

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Uregulowania wewnętrzne.

W badanym okresie w kontrolowanej jednostce obowiązywały zasady gospodarki kasowej, które zostały wprowadzone w życie Zarządzeniem nr Or. 0152-2/07 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego z dnia 03.01.2007r. Instrukcja gospodarki kasowej stanowi załącznik Nr 4 do w/w zarządzenia. Instrukcja zawiera postanowienia dotyczące określenia:

- rodzajów stosowanych dokumentów kasowych,
- sposobu i zasad wypełniania formularzy i druków kasowych,
- zasad przeprowadzania inwentaryzacji kasy,
- sposobu rozliczania nadwyżek i niedoborów kasowych,
- przechowywania gotówki, dokumentacji kasowej i obowiązków kasjera,

Załącznik nr 5 do cytowanego wyżej zarządzenia nr Or. 0152-2/07 Burmistrza Sepólna Krajeńskiego stanowi instrukcja w sprawie kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Sepólnie Krajeńskim, która zawiera postanowienia dotyczące:

- rodzajów stosowanych w Urzędzie druków ścisłego zarachowania oraz zasad ich przyjmowania do ewidencji oraz rozchodu,
- zasad oznaczania, wypełniania druków i ewidencjonowania ich w księdze druków ścisłego zarachowania K-210,

załącznikami do instrukcji określone zostały wzory;

- księgi druków ścisłego zarachowania, (zał. nr 1)
- upoważnień (stałych, jednorazowych) do pobierania druków ścisłego zarachowania, (zał.nr 2)
- rejestru upoważnień do pobierania druków ścisłego zarachowania,

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi zbadano:

- organizację obsługi kasowej,
- udokumentowanie operacji kasowych,
- stan rachunków bankowych,

1.1. Organizacja obsługi kasowej.

W Urzędzie Miejskim w Sepólnie Krajeńskim funkcjonuje kasa , w której prowadzona jest gospodarka kasowa w zakresie dochodów, w tym: wpłaty rat podatków i opłat lokalnych opłaty za czysze, dowody osobiste, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wpisy do ewidencji działalności gospodarczej, opłaty rejestracyjne podatku VAT (rolnicy), opłata skarbową, opłata eksploatacyjna (kopaliny) itd. W zakresie wydatków realizowane są rachunki, faktury, wynagrodzenia, podróże służbowe, diety, zwroty podatku, umowy-zlecenia, zaliczki, itd. Kasa prowadzi obsługę wyłącznie dla jednostki Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim.

1. Funkcję kasjera pełniła w badanym okresie i nadal pełni Pani Janina Nowińska, zatrudniona na stanowisku inspektora. W aktach osobowych ww. znajdują się: oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory pieniężne z dnia 01.02.2001 roku, oświadczenie o przestrzeganiu obowiązujących przepisów kasowych, zapytanie o karalność z dnia 05.12.2006 roku. Zakres czynności został podpisany przez kasjerkę w dniu 01.01.2007 r.
2. Osobą zastępującą kasjerkę w kontrolowanym okresie 2007 – I kw.2008 r., była Pani Milena Kujawa, zatrudniona jako mł. księgowy stosownie do przyjętego zakresu czynności z dnia 01.01.2007 r., a od dnia 01.01.2008 r. jako podinspektor. W aktach osobowych w/w

- znajdują się: oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory pieniężne znajdujące się w kasie z dnia 01.01.2007 roku, zapytanie o karalność z dnia 05.12.2006 r. W p-kanie 26 przyjętego zakresu czynności z dnia 01.01.2007 r., zawarto zapis o pełnieniu obsługi kasowej w czasie nieobecności kasjerki.
- Przekazywanie kasy osobie zastępującej oraz ponowne przejmowanie stanu kasy przez kasjera odbywało się protokolarnie. Powyższe stwierdzone zostało przez kontrolującego na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych z przekazania stanu kasy, co skonfrontowano z listami obecności. Przekazywanie kasy odbywało się każdorazowo w przypadku nieobecności kasjerki, przekazanie stanu kasy odbywało się na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych podpisanych przez kasjerkę i osobę przejmującą w obecności p. Skarbnik Urzędu Miejskiego. Niezgodności w przekazywaniu stanu kasy w porównaniu z listami obecności nie stwierdzono.
 - Pogotowie kasowe w kontrolowanej jednostce nie zostało ustalone, gotówka w całości jest codziennie odprowadzana do banku zgodnie z postanowieniami zawartymi w rozdz. V pkt. 1 i 2 instrukcji gospodarki kasowej.
 - Inwentaryzację gotówki znajdującej się w kasie oraz druków ścisłego zarachowania przeprowadzono na podstawie Zarządzenia Nr Or. 0152-33/07 z dnia 24.12.2007 roku Burmistrza Sępólna Krajeńskiego w kasie Urzędu Miejskiego wg stanu na dzień 31 grudnia 2007 r. Ze sporządzonej dokumentacji inwentaryzacyjnej wynika, że różnic między stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono. Stan gotówki w kasie wykazany na arkuszu inwentaryzacyjnym wynosił 0,00 zł.
 - Badając prawidłowość funkcjonowania gospodarki kasowej kontrolujący dokonali w dniu 07.05.2008 roku doraźnej kontroli kasy, z której sporządzony został protokół stanowiący załącznik nr III/I do niniejszego protokołu.
 - Doraźne kontrole kasy przeprowadzane były przez Skarbnik Urzędu Miejskiego Panią Urszulę Lange. Stwierdzono na podstawie protokołów, że w 2007 roku przeprowadzono 11 takich kontroli udokumentowanych protokołami oraz 4 kontrole w 2008 roku- do 31.03.08 r.
 - Kasa znajduje się w pomieszczeniu wydzielonym. Gotówka, czek, druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancерnej.
 - Pomieszczenie kasowe jest okratowane i zabezpieczone urządzeniem alarmowym.

1.2. Udokumentowanie operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce w badanym okresie sporządzane były odrębnie raporty kasowe dochodów i wydatków szczegółowe (tzn. z wyszczególnieniem wszystkich tytułów wpłat i wypłat, czego dana wpłata lub wypłata dotyczyła) oraz dodatkowe zbiorcze raporty „syntetyczne” obejmujące pełne obroty danego dnia, gdzie wykazuje się zbiorczo wpłaty i wypłaty oraz sumy ogólne obrotów dnia. Kwoty przeznaczone na wydatki (pobranie czekiem) sprawdzalne są poprzez porównanie kwot i nr-ów czeków z grzbietów książeczek czekowych przechowywanych w pomieszczeniu kasy w kasie pancерnej z kwotami wykazanymi w raportach kasowych. Sprzedaży znaków skarbowych od dnia 01.01.2007 r., nie prowadzi się. Raporty kasowe prowadzone są systemem komputerowym Windows 2007 KASA wg nazw jak niżej:

- „skrócony raport kasowy bez podziału na salda” – dla wszystkich zobowiązań,
- „raport kasowy dla wybranych zobowiązań” – tylko dochody,
- „raport kasowy dla wybranych zobowiązań – tylko wydatki,

W trakcie kontroli ustalono, że raporty kasowe dochodów i wydatków oraz dla wszystkich zobowiązań sporządzane są codziennie zgodnie z wymogami instrukcji kasowej i posiadały w danym dniu taką samą numerację dla raportu dochodów i raportu wydatków.

Dokumentację kasową zbadano w zakresie:

- bieżącego ujmowania dowodów wpłat oraz odprowadzania gotówki do banku (art. 24 ust.5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania dowodów kasowych (art.21 ustawy o rachunkowości),
- prawidłowego sporządzania raportów kasowych,
- zaprzychodowania czeków gotówkowych i innych dowodów wpłat w raportach,
- zachowania ciągłości sald raportów kasowych,
- przestrzegania przepisów art. 20 ust.1 ustawy o finansach publicznych w zakresie dokonywania wydatków bezpośrednio z budżetu gminy i odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu.

W trakcie kontroli zbadano zgodność podjętych kwot wykazanych w raportach kasowych i kwot wykazanych na czekach i wyciągach bankowych, kontrolowano jednocześnie zgodność numeracji czeków wpisywanych w raportach kasowych z numeracją wykazaną na wyciągach bankowych. Udokumentowanie przeprowadzonej kontroli stanowi zestawienie stanowiące załącznik nr III/2 niniejszego protokołu, gdzie wykazano chronologicznie daty rozchodowania czeku, nr czeku, kwotę podjętą z banku, pozycję raportu kasowego pod którą została zaprzychodowana i pozycję wyciągu bankowego z uwzględnieniem numeru czeku i kwoty, która została podjęta. Ogółem zbadano 41 raportów kasowych. Nie stwierdzono niezgodności co do podejmowanych i ujmowanych w raportach kasowych kwot z danymi na wyciągach bankowych, a także numeracji czeków, która była zgodna w raportach i na wyciągach bankowych oraz rozchodowania czeków. Kontrolą objęto również raporty kasowe dochodów w zakresie prawidłowości i terminowości (codziennego) odprowadzania gotówki na rachunek budżetu kontrolowanej jednostki. Kontrola polegała na skonfrontowaniu przyjętych dochodów poprzez kasę Urzędu Miejskiego, co do zgodności kwot w raportach kasowych, bankowych dowodach wpłaty oraz wyciągach bankowych. Udokumentowanie przeprowadzonej kontroli stanowi załącznik nr III/3 niniejszego protokołu. Objęte kontrolą raporty kasowe dotyczyły m-ca maja i czerwca 2007 roku oraz m-ca marca 2008 roku. Skontrolowana próba 41 raportów z 2007 roku na ogółem sporządzone 252 raporty stanowiła 16,26 %, natomiast próba z 2008 roku (marzec) 20 raportów na ogółem sporządzone 63 raporty stanowiła 31,74 % raportów za I kw. 2008 roku. W wyniku kontroli w podanym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, przy czym nie badano zachowania ciągłości sald ponieważ gotówka codziennie była odprowadzana do banku w całości, pogotowie kasowe nie występowało w kontrolowanej jednostce. Nie stwierdzono pokrywania wydatków bezpośrednio z dochodów budżetu gminy.

1.3 Stany rachunków bankowych.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu gminy Sępólno Krajeńskie sprawował i nadal sprawuje Bank Spółdzielczy w Więcborku Oddział w Sępólnie Krajeńskim, na mocy zawartej umowy z dnia 23.09.2005 roku, podpisanej przez członka Zarządu i Pełnomocnika Banku z jednej strony i Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy z drugiej strony. Umowa została zawarta na czas oznaczony od dnia 23.09.2005 r. do dnia 23.09.2010 r., zgodnie z postanowieniami ustawy Prawo zamówień publicznych. Oprócz obsługi bankowej budżetu gminy tym samym postępowaniem przetargowym objęto także jednostki organizacyjne gminy:

- Z-d Obsługi Oświaty Samorządowej w Sępólnie Kraj,
- Z-d Transportu Gminnego w Sępólnie Kraj,
- Z-d Robót Publicznych w Sępólnie Kraj, (obecnie razem z Z-dem Transportu połączono w Zakład Transportu i Usług)

- Sępoleński Dom Kultury w Sępolnie Kraj. (obecnie Centrum Kultury i Sztuki),
- Biblioteka Publiczna w Sępolnie Kraj,

Oprócz rachunku bieżącego gminy Bank Spółdzielczy prowadzi także:

- rachunek środków depozytowych,
- rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- rachunek gminnego funduszu ochrony środowiska,
- rachunek funduszy pomocowych,
- rachunek środków PERON,

Bank do obsługi bankowej budżetu gminy wybrano zgodnie z przepisami ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Do przetargu na obsługę bankową przystąpił tylko jeden w/w Bank Spółdzielczy, którego oferta została uznana za ważną. Przedłożona dokumentacja przetargowa sporządzona została prawidłowo i nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych.

Wyboru banku dokonano stosownie do wymogów art. 134 ust. 1 ustawy z dnia 26.11.1998 r., o finansach publicznych (Dz.U.Nr 155 poz. 1014) w trybie przetargu nieograniczonego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29.01.2004 roku, Prawo Zamówień Publicznych (Dz.U. Nr 19 poz.177 z późn. zm.).

Kontrolą objęto stany rachunków bankowych na dzień 31.12.2007 roku, skontrolowano w powyższym zakresie:

- ewidencję księgową konta 133 „rachunek budżetu” – zestawienie obrotów i sald – roboczy data od 01.01.2007 do 31.12.2007 dokument od: 0/0 do 9999999/9999999 konto od: 133 do:133,
- wyciąg bankowy Banku Spółdzielczego w Więcborku na dzień 31.12.2007 r.,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2007 r,
- przelew – zwrot środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym (opieka społeczna) na rachunek Kuj-Pom. Urz.Woj. w Bydgoszczy – kwota 534,98 zł, (poz.I pkt. 2 – Rb-ST),
- przelew – przekazanie środków części oświatowej subwencji ogólnej dla gmin za m-c 01.2008 r., przez Departament Finansów Samorządu Terytorialnego – kwota 603.886,00 zł, (poz.I pkt. 3 – Rb-ST),

Na podstawie powyższej dokumentacji stwierdzono, że środki na rachunku bankowym budżetu gminy na dzień 31.12.2007 roku wykazane zostały zgodnie z ewidencją księgową.

3. Rozrachunki i roszczenia.

W zakresie rozrachunków i roszczeń kontrolą objęto ewidencję syntetyczną i analityczną kont zespołu 2.

Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontaktach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec roku 2007,
- prawidłowości i terminowości uzgadniania sald, należności, zobowiązań i pożyczek,
- prawidłowości regulowania zobowiązań, windykacji należności.

W celu zbadania wyżej wymienionych zagadnień kontroli poddano zapisy na kontaktach zespołu „2” ewidencji księgowej organu – syntetyka na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald – roboczy data od 01-01-2007 do 31-12-2007 dokument od 0/0 do: 9999999/9999999 konto od: 222 do: 260

Konta rozrachunkowe Urzędu Miejskiego – Sępolno Krajeńskie – organ

222 – Rozliczenie dochodów budżetowych

- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
- 224 – Rozrachunki budżetu
- 260 – Zobowiązania finansowe

Obroty i salda niżej wymienionych kont zespołu „2” w organie Urząd Miejski Sępólno Krajeńskie na dzień 31.12.2007 roku

konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

BO	WN	0,00 zł,
BO	MA	0,00 zł,
Obroty	WN	5.645.340,05 zł,
Obroty	MA	5.645.340,05 zł,
BZ	WN	0,00 zł,
BZ	MA	0,00 zł,

konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

BO	WN	0,00 zł,
BO	MA	0,00 zł,
Obroty	WN	19.034.158,10 zł,
Obroty	MA	19.034.158,10 zł,
BZ	WN	0,00 zł,
BZ	MA	0,00 zł,

konto 224 „Rozrachunki budżetu”

BO	WN	406.286,15 zł,
BO	MA	8.892,38 zł,
Obroty	WN	1.327.333,58 zł,
Obroty	MA	1.256.684,79 zł,
BZ	WN	476.446,55 zł,
BZ	MA	8.403,99 zł,

Na saldo Wn konta „rozrachunki budżetu” składają się należności kontrolowanej jednostki z następujących tytułów:

- należności dotyczące wpływu z udziałów w podatku dochodowym od osób fizycznych, które przekazane zostały przez Ministerstwo Finansów za m-c grudzień 2007 roku w dniu 08.01.2008 roku w kwocie 441.781,00 zł, oraz w wysokości 13.403,00 zł, które to środki wpłynęły na rachunek budżetu dnia 30.01.2008 roku.
- należności z US z tytułu nadpłaconego podatku od towarów i usług dotyczące wieczystego użytkowania oraz należności od osób fizycznych fizycznych tytułu zaległości w opłatach czynszowych w kwocie 14.376,16 zł,
- należności z urzędów skarbowych z tytułu dochodów budżetowych udziałów za 2007 rok, w kwocie 6.886,39 zł,

Na saldo Ma konta „rozrachunki budżetu” składały się:

- zobowiązania kontrolowanej jednostki wobec budżetu państwa z tytułu odpłatności za dowody osobiste, które zostały przekazane w dniu 03.01.2008 roku na podstawie dow.ks. o n- rach 34 i 51, WB nr 002/08 i 004/08 w kwocie 7.666,50 zł,
- zobowiązania kontrolowanej jednostki z tytułu niewykorzystanej dotacji celowej (OPS) w

kwocie 534,98 zł, które to środki przekazane zostały w dniu 07.01.2008 roku na podstawie dow. ks. nr 51, nr WB 004/08,

- zobowiązania wobec budżetu państwa z tytułu zaliczek alimentacyjnych nienależnych świadczeń rodzinnych (OPS), które to środki przekazane zostały w dniach 03.01 i 04.01.2008 roku w kwotach 199,44 zł, i 3,07 zł, na podstawie kolejnych dow. ks. nr 34 i 45 oraz WB nr 002/08 i 003/08,

konto 260 „Zobowiązania finansowe”

BO	WN	0,00 zł,
BO	MA	2.708.536,00 zł,
Obroty	WN	535.840,00 zł,
Obroty	MA	694.717,00 zł,
BZ	WN	0,00 zł,
BZ	MA	2.867.413,00 zł,

Na saldo Ma konta 260 „zobowiązania finansowe” składają się kwoty pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu w łącznej kwocie jak wyżej wynoszącej 2.867.413,00 zł na zadania inwestycyjne realizowane przez gminę. Powyższe zagadnienie opisano szczegółowo w p-kcie 5.2 niniejszego rozdziału. Do kontrolowanego zagadnienia sporządzono szczegółowe zestawienie wszystkich obrotów i sald z uwzględnieniem zapisów w analityce, które stanowi załącznik nr **III/4** do protokołu i szczegółowe zestawienie sald kont rozrachunkowych organu z opisem treści co do poszczególnych kwot, które stanowi załącznik nr **III/5** niniejszego protokołu.

Jednostka:

- 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 224- Rozliczenia udzielonych dotacji budżetowych,
- 225- Rozrachunki z budżetami,
- 226- Długoterminowe należności budżetowe,
- 229- Pozostałe rozrachunki publicznonprawne,
- 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240- Pozostałe rozrachunki,
- 290- Odpisy aktualizujące należności.

Konta rozrachunkowe jednostki budżetowej – Urzędu Miejskiego – Sępólno Krajeńskie.

Na podstawie ewidencji księgowej (wydruk komputerowy) pn. „Zestawienie stanów kont – syntetycznie od początku roku do 31.12.07 r. rodzaje kont: 0124 Syntetyka: 011-999 Konta 011/000/00000/0000/00 - 860/853/00000/0000/00” ustalono stan obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. niżej wymienionych kont:

Obroty i salda niżej wymienionych kont zespołu „2” na dzień 31.12.2007 r. wynosiły: (kontrolą objęto tylko konta rozrachunkowe zespołu „2” które wykazywały salda na koniec 2007 roku). Zestawienie zbiorcze obrotów i sald na wszystkich w/wym kontaktach rozrachunkowych zilustrowano w załączniku nr **III/6** niniejszego protokołu. W załączniku nr **III/7** przedstawiono zestawienie sald końcowych na dzień 31.12.2007 roku (Wn, Ma) wraz z

opisem tytułów jakie stanowią poszczególne salda (należności lub zobowiązania).

konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,

BO	Wn	0,00 zł,
BO	Ma	66.695,47 zł,
Obroty	Wn	8.507.172,45 zł,
Obroty	Ma	8.537.633,35 zł,
BZ	Wn	0,00 zł,
BZ	Ma	30.460,90 zł,

Saldo Ma konta 201 wykazuje stan zobowiązań wobec dostawców z tytułu dostaw, robót i usług wynikające z otrzymanych faktur i rachunków. Ewidencja szczegółowa (analityka) do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań według poszczególnych kontrahentów, co przedstawiono w załączniku nr III/8 do niniejszego protokołu kontroli. W trakcie szczegółowej kontroli dowodów źródłowych stwierdzono, że wszystkie wymienione w załączniku zobowiązania były zobowiązaniami niewymagalnymi pomimo, że płatności rozliczone zostały w styczniu 2008 roku nie przekroczone terminów zapłaty określonych na fakturach.

konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

BO	Wn	498.497,58 zł,
BO	Ma	34.437,02 zł,
Obroty	Wn	13.273.195,63 zł,
Obroty	Ma	12.958.515,19 zł,
BZ	Wn	789,030,03 zł,
BZ	Ma	10,289,03 zł,

Na powyższe salda składają się zaległości i nadpłaty dotyczące podatków i opłat oraz dochodów z majątku gminy księgowanych na w/w koncie w części przypadającej do zapłaty w danym roku budżetowym w korespondencji z kontem 226 „Długoterminowe należności budżetowe”. Kwota wykazana po stronie Wn konta 221 dotyczy zaległości z tytułu dzierżawy lokali, użytkowania wieczystego, odpłatnego nabycia nieruchomości, świadczeń z usług (za wodę, c.o., energię elektryczną itp.) oraz zaległości podatkowych, głównie z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych (łącznie 544.179,86 zł) oraz pozostałych podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych. Kwota wykazana po stronie Ma konta 221 dotyczy nadpłat z tytułu wpłat za użytkowanie wieczyste, za dzierżawę i użytkowanie lokali oraz z tytułu nadpłat podatków i opłat. Dokonano kontroli ewidencji analitycznej, należności (zaległości) zaewidencjonowanych na koncie 221 co udokumentowano szczegółowym zestawieniem sporządzonym w układzie klasyfikacji budżetowej i wyszczególnieniem wszystkich kwot zaległości i nadpłat jak przedstawiono w załączniku III/9 niniejszego protokołu.

konto 225 „Rozrachunki z budżetami”,

BO	Wn	5.717,36 zł,
BO	Ma	626.975,16 zł,
Obroty	Wn	3.449.067,39 zł,
Obroty	Ma	3.425.644,85 zł,
BZ	Wn	14.454,73 zł,

BZ

Ma

612.289,99 zł,

Saldo Ma w kwocie 612.289,99 zł konta 225 „Rozrachunki z budżetem „przede wszystkim zobowiązania wobec „oświaty” z tytułu otrzymanej subwencji oświatowej przekazanej na konto „oświaty” w dniu 03 i 04.01.2008 r., WB nr 002 i 003/2008 w kwocie 603.886,00 zł. Kwota 7.666,50 zł dotyczyła zobowiązań wobec budżetu z tytułu odpłatności za dowody osobiste, przekazano w dniu 03 i 07.01.2008 r., nr dow.ks. nr 34 i nr 51. Kwota 14.454,73 zł dotyczy należności kontrolowanej jednostki z US dotyczących nadpłaconego podatku od towarów i usług z tytułu wieczystego użytkowania oraz należności osób fizycznych z tytułu zaległości w opłatach czynszowych. Szczegółowo wszystkie należności i zobowiązania wymienione i opisane zostały w załączniku nr III/7 niniejszego protokołu.

konto 226 "Długoterminowe należności budżetowe",

BO	Wn	1.078.001,33 zł,
BO	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	153.919,06 zł,
Obroty	Ma	225.144,86 zł,
BZ	Wn	1.006.775,53 zł,
BZ	Ma	0,00 zł,

Na powyższe saldo Wn w kwocie 1.006.775,53 zł składały się należności z tytułu spłat za wykup lokali mieszkalnych oraz nieruchomości mienia komunalnego i zahipotekowane należności dotyczące zaległości podatkowych z czego w samym tylko podatku od nieruchomości, podatku rolnym wraz z odsetkami stanowiły kwotę 804.493,75 zł w kwotach jak niżej:

- w podatku od nieruchomości	- 330.446,00 zł,
- w podatku rolnym	- 242.035,40 zł,
- odsetki podatkowe	<u>- 232.012,35 zł,</u>
	804.493,75 zł,

konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

BO	Wn	0,00 zł,
BO	Ma	68.811,76 zł,
Obroty	Wn	674.614,76 zł,
Obroty	Ma	674.456,94 zł,
BZ	Wn	157,82 zł,
BZ	Ma	0,00 zł,

- Na powyższe saldo składają się nadpłacone składki na F.P w kwocie 4,57 zł, oraz nadpłacone składki ZUS w kwocie 153,25 zł, które zaistniały w wyniku składanych korekt za m-c grudzień 2007 roku.

konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,

BO	Wn	0,00 zł,
BO	Ma	128.877,89 zł,
Obroty	Wn	2.054.561,58 zł,
Obroty	Ma	2.051.198,90 zł,

BZ	Wn	0,00 zł,
BZ	Ma	125.515,21 zł,

Na powyższą kwotę salda Wn konta 231 składają się kwoty naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tj.,,13") za 2007 rok w kwocie 125.515,21 zł.

konto 240 „Pozostałe rozrachunki”,

BO	Wn	0,00 zł
BO	Ma	2.731.946,47 zł,
Obroty	Wn	1.205.938,87 zł,
Obroty	Ma	10.072.537,15 zł,
BZ	Wn	0,00 zł,
BZ	Ma	8.866.598,28 zł,

Na podstawie ewidencji analitycznej ustalono, że na kwotę zobowiązań wynoszącą 8.866.598,28 zł składały się zobowiązania z następujących tytułów jak niżej:

- zobowiązania z tytułu kapitalizacji odsetek konta depozytowego w kwocie 806,78 zł,
- zobowiązania z tytułu wpłaconych wadium przetargowych, gwarancji i zabezpieczenia robót w kwocie 36.111,90 zł,
- zobowiązania z tytułu wpłat dokonanych przez SR Włocibórz do rozliczenia w 2008 roku w kwocie 366,00 zł,
- zobowiązania z tytułu kapitalizacji odsetek konta depozytowego środków PFRON w kwocie 0,60 zł,
- zobowiązania z tytułu aportów rzeczowych przekazanych do Zakładu Gospodarki Komunalnej w kwocie 5.961.900,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie Gminy w latach 2006-2010 w kwocie 868.200,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na budowę ciepłociągu do MLKS „Krajna” w latach 2007-2014 w kwocie 500.000,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na termomodernizację dachu budynku Gminnego Przedszkola nr 1 w Sepólnie Krajeńskim w latach 2006-2010 w kwocie 23.700,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na termomodernizację budynku Gminnego Przedszkola nr 2 w Sepólnie Krajeńskim w latach 2006-2010 w kwocie 69.965,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej Kawle II etap w latach 2006-2012 w kwocie 660.040,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na budowę kanalizacji sanitarnej i deszczowej Kawle VII etap w latach 2007-2013 w kwocie 367.500,00 zł,
- zobowiązania z tytułu zaciągniętej pożyczki na termomodernizację budynku Zespołu Szkół w Lutowie w latach 2007-2013 w kwocie 378.008,00 zł,

konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

BO	Wn	48.243,50 zł,
BO	Ma	0,00 zł,
Obroty	Wn	194.002,73 zł,
Obroty	Ma	48.774,73 zł,
BZ	Wn	145.228,00 zł,
BZ	Ma	0,00 zł,