzędu Gminy na rachunek budżetu i wyodrębnione klasyfikacją budżetową.

W 2006 roku jednostki budżetowe Gminy Baruchowo pozyskały następujące środki:

- Gminny Ośrodek Kultury w Baruchowie – 1.600,00 zł,
- Gminna Biblioteka Publiczna w Baruchowie – 50,00 zł,
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Czarnem – 277,31 zł,
- Gimnazjum w Baruchowie – 3.355,00 zł,
- Szkoła Podstawowa w Baruchowie – 32.910,26 zł.

Dane powyższe ustalono na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych o symbolu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.

B) Wydatki.

Na podstawie jednostkowych sprawozdań budżetowych o symbolu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r. z realizacji planów finansowych jednostek budżetowych Gminy Baruchowo w zakresie wydatków oraz sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.

stwierdzono, iż kwoty wydatków ogółem, wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych.

Poniżej zaprezentowano realizację wydatków dokonanych przez Szkołę Podstawową w Baruchowie (dział 801, rozdział 80101):

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	% Wykonania
Dział	Rozdział	Paragraf			
1	2	3	4	5	6
801	80101	3020	48.504,00	48.099,14	99,17
		3240	1.500,00	700,00	46,67
		4010	720.354,00	714.430,88	99,18
		4040	51.861,00	51.858,55	100,00
		4110	134.396,00	131.899,85	98,14
		4120	19.964,00	17.001,59	85,16
		4170	3.500,00	1.200,00	34,29
		4210	111.820,00	110.887,99	99,17
		4240	2.000,00	787,50	39,38
		4260	18.000,00	12.096,48	67,20
		4270	14.720,00	14.711,05	99,94
		4280	1.400,00	295,00	21,07
		4300	18.000,00	16.636,94	92,42
		4410	2.000,00	1.851,62	92,55
		4430	3.500,00	566,00	16,17
		4440	58.405,00	57.594,98	98,61
			6060	25.500,00	24.438,56
Razem			1.235.424,00	1.205.056,13	97,54

Z zestawienia wyżej przedstawionego wynika, że jednostka – Szkoła Podstawowa w Baruchowie nie przekroczyła ustalonego planu wydatków w żadnej z podziałek klasyfikacji budżetowej.

2. Zakłady budżetowe.

W Gminie Baruchowo w 2006 roku w formie przewidzianej dla zakładu budżetowego funkcjonowała jedna jednostka organizacyjna, tj. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie utworzony uchwałą nr Rady Gminy w Baruchowie nr XXIII/121/93 z dnia 26 lutego 1993r.

Plan przychodów i wydatków stanowiących koszty działalności na 2006 rok dla zakładu budżetowego został określony przez Radę Gminy w § 6 uchwały budżetowej (uchwała nr

XXXII/192/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r.) oraz w załączniku nr 7 do uchwały i wynosił w kwotach łącznych:

- przychody – 1.124.600,00 zł,
- wydatki – 1.124.600,00 zł.

Pierwotny plan przychodów i wydatków, plan po zmianach oraz wykonanie planu na dzień 31 grudnia 2006r. przedstawiono w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Plan pierwotny	Plan po zmianach na koniec 2006 r.	Wykonanie na dzień 31 grudnia 2006 r.
Stan środków obrotowych na początek 2006 roku	79.600,00	79.600,00	254.723,15
Przychody	1.124.600,00	1.600.000,00	1.368.595,92
Wydatki – koszty	1.124.600,00	1.627.000,00	1.326.540,31
Stan środków obrotowych na koniec 2006r.	79.600,00	52.600,00	287.301,76

Stan należności Zakładu na koniec 2006 roku wynosił 166.913,18 zł, stan zobowiązań – 310.281,61 zł. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2006 roku wynosił 153.410,33 zł i był wyższy od planowanego o kwotę 100.810,33 zł.

Dokonując analizy planu finansowego Zakładu oraz złożonego sprawozdania jednostkowego Rb-30 „roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2006r.”, stwierdzono, że Zakład nie planował wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych.

Zgodnie z § 49 ust 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116 poz. 783) Zakład winien, w terminie 15 dni od złożenia rocznego sprawozdania finansowego (bilansu), dokonać wpłaty na rachunek budżetu nadwyżki środków obrotowych.

W związku z tym, iż w 2006 roku zakład nie planował ani nie dokonał wpłat do budżetu nadwyżki środków obrotowych za 2005 rok, kontrolujący dokonali sprawdzenia

faktycznego stanu środków obrotowych na koniec 2005 roku w celu ustalenia ewentualnej wpłaty do budżetu nadwyżki tychże środków.

Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2005 roku (wyliczony zgodnie z zasadą wyrażoną w § 39 ust. 2 ówczesnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. nr 23, poz. 190) wynosił 435.515,63 zł. Wpłata do budżetu nadwyżki środków obrotowych (wyliczona zgodnie z § 40 ust. 4 cytowanego rozporządzenia) winna wynosić 355.915,63 zł i wynikała z poniższego wyliczenia:

1. Przychody wykonane	1.285.197,61 zł,
2. Należności związane z prowadzoną działalnością	403.374,09 zł,
3. Łącznie przychody należne (1 + 2)	1.688.517,70 zł,
4. Stan środków obrotowych na dzień 1.01.2005	245.168,59 zł,
5. Razem (3 + 4) :	1.933.740,29 zł,
6. Opłacone koszty	1.272.836,05 zł,
7. Zobowiązania	225.388,61 zł,
8. Nieponiesione wydatki na inwestycje finansowane ze środków własnych	0,00 zł,
9. Razem (6 + 7 + 8) :	1.498.224,66 zł.
10. Faktyczny stan środków obrotowych na koniec 2005 r. (9 - 5)	435.515,63 zł,
11. Planowany stan środków obrotowych na 2006 rok	79.600,00 zł,
12. Wpłata do budżetu (10 - 11)	355.915,63zł.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe (bilans) Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie złożony został w dniu 1 lutego 2005 roku, zatem – zgodnie z § 40 ust 4 i 6 cytowanego wyżej rozporządzenia (w brzmieniu ówczesnie obowiązującym) – do dnia 16 lutego 2006r. Zakład winien wpłacić na rachunek budżetu Gminy Baruchowo kwotę 355.915,63 zł jako nadwyżkę środków obrotowych.

Niedokonanie wpłaty nadwyżki środków obrotowych na rachunek budżetu gminy naruszyło wymienione wyżej przepisy rozporządzenia Ministra Finansów i w myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14, poz. 114 z późn. zm.) nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe (zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych)

jest Pan Andrzej Hoffman – Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie (zatrudniony na tym stanowisku do dnia 28 lutego 2007 roku).

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością wyjaśnienia złożyła Pani Elżbieta Kacprzyk – Główna Księgowa Zakładu oraz Pani Mariola Kurdubska – Skarbnik Gminy.

Wyjaśnienia te stanowią załącznik nr 10 do treści niniejszego protokołu kontroli.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że powstała nadwyżka jest efektem skumulowania należności i zobowiązań zakładu w latach poprzednich, natomiast faktyczny wynik finansowy zakładu za 2005 rok zamknął się kwotą 9.552,91 zł i wystarczał jedynie na pokrycie wydatków związanych z bieżącą działalnością zakładu. Bardzo duży wpływ na wielkość nadwyżki środków obrotowych miały należności w kwocie 403.374,09 zł. Poza tym przekazanie nadwyżki środków obrotowych spowodowałoby zachwianie płynności finansowej Zakładu.

Do treści niniejszego protokołu załączono (załącznik nr 11) kserokopie: sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2005 rok, bilans zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31 grudnia 2005r. oraz plan finansowy zakładu budżetowego na 2006 rok.

3. Gospodarstwa pomocnicze.

Według stanu na dzień 1 stycznia 2006r. w Gminie Baruchowo w formie przewidzianej dla gospodarstw pomocniczych funkcjonowała 1 jednostka, realizująca zadania gminy.

Gospodarstwo pomocnicze realizujące zadania gminy utworzono przy Szkole Podstawowej w Baruchowie pod nazwą „Zielona Szkoła” na podstawie uchwały Zarządu Gminy Baruchowo nr 36/2002 z dnia 22 kwietnia 2002r.

W załączniku nr 9 do uchwały nr XXXII/192/2005 Rady Gminy Bruchowo z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2005 rok przedstawiono plan przychodów i wydatków gospodarstwa, który przedstawiał się jak niżej:

Klasyfikacja budżetowa	Przychody				Wydatki			
	Stan środków obrotowych i pieniężnych na początek 2006 roku	Przychody	Dotacje z budżetu	Suma bilansująca	Wydatki bieżące	Wydatki inest.	Stan środków obrotowych i pieniężnych na koniec 2006 roku	Suma bilansująca
801 80197	1.000,00	112.000,00	0,00	113.000,00	107.000,00	0,00	3000,00	113.000,00

W budżecie gminy na 2006 rok nie planowano dotacji dla gospodarstwa pomocniczego

Kontrolujący ustalili, że plan finansowy gospodarstwa został dostosowany do wielkości wynikających z uchwały budżetowej.

Ostateczny plan przychodów gospodarstwa pomocniczego jak również jego wykonanie przedstawiał się następująco:

	<u>plan</u>	<u>Wykonanie</u>
– stan środków obrotowych i pieniężnych na początek 2006 roku	– 1.000,00	401,65
– Przychody	– 118.815,00	111.863,64
– wydatki bieżące	– 116.815,00	110.905,86
– w tym:		
– wpłata do budżetu	– 3.000,00	200,00
– stan środków obrotowych i pieniężnych na koniec 2006 roku	– 3.000,00	757,78

W planie finansowym gospodarstwa pomocniczego zaplanowano osiągnięcie zysku w kwocie 6.000,00 zł, zaplanowano także (zgodnie z art.26 ust. 7 ustawy o finansach publicznych) wpłatę do budżetu gminy połowy tego zysku.

W związku z powyższym, zgodnie z przepisami § 61 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. nr 116 poz. 783) gospodarstwo pomocnicze winno co kwartał dokonywać zaliczkowych wpłat do budżetu, połowy faktycznie osiągniętego zysku.

Ustalono, iż gospodarstwo pomocnicze dokonało w ciągu 2006 roku jednej wpłaty do budżetu gminy kwoty 200,00 zł w dniu 29 grudnia 2006r. (dow. ks. nr 1026/11/06).

W celu ustalenia faktycznego zysku i wysokości ewentualnych zaliczek podlegających wpłacie do budżetu, kontrolujący polecieli sporządzenie rachunku zysków i strat na dzień 31 marca i 30 września 2006r. Zysk gospodarstwa na dzień 30 czerwca oraz 31 grudnia 2006 roku wynikał ze sprawozdań budżetowych o symbolu Rb-31. Plan finansowy, rachunki zysków i strat oraz sprawozdania załączono do niniejszego protokołu jako załącznik nr 15

Z rachunku zysków i strat sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 marca 2006r. wynika, że gospodarstwo pomocnicze w I kwartale 2006 roku osiągnęło zysk w wysokości 2.600,73 zł, zatem do budżetu gminy winno odprowadzić kwotę 1.300,37 zł.

Nieodprowadzenie zaliczkowej wpłaty do budżetu gminy z tytułu faktycznie osiągniętego zysku stanowiło naruszenie ówczesnie obowiązujących przepisów § 51 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz. U. nr 23, poz. 190); obecnie § 61 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych oraz trybu postępowania przy przekształcaniu w inną formę organizacyjno-prawną (Dz. U. Nr 116, poz. 783).

Postępowanie takie w myśl art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. nr 14, poz. 114 z późn. zm.) nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Kontrolujący nie odnieśli się do wysokości wpłaty jakie winny być dokonane za następne okresy z uwagi na fakt niedokonania wpłaty za I kwartał 2006r. Gdyby Gospodarstwo dokonało w prawidłowej wysokości, rachunek zysków i strat różniłby się od załączonego do protokołu a zyski podlegające wpłacie do budżetu byłyby zupełnie inne od wykazanych w tych rachunkach.

Osobą odpowiedzialną za powyższe (zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) jest Pan Tomasz Pawlicki – Kierownik Gospodarstwa Pomocniczego „Zielona Szkoła” w Goreniu.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością kontrolujący wystąpili z zapytaniem do Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego „Zielona Szkoła” o wyjaśnienie przyczyn nieodprowadzania na rachunek budżetu połowy osiągniętego zysku.

Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 14 do niniejszego protokołu.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że wypracowany zysk przeznaczony był bezpośrednio na dokonywanie niezbędnych napraw i regulowanie zobowiązań.

4. Rachunki dochodów własnych.

W 2006 roku w Gminie Baruchowo przy jednostkach budżetowych nie utworzono rachunków dochodów własnych.

5. Samorządowe osoby prawne.

Do samorządowych osób prawnych, których organizatorem jest Gmina Baruchowo w 2006 roku należał Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kłótnie utworzony na mocy uchwały Rady Gminy w Baruchowie nr XXXIII/189/98 z dnia 26 maja 1998r. w sprawie przekształcenia Gminnego Ośrodka Zdrowia w Kłótnie.

Ustalono, że SP ZOZ nie korzystał z dotacji udzielanych z budżetu gminy.

Do czasu zakończenia niniejszej kontroli SP ZOZ złożył sprawozdanie Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań za 2006 rok. Ze sprawozdań tych wynika, że Zakład Opieki Zdrowotnej posiadał jedynie należności w kwocie 41.300,00 zł (sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań – negatywne). Bilans samorządowej osoby prawnej winien być złożony do dnia 31 marca 2007r.

VIII. INNE USTALENIA.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Kontrolujący w trakcie kontroli udzieli instruktażu pracownikom kontrolowanej jednostki w zakresie wszystkich zagadnień, w których stwierdzono nieprawidłowości.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki w liczbie 15:

1. Protokół kontroli kasy.
2. Kserokopia decyzji umorzeniowej wraz z materiałem dowodowym w tej sprawie.
3. Wyjaśnienie Pani Grażyny Pawlak.
4. Wyjaśnienie Pani Hanny Mrozowicz w sprawie nieterminowych wpłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.
5. Wyjaśnienie Wójta Gminy Baruchowo w sprawie braku kontroli 5% wydatków w 2006 roku.
6. Zestawienie wydatków budżetowych na dzień 20 października 2006r.
7. Zestawienie wydatków Urzędu Gminy w Baruchowie na dzień 20 października 2006r.
8. Zestawienie terminowości odprowadzania do ZUS składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne i fundusz pracy.
9. Oświadczenie Wójta gminy Baruchowo w sprawie nieudzielania pożyczek, poręczeń i gwarancji w 2006r.
10. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Baruchowo i Głównego Księgowego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie.
11. Kserokopie sprawozdań Rb-30 i bilansu za 2005 rok oraz planu finansowego na 2006 rok dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mechanizacji Rolnictwa w Baruchowie.
12. Wyjaśnienie Pana Józefa Terpińskiego.
13. Kserokopia umowy na najem pomieszczeń na terenie ZGK i MR.
14. Wyjaśnienie Pana Tomasza Pawlickiego – Kierownika Gospodarstwa Pomocniczego „Zielona Szkoła”.
15. Kserokopie planu finansowego na 2006 rok, rachunku zysków i strat za 1 i 3 kwartał 2006 roku oraz sprawozdań Rb-31 za pierwsze półrocze 2006 roku oraz na koniec 2006 roku.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz nr 2 wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu podpisania protokołu.

Jednocześnie kierownika poinformowano o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r., nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

Niniejszą kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 1/2007.

Protokół podpisali:

Kontrolujący:

Jacek Rosiak

starszy inspektor kontroli finansowej

Stanisław Sadowski

Wójt Gminy

Zbigniew Roślik

inspektor kontroli finansowej

Mariola Kurdubska

Skarbnik Gminy

Baruchowo, dnia 14 marca 2007r.