

850043	1.981,00 zł	0,00 zł	1.981,00 zł	Zapłata zaległości 07.05.2008r., 19.06.2008r.
1030089	0,00 zł	2.960,96 zł	2.960,96 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34, podatnik dokonuje co miesiąc wpłat 50,00 zł
1110022	1.413,00 zł	0,00 zł	1.413,00 zł	Zapłata zaległości 02.05.2008r.,
1530067	93,00 zł	1.137,80 zł	1.230,80 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
1570049	152,00 zł	2.006,90 zł	2.158,90 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
1620090	3.918,00 zł	7.605,00 zł	11.523,00 zł	Odroczenie terminu płatności do 30.06.2008r., decyzja Nr Fn 3110.3/30/07
1690043	0,00 zł	1.437,03 zł	1.437,03 zł	Hipoteka, tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
Razem:	49.150,00 zł	224.931,92 zł	274.081,92 zł	X

Szczegółowej kontroli poddano zaległość ww. podatników. Badana zaległość w wysokości 267.427,37 zł stanowi 82 % zaległości ogółem w podatku od nieruchomości osób fizycznych na dzień 30.04.2008r. (325.169,39 zł).

Opis przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego zestawiono w załączniku Nr IV/34 do protokołu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Ustalenia:

1. Kontrolujący nie stwierdzili przypadków zaniechania przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz przedawnień podatku.

b) podatek od nieruchomości – osoby prawne

1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień 30.04.2008r., wszystkie konta, podatek od nieruchomości od osób prawnych, zaległości ze wszystkich lat” oraz kart kontowych podatników stwierdzono największe zadłużenie u podatników o następujących numerach kont:

Nr konta podatnika	Zaległość		Zaległość ogółem na dzień 30.04.2008r.	Uwagi
	z 2008 roku	z lat wcześniejszych		
4000002	18.908,00 zł	12.712,00 zł	31.620,00 zł	Decyzja o rozłożeniu zaległości na raty do 27.02.2009r. (Nr 3110.1/15/08 z dnia 02.06.2008r.)

4000003	0,00 zł	20.717,00 zł	20.717,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
4000012	8.694,00 zł	0,00 zł	8.694,00 zł	Zapłata zaległości 28.05.2008r., 09.06.2008r.
4000023	1.011,00 zł	0,00 zł	1.011,00 zł	Zapłata zaległości 13.05.2008r.
4000031	0,00 zł	46.421,70 zł	46.421,70 zł	Zgłoszenie wierzytelności do sądu w związku z upadłością (dnia 19.07.2006r.)
4000033	2.048,30 zł	0,00 zł	2.048,30 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
4000043	1.132,00 zł	0,00 zł	1.132,00 zł	Zapłata zaległości 13.05.2008r.
4000050	14.176,00 zł	0,00 zł	14.176,00 zł	Odroczenie terminu płatności do dnia 30.04.2008r. (decyzja Nr 3110.1/11/08), złożony został wniosek o umorzenie podarku
4000070	19.462,00 zł	0,00 zł	19.462,00 zł	Zapłata zaległości 24.04.2008r., 14.05.2008r., 28.05.2008r., 05.06.2008r.
4000071	0,00 zł	1111,00 zł	1111,00 zł	Zapłata zaległości w dniu 16.06.2008r.
4000075	1.416,16 zł	0,00 zł	1.416,16 zł	Zapłata zaległości 13.05.2008r.
4000084	0,00 zł	37.958,54 zł	37.958,54 zł	Hipoteka, zał. Nr IV/34
4000109	0,00 zł	9.367,00 zł	9.367,00 zł	Tytuł wykonawczy, zał. Nr IV/34
4000114	3.208,00 zł	2.357,80 zł	5.565,80 zł	Rozłożenie zaległości na raty do 31.12.2008r. (decyzja Nr 3110.1/14/08 z dnia 02.06.2008r.)
4000153	4.004,00 zł	7.717,00 zł	11.721,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
4000158	7.420,00 zł	14.282,00 zł	21.702,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
4000163	17.060,00 zł	0,00 zł	17.060,00 zł	Zapłata zaległości 06.05.2008r.
4000164	0,00 zł	23.038,65 zł	23.038,65 zł	Rozłożenie zaległości na raty do 31.03.2010r. (decyzja Nr 3110.3/5/07)
Razem:	98.539,46 zł	175.682,69 zł	274.222,15 zł	X

Szczegółowej kontroli poddano zaległość ww. podatników. Badana zaległość w wysokości 274.222,15 zł stanowi 98% zaległości ogółem w podatku rolnego od osób prawnych na dzień 30.04.2008r. (279.975,45 zł).

Opis przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego zestawiono w załączniku Nr IV/34 do protokołu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Ustalenia:

1. Kontrolujący nie stwierdzili przypadków zaniechania przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz przedawnień podatku

c) podatek rolny – osoby fizyczne

1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości, podatki, konta wszystkie konta, podatek rolny osoby fizyczne, zaległości ze wszystkich lat” wg stanu na dzień 30.04.2008 roku oraz kart kontowych, stwierdzono największe zadłużenie u podatników o następujących numerach kont:

Nr konta podatnika	Zaległość		Zaległość ogółem na dzień 30.04.2008r.	Uwagi
	z 2008 roku	z lat wcześniejszych		
40011	0,00 zł	2.604,86 zł	2.604,86 zł	Hipoteka, tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
40019	254,00 zł	1.143,00 zł	1.397,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
110037	554,00 zł	6.904,90 zł	7.458,90 zł	Hipoteka, tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
120092	223,00 zł	1.995,18 zł	2.218,18 zł	Hipoteka, tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
140002	315,00 zł	2.097,30 zł	2.412,30 zł	Hipoteka, tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
150038	1.824,00 zł	0,00 zł	1.824,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
170005	51,00 zł	1.283,61 zł	1.334,61 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
190009	106,00 zł	2.154,56 zł	2.260,56 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
230006	15.519,00 zł	0,00 zł	15.519,00 zł	Tytuły wykonawcze, zał. Nr IV/34
Razem:	18.846,00 zł	18.183,41 zł	37.029,41 zł	X

Szczegółowej kontroli poddano zaległość ww. podatników. Badana zaległość w wysokości 37.029,41 zł stanowiła 74% ogółu zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych wg stanu na dzień 30.04.2008r.(49.972,50 zł).

Opis przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego zestawiono w załączniku Nr IV/34 do protokołu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:
 - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Ustalenia:

1. Kontrolujący nie stwierdzili przypadków zaniechania przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz przedawnień podatku

d) podatek rolny od osób prawnych

1. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości, podatki od osób prawnych, wszystkie konta, podatek rolny od osób prawnych, zaległości ze wszystkich lat” wg stanu na dzień 30.04.2008 roku oraz kart kontowych, stwierdzono największe zadłużenie u podatników o następujących numerach kont:

Nr konta podatnika	Zaległość		Zaległość ogółem na dzień 30.04.2008r.	Uwagi
	z 2008 roku	z lat wcześniejszych		
6000008	2.878,94 zł	0,00 zł	2.878,94 zł	Tytuł wykonawczy, zał. Nr IV/34
Razem:	2.878,94 zł	0,00 zł	2.878,94 zł	X

Szczegółowej kontroli poddano zaległość ww. podatnika. Badana zaległość w wysokości 2.878,94 zł stanowiła 99% zaległości ogółem w podatku rolnym od osób prawnych na dzień 30.04.2008r. (2.880,94 zł).

Opis przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego zestawiono w załączniku Nr IV/34 do protokołu.

2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:
 - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r., Nr 8, poz. 60 ze zm),
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137 poz. 1541 ze zm.).

Ustalenia:

1. Kontrolujący nie stwierdzili zaniechania przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego oraz przedawnień podatku.

1.2.6. Ewidencja podatków i opłat.

1. W badanym okresie w kontrolowanej jednostce nie obowiązywał odrębny plan kont dotyczący zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, co opisano w rozdziale I niniejszego protokołu. W dniu 15 maja 2008r. Burmistrz Sepólna Krajeńskiego wydał zarządzenie Nr Or.0152-14/08 w sprawie ustalenia planu kont dla jednostki budżetowej Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych realizowanych przez organ podatkowy Gminy Sepólno Krajeńskie z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008r.
2. Ewidencja analityczna podatków była prowadzona techniką komputerową dla osób fizycznych i prawnych przy wykorzystaniu programów: „Księgowość zobowiązań”, „Podatki – osoby fizyczne”, „Podatki – osoby prawne” firmy U.I. Info-System s.c. Tadeusza i Romana Groszków z Legionowa.
Na urzędzenia ewidencyjno-księgowe składały się:
 - wydruk stanu kont podatników,
 - konta zbiorcze wsi łącznego zobowiązania,

- dokumenty źródłowe (wykazy nieruchomości, deklaracje, wnioski),
 - decyzje wymiarowe,
 - wykaz sald na dzień (tylko zaległości) dla podatku od nieruchomości, podatku rolnego,
 - sumowanie księgowañ wg typu (z podziałem na wpłaty, przypisy, odpisy, zwrot, umorzenie, odsetki)
 - dzienniki obrotów z podziałem na podatki (od nieruchomości, rolno – od osób fizycznych),
 - dowody wpłat (kwitariusze przychodowe, polecenia przelewu),
 - konta podatników,
 - dzienniki,
 - konta księgi głównej.
- Rejestry przypisów i odpisów dla osób fizycznych i prawnych prowadzono techniką komputerową.

3. Rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. W zakresie ewidencji syntetycznej podatków i opłat stwierdzono, że na koncie 221 w kontrolowanej jednostce w 2007r. dokonywano przypisu i odpisu podatków jeden raz w ciągu roku w dniu 31.12.2007r..

Powyższe ustalono na podstawie:

- PK z dnia 31.12.2007r. (Nr poz. księgowej 3996),
 - Księga Główna (obroty kont), data od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. dokument od 3996/0 do 3996/99999, konto 221 do 221,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561603100 do 9997561603409999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503100 do 9997561503109999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503200 do 9997561503209999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503300 do 9997561503309999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503340 do 9997561503409999 – wydruk komputerowy
- Inspektorzy ustalili również, że w I kwartale 2008r. dokonano przypisu i odpisu podatków w dniu 31.03.2008r., tj. wyłącznie na koniec I kwartału. Powyższe ustalono na podstawie:
- PK z dnia 31.03.2008r. (Nr poz. księgowej 763),
 - Księga Główna (obroty kont), data od 01.01.2008r. do 31.03.2008r. dokument od 763/0 do 763/99999, konto 221 do 221,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2008 roku do 31.03.2008r., klasyfikacja od 07561503100 do 9997561603409999 – wydruk komputerowy,
- Dokonywanie przypisów i odpisów podatków raz na rok lub kwartał na koncie 221 stanowi naruszenie:
- przepisów § 17 i § 23 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006 roku, Nr 112 poz. 761).
 - przepisu art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości zgodnie, z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.
 - przepisów rozporządzenia 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. z 2006r. Nr 142, poz.1020) zgodnie, z którymi na koncie 221 ujmują się należności z tytułu podatków, a zapisy z tego tytułu mogą być dokonywane na koniec okresów sprawozdawczych na podstawie sprawozdań z ewidencji podatkowej (zaległości i nadpłaty).

4. Stwierdzono, że na koncie 221 po stronie Wn księgowano przypis w korespondencji z kontem Ma 750. Odpis księgowano na koncie Wn 750 i Ma konto 221.
5. W oparciu o:
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561603100 do 9997561603409999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503100 do 9997561503109999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503200 do 9997561503209999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503300 do 9997561503309999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2007 roku do 31.12.2007r., klasyfikacja od 07561503340 do 9997561503409999 – wydruk komputerowy,
 - obroty na klasyfikacjach dochodów – data od 01.01.2008 roku do 31.03.2008r., klasyfikacja od 07561503100 do 9997561603409999 – wydruk komputerowy,
 - sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za okres od początku roku do dnia 31.03.2008r., kontrolujący stwierdzili zgodność wpływów na dzień 31.12.2007 roku oraz 31.03.2008r. zaewidencjonowanych w podziałkach klasyfikacji budżetowej ze sprawozdaniem Rb-27S za 2007 rok oraz za I kwartał 2008r. dla niżej wymienionych podatków:

Dział	Rozdział	§	Karty dochodów wg stanu na 31.12.2007r.	Sprawozdanie Rb-27S wg stanu na dzień 31.12.2007r.	Karty dochodów wg stanu na dzień 31.03.2008r.	Sprawozdanie Rb-27S wg stanu na dzień 31.03.2008r.
756	75615	031	2.498.610,22 zł	2.498.610,22 zł	603.923,46 zł	603.923,46 zł
756	75616	031	1.308.528,90 zł	1.308.528,90 zł	487.288,14 zł	487.288,14 zł
756	75615	032	41.289,66 zł	41.289,66 zł	55.420,95 zł	55.420,95 zł
756	75616	032	518.911,74 zł	518.911,74 zł	214.484,97 zł	214.484,97 zł
756	75615	033	105.209,00 zł	105.209,00 zł	30.748,00 zł	30.748,00 zł
756	75616	033	8.577,24 zł	8.577,24 zł	3.528,00 zł	3.528,00 zł
756	75615	034	55.387,50 zł	55.387,50 zł	25.630,10 zł	25.630,10 zł
756	75616	034	182.777,70 zł	182.777,70 zł	68.263,10 zł	68.263,10 zł

Zestawienie bilansów poszczególnych rodzajów podatków stanowią załączniki Nr IV/35-IV/36 do protokołu kontroli.

1.3 Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej i sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2007r oraz w I kwartale 2008r. w Gminie Sępólno Krajeńskie zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	2007 rok	I kwartał 2008 roku
§ 047	wpływy z opłat za zarządy, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości		
	dział 700, rozdział 70005	104.411,79 zł	83.106,63 zł
§ 075	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		
	dział 020, rozdział 02001	5.979,04 zł	-
	dział 700, rozdział 70005	179.821,47 zł	29.886,97 zł
	dział 801, rozdział 80101	5.317,20 zł	1.230,07 zł
	RAZEM § 075	191.117,71 zł	31.117,04 zł
§ 076	wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności		
	dział 700, rozdział 70005	2.159,10 zł	205,40 zł
§ 077	wpływy z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości		
	dział 700, rozdział 70005	631.680,25 zł	102.480,40 zł
§ 083	wpływy z usług		
	dział 700, rozdział 70005	154.758,24 zł	38.174,67 zł
	dział 750, rozdział 75023	2.323,20 zł	-
	dział 801, rozdział 80104	261.042,06 zł	80.554,30 zł
	dział 852, rozdział 85219	8.706,82 zł	2.559,16 zł
	dział 852, rozdział 85228	23.441,40 zł	5.046,72 zł
	RAZEM § 083	450.271,72 zł	126.334,85 zł

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej (karty dochodów) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz za okres od początku roku do dnia 31 marca 2008r.

1.4. Dochody pozostałe.

1.4.1 Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ujęte w sprawozdaniu Rb-27ZZ.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U z 2003 r. Nr 203, poz. 1966 ze zm),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami... (...) (Dz. U. z 2006 r., Nr 135, poz. 955),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2006r., Nr 107, poz. 726 ze zm).

2007 rok

1. Kontrolowana jednostka w 2007 roku w ramach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami uzyskała dochody ogółem w wysokości 165.177,91 zł, z tego za wydane dowody osobiste kwotę 115.290,00 zł.

Na zebrane dochody z tytułu wydanych dowodów osobistych składały się:

- stanowiące dochód budżetu państwa 109.525,50 zł - dz. 750, rozdz. 75011 § 2350,
 - stanowiące dochód budżetu gminy 5.764,50 zł - dz. 750, rozdz. 75011 § 2360.
2. Kontrolą objęto pobierane dochody związane z wydawaniem dowodów osobistych ujęte w klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ w wysokości 115.290,00 zł, co stanowiło 69,78% dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w zakresie:
 - prawidłowości naliczenia kwoty należnej skarbowi państwa w wysokości 95% uzyskanych dochodów za wydane dowody osobiste,
 - terminowości odprowadzenia do budżetu państwa 95% uzyskanych dochodów z tytułu wydawania dowodów osobistych pobranych przez Gminę w 2007 roku,
 - zgodność ewidencji księgowej kart dochodów dział 750 rozdział 75011 § 2360 ze sprawozdaniem Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 roku,
 - zgodność ewidencji księgowej kart dochodów dział 750 rozdział 75011 § 2360 ze sprawozdaniem Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 roku.
 3. Zestawienie przekazanych dochodów do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z tytułu wydawania dowodów osobistych za 2007 rok przez Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim stanowi załącznik Nr IV/37 do protokołu.

Ustalenia:

1. W 2007 roku Urząd Miejski w Sepólnie Krajeńskim z tytułu wydawania dowodów osobistych uzyskał kwotę 115.290,00 zł, natomiast odprowadził do budżetu państwa kwotę 109.525,50 zł, co stanowiło 95% uzyskanych dochodów.
2. Na podstawie ewidencji kont 133/224, karty dochodów oraz wyciągów bankowych wymienionych w załączniku Nr IV/37 do protokołu kontrolujący ustalili, że kontrolowana jednostka terminowo (poza jednym przypadkiem, opóźnienie o 2 dni) odprowadziła dochody na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, tj. stosownie do przepisu § 8 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej (...).
Pobrane od 20 grudnia 2007 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku dochody kontrolowana jednostka przekazała na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminie wskazanym w § 8 ust 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej (...). W zakresie przestrzegania obowiązku terminowego przekazywania dochodów z tytułu dowodów osobistych na rachunek bankowy Urzędu

Wojewódzkiego udzielono Skarbnikowi Pani Urszuli Lange instruktażu.

3. W zakresie zgodności ewidencji księgowej oraz zgodności ze sprawozdaniami Rb-27S oraz Rb-27ZZ kontrolujący ustalili, co następuje:
- a) Dział 750 rozdział 75011 § 2360 - Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej uzyskane z tytułu 5% dochodów za wydawane dowody osobiste.

Nazwa dowodu źródłowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
konto 224-2 - wydruk komputerowy - „księga główna (obroty kont) – roboczy - 750/75011/2360” - dochody z tytułu 5% za wydane dowody osobiste za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2360	5.764,50 zł
karta dochodów - wydruk komputerowy „obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy” 750/75011/2360 za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2360	5.764,50 zł
sprawozdanie Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2006 roku.	750/75011/2360	5.764,50 zł

- b) Na podstawie ewidencji konta 224 oraz karty dochodów 750/75011/2350 kontrolujący ustalili następujące stany środków:

Nazwa dowodu źródłowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
konto 133/224-2 - wydruk komputerowy - „księga główna (obroty kont) – roboczy - 750/75011/2350” - dochody za wydane dowody osobiste za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2350	115.290,00 zł
karty dochodów - wydruk komputerowy „obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy” 750/75011/2350 za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2350	115.290,00 zł

- c) Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 z dnia 12.02.2008r. była zgodna z danymi zawartymi w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

I kwartał 2008 roku

1. Kontrolowana jednostka w I kwartale 2008 roku w ramach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zebrała dochody ogółem w wysokości 19.428,56 zł, z tego za wydane dowody osobiste kwotę 9.330,00 zł.
- Na zebrane dochody z tytułu wydanych dowodów osobistych składały się:
- stanowiące dochód budżetu państwa 8.863,50 zł - dz. 750, rozdz. 75011 § 2350,
 - stanowiące dochód budżetu gminy 466,50 zł - dz. 750, rozdz. 75011 § 2360.
3. Kontrolą objęto pobierane dochody związane z wydawaniem dowodów osobistych ujęte w klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb-27ZZ w wysokości 9.390,00 zł, co stanowiło 48,02 % dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, w zakresie:
- prawidłowości naliczenia kwoty należnej skarbowi państwa w wysokości 95% uzyskanych dochodów za wydane dowody osobiste,
 - terminowości odprowadzenia do budżetu państwa 95% uzyskanych dochodów z tytułu wydawania dowodów osobistych pobranych przez Gminę w I kwartale 2008 roku,

- zgodność ewidencji księgowej kart dochodów dział 750 rozdział 75011 § 2360 ze sprawozdaniem Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostką samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007 roku,
 - zgodność ewidencji księgowej kart dochodów dział 750 rozdział 75011 §2360 ze sprawozdaniem Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.03.2008 roku.
3. Zestawienie przekazanych dochodów do Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy z tytułu wydawania dowodów osobistych za I kwartał 2008 roku przez Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim stanowi załącznik **Nr IV/38** do protokołu.

Ustalenia:

1. W I kwartale 2008 roku Urząd Miejski w Sępólnie Krajeńskim z tytułu wydawania dowodów osobistych zebrał kwotę 9.390,00 zł, natomiast odprowadził do budżetu państwa kwotę 8.920,00 zł, co stanowiło 95% uzyskanych dochodów.
2. Na podstawie ewidencji kont 133/224, karty dochodów oraz wyciągów bankowych wymienionych w załączniku **Nr IV/38** do protokołu kontrolujący ustalili, że kontrolowana jednostka terminowo (poza jednym przypadkiem, opóźnienie o 8 dni) odprowadziła dochody na rachunek bankowy Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy w terminach odpowiednio do 15 i 25 dnia danego miesiąca, tj. stosownie do przepisu § 8 ust 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006 r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej (...). W zakresie terminowego przekazywania dochodów z tytułu dowodów osobistych na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego udzielono Skarbnikowi instruktażu.
3. W zakresie zgodności ewidencji księgowej oraz zgodności ze sprawozdaniami Rb-27S oraz Rb-27ZZ kontrolujący ustalili, co następuje:
 - a) Dział 750 rozdział 75011 § 2360 - Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej uzyskane z tytułu 5% dochodów za wydawane dowody osobiste.

Nazwa dowodu źródłowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
konto 224-2 - wydruk komputerowy – „księga główna (obroty kont) – roboczy - 750/75011/2360” - dochody z tytułu 5% za wydane dowody osobiste za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2360	466,50 zł
karta dochodów - wydruk komputerowy „obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy” 750/75011/2360 za okres od 01.01.2007r.- 31.12.2007r.	750/75011/2360	466,50 zł
sprawozdanie Rb-27S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2006 roku.	750/75011/2360	475,62 zł (w tym 466,50 zł za dowody osobiste i 9,12 zł za udostępnianie danych)

- b) Na podstawie ewidencji konta 224 oraz karty dochodów 750/75011/2350 kontrolujący ustalili następujące stany środków:

Nazwa dowodu źródłowego	Klasyfikacja budżetowa	Kwota
konto 133/224-2 - wydruk komputerowy – „księga główna (obroty kont) – roboczy - 750/75011/2350” - dochody za wydane dowody osobiste za okres od 01.01.2008r.- 31.03.2008r.	750/75011/2350	9.330,00 zł
karty dochodów - wydruk komputerowy „obroty na klasyfikacjach dochodów – roboczy” 750/75011/2350 za okres od 01.01.2008r.- 31.03.2008r.	750/75011/2350	9.330,00 zł

- c) Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ za okres od początku roku do końca I kwartału 2008 z dnia 15.04.2008r. była zgodna z danymi zawartymi w ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

1.4.2. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

- Zgodnie z przepisami art. 184 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w uchwałach budżetowych:
 - Nr III/19/06 z dnia 28 grudnia 2006 roku zostały zaplanowane na 2007r. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 168.000,00 zł,
 - Nr XV/111/07 z dnia 27 grudnia 2007 roku zostały zaplanowane na 2008r. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 170.000,00 zł.

W trakcie roku 2007 plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uległ zwiększeniu i ostatecznie na mocy uchwały Rady Miejskiej w Sepólnie Krajeńskim Nr XV/112/07 z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie zmian budżetu wyniósł 182.593,28 zł. W I kwartale 2008r. nie dokonano zmian planu badanym zakresie.

Na podstawie ewidencji księgowej – karty dochodów dz 756 rozdz 75618 § 0480 ustalono, że zaplanowane dochody zostały wykonane:

 - w 2007r. w kwocie 182.593,28 zł, tj. 100,00 % planu,
 - w I kwartale 2008r. w kwocie 96.138,90 zł, tj. 56,55% planu.
- Uchwały oraz zarządzenia Burmistrza dotyczące Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych, składu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zasad wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych zostały opisane w podpunkcie 3 – Wydatki niniejszego rozdziału.
- Na podstawie rejestrów wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, prowadzonych odrębnie na:
 - sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa (A),
 - sprzedaż napojów zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu, (z wyjątkiem piwa) (B),
 - sprzedaż napojów zawierających powyżej 18% alkoholu (C),

ustalono, że w kontrolowanej jednostce wydano w 2007r. ogółem 107 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (93 poza miejscem sprzedaży oraz 14 w miejscu sprzedaży), natomiast w I kwartale 2008r. ogółem 30 zezwoleń (23 poza miejscem sprzedaży oraz 3 w miejscu sprzedaży). Ilość zezwoleń obowiązujących 2007r. oraz w I kwartale 2008r. przedstawia zestawienie zawarte w załącznikach Nr IV/39 - IV/42 do protokołu, na podstawie których sporządzono poniższą tabelę.

Wyszczególnienie		A	B	C	Razem
Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	Obowiązujących w 2007 r.	64	54	37	155
	W tym wydanych w 2007 roku	37	35	21	93
Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	Obowiązujących w 2007 r.	21	9	8	38
	W tym wydanych w 2007r.	6	4	4	14
Ogółem (obowiązujących w 2007r.)	X	85	63	45	193
Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	Obowiązujących w I kwartale 2008 r.	52	46	31	129
	W tym wydanych w I kwartale 2008 roku	10	8	9	27
Ilość zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	Obowiązujących w I kwartale 2008 r.	18	9	8	35
	W tym wydanych w I kwartale 2008r.	1	1	1	3
Ogółem (obowiązujących w I kwartale 2008r.)	X	70	55	39	164

4. Kontrolą objęto 11 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych 2007r. (badana próba stanowiła 10% zezwoleń wydanych w 2007r.) oraz 10 zezwoleń za 2008r. (badana próba stanowiła 38% zezwoleń wydanych w I kwartale 2008r.). Zweryfikowane zezwolenia oznaczono literą „P” w załącznikach Nr IV/39 do IV/42 do protokołu. Zbadano następujące dokumenty stanowiące podstawę wydania zezwoleń:
- wnioski o wydanie zezwolenia,
 - opinie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - opłaty pobierane za korzystanie z zezwoleń,
 - dowody wpłat potwierdzające dokonanie opłaty,
 - oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim, Kontrolę dochodów otrzymanych z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeprowadzono w zakresie:
 - terminowość składania oświadczeń (art.11¹ ust.4),
 - prawidłowości naliczania opłaty oraz terminowości dokonywania wpłat (art.11¹),
 - zachowania limitu punktów sprzedaży przy wydanych zezwoleniach,
 - wystawiania decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwolenia (art. 18 ust.12),
 - prowadzenia analitycznej ewidencji księgowej,
 - zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej ze sprawozdaniem jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia:

1. Wszystkie badane podmioty, którym wydano zezwolenie, złożyły pisemny wniosek o wydanie zezwolenia zawierający elementy określone w art. 18 ust 5 ustawy.

2. Wydanie zezwolenia przez Burmistrza poprzedzone było uzyskaniem pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Miejskiej w Sępólnie Krajeńskim, stosownie do przepisów art. 18 ust 3a ustawy.
3. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały naliczone i pobrane prawidłowo. W zakresie wnoszenia opłat nie stwierdzono wniesienia opłaty po terminach określonych w art. 11¹ ust 7 ustawy.
4. Wszystkie badane podmioty zobowiązane do złożenia oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok ubiegły złożyły je do 31.01.2007 r. oraz 31.01.2008r.
5. Wpływy z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych zostały prawidłowo zaklasyfikowane w dziale 756, rozdziale 75618, § 048 klasyfikacji budżetowej w sprawozdaniu Rb – 27S za 2007 rok oraz za I kwartał 2008r.
6. Ewidencja analityczna prowadzona była techniką komputerową w programie pn. „POZWOL”, w którym:
 - dokonywano przypisów na kontach analitycznych, które zgodne były z oświadczeniami złożonymi przez przedsiębiorców objętych badaniem,
 - dokonywano ewidencji wpłat rat,
 - wykazywano kwotę pozostałą do zapłaty.
 Program nie pozwalał na wpisanie numeru dowodu wpłaty, dlatego też dodatkowo zapisu kwoty przypisanej do zapłaty oraz poszczególnych rat wraz z numerami dowodów wpłaty dokonywano na złożonych oświadczeniach o wartości sprzedaży napojów alkoholowych. Kontrolujący ustalili również, że od 1 stycznia 2008r. bieżąca ewidencja zezwoleń, przypisów oraz płatności prowadzona jest w programie pn. „Zezwolenia” U. I. Info-System s. c. Tadeusza i Romana Groszków z Legionowa..

2. Przychody.

2007 rok

1. Zgodnie z przepisami art. 165 ust. 1 ustawy o finansach publicznych uchwalony budżet na 2007 rok uchwałą Nr III/19/06 z 28 grudnia 2006 roku zawierał zestawienie przychodów i rozchodów, stanowiące załącznik Nr 4 do uchwały budżetowej:

Przychody ogółem zaplanowano w wysokości.	882.857,00 zł,
w tym:	
§ 952 Przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym	194.717,00 zł,
w tym:	
pożyczki:	194.717,00 zł,
kredyty:	0,00 zł,
§ 955 Przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (wolne środki)	703.840,00 zł.

2. Uchwalony plan przychodów na 2007 rok w kwocie 882.857,00 zł został w trakcie roku budżetowego dwukrotnie zmieniony na mocy: