

PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Łomianki
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2004r.**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy, 05-092 Łomianki,
ul. Warszawska 115 w okresie od 01 kwietnia 2005r. do 25 maja 2005r.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej Regionalnej
Izby Obrachunkowej w Warszawie:

1. starszy inspektor Zofia Duda nr legitymacji służbowej 156
2. inspektor Elżbieta Kamińska nr legitymacji służbowej 267
3. inspektor Urszula Boniewska nr legitymacji służbowej 239

zgodnie z upoważnieniem Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie
Nr 96/2005 z dnia 31.03.2005r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zakresem określonym w Programie, który jest
jednocześnie spisem treści protokołu i stanowi **załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą i obecnie pełnią funkcję:

- Burmistrza Miasta i Gminy pełni p. Łucjan Sokołowski, wybrany w bezpośrednich
wyborach, które odbyły się 10 listopada 2002r. (Zaświadczenie Przewodniczącego
Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 11.11.2002r.),
- Skarbnika Miasta i Gminy pełni p. Joanna Orzechowska, powołana przez Radę Miejską –
uchwała Nr V/35/99 z dnia 27.02.1999r.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne

Miasto i Gmina Łomianki obejmuje terytorium określone granicami administracyjnymi
o pow. 3.806ha.

Siedzibą władz Gminy jest Miasto Łomianki.

Wykaz jednostek organizacyjnych sporządzony jest przez p. Beatę Duch-Kosiorok –
Sekretarza, stanowi **załącznik Nr 2** do protokołu kontroli.

1

Wg wykazu w 2004 rok w Gminie funkcjonowało 14 jednostek organizacyjnych, w tym:
8 jednostek budżetowych
4 zakłady budżetowe
2 samorządowe osoby prawne

Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne

Statut Gminy

Uchwałą Nr XXI/159/96 z dnia 18.09.1996r. Rada Miejska uchwaliła Statut Miasta i Gminy Łomianki. Zmian Statutu Rada Miejska dokonała uchwałami:

Nr XIX/131/2000 z dnia 31.05.2000r.

Nr XXXII/225/2001 z dnia 25.09.2001r.

Nr XXXIV/247/2001 z dnia 28.12.2001r.

Nr XL/273/2002 z dnia 25.09.2002r.

Uchwałą Nr II/11/2002r. Rady Miejskiej z dnia 10.12.2002r. przyjęto Statut Miasta i Gminy Łomianki, który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Mazowieckiego Nr 320, poz.8957 z dnia 13.12.2002r.

Statut określa m.in.:

- władze Miasta i Gminy,
- organizację i tryb pracy organów gminy,
- zasady tworzenia i organizację jednostek pomocniczych.

Regulamin organizacyjny Urzędu

Rada Miejska w dniu 18.09.1996r. uchwałą Nr XXI/160/96 uchwaliła Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy.

Zmiany w Regulaminie wprowadzono Zarządzeniami Burmistrza tj.:

- Nr OG.0152-6/03 z dnia 27.02.2003r.
- Nr OG.0152-7/03 z dnia 28.02.2003r.
- Nr OG.0152-12/03 z dnia 12.03.2003r.
- Nr KN.0152-20/03 z dnia 16.05.2003r.
- Nr KN.0152-29/03 z dnia 04.06.2003r.
- Nr KN.0152-54/03 z dnia 28.08.2003r.
- Nr KN.0152-59/03 z dnia 01.09.2003r.
- Nr KN.0152-60/03 z dnia 01.09.2003r.
- Nr KN.0152-61/03 z dnia 01.09.2003r.



2

- Nr KN.0152-71/03 z dnia 27.10.2003r.
- Nr KN.0152-78/03 z dnia 05.11.2003r.
- Nr KN.0152-1/04 z dnia 09.01.2004r.
- Nr KN.0152-4/04 z dnia 12.01.2004r.
- Nr KN.0152-7/04 z dnia 15.01.2004r.

Zarządzeniem Nr KN.0152-10/05 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 31.03.2005r. wprowadzono do stosowania Regulamin Organizacyjny.

Regulamin w swej treści określa m.in.:

- kierownictwo Urzędu,
- organizację Urzędu,
- strukturę stanowisk,
- zadania i kompetencje naczelników wydziałów oraz kierowników referatów,
- zadania i kompetencje poszczególnych wydziałów i referatów,
- zasady postępowania przy opracowywaniu projektów uchwał i materiałów na sesje rady oraz sposób realizacji uchwał.

**Wewnętrzne regulacje prawne normujące zasady funkcjonowania rachunkowości
Opracowywanie, uchwalanie i zmiany budżetu gminy.**

Uchwała w sprawie procedury

Uchwałą Nr XVII/110/2004 z dnia 17.02.2004r Rada Miejska określiła procedurę uchwalania budżetu oraz rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze roku budżetowego oraz procedury rozpatrywania sprawozdania z wykonania budżetu za rok budżetowy i szczegółowości materiałów towarzyszących sprawozdaniu.

Ustalono, iż:

- projekt uchwały budżetowej określa w szczególności:
 - prognozowane dochody wg ważniejszych źródeł: działów klasyfikacji,
 - wydatki budżetowe w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji wydatków z wyodrębnieniem wydatków bieżących i majątkowych,
 - źródła pokrycia deficytu lub przeznaczenia nadwyżki budżetowej,
 - plany przychodów i wydatków zakładów budżetowych i środków specjalnych oraz funduszy celowych,
 - zakres i kwoty dotacji przedmiotowych,




- do projektu uchwały budżetowej Burmistrz dołącza:
 - objaśnienia do dochodów i wydatków,
 - informację o stanie mienia komunalnego,
 - informację o stanie zobowiązań i wierzytelności finansowych gminy,

Opinia RIO w sprawie projektu budżetu

Projekt budżetu Miasta i Gminy Łomianki został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie (w celu zaopiniowania) w dniu 17.12.2003r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz, z którego wynika, iż zgodnie z ustawą o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998r. po zmianach, wprowadzonych ustawą z dnia 3 października 2003r. o zmianie ustawy o dochodach j.s.t. w latach 1999-2003, termin złożenia projektu budżetu na 2004r. został przedłużony do 15 grudnia 2003r.

Opóźnienie złożenia projektu budżetu było konsekwencją późnego przekazania gminie Łomianki przez Ministerstwo Finansów wskaźników do planowanego budżetu.

Powyższe wyjaśnienie stanowi **załącznik Nr 3** do protokołu kontroli.

Uchwałą Nr 11/K/04 z dnia 21.01.2004r. Skład Orzekający Kolegium RIO w Warszawie wszczął postępowanie nadzorcze w sprawie uznania uchwały Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 31.12.2003r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta i Gminy Łomianki na 2004 rok za nieważną w części dotyczącej:

- Załącznika Nr 7a „Wieloletniego planu zadań inwestycyjnych budżetu na lata 2004-2006” z powodu jego sprzeczności z przepisem art. 110 ustawy z dnia 26.11.1998r. o finansach publicznych oraz niezgodności z Załącznikiem Nr 7 „Plan zadań inwestycyjnych budżetu Miasta i Gminy na 2004 rok” i brakiem wewnętrznej spójności,
- uchwalonej rezerwy na zadania inwestycyjne w kwocie 1.419.000zł z powodu sprzeczności z art. 116 ust. 5 ustawy o finansach publicznych,
- ujętych w Załączniku Nr 11 „Plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na rok 2004” po stronie przychodów – wpływów z „odsetek od rachunku bankowego” w kwocie 500zł, co jest sprzeczne z art.4 ust. 1 pkt 10 ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Kolegium RIO wezwało do usunięcia we własnym zakresie w terminie do dnia 20.02.2004r. stwierdzonych nieprawidłowości.



4

Uchwałą Nr XVII/111/2004 Rady Miejskiej w Łomiankach z dnia 17.02.2004r. usunięto stwierdzone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie nieprawidłowości w uchwale Nr XVI/96/2003 Rady Miejskiej z dnia 31.12.2003r.

Kompetencje do dokonywania zmian w budżecie

W 2004 roku Burmistrz Miasta i Gminy wydał 13 zarządzeń w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy.

Sprawdzono, czy zarządzenia zostały podjęte zgodnie z kompetencjami określonymi w art.128 ustawy z dnia 26 listopada 1998r o finansach publicznych.

Do kontroli przyjęto 6 zarządzeń, co stanowi 46,1% wydanych zarządzeń tj.:

- Zarządzenie Nr KN.0152-19/04 Burmistrza Miasta z dnia 11.03.2004r.
- Zarządzenie Nr KN.0152-25/04 Burmistrza Miasta z dnia 04.05.2004r.
- Zarządzenie Nr KN.0152-40/04 Burmistrza Miasta z dnia 29.06.2004r.
- Zarządzenie Nr KN.0152-52/04 Burmistrza Miasta z dnia 15.07.2004r.
- Zarządzenie Nr KN.0152-63/04 Burmistrza Miasta z dnia 16.08.2004r.
- Zarządzenie Nr KN.0152-86/04 Burmistrza Miasta z dnia 21.10.2004r.


Ustalono, iż zmiany wprowadzone do budżetu zgodne są z ww. kompetencjami oraz zgodne z upoważnieniem do dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami w ramach działu oraz między paragrafami w ramach rozdziałów, wyrażonymi przez Radę Miejską w § 17 uchwały Nr XVI/96/2003 z dnia 30.12.2003r.

Terminowość przekazywania uchwał do RIO

W 2004 roku podjęto 38 uchwał Rady Miejskiej oraz wydano 13 Zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy objętych zakresem nadzoru RIO.

Sprawdzono 19,6% podjętych uchwał i wydanych zarządzeń, podlegających przekazaniu do RIO tj.

Lp.	Uchwała/zarządzenie Nr z dnia	Data przekazania	Przekazano w ciągu dni
1	XVI/94/2003 z dnia 30.12.2003r.	05.01.2004r.	6
2	XVII/110/2004 z dnia 17.02.2004r.	19.02.2004r.	2
3	KN. 0152-19/04 z dnia 11.03.2004r.	16.03.2004r.	5
4	XVIII/114/2004 z dnia 30.03.2004r.	06.04.2004r.	7
5	XX/130/2004 z dnia 08.06.2004r.	15.06.2004r.	7
6	XXI/137/2004 z dnia 30.06.2004r.	06.07.2004r.	6
7	KN. 0152-62/04 z dnia 26.07.2004r.	02.08.2004r.	7
8	KN. 0152-78/04 z dnia 07.10.2004r.	11.10.2004r.	4
9	KN. 0152-86/04 z dnia 21.10.2004r.	28.10.2004r.	7
10	KN. 0152-92/04 z dnia 06.12.2004r.	13.12.2004r.	7



5

Na podstawie ww. losowo wybranej próby uchwał i zarządzeń, stwierdzono, iż uchwały objęte nadzorem izby były przekazane z zachowaniem siedmiodniowego terminu wynikającego z art. 90 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyły:

- p. Beata Duch-Kosiorek – Sekretarz
- p. Tomasz Sobieraj - Inspektor
- p. Magdalena Sternicka - Kierownik Kancelarii

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości

Zakładowy plan kont

Zarządzeniem Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki Nr 0152-3/01 z dnia 19.03.2001r. wprowadzono w życie Zakładowy plan kont z mocą obowiązującą od 01.01.2001r.

Aneksiem Nr 1 z dnia 02.01.2002r. do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany w ZPK dotyczące aktualnych przepisów prawnych.

Ustalono, iż plan kont zawiera:

- wykaz kont księgi głównej dla organu,
- wykaz kont księgi głównej jednostki wykonującej budżet
- zasady funkcjonowania kont.


Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych

Wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych stanowi załącznik do Zakładowego planu kont, z którego wynika, iż księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej, opracowanej przez firmę UI INFOSYSTEM w programie FK – Księgowość budżetowa i plan. wprowadzono instrukcję dot. dokumentacji informatycznego systemu przetwarzania

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych

Zarządzeniem Nr KN.0152-26/05 Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 02.03.2005r. wprowadzono Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych, która określa m.in.:

- dowody własne i obce sporządzone przez Referat Finansowy,
- urządzenia księgowe księgowości budżetowej ,
- urządzenia księgowe księgowości podatkowej,
- sprawozdawczość,
- dokumentację prowadzoną do podatku VAT.



6

Instrukcja inwentaryzacyjna

Ww. Instrukcja stanowi załącznik do Zarządzenia Nr OG. 0152-7/01 Burmistrza Miasta i Gminy w Łomiankach z dnia 10.10.2001r.

Zmiany powyższej Instrukcji wprowadzono Zarządzeniami Burmistrza o Nr:

- OG. 0152-8/01 z dnia 11.10.2001r.
- KN. 0152-90/03 z dnia 31.12.2003r.

Instrukcja określa m.in.:

- metody przeprowadzania inwentaryzacji (spis z natury, uzyskanie od kontrahentów i banków pisemnych potwierdzeń prawidłowości wykazanych sald oraz weryfikacja prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami),
- terminy inwentaryzacji poszczególnych składników majątku,
- obieg dokumentów dotyczących inwentaryzacji,
- rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych.

Instrukcja dotycząca gospodarki kasowej

Zarządzeniem Nr OG. 0152-5/02 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 19.11.2002r. wprowadzono Instrukcję kasową, która określa m.in.:

- zasady gospodarki kasowej,
- ochronę wartości pieniężnych,
- dokumentację obrotu kasowego,
- przechowywanie dokumentów kasowych,
- odpowiedzialność kasjera.

Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania

Ww. Instrukcja została wprowadzona Zarządzeniem Nr KN.0152-27/05 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 02.03.2005r. i określa m.in.:

- rodzaje druków,
- ewidencję i kontrolę druków.

3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Organizacja kontroli wewnętrznej została określona w załączniku Nr 1 Zarządzenia Nr Or. 0138/22/98 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki z dnia 17.07.1998r.



Zmian Regulaminu dokonano Zarządzeniami o Nr:

- OG. 0152-5/03 z dnia 14.02.2003r.
- OG. 0152-13/03 z dnia 12.03.2003r.

Z regulaminu wynika, iż kontroli podlegają:

- jednostki organizacyjne Urzędu (referaty i samodzielne stanowiska pracy),
- jednostki i zakłady budżetowe objęte i powiązane z budżetem Miasta i Gminy,
- inne jednostki dotowane z budżetu Gminy.

Do kontroli przedstawiono:

- plan kontroli na 2004 rok, zatwierdzony przez p. Łucjana Sokołowskiego – Burmistrza w dniu 05.01.2004r.
- 5 protokołów z przeprowadzonych kontroli
- informację o przeprowadzonej kontroli załatwienia spraw.

Na podstawie powyższych protokołów ustalono iż:

- kontrole dotyczyły bieżącej działalności Urzędu oraz dyscypliny pracy,
- z przeprowadzonych kontroli nie wystosowano wniosków pokontrolnych,
- w 2004 roku nie była dokonywana kontrola finansowa w jednostkach podległych gminie.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 4 do protokołu kontroli) dotyczące realizacji kontroli finansowej w jednostkach podległych gminie złożył p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz, z którego wynika, iż kontrola wszystkich wydatków jednostek jest prowadzona na bieżąco i polega na kontroli zarówno pod względem zgodności z określonymi w budżecie limitami zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków jak również pod względem ich celowości. Urząd nie posiada możliwości oddelegowania pracownika o odpowiednich kwalifikacjach, któremu można by powierzyć wykonywanie osobnych czynności kontrolnych ściśle w myśl literalnie rozumianej treści art. 127 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

Otwarcie i zamknięcie ksiąg rachunkowych

Zachowanie ciągłości bilansowej sprawdzono na podstawie kartotek obrotów i sald dla Gminy jako organu oraz Urzędu jako jednostki budżetowej, sprawdzając prawidłowość bilansu zamknięcia 2003r. i otwarcia 2004r.



Ustalono, że:

dla organu – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2003r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2004 roku,

dla jednostki – salda końcowe wg stanu na dzień 31.12.2003r. zostały naniesione jako bilans otwarcia 2004 roku.

Kwoty wykazane w bilansach 2003r. i 2004r. Są zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Kompletność ksiąg rachunkowych

W 2004 roku w Urzędzie prowadzono następujące księgi rachunkowe:

- Dziennik główna,
- Zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych,
- Stany kont syntetycznych,
- Obroty na kontach analitycznych dochodów i wydatków,
- Stany na kontach analitycznych dochodów i wydatków.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu techniki komputerowej, opracowane przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM z Legionowa.

Na podstawie zapisów dokonanych w księgach rachunkowych prowadzonych dla budżetu miasta stwierdzono, że:

- księgowania na kontach księgi głównej dokonano zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- operacje w księdze głównej zostały ujęte chronologicznie.

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną

Zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną sprawdzono na przykładzie losowo wybranych kont wg planu kont dla Urzędu Miasta jako jednostki budżetowej:

- 011 – Środki trwałe – ustalenia zawarto w rozdziale V pkt 2 niniejszego protokołu,
- 013 – Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu – opisano w rozdziale V pkt 2,
- 020 – Wartości niematerialne i prawne – opisano w rozdziale V pkt 1 i 4,
- 101 – Kasa – ustalenia zawarto w rozdziale III pkt 1 i 4,
- 229 – Rozrachunki publiczno-prawne – opisano w rozdziale IV pkt 3,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – opisano w rozdziale III pkt 3.



Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Ustalenia w powyższym zakresie zostały ujęte w niniejszym protokole przy kontroli realizacji dochodów i wydatków budżetowych.

3. Sprawozdawczość budżetowa

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych sprawdzono na przykładzie sprawozdań sporządzonych na dzień 31.12.2004r.

W Urzędzie Miejskim w Łomiankach w 2004r. sporządzone były następujące sprawozdania roczne:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.;
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy;
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.;
- Rb-NDS o nadwyżce / deficycie j.s.t.,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń;
- Rb-N o stanie należności;
- Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonywaniem innych zadań zleconych j.s.t. ustawami;
- Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych;
- Rb-32 z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek budżetowych;
- Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej;
- Bilans z wykonania budżetu;
- Bilans Urzędu Gminy i Miasta jako jednostki.

Gmina nie sporządziła sprawozdania Rb-31 z uwagi na fakt, że przy jednostce nie funkcjonuje gospodarstwo pomocnicze.

Terminowość sporządzania sprawozdań

Na podstawie ww. sprawozdań sporządzonych przez j.s.t. wg stanu na dzień 31.12.2004r. ustalono, że Urząd Miasta i Gminy – jako j.s.t. sporządziła sprawozdania w terminach



10

określonych w załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 z późn.zm.).

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach

Zgodność kwot wynikających z urzędzeń księgowych sprawdzono na przykładzie n.w. sprawozdań:

- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych przez j.s.t. za rok 2004 wykazano dochody wykonane w wysokości 43.855.064,-zł.
Należności pozostałe do zapłaty wg stanu na dzień 31.12.2004r. wynoszą 2.575.411,-zł w tym zaległości 2.551.341,-zł. Nadpłaty wynoszą 182.533,-zł
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych sporządzony przez j.s.t. za 2004r. wykazano wydatki wykonane w kwocie 47.831.296,-zł
- w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za rok 2004 wykazano kwotę 1.351.990,-zł
- w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. za rok 2004 wykazano kwotę 1.305.588,-zł.

Ustalono:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S wynikają z ewidencji księgowej prowadzonej komputerowo dla kont: 901 - Dochody budżetu i 902 - Wydatki budżetu,
- zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach z ewidencją księgową opisaną w rozdziale VI – „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień” niniejszego protokołu.

Zgodność kwot wykazanych w sprawozdaniach zbiorczych z wynikającymi ze sprawozdań jednostkowych.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach zbiorczych: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, RB-N, Rb-50 o dotacjach, Rb-50 o wydatkach, Rb-30, Rb-32 i Rb-33 wynikają ze sprawozdań jednostkowych sporządzonych przez jednostki organizacyjne gminy.

Wszystkie zbiorcze sprawozdania budżetowe za 2004 rok zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Warszawie w terminach określonych w rozporządzeniu MF z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz. 279 z późn. zm.).



Bilans z wykonania budżetu oraz bilans Urzędu jako jednostki budżetowej zostały sporządzone na dzień 31.12.2004r. Dane wykazane w ww. bilansach wynikają z ksiąg rachunkowych.

Materiały do kontroli punktu II księgowość i sprawozdawczość budżetowa, przedłożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Gminy.

III. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

1. Gospodarka środkami pieniężnymi. Gospodarka kasowa

Kontrola kasy

W Urzędzie Miasta i Gminy funkcjonują dwie kasy, w których dokonywane są operacje gotówkowe dla :

- Urzędu - obsługiwana przez p. Edytę Lipińską – Inspektora ds. poboru podatków i opłat - Kasjer
- Jednostek budżetowych (Przedszkola, Szkół Podstawowych i Gimnazjum) – obsługiwana przez p. Jolantę Urbaniak - Inspektora ds. opłat - Kasjer.

W dniu 05.04.2005r. w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy w Łomiankach przeprowadzono kontrolę kas w tym: prawidłowość przechowywanej w kasach gotówki i innych walorów a także stanu druków ścisłego zarachowania.

Protokoły z kontroli kas stanowią **załącznik Nr 5** do protokołu kontroli.

Stan gotówki w kasach w dniu kontroli wynosił ogółem 29.469,46zł i zgodny był ze stanem gotówki wg ostatnich raportów kasowych tj.:

- kasa Urzędu
 - wg RK Nr 65 z dnia 04.04.2005r. (główny) - 7.824,15zł.
 - wg RK Nr 24 z dnia 05.04.2005r. (depozyty) - 650,00zł.
- kasa jednostek budżetowych
 - za znaki skarbowe - 2.377,50zł.
 - wg RK Nr 28 z dnia 05.04.2005r. (dochody – podatki) - 3.322,38zł.
 - wg RK Nr 47 z dnia 05.04.2005r. (przedszkole) - 3.000,00zł.
 - wg RK Nr 35 z dnia 05.04.2005r. (Szk. Podst. - Łomianki) - 5.440,52zł.
 - wg RK Nr 22 z dnia 05.04.2005r. (Szk. Podst. – Dziekanów Leśny) - 1.555,51zł.
 - wg RK Nr 11 z dnia 01.04.2005r. (Szk. Podst. – Dziekanów Polski) - 1.000,00zł.
 - wg RK Nr 15 z dnia 04.04.2005r. (Szk. Podst. – Sadowa) - 916,86zł.



- wg RK Nr 21 z dnia 05.05.2005r. (Gimnazjum Nr 1) - 2.382,54zł.
- wg RK Nr 11 z dnia 01.04.2005r. (Gimnazjum Nr 2) - 1.000,00zł.

Pogotowie kasowe dla:

- kasy Urzędu ustalono w wysokości 5.000,00zł – pismo Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 03.01.2005r.
- kasy jednostek budżetowych ustalono w wysokości:
 - Przedszkole – 3.000,00zł. (pismo Z-cy Burmistrza Miasta i Gminy z dnia 05.01.2005r.),
 - Szkoła Podstawowa w Łomiankach – 2.000,00zł. (pismo j.w.),
 - Szkoła Podstawowa w Dziekanowie Leśnym – 2.000,00zł. (pismo j.w.),
 - Szkoła Podstawowa w Dziekanowie Polskim – 1.000,00zł. (pismo j.w.),
 - Szkoła Podstawowa w Sadowej – 1.000,00zł. (pismo j.w.),
 - Gimnazjum Nr 1 w Łomiankach – 1.500,00zł. (pismo j.w.),
 - Gimnazjum Nr 2 w Dziekanowie Leśnym – 1.000,00zł. (pismo j.w.).

Prawidłowość sporządzania raportów kasowych

Ustalono, że w 2004r. sporządzonych zostało ogółem 1.448 raportów kasowych.

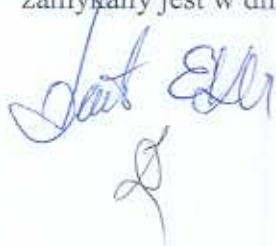
Analizą objęto 10 losowo wybranych raportów kasowych- Urzędu (599 szt.) wraz z dowodami źródłowymi za miesiąc maj 2004r.:

	Saldo [zł.]
- RK Nr 86 za okres od 04.05. – 04.05.2004r.	6.896,95
- RK Nr 87 za okres od 05.05. – 05.05.2004r.	5.368,07
- RK Nr 88 za okres od 06.05. – 06.05.2004r.	4.452,97
- RK Nr 89 za okres od 07.05. – 07.05.2004r.	4.072,25
- RK Nr 90 za okres od 10.05. – 10.05.2004r.	16.233,25
- RK Nr 91 za okres od 11.05. – 11.05.2004r.	14.311,51
- RK Nr 92 za okres od 12.05. – 12.05.2004r.	16.430,06
- RK Nr 93 za okres od 13.05. – 13.05.2004r.	9.529,41
- RK Nr 94 za okres od 14.05. – 14.05.2004r.	6.746,31
- RK Nr 95 za okres od 17.05. – 17.05.2004r.	13.963,29

Próba objęta kontrolą stanowi 1,67 % sporządzonych w 2004r raportów kasowych.

Na podstawie ww. raportów kasowych objętych kontrolą ustalono:

- raporty kasowe sporządzane są za każdy dzień, ostatni raport kasowy w każdym miesiącu zamykany jest w dniu kończącym dany miesiąc,




- raporty kasowe posiadają kolejny numer, określenie czasu jakiego dotyczą oraz podpisy osoby sporządzającej i sprawdzającej raport.
- raport zostały sporządzone prawidłowo przy zachowaniu ciągłości sald,
- pobieranie gotówki z banku do kasy udokumentowane jest dowodem KP – „Kasa przyjmie”,
- dowody źródłowe załączone do ww. raportów zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wypłata gotówki z kasy jest kwitowana przez osoby odbierające poprzez złożenie podpisu,
- kwoty podjęte czekiem, wynikające z raportów kasowych są zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych,
- dokumenty źródłowe, znajdujące się w segregatorach nie posiadają numeracji chronologicznej,

Pani Hannie Dąbrowskiej – Naczelnikowi Wydziału Finansowego udzielono instruktażu, by zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości dowody źródłowe znajdujące się w segregatorach posiadały numerację chronologiczną.

- stan gotówki w kasie według wyżej wymienionych raportów kasowych zgodny jest ze stanem gotówki wynikającym z konta 101 „Kasa”,
- pod raportami kasowymi znajdują się m.in. dowody źródłowe dotyczące np. wpłat za użytkowanie wieczyste, najem lub rozliczenie zaliczki, które zaksięgowane są w następujący sposób:

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	
		Wn	Ma
1.	Przypis opłaty (najem, dzierżawa)	221	750
2.	Wpłata KP – opłata	101	141
3.	Odprowadzenie gotówki z kasy na r-k bankowy	141	101
4.	Wpływ odprowadzonej gotówki na r-k bankowy	130	221

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	
		Wn	Ma
1.	Pobrana zaliczka przez pracownika	234/...	101
2.	Wpłata KP – nie wydatkowanej zaliczki	101	141
3.	Odprowadzenie gotówki z kasy na r-k bankowy	141	101
4.	Wpływ odprowadzonej gotówki na r-k bankowy	130	234/...

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Wyjaśnienie dotyczące nieprawidłowego księgowania dowodu KP oraz wpływu na r-k bankowy złożyła przez p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydziału Finansowego, z którego wynika, iż księgowanie wpłat do kasy w korespondencji z kontem 141 wynikało z mylnej interpretacji pojęcia środki pieniężne w drodze.

Powyższe wyjaśnienie stanowi załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Depozyty i inne walory przechowywane w kasie, ich ewidencja

Na dzień kontroli kasy tj. 05.04.2005r. stwierdzono, iż w kasie Urzędu przechowywano 93 gwarancje bankowe, 11 weksli oraz znaki skarbowe na łączną wartość 7.622,50 zł.

Stwierdzono, iż stan wg ewidencji (rejestr) jest zgodny ze stanem faktycznym.

Deklaracje o odpowiedzialności materialnej kasjera

W aktach osobowych kasjerek znajdują się :

- deklaracje o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory przechowywane w kasie podpisane przez :
 - p. Edytę Lipińską z datą 01.11.1990r.
 - p. Jolantę Urbańską z datą 15.06.1992r.
- zapytania o karalności ww. osób.

Operacje bankowe


Rada Miejska w Łomiankach Uchwałą Nr XI/66/91 z dnia 31 lipca 1991r. w sprawie wskazania banku prowadzącego obsługę bankową gminy ustaliła Bank Spółdzielczy w Łomiankach do prowadzenia obsługi bankowej.

Ww. uchwałę podjęto na podstawie art. 60 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie terytorialnym (Dz. U. Nr 16 poz. 95 ze zm.). W dniu 01.02.1992r. pomiędzy Miastem i Gminą w Łomiankach a Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach została zawarta umowa Nr 1/92 na czas nieokreślony dotycząca obsługi bankowej.

Kolejne umowy z ww. Bankiem zawierano w dniach :

- 09.11.1998r. – umowa na czas nieokreślony,
- 08.03.1999r. – umowa na czas nieokreślony,
- 31.12.2002r. – umowa zawarta na czas określony od 31.12.2002r. do 31.12.2003r.
- 22.12.2003r. – umowa zawarta na czas określony od 01.01.2004r. do 31.12.2004r.

Wyboru banku dokonano nie przeprowadzając na ww. zamówienie publiczne przetargu tj. z naruszeniem art. 134 ust 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz. U.



1998r. Nr 155 poz. 1014 z późn. zm.), który stanowi cyt. „bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany przez organ stanowiący danej jednostki w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych”.

Kserokopie: uchwały Nr XI/66/91 z dnia 31 lipca 1991r., umów zawartych z bankiem w dniach 01.02.1992r., 09.11.1998r., 08.03.1999r., 31.12.2002r. oraz 22.12.2003r. stanowi załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Wyjaśnienie (załącznik Nr 8 do protokołu kontroli) w sprawie zawarcia umowy z Mazowieckim Bankiem Spółdzielczym w Łomiankach bez przeprowadzania procedury przetargowej złożyła z up. Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki p. Beata Duch – Kosiorek – Sekretarz, z którego wynika, iż omyłkowo, zamiast wprowadzania zmian poszczególnych warunków umowy z bankiem w drodze aneksów podpisywane były nowe porozumienia.

Prawidłowość i terminowość dokonywania zapisów operacji bankowych sprawdzono na przykładzie 5 losowo wybranych wyciągów bankowych rachunku bieżącego budżetu za miesiąc maj 2004r.

Do badania przyjęto nw. wyciągi:

- Nr 95/2004 z dnia 04.05.2004r.
- Nr 96/2004 z dnia 05.05.2004r.
- Nr 97/2004 z dnia 06.05.2004r.
- Nr 98/2004 z dnia 07.05.2004r.
- Nr 99/2004 z dnia 10.05.2004r.

W wyniku porównania salda konta 133 – „Rachunek bieżący budżetu” z saldami ww. wyciągów bankowych ustalono, że zapisów na koncie 133 dokonywano zgodnie z zapisami w banku. Różnic nie stwierdzono.

2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W dniu kontroli kas (Urzędu i jednostek budżetowych) tj. 05.04.2005r. ustalono, że:

- w kasie Urzędu przechowywano:
 - czeki gotówkowe,
 - czeki depozytowe,
 - czeki inwestycyjne,
 - czeki promocji integracji europejskiej,

- czeki rozrachunkowe,
 - KP – „Kasa przyjmie”,
 - KW – „Kasa wypłaci”,
- w kasie jednostek budżetowych przechowywano:
- czeki gotówkowe,
 - kwitariusze przychodowe.

Stwierdzono, iż stan druków wg ewidencji (rejestr druków ścisłego zarachowania) zgodny jest ze stanem faktycznym (protokół z kontroli kasy – załącznik Nr 5 do protokołu kontroli).

3. Rozrachunki i roszczenia

Zasady funkcjonowania kont rozrachunkowych

Na przykładzie zapisów dokonywanych w miesiącu maju 2004r. na kontach:

225 – „Rozrachunki z budżetami”.

229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,

234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

ustalono, że zapisy na ww. kontach dokonywane były zgodnie z zasadami określonymi w Zakładowym planie kont.

Zgodność sald pomiędzy ewidencją syntetyczną i analityczną rozrachunków sprawdzono na przykładzie ww. kont wg stanu na dzień 31.05.2004r. i ustalono, że salda kont wynikające z ewidencji syntetycznej wyniosły:

konto 225 – strona Wn –	35,87zł.	strona Ma –	45.851,96zł.
konto 229 – strona Wn –	1.209,75zł.	strona Ma –	168.301,03zł.
konto 234 – strona Wn –	14.140,00zł.	strona Ma –	4.186,61zł.

i są zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań sprawdzono na przykładzie nw. 20 losowo wybranych faktur zapłaconych w 2004roku:

L.p.	Nr faktury	Kwota [zł.]	Termin płatności	Data zapłaty	Ilość dni przekroczo- nych
1	623/04/2004 z dnia 30.04.2004r.	8,56	21.05.2004r.	20.05.2004r.	---
2	37/04/2004 z dnia 29.04.2004r.	19 416,67	20.05.2004r.	20.05.2004r.	---
3	127/04/2004 z dnia 30.04.2004r.	20.312,88	14.05.2004r.	14.05.2004r.	---
4	211/WT/04 z dnia 06.05.2004r.	509,50	14.05.2004r.	14.05.2004r.	---
5	01886/04 z dnia 25.05.2004r.	214,00	08.06.2004r.	07.06.2004r.	---
6	FV/2885/04 z dnia 25.05.2004r.	1.007,23	08.06.2004r.	07.06.2004r.	---
7	04032/04 z dnia 20.09.2004r.	237,49	04.10.2004r.	04.10.2004r.	---
8	700/04 z dnia 17.09.2004r.	1.488,40	22.09.2004r.	22.09.2004r.	---
9	0465/LOM/04 z dnia 20.09.2004r.	1.287,99	27.09.2004r.	27.09.2004r.	---
10	34/2004 z dnia 20.09.2004r.	5.350,00	27.09.2004r.	23.09.2004r.	---
11	04831/04 z dnia 21.09.2004r.	597,80	05.10.2004r.	04.10.2004r.	---
12	04869/04 z dnia 22.09.2004r.	747,97	06.10.2004r.	05.10.2004r.	---
13	127/2004 z dnia 25.10.2004r.	549,00	08.11.2004r.	08.11.2004r.	---
14	906/04 z dnia 25.10.2004r.	1.525,00	28.10.2004r.	27.10.2004r.	---
15	01314Z/10686 z dnia 27.10.2004r.	3.600,00	26.10.2004r.	09.11.2004r.	---
16	43593-01-9-R z dnia 27.10.2004r.	155,85	13.11.2004r.	09.11.2004r.	---
17	0861/04/FVS z dnia 27.10.2004r.	428,50	10.11.2004r.	09.11.2004r.	---
18	17155F1004PZ z dnia 29.10.2004r.	536,80	12.11.2004r.	10.11.2004r.	---
19	1287/2004/FVS z dnia 29.10.2004r.	1.220,00	12.11.2004r.	10.11.2004r.	---
20	1765/2004 z dnia 29.10.2004r.	7.111,12	12.11.2004r.	10.11.2004r.	---

Z analizy powyższych dokumentów wynika, iż zobowiązania regulowane były terminowo.

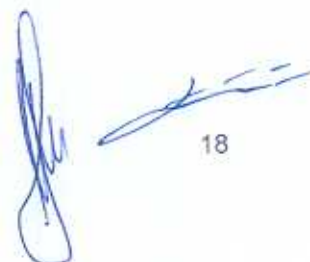
Ewidencja i terminowość udzielania zaliczek

Prawidłowość udokumentowania udzielonych zaliczek i terminowość ich rozliczenia sprawdzono na podstawie 9 udzielonych zaliczek ujętych w zestawieniu stanowiącym załącznik Nr 9 do protokołu kontroli.

Na tej podstawie stwierdzono, że:

- zaliczki zostały udzielone na podstawie wniosków zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wypłacane zaliczki ewidencjonowano syntetycznie na koncie 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” oraz analitycznie na poszczególnych pracowników,
- w przypadku 1 zaliczki (poz. 6 ww. załącznika) nie określono terminu rozliczenia zaliczki, w związku z czym nie można ustalić terminowości rozliczenia,
- w przypadku 2 zaliczek (poz. 7 i 8 ww. załącznika) przekroczone termin rozliczenia zaliczki o 2 dni.

Pani Joannie Orzechowskiej – Skarbnikowi Gminy udzielono instruktażu, by zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości przestrzegać zasad rzetelności i kompletności przy sporządzaniu dowodów księgowych.

Z oświadczenia (załącznik Nr 10 do protokołu kontroli) złożonego przez Skarbnika Miasta i Gminy wynika, iż w roku 2004 nie udzielono zaliczek wykonawcom robót oraz dostawcom dóbr i usług.

4. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja gotówki w kasach (Urzędu i jednostek budżetowych) oraz druków ścisłego zarachowania była przeprowadzona na ostatni dzień roku obrotowego tj. 31.12.2004r. co potwierdzają protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji podpisane przez kasjerki oraz Komisję Inwentaryzacyjną.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku

Wykaz rachunków bankowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Łomiankach stanowi załącznik Nr 11 do protokołu kontroli.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku została przeprowadzona na dzień 31.12.2004r. Salda bankowe na koniec 2004r. wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z potwierdzeniami nadesłanymi przez Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach i przedstawiły się następująco:

L. p.	Nazwa rachunku	Konto w księgach	Salda na dzień 31.12.2004r. wg ewid. księg.	Saldo na dzień 31.12.2004r. wg potw. z banku
1	R-k bieżący budżetu	133-1	3.066.197,92	3.066.197,92
2	Środki na wydatki niewygasające	133-5	600.016,39	600.016,39
3	Fundusz Świadczeń Socjalnych	135-1	47.950,56	47.950,56
4	Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	135-1	53.728,14	53.728,14
5	Depozyty	139	845.722,22	845.722,22
6	Środki na budowę i utrzymanie dróg - Łomianki	131-1	27.597,42	27.597,42
Ogółem			4.641.212,65	4.641.212,65

W wyniku analizy ksiąg rachunkowych z bankowym potwierdzeniem sald stwierdzono, że na dzień 31.12.2004r. stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jest zgodny z ewidencją księgową.




Inwentaryzacja należności

Na podstawie zapisów na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ustalono, że na dzień 31.12.2004r. wystąpiło saldo należności w kwocie 338.218,76 zł. (31 kontrahentów).

Do kontroli przyjęto salda 11 należności, co stanowi 35,5% kontrahentów tj.:

- „MITEX” S.A.	saldo – 319.981,21zł
- „KSIĘGA” S.C.	saldo – 15.641,60zł
- „POLKOMTEL” S.A.	saldo – 175,16zł
- Byś Byśkiewicz Wojciech	saldo – 95,23zł
- PHU VEKTRA	saldo – 156,16zł
- Tarka M. T. Zdzisław	saldo – 13,42zł
- Pralpol	saldo – 73,20zł
- Biuro Senatora Smoktunowicz	saldo – 36,60zł
- AKAR Sp. z o.o.	saldo – 61,60zł
- Mazowiecka Agencja Finansowa	saldo – 85,40zł
- Usługi Motoryzacyjne	saldo – 683,20zł.

Kontrolującym przedłożono potwierdzenia sald należności z kontrahentami.

5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Stan zadłużenia Miasta i Gminy Łomianki

Wg dokumentów źródłowych stan zadłużenia Miasta i Gminy Łomianki z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek na dzień 01 stycznia 2004 roku wynosił: 17.165.555,47zł.

Zobowiązanie dotyczyło:

- kredytów	0,00zł
- pożyczek	17.165.555,47zł

Wg sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań, zadłużenie Miasta i Gminy na koniec 2004 roku wynosiło 24.000.000,00zł, w tym:

- kredyty	8.000.000,00zł
- pożyczki	16.000.000,00zł

Z wydruku analitycznego konta 130 „Rachunek bieżący”, dział 757, rozdział 75702 § 8070 – Odsetki wynika, iż Miasto i Gmina Łomianki wpłaciło odsetki od zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 493.576,-zł.

Kredyty

W dniu 30.11.2004r. pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku reprezentowany przez Dyrektora i Zastępcę Oddziału a Miastem i Gminą Łomianki reprezentowanym przez Burmistrza Miasta i Gminy oraz Skarbnika zawarto Umowę Nr 04/0174 o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego w wysokości 8.000.000,00 zł. na częściowe sfinansowanie inwestycji „Budowa Integracyjnego Centrum Dydaktyczno – Sportowego w Łomiankach.

Wykorzystanie kredytu nastąpi na pisemny wniosek Kredytobiorcy jednorazowo do dnia 31.12.2004r.

Strony określiły spłatę kredytu w równych ratach kwartalnych do dnia 14 marca, 14 czerwca, 14 września i 14 grudnia każdego kolejnego roku okresu kredytowania począwszy od dnia 14 grudnia 2006 roku.

Ostatnia rata kredytu zostanie zapłacona do dnia 05 czerwca 2021r.

Kwotę kredytu wypłacono w dniu 20.12.2004r. w wysokości 8.000.000,00zł (Wb 277/20 z dnia 20.12.2004r.).

Na podstawie obrotów na koncie 134 – Kredyty bankowe stwierdzono:

- zadłużenie z lat ubiegłych	0,00zł
- zaciągnięte kredyty w 2004r.	8.000.000,00zł
- spłata kredytów w 2004r.	0,00zł
- zadłużenie wg stanu na dzień 31.12.2004r.	8.000.000,00zł

Stan zadłużenia zgodny jest z bankowym potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2004r.

Pożyczki

Z oświadczenia (załącznik Nr 12 do protokołu kontroli) złożonego przez p. Joannę Orzechowską – Skarbnika wynika, że w 2004 roku Miasto i Gmina w Łomiankach nie zaciągała pożyczek.

Na podstawie obrotów konta 260 „Zobowiązania finansowe” stwierdzono:

- zadłużenie z lat ubiegłych	17.165.555,47zł
- spłata pożyczek w ciągu roku	1.165.555,47zł
- zadłużenie na dzień 31.12.2004r.	16.000.000,00zł

Stan zadłużenia zgodny jest z bankowym potwierdzeniem sald na dzień 31.12.2004r.



Poręczenia i gwarancje

Oświadczenie (załącznik Nr 13 do protokołu kontroli) w sprawie nie udzielenia przez Miasto i Gminę poręczeń i gwarancji w 2004r. złożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Hanna Dąbrowska – Naczelnik Wydziału Finansowego.

IV. WYKONANIE BUDŻETU

Opracowanie układu wykonawczego budżetu

Rada Miejska w Łomiankach w dniu 30.12.2003r. podjęła uchwałę Nr XVI/96/200 w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2004r.

W dniu 20 stycznia 2004r. Zarządzeniem Nr KN. 0152-6/4 Burmistrza Miasta i Gminy Łomianki przyjęto układ wykonawczy budżetu według szczegółowości określonej w uchwale budżetowej Nr XVI/96/2003, tj. zgodnie z art. 126 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych.

Opracowanie harmonogramu realizacji dochodów i wydatków

W Urzędzie nie został opracowany harmonogram realizacji dochodów i wydatków budżetu Miasta i Gminy Łomianki na rok 2004. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył p. Łucjan Sokołowski – Burmistrz, które stanowi załącznik Nr 14 do protokołu kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, iż cyt. „celowość sporządzania harmonogramu dochodów i wydatków, rozpisanych na krótsze okresy rozliczeniowe, jest o tyle problematyczne, że o ile można jeszcze trafnie umieścić w nim kwoty powtarzalne, co nic nie wnosi, to wysoce kontrowersyjnym byłoby rzetelne ujęcie w czasowe ramy wydatków i dochodów niepowtarzalnych, zależnych od wielu czynników nieprzewidywalnych (protesty, zastrzeżenia, pogoda itp.). Harmonogram taki ulegałby ciągłym korektom stosownie do zmieniających się uwarunkowań zewnętrznych. Dlatego jego przydatność jest wysoce kontrowersyjna. Z tego też powodu dochody i wydatki oparte są na układzie wykonawczym budżetu”.



1. Dochody budżetowe

W wyniku analizy danych wynikających z uchwał budżetowych oraz wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonym za 2004r. ustalono:

- w dniu 30.12.2003r. Rada Miejska w Łomiankach uchwałą Nr XVI/96/2003 ustaliła plan dochodów Miasta i Gminy na 2004r. w wysokości 40.074.565 zł,
- plan dochodów Miasta i Gminy na 2004r. po zmianach ustalono na kwotę 43.922.894 zł tj. zwiększono o 9,60%. Plan wykonano w 99,85% w kwocie 43.855.064 zł.

Zrealizowane dochody za badany rok w stosunku do planu wg ważniejszych źródeł wynoszą:

L.p	Źródła dochodów	Plan po zmianach (zł)	Wykonanie (zł)	Udział w wykonanych dochodach ogółem (%)
1.	Dotacje i subwencje	9.763.494	9.719.770	22,16
2.	Dochody z podatków i opłat oraz realizowane przez U.S.	8.427.980	8.646.654	19,71
3.	Udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych i prawnych	20.421.786	20.069.394	45,76
4.	Dochody z majątku	1.185.110	1.178.088	2,69
5.	Pozostałe dochody	4.124.524	4.241.158	9,68
Ogółem		43.922.894	43.855.064	100,00

Zestawienie dochodów Miasta i Gminy Łomianki za 2004r. stanowi załącznik Nr 15 do protokołu kontroli.

1.1. Subwencje i dotacje

Na podstawie ewidencji analitycznej dochodów budżetowych ustalono, że na rachunek budżetu Miasta i Gminy wpłynęła łączna kwota subwencji w wysokości 7.408.866 zł w tym:

- część oświatowa w kwocie 5.807.891zł,
- środki z rezerwy 1.593.843zł,
- część rekompensująca w kwocie 7.132zł.

Subwencje wpłynęły na podstawie pism Ministra Finansów.



L.p.	Pismo nr z dnia	Subwencja		
		środki z rezerwy	oświatowa	rekompensująca
1.	ST3-4820-81/2003 29.11.2003r.	-----	5.532.831	-----
2.	ST3-4820-5/2004 16.02.2004r.	-----	(-) 45.943	-----
3.	ST3-4820-22/2004 25.05.2004r.	-----	-----	7.132
4.	ST3-4822-6/2004 18.11.2004r.	1.593.843	-----	-----
5.	ST3-4820-40g/2004 30.11.2004r.	-----	(+) 269.00	-----
6.	ST5-4820-42g/2004 30.11.2004r.	-----	(+) 52.003	-----
Razem		1.593.843	5.807.891	7.132

Na podstawie ewidencji analitycznej konta 901 - Dochody budżetu, prowadzonej komputerowo wg podziałek klasyfikacji budżetowej ustalono, że kwota przyznanej subwencji wynikająca z pism Ministra Finansów zgodna jest z ewidencją księgową.

W 2004r. kwota subwencji oświatowej wynosiła 5.807.891zł.

Wydatki Miasta i Gminy w dziale 801 - Oświata i wychowanie wynosiły 6.985.951zł.

Subwencja wykorzystana została w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje otrzymane przez Miasto i Gminę Łomianki

W 2004r. Miasto i Gmina Łomianki otrzymało dotacje z budżetu Wojewody Mazowieckiego na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane przez Miasto i Gminę na podstawie ustaw (zadania zlecone) oraz na finansowanie zadań własnych bieżących.

Dochody z tytułu dotacji wyniosły ogółem 2.310.904zł w tym:

- dotacje na zadania zlecone 1.347.170zł,
- dotacje na zadania bieżące 3.000zł,
- dotacje na zadania własne bieżące 54.715zł,
- dotacje otrzymane z gminy na zadania bieżące 42.900zł,
- dotacje otrzymane z powiatu na zadania powierzone 408.299zł,
- dotacje inwestycyjne ze środka specjalnego 450.000zł,
- dotacje z budżetu państwa na inwestycyjne zadania zlecone 4.820zł.

Zestawienie ww. dotacji stanowi **załącznik Nr 16** do protokołu kontroli.

Wykorzystanie dotacji opisano w pkt. VI protokołu.

Materiały do kontroli w powyższym zakresie przedłożyła p. Joanna Orzechowska – Skarbnik Miasta i Gminy.




1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Zestawienie zaległości, nadpłat, odpisów, przypisów oraz wpłat podatków lokalnych w 2004 roku stanowi załącznik Nr 17 do protokołu kontroli.

Podatek od nieruchomości

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w.w źródła według stanu na dzień 31.12.2004r.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 – planowane dochody budżetu oraz konta 901 – dochody budżetu ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)
Podatek od nieruchomości	dz.756 rozdz. 75615 § 0310	7.278.000	7.493.775	102,96	1.560.368

Podatek od nieruchomości stanowi 17,09% wszystkich dochodów gminy.

Określenie stawek podatkowych

Rada Miejska Łomiankach uchwałą Nr XV/92/2003 z dnia 9 grudnia 2003r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości na rok 2004.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2002r. Nr 200, poz. 1683) stawki nie przekraczają maksymalnych stawek podatku.

Zgodnie z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych w dniu 10 grudnia 2002r. Rada Miejska w Łomiankach podjęła uchwałę Nr II/22/02 w sprawie określenia wzorów formularz niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości.

Terminowość i prawidłowość składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz terminowość i ewidencja wpłat

W 2004 roku podatkiem od nieruchomości objętych było 180 osób prawnych.

Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób prawnych na przykładzie 10 podatników tj. 5,55% podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych, wyszczególnionych w załączniku Nr 18 protokołu kontroli.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:



- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Stwierdzono:

- podatnicy o nr ew. 20021, 13005, 20065, 20052, 20050, 20042, 10001, 20046, 23027 złożyli deklaracje w ustawowym terminie tj. do dnia 15 stycznia 2004r.,
- podatnik o nr ew. 20068 złożył deklarację z jednodniowym opóźnieniem
- zastosowano stawki podatkowe zgodne z określonymi w uchwale Nr XV/92/03 Rady Miejskiej z dnia 9 grudnia 2003r. w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości,
- wszystkie deklaracje są poprawne pod względem rachunkowym.

Przeprowadzono analizę wpłat dokonanych przez podatników wyszczególnionych w ww. załączniku, ustalono:

- podatnicy o nr ew. 20042, 20068 wpłacili podatek jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnicy o nr ew. 20021, 13005, 20065, 20052, 20050, 10001, 23027 wpłacali podatek w miesięcznych ratach w ustawowym terminie, tj. do 15 dnia każdego miesiąca,
- podatnik o nr ew. 20046 wpłacał podatek w miesięcznych ratach w ustawowym terminie. Tylko ratę za kwiecień zapłacono 6 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki od zobowiązań podatkowych.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że przypisu podatku na indywidualnych kontach podatników dokonywano zgodnie z deklaracjami podatkowymi. W przypadku nieterminowych wpłat naliczono i pobierano odsetki w wysokości określonej w Obwieszczeniu Ministra Finansów.

Powszechność i prawidłowość wymiaru podatku dla osób fizycznych z uwzględnieniem opodatkowania nowowznoszonych oraz zajętych na nowouruchamianą działalność gospodarczą.

W 2004 roku podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych 5816 podatników. Przeprowadzono analizę dokumentów źródłowych dotyczących podatku od nieruchomości od osób fizycznych na przykładzie 20 podatników, tj. 0,34% podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyszczególnionych w załączniku Nr 19 do protokołu kontroli.




Zapoznano się z:

- z decyzjami wymiarowymi,
- z potwierdzeniami odbioru decyzji,
- z wykazami nieruchomości,
- z informacjami z rejestru ewidencji gruntów,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników.

Ustalono:

- decyzje wymiarowe zostały wystawione przez Urząd Miasta i Gminy dnia 13 lutego 2004r., w oparciu o złożone wykazy nieruchomości z zastosowaniem stawek określonych w uchwale Nr XV/92/2003 z dnia 9 grudnia 2003r,
- podatnicy o nr ew.: 40043, 40049, 40114, 40151, 40229, 45087, 111053, 45265, 45447, 2088071, 25250, 20307, 40003 zapłacili podatek jednorazowo za cały rok w terminie płatności I raty podatku,
- podatnicy o nr ew. 40418, 20468, 20139, 20155, 45121, 20024, 20300 wpłacali raty podatku z opóźnieniem,
- podatnik o nr ew. 20468 zapłacił podatek jednorazowo w dniu 09.06.2004r. Z tytułu nieterminowej wpłaty, dotyczącej I i II raty podatku pobrano odsetki w kwocie 2,80zł,
- podatnik o nr ew. 20300 zapłacił podatek w czterech ratach z opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 411,30zł. Na koniec 2004r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 1.701,40zł. Do podatnika wysłano dwa upomnienia: w dniu 29.04.2004r. o nr Up. 1357/2004r. i w dniu 16.09.2004r. o nr Up. 8010/2004 w celu wpłaty należności wraz z odsetkami naliczonymi na dzień zapłaty. Podatnik w dniu 31.03.2005r. wpłacił kwotę w wysokości 1.147,10zł wraz z odsetkami w kwocie 1.214,10zł,
- podatnik o nr ew. 20139 zapłacił podatek jednorazowo w dniu 14.04.2004r. Z tytułu nieterminowej wpłaty, dotyczącej I raty podatku pobrano odsetki w kwocie 0,50zł,
- podatnik o nr ew. 20155 zapłacił podatek jednorazowo w dniu 04.10.2004r. Z tytułu nieterminowej wpłaty, dotyczącej I, II i III raty podatku pobrano odsetki w kwocie 7,80zł. Na koniec 2004r. na koncie podatnika wystąpiła zaległość w wysokości 53,30zł. Do podatnika wysłano w dniu 31.08.2004r. upomnienie o nr Up. 7369/2004 w celu wpłaty należności wraz z odsetkami naliczonymi na dzień zapłaty,
- podatnik o nr ew. 45121 zapłacił podatek w czterech ratach z opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 0,70zł,



- podatnik o nr ew. 40418 zapłacił podatek jednorazowo w dniu 22.03.2004r. Z tytułu nieterminowej wpłaty, dotyczącej I raty podatku pobrano odsetki w kwocie 0,10zł,
- podatnik o nr ew. 20024 zapłacił podatek w trzech ratach z opóźnieniem. Od nieterminowych wpłat pobrano odsetki w kwocie 13,70zł. Do podatnika wysłano w dniu 31.08.2004r. upomnienie o nr Up. 7346/2004 w celu wpłaty należności wraz z odsetkami naliczonymi na dzień zapłaty.

W zakresie obiektów zajętych na nowo uruchamianą działalność gospodarczą

Do kontroli powszechności i prawidłowości wymiaru podatku przyjęto 5 podatników, dla których prowadzone są konta o numerach: 45543, 1070048, 2078245, 40175, 45516.

Na podstawie ww. próby ustalono, że:

- 45543 – Decyzją Nr 31106-1/45516/04 z dnia 13.05.2004r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości, uchyla się częściowo decyzję z dnia 13.02.2004r. ustalającą ww. podatnikowi wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 1.231,00zł. W dniu 06.04.2004r. podatnik poinformował organ podatkowy o rozpoczęciu działalności gospodarczej w części budynku. W związku z zaistniałymi zmianami mającymi wpływ na wysokość opodatkowania, ustalono nowy wymiar podatku od nieruchomości w wysokości 1.787,90zł.,
- 40175 – Decyzją Nr 31106-1/40175/04 z dnia 17.05.2004r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości, uchyla się częściowo decyzję z dnia 13.02.2004r. ustalającą ww. podatnikowi wymiar podatku od nieruchomości w kwocie 563,70zł. W dniu 10.05.2004r. podatnik poinformował organ podatkowy o oddaniu do użytkowania budynku mieszkalnego. Odbiór budynku nastąpił w dniu 30.07.2003r., obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości powstał z dniem 01.01.2004r., w związku z tym organ podatkowy ustalił podatnikowi nowy wymiar podatku w wysokości 640,70zł.,
- 2078245 – Decyzją Nr 311006-2/107/04 z dnia 10.05.2004r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości. Na 2004 rok ustalono podatek od nieruchomości w wysokości 4.903,00zł (Decyzja Nr 31106-1/2078245/2004/N/1 z dnia 13.02.2004r). W dniu 01.04.2004r. podatnik poinformował organ podatkowy o zmianie wykorzystania nieruchomości od 01.04.2004r. ze względu na zaistniałe okoliczności mających wpływ na wysokość opodatkowania, podatek za rok 2004 uległ podwyższeniu i wynosi 6.253,70zł.,
- 45543 – Decyzją Nr 31106-2/276/04 z dnia 20.09.2004r. w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości. Na 2004 rok ustalono podatek od nieruchomości w wysokości 567,90zł (Decyzja Nr 31106-1/45543/2004/N/1 z dnia 13.02.2004r.). W dniu 14.09.2004r.

podatnik złożył informację o nieruchomości, informując organ podatkowy, że od dnia 01.09.2004r. będzie prowadzona działalność gospodarcza w części budynku mieszkalnego. W związku z zaistniałymi zmianami mającymi wpływ na wysokość opodatkowania podatek na 2004 rok uległ podwyższeniu i wynosi 777,60zł.,

- 20407 – Postępowanie RB/31105-481/04 z dnia 20.09.2004r. w sprawie ustalenia wymiaru zobowiązania pieniężnego w podatku od nieruchomości na rok 2004. W dniu 23.04.2004r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, podając powierzchnię budynku mieszkalnego oraz pozostałych budynków. Przystąpienie do użytkowania budynków nastąpiło w dniu 22.01.2003r.. Budynki te położone są na działce stanowiącej grunty leśne sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako lasy i objęte podatkiem leśnym. Decyzją Nr RB/31106-2/397/04 z dnia 04.11.2004r. ustalono kwotę podatku od nieruchomości na 2004 rok w wysokości 317,60zł:
 - budynek mieszkalny – $172,45\text{m}^2 \times 0,52 \text{ zł/m}^2 = 89,67\text{zł}$,
 - budynki pozostałe – $39,30\text{m}^2 \times 5,80 \text{ zł/m}^2 = 227,94\text{zł}$.

Podatek rolny

W Mieście i Gminie Łomianki podatkiem rolnym w 2004r. opodatkowanych było 1591 osób, w tym:

- osoby prawne – 11,
- osoby fizyczne 1580.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 – „Planowane dochody budżetu”, konta 901 „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonego zbiorczo za 2004r. ustalono:

Źródła dochodu	Klasyfikacja budżetowa	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	% wykonania planu	zaległości (w zł)
Podatek rolny	756-75615 §0320	124.380	150.593	121,07	23.397

Podatek rolny stanowi 0,31% wszystkich dochodów gminy.

Rada Miejska w Łomiankach nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do naliczenia podatku rolnego za 2004r.

Podstawą obliczenia podatku rolnego za 2004 rok stanowi średnia cena skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2003r. ogłoszona w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu

Statystycznego z dnia 17 października 2003r. (Monitor Polski Nr 49 poz. 771), która wynosiła 34,57zł za 1q ($34,57 \times 2,5q = 86,43zł$).

W dniu 10 grudnia 2003r. Rada Miejska podjęła uchwałę Nr II/22/03 w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku rolnego.

Podatek rolny od osób prawnych

Zapoznano się z dokumentami 5 podatników podatku rolnego - osoby prawne tj. 45,45% wszystkich podatników podatku rolnego - osoby prawne, wyszczególnionych w załączniku Nr 20 do protokołu kontroli tj.:

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników.

Ustalono:

- podatnik o nr ew. 20043 złożył deklarację 19 lutego 2004r. Podatek zapłacił jednorazowo z opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,
- podatnik o nr ew. 10005 złożył deklarację i zapłacił podatek jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 20163 złożył deklarację z jednodniowym opóźnieniem. Podatek zapłacił jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 20040 złożył deklarację z jednodniowym opóźnieniem. Podatek wpłacił w czterech ratach w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 13002 złożył deklarację i wpłacił podatek w czterech ratach w ustawowym terminie,
- podatnicy zapłacili podatek w prawidłowej wysokości,
- złożone deklaracje są poprawne pod względem rachunkowym.

Zgodnie z art. 6a ust. 8 pkt. 3 z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym, osoby prawne powinny wpłacać podatek w ratach, w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada roku podatkowego.



Podatek rolny od osób fizycznych

Powszechność opodatkowania gruntów podatkiem rolnym oraz prawidłowość stosowania przeliczników hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe z uwzględnieniem klas użytków rolnych i okręgu podatkowego.

Zapoznano się z dokumentami 10 losowo wybranych podatników ww. podatku tj. 0,63% wszystkich podatników podatku rolnego – osoby fizyczne, wyszczególnionych w **załączniku Nr 21** do protokołu kontroli tj. :

- z kartami gospodarstw,
- z informacjami o gruntach dla celu podatku rolnego,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Stwierdzono:

- zastosowano właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych dla II okręgu podatkowego. Za podstawę obliczenia podatku rolnego z 1 ha przeliczeniowego przyjęto wartość pieniężną 2,5q żyta tj. 86,43zł,
- wielkość gruntów przyjętych do opodatkowania podatkiem rolnym zgodna jest z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

Terminowość wpłat podatku sprawdzono na przykładzie podatników wymienionych w **załączniku Nr 21** do protokołu kontroli, ustalono:

- podatnik o nr ew. 1050139 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 09.03.2004r. na kwotę ogółem 46,00 zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 20.05.2004., od nieterminowej wpłaty I i II rat naliczono odsetki,
- podatnik o nr ew. 1010013 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 01.03.2004r. na kwotę ogółem 21,50zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 23.12.2004r., od nieterminowej wpłaty I i II rat naliczono odsetki,
- podatnik o nr ew. 1060095 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 12.03.2004r. na kwotę ogółem 32,10zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 12.03.2004r.
- podatnik o nr ew. 1090069 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 03.03.2004r. na kwotę ogółem 4,00zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 11.03.2004r.,
- podatnik o nr ew. 1070060 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 03.03.2004r. na kwotę ogółem 145,80zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 24.03.2004r., od nieterminowej wpłaty I raty naliczono i pobrano odsetki,



- podatnik o nr ew. 2078440 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 01.03.2004r. na kwotę ogółem 13,80zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 12.03.2004r.,
- podatnik o nr ew. 2078422 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 02.03.2004r. na kwotę ogółem 53,20zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 2080008 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 27.02.2004r. na kwotę ogółem 21,10zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 1050001 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 05.03.2004r. na kwotę 30,00zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 1050213 decyzję wymiarową otrzymał w dniu 01.03.2004r. na ogólną kwotę 15,50zł, należny podatek wpłacił jednorazowo w dniu 28.12.2004r., od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki.

Podatek leśny

W 2004r. w Mieście i Gminie Łomianki podatkiem leśnym opodatkowanych było 89 osób, w tym:

- osoby prawne – 3,
- osoby fizyczne – 86.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 „Planowane dochody”, konta 901 „Dochody budżetu” oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	% wykonania planu	Zaległości (w zł)
Podatek leśny	756-75615 §0330	7.600	5.796	76,37	391

Podatek leśny od osób prawnych

Uchwałą Nr II/22/02 w dniu 10 grudnia 2002r. Rada Miejska określiła wzór deklaracji na podatek leśny.

Zapoznano się z dokumentami 3 podatników tj. 100% podatników podatku leśnego – osoby prawne, wyszczególnionych w załączniku Nr 22 do protokołu kontroli:

- z deklaracjami złożonymi przez podatników,
- z wydrukami komputerowymi stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.




Ustalono:

- podatek leśny od 1 ha lasów za rok 2004 wynosił równowartość pieniężną $0,220\text{m}^3$ drewna, obliczoną wg średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, tj. $0,220\text{m}^3 \times 107,70\text{zł} = 23,69\text{zł}$,
- podatnicy o nr ew. 20090 i 20040 zapłacili raty podatku w ustawowym terminie,
- podatnik o nr ew. 20108 zapłacił podatek w kwocie 5,30zł z opóźnieniem, od nieterminowej wpłaty nie pobrano odsetek

Podatek leśny od osób fizycznych

Prawidłowość wymiaru podatku, terminowość wpłat

Zapoznano się z dokumentami 6 losowo wybranych podatników ww. podatku tj. 6,98 % wszystkich podatników podatku leśnego - osoby fizyczne, wyszczególnionych w załączniku Nr 23 do protokołu kontroli tj.:

- z kartami gospodarstw,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- z wydrukami stanu kont podatników

Ustalono:

- wszystkim podatnikom wyszczególnionych w ww. załączniku prawidłowo dokonano wymiaru (zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym) i wyliczono kwotę podatku;
- decyzje wymiarowe zostały sporządzone w dniu 13.02.2004r. i odebrane w terminie umożliwiającym zapłatę I raty podatku;
- podatnicy o nr ew.: 20376, 29378, 20377, 25430, 25895 zapłacili podatek jednorazowo w ustawowym terminie;
- podatnik o nr ew. 20407 nie zapłacił podatku, zaległość na koniec roku 2004 wyniosła 22,40zł.

Na podstawie wymienionych podatników podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego, stwierdzono, że we wszystkich przypadkach dokonano przypisu na indywidualnym koncie podatnika w kwotach wynikających z deklaracji (w przypadku osób prawnych), bądź decyzji wymiarowych (w przypadku osób fizycznych). U wszystkich podatników objętych kontrolą dokonywane wpłaty zostały zaksięgowane na indywidualnych kontach podatników zgodnie z dowodami źródłowymi.



Dokumenty dotyczące wyżej opisanych podatków do kontroli przedłożyła p. Iwona Malarowska – Kierownik Referatu Realizacji Budżetu

Podatek od środków transportowych

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z w/w źródła, zaległości z w/w podatku.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 991 – „Planowane dochody”, konta 901 „Dochody budżetu” oraz sprawozdania RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	% wykonania planu	zaległości (w zł)
Podatek od środków transportowych	756-75615 §0340	320.000	323.693	101,15	351.040

Podatek transportowy stanowi 0,74% wszystkich dochodów gminy.

Uchwałą Nr XVI/100/2003 z dnia 30 grudnia 2003r. Rada Miejska w Łomiankach określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na 2004 rok, od:

- samochodów ciężarowych,
- ciągników siodłowych i balastowych,
- przyczep i naczep,
- autobusów.

Powszechność opodatkowania środków transportowych z uwzględnieniem bazy rejestru oraz informacji o zmianach w ewidencji środków transportowych.

W Referacie Realizacji Budżetu Miasta i Gminy Łomianki ewidencja podatkowa prowadzona jest komputerowo. Dane odnośnie nowozarejestrowanych pojazdów przekazywane są z Wydziału Komunikacji mieszczącego się w Starostwie Powiatowym Warszawsko-Zachodnim w Ożarowie Mazowieckim

W 2004r. podatkiem od środków transportowych objętych było 501 pojazdów tym:

- 151 należące do osób prawnych,
- 350 należące do osób fizycznych.

Prawidłowość stosowania stawek podatkowych

a) W zakresie osób prawnych podatek sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pojazdach, które wyszczególnione zostały w **załączniku Nr 24** do protokołu kontroli. Badana

próba stanowi 6,62% wszystkich pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych od osób prawnych.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- z wydrukami stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że pojazd o nr rejestracyjnym:

- WZG 63323 – przyczepa PRONAR 8,12 ton stawka podatku 1.240zł. I i II ratę podatku zapłacono w terminie ustawowym, tj. do 15 lutego i 15 września roku podatkowego;
- WZ 46149 – sam. ciężarowy Renault Master - 3,5 tony stawka podatku 620zł., za I i II ratę podatku zapłacono 51 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki;
- WZ 42732 – sam. ciężarowy LUBLIN - 3,5 tony stawka podatku 620zł., za I i II ratę podatku zapłacono 16 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki;
- WZ 45209 – sam. ciężarowy FORD - 3,5 tony stawka podatku 620zł.;
- WZ 43881 – sam. ciężarowy FORD-Transit - 3,5 tony stawka podatku 620zł.;
- WFG 545L – sam. ciężarowy FORD-Transit - 3,5 tony stawka podatku 62zł.;
- WZ 45406 – sam. ciężarowy MAN-L 2000 - 7,5 tony stawka podatku 1.030zł.;
- WZ 45169 – sam. ciężarowy FORD-Transit - 3,5 tony stawka podatku 620zł.;
- WFG 324W – sam. ciężarowy FORD - 3,5 tony stawka podatku 620zł.;
- WZ 40486 – sam. ciężarowy MULTICAR - 3,5 tony stawka podatku 620zł.;

Ustalono:

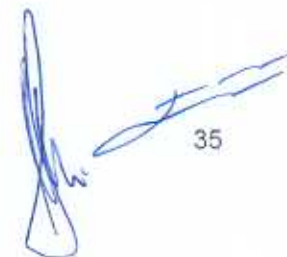
- I i II ratę podatku ww. pojazdów wpłacono jednorazowo w dniu 21.01.2004r.;
- wszystkim podatnikom prawidłowo naliczono wysokość podatku.

b) W zakresie osób fizycznych podatek sprawdzono na przykładzie 10 losowo wybranych pojazdach, które wyszczególnione zostały w **załączniku Nr 25** do protokołu kontroli. Badana próba stanowi 2,86% wszystkich pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych od osób fizycznych.

Zapoznano się z następującymi dokumentami:

- z deklaracjami na podatek od środków transportowych,
- z wydrukami stanu kont podatników,
- ze źródłowymi dowodami wpłat,
- decyzjami w sprawie odroczenia podatku.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że pojazd o nr rejestracyjnym:



- WZ 63147 naczepa Zasław D-652 - 34 t stawka podatku 1.750zł. I i II ratę podatku zapłacono w terminie ustawowym, tj. 15 lutego,
- WZ 40971 sam. ciężarowy Mercedes Benz 13t stawka podatku 1.260zł I i II ratę podatku zapłacono w terminie ustawowym, tj. 15 lutego,
- WZG 371T sam. ciężarowy STAR 1142 - 11,5t stawka podatku 1.240zł. I ratę podatku zapłacono z 5 dniowym opóźnieniem, II ratę podatku zapłacono z 1 dniowym opóźnieniem. Od nieterminowej wpłaty naliczono i pobrano odsetki,
- WZ 41386 sam. ciężarowy Kamaz - 15,18t stawka podatku 1.410zł. I ratę podatku zapłacono 17 dni po terminie, od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki. II ratę podatku zapłacono w ustawowym terminie,
- WFG 228X sam. ciężarowy Star 200 - 10,5t. Ze złożonej deklaracji podatkowej wynika, że obowiązek podatkowy istniał 7 m-cy. Stawka podatku 723,30zł. I ratę podatku w wysokości 62zł i II ratę podatku w wysokości 103,30zł zapłacono w ustawowym terminie,
- WFG 318V ciągnik siodłowy VOLVFM 12 16t stawka podatku 1.550zł. I ratę podatku zapłacono w ustawowym terminie, II ratę podatku zapłacono 15 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki,
- WSS 2466 sam. ciężarowy STAR 200 - 10,8t. Stawka podatku 1.240zł. I ratę podatku zapłacono w ustawowym terminie, II ratę podatku zapłacono 20 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki,
- WFG 2877 sam. ciężarowy STAR 200 - 10,8t. Stawka podatku 1.240zł. I ratę podatku zapłacono w terminie, II ratę podatku zapłacono 20 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki,
- WFSO 358 sam. ciężarowy IVECO 59-12Y - 6t. Stawka podatku 1.030 zł I i II ratę zapłacono w ustawowym terminie,
- WFG 552D sam. ciężarowy Mercedes-BNZ 814D - 7,5t. Stawka podatku 1.030zł. I ratę podatku zapłacono w terminie, II ratę podatku zapłacono 1 dzień po terminie. Od nieterminowej wpłaty pobrano odsetki,
- wszystkim podatnikom naliczono podatek w prawidłowej wysokości, uchwalone stawki nie przekraczają maksymalnych kwot.




Podatek od posiadania psów

Kwoty planowanych i zrealizowanych dochodów z ww. źródła według stanu na dzień 31.12.2004r.

Na podstawie ewidencji analitycznej do konta 999 – „Planowane dochody budżetu” oraz konta 901 – „Dochody budżetu”, ustalono:

Źródło dochodu	Klasyfikacja budżetowa	plan (w zł)	wykonanie (w zł)	% wykonania planu	zaległości (w zł)
Podatek od posiadania psów	756-75615 §0370	10.000	10.175	101,75	----

Uchwałą Nr XV/89/2003 z dnia 9 grudnia 2003r Rada Miejska w Łomiankach ustaliła podatek od posiadania psów na 2004 rok w wysokości 10zł od każdego psa, z wyjątkiem osób wymienionych w ust. 2. Termin płatności podatku określono do dnia 31 marca roku podatkowego lub w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających obowiązek podatkowy. W powyższej uchwale ustalono, że pobór podatku prowadzony będzie w drodze inkasa. Wysokość wynagrodzenia za inkaso ustalono w wysokości 10% od zebranej kwoty.

Uchwałą Nr XVI/98/2003 z dnia 30 grudnia 2003r. Rada Miejska w Łomiankach wprowadziła następujące zmiany: w § 1 ust. 1 wykreśla się słowa „z wyjątkiem osób wymienionych w ust. 2 i zastępuje się słowami „ z zastrzeżeniem ust. 2”, wykreśla się w całości treść § 1 ust. 2 i wpisuje się „ w przypadku gdy okoliczność uzasadniająca obowiązek podatkowy powstała po dniu 30 czerwca 2004r. stawka podatku od posiadania psów wynosi 5 zł od każdego psa”.

W pozostałej części uchwała Nr XV/89/2003 z dnia 9 grudnia 2003r. Rady Miejskiej w Łomiankach pozostaje bez zmian.

Ewidencja dochodów uzyskanych z tytułu podatków

Z informacji złożonej przez p. Hannę Dąbrowską – Naczelnika Wydziału Finansowego (załącznik Nr 26 do protokołu kontroli) wynika, że cyt. „dochody z tytułu podatków i opat lokalnych wpływają na rachunek bankowy budżetu Miasta i Gminy Łomianki (organ), wpłaty podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego ewidencjonowane są na koncie 224-7, podatku od środków transportowych na koncie 224 - 12. Na koniec każdego miesiąca są przeksięgowywane na konto 901 na podstawie rozliczenia referatu podatków, z podziałem wg klasyfikacji budżetowej na poszczególne paragrafy. Natomiast na podstawie dokumentu PK



wpłaty podatków księgowane są w Urzędzie na koncie Wn-222 i Ma-221. Przypisy należności z tytułu podatków lokalnych księguje się na koncie Wn-221 i Ma-750, na podstawie sprawozdań księgowości podatkowej. Podatek od posiadania psów i opłaty: targowa, skarbowa księgowane są bezpośrednio na koncie 901”.

Egzekwowanie obowiązku podatkowego

W 2004r. organ podatkowy odniesieniu do podatników, którzy nie uregulowali podatku w obowiązującym terminie wysłał upomnienia ogółem wystawił 525 tytułów wykonawczych na kwotę 580.337,35zł.

Celem ściągnięcia zaległości w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym w drodze egzekucji administracyjnej w roku 2004 wystawiono 424 tytuły wykonawcze na ogólną kwotę 328.191,43zł dla osób fizycznych oraz dla osób prawnych w ilości 72 tytuły wykonawcze na kwotę 193.955,02zł. W podatku od środków transportowych w celu ściągnięcia zaległości w drodze egzekucji wystawiono 29 tytułów wykonawczych na ogólną kwotę 58.190,90zł.

W programie ewidencji podatkowej nie ma możliwości dokładnego określenia ile w ciągu roku doręczono upomnień z powodu zaległości podatkowej. Informację w tej sprawie złożyła p. Iwona Malarowska – Kierownik Referatu Realizacji Budżetu **załącznik Nr 27** do protokołu kontroli.

Tryb postępowania organu podatkowego w odniesieniu do podatników sprawdzono na przykładzie podatku od nieruchomości, ze względu na duże zaległości w tym podatku.

W zakresie osób prawnych sprawdzono 5 podatników o nr ewidencyjnych:

- 20156 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 14.227,40zł. Na powyższą kwotę składa się zaległość z lat poprzednich w wysokości 9.687,50zł oraz zaległość dotycząca 2004r. w kwocie 4.539,90zł. W dniu 10.08.2004r. organ podatkowy wystawił do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze na kwotę 7.953,50zł. Podatnik dokonał wpłaty za lata poprzednie w wysokości 9.687,50zł i za 2004r. w wysokości 4.539,90zł. Na dzień 31.12.2004r. nie pozostała zaległość.
- 20088 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 5.894,50zł. powyższa kwota dotyczy zaległości podatkowej z lat poprzednich. W dniu 29.06.2004r. organ podatkowy wystawił do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze na kwotę 2.887,90zł Podatnik nie wpłacił podatku i zaległość na dzień 31.12.2004r. wynosi 5.894,50zł. realizacja tytułów wykonawczych w I i III 2005r. w kwocie 707,69zł. Do podatnika w dniu 09.08.2004r.



Urząd Miasta Łomianki wysłał Postanowienie Nr RB-31101/9/04 w sprawie nie złożenia deklaracji na 2004r. na podatek od nieruchomości oraz wszczyna z urzędu postępowanie podatkowe w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od nieruchomości na rok 2004. Do chwili wszczęcia z urzędu postępowania ww. podatnik nie dopełnił ciężącego na nim obowiązku w przedmiotowej sprawie. W wyniku podjętych czynności w dniu 29 września 2004r. organ egzekucyjny dokonał zajęcia wierzytelności pieniężnych u kontrahenta spółki powstałych z tytułu podpisanych umów o współpracę oraz w dniu 12 stycznia 2005r. dłużnik zajętej wierzytelności przekazał na konto organu egzekucyjnego kwotę w wysokości 976.000zł. Przekazana kwota zarachowana została na poczet zaległości objętej tytułami wykonawczymi Nr TW001/2004 z dnia 29 czerwca 2004r. oraz tytułem wykonawczym Nr TW002/2004 z dnia 29 czerwca 2004r.

- 20159 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 8.192,50zł powyższa kwota dotyczy zaległości podatkowej z lat poprzednich. Wniosek Nr RB-3119-2-22/H/2004 z dnia 22.10.2004r. o obciążenie hipoteką przymusową z tytułu zaległości podatkowej w kwocie 4.680,80zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 2.229,60zł na dzień wystawienia tytułów wykonawczych. Zawiadomienie z Sądu Rejonowego z dnia 13.12.2004r. dotyczyła wpisu w księdze wieczystej Kw nr 57493 w dniu 06.12.2004r. Hipoteka przymusowa zwykła w kwocie 4.680,80zł na rzecz Miasta i Gminy Łomianki wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 2.229,60zł na dzień wystawienia tytułów wykonawczych, tytułem zabezpieczenia niezapłaconego podatku od nieruchomości na podstawie tytułów wykonawczych o nr: 030/2003, 029/2003, 042/2003, 035/2003, 034/2003, 033/2003, 032/2003, 031/2003. Zaległość na dzień 31.12.2004r. wyniosła 3.511,74zł.
- 20003 zaległość na koniec roku 2004 wynosiła 43.486,80zł. powyższa kwota dotyczy zaległości podatkowej z lat poprzednich. Podatnik wpłacił podatek za lata poprzednie i za 2004 rok w kwocie 43.486,70zł. Na dzień 31.12.2004r. nie pozostała zaległość. W dniu 29.06.2004r. organ podatkowy wysłał do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze oraz upomnienie Nr 68/2004 z dnia 13.05.2004r. na kwotę 98.802,12zł, upomnienie Nr 151/2004 z dnia 29.06.2004r. na kwotę 104.470,72zł. W dniu 09.06.2004r. Burmistrz Miasta i Gminy Łomianki wniósł o umorzenie postępowania egzekucyjnego. Zobowiązanie podatkowe wygasło na skutek dokonanych przez podatnika wpłat objętych tytułami wykonawczymi z dnia 29.06.2004r.,
- 20086 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 63.046,80zł. Na powyższą kwotę składa się zaległość z lat poprzednich w wysokości 46.620,20zł oraz do realizacji w 2004r. w wysokości 16.426,60zł. Podatnik wpłacił podatek za 2004r. w kwocie 4.883,80zł.



Zaległość na 31.12.2004r. wynosiła 58.163,00zł. W dniu 29.06.2004r. organ podatkowy wystawił do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze

W zakresie osób fizycznych sprawdzono 3 podatników o nr ewidencyjnych:

- 15015 zaległość na koniec 2004r. wynosiła 12.629,80zł. na powyższą kwotę składa się zaległość z lat poprzednich w wysokości 8.912,30zł oraz zaległość dotycząca 2004 roku w kwocie 3.747,50zł. Organ podatkowy wystawił w dniu 02.09.2004r. do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze na łączną kwotę 8.024,28zł. Podatnik wpłacił kwotę 8.024,20zł za lata poprzednie, na dzień 31.12.2004r. pozostała zaległość w wysokości 4.635,52zł. Zostało wysłane upomnienie Nr 8003/2004 w dniu 16.09.2004r. na kwotę 2.985,70zł za listopad 2003, marzec i maj 2004,
- 15016 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 36.594,50zł, na powyższą kwotę składa się zaległość z lat poprzednich w wysokości 29.473,40zł oraz zaległość dotycząca 2004r. w kwocie 7.121,10zł. W dniu 07.09.2004r. organ podatków wystawił do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze na kwotę 19.169,10zł oraz upomnienie Nr 8005/2004 w dniu 16.09.2004r. na kwotę 5.687,60zł za listopad 2003, marzec i maj 2004. Podatnik wpłacił podatek za lata poprzednie w wysokości 8.024,28zł. Na dzień 31.12.2004r. pozostała zaległość w wysokości 4.635,52zł.,
- 20507 zaległość na koniec 2004 roku wynosiła 9.768,20zł na powyższą kwotę składa się zaległość lat poprzednich w wysokości 7.516,10zł oraz zaległość dotycząca 2004r. w kwocie 2.252,10zł. W dniu 04.11.2004r. organ podatkowy wystawił do Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze na kwotę 9.205,10 zł oraz upomnienie Nr 8036/2004 w dniu 20.10.2004r. na kwotę 11.194,70zł. Podatnik wpłacił podatek za lata poprzednie w wysokości 1.689,00zł i na dzień 31.12.2004r. pozostała zaległość w kwocie 8.079,20zł.

Prawidłowość stosowania ulg i zwolnień podatkowych

Zwolnienia i ulgi ustawowe w podatku rolnym

Pani Iwona Malarowska – Kierownik Referatu Realizacji Budżetu poinformowała, że w 2004r. nie wystąpiły przypadki stosowania ulg inwestycyjnych i wojskowych jedynie ulgi z tytułu nabycia

Analizie poddano dokumenty dotyczące ulg z tytułu nabycia:

- Decyzją Burmistrza Nr RB/D/3111-6/00 z dnia 20.11.2000r. zwolniono na okres 5 lat grunty nabyte na utworzenie gospodarstwa rolnego począwszy od dnia 01.02.2000r. do



40