

W dniu 30.03.2012 r. pani K. - Kasjerka dokonała wpłaty kwoty niedoboru w kasie - kserokopia dowodu wpłaty KP Nr 0007/1 z dnia 30.03.2012 r. ujęta w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzone przez panią U. K. - Kasjerkę (**Akta kontroli - dok. 36**).

#### **II. 1. 1. 3. Sporządzanie raportów kasowych, przyjmowanie wpłat, dokonywanie wypłat w roku objętym kontrolą tj. 2011 r.**

Dokumenty do kontroli dotyczące wskazanych 5 pierwszych raportów kasowych i załączonych do nich dowodów źródłowych z lutego 2011 r. ujęte zostały w formularzu „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez Skarbnika Gminy (**Akta kontroli - dok. 37** - 4 raporty zwrócone). W zestawieniu ujętych zostało 39 pozycji.

Piąty raport - Nr 23/01/2011 - ujęty został w formularzu „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez Skarbnika Gminy - Raport kasowy z dn. 07.02.2011 r. (**Akta kontroli - dok. 38** - zwrócony).

##### **II. 1. 1. 3. 1. Raport kasowy nr Rk Nr 000019/01/2011 z dnia 01.02.2011 r.**

W raporcie ujętych zostało 21 pozycji.

W pozycji 1. raportu ujęta została wpłata gotówką w kasie Urzędu podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) - dowód Kp 00000139 - dowód źródłowy został odłączony od raportu - zestawienie dowodów nie zostało do raportu dołączone.

##### **II. 1. 1. 3. 2. Raport kasowy nr Rk Nr 000020/01/2011 z dnia 02.02.2011 r.**

W raporcie ujętych zostało 8 pozycji. W pozycjach od 2 do 4 raportu ujęte zostały wpłaty gotówką w kasie Urzędu podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego), za telewizję kablową, - dowody zostały odłączone od raportu - zestawienie zbiorcze dowodów źródłowych odłączonych od raportu nie zostało do raportu załączone.

##### **II. 1. 1. 3. 3. Raport kasowy nr Rk Nr 000021/01/2011 z dnia 03.02.2011 r.**

W raporcie ujętych zostało 5 pozycji.

Dowody źródłowe zostały do raportu załączone.

##### **II. 1. 1. 3. 4. Raport kasowy nr Rk Nr 000022/01/2011 z dnia 04.02.2011 r.**

W raporcie ujętych zostało 6 pozycji.

W „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” wymienione zostały 4 dowody, w tym odłączone od raportu.

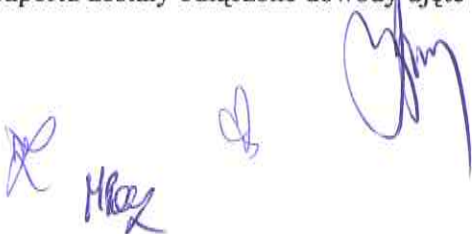
W pozycjach od 2 do 4 raportu ujęte zostały wpłaty gotówką w kasie Urzędu podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego), - dowody zostały odłączone od raportu - zestawienie zbiorcze dowodów źródłowych odłączonych od raportu nie zostało do raportu załączone.

##### **II. 1. 1. 3. 5. Raport kasowy nr Rk Nr 000023/01/2011 z dnia 07.02.2011 r.**

W raporcie ujętych zostało 27 pozycji.

W „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” wymienionych zostało 20 pozycji.

Od raportu zostały odłączone dowody ujęte w pozycjach od 1 do 5, poz. 9, 25 = 7 pozycji.



W pozycjach od 1 do 4, 9 i 25 „Raportu kasowego RK Nr 000023/01/2011 za okres od 2011.02.07 do 2011.02.07” dow. ks. poz. 163/1-28 (**Akta kontroli - dok. 39**) ujęte zostały wpłaty gotówką w kasie Urzędu podatków, za telewizję kablową - zestawienie zbiorcze dowodów źródłowych odłączonych od raportu nie zostało do raportu załączone.

Przepis art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) stanowi:

„Art. 20. 3. Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe:

1) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione;”.

Przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375) stanowią:

„§ 7. 1. Wpłaty gotówkowe przyjmuje i wypłat gotówkowych dokonuje kasjer w kasie.

2. Dla każdego rodzaju podatku wypełnia się oddzielne pokwitowanie wpłaty albo pokwitowanie wypłaty, co najmniej w dwóch egzemplarzach. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a oryginał pokwitowania wypłaty pozostaje w kasie.

3. Łączne zobowiązanie pieniężne stanowi tytuł, na który wypełnia się jedno pokwitowanie wpłaty.

(...) § 28. 1. Dowodem pobrania przez inkasenta wpłaty podatku jest pokwitowanie na blankiecie z kwitariusza przychodowego. Oryginał pokwitowania wpłaty otrzymuje wpłacający, a kopia pokwitowania pozostaje w kwitariuszu przychodowym.

2. Jeden dowód wpłaty pobranych kwot - na rachunek bankowy urzędu lub do kasy - może dotyczyć kilku pokwitowań z jednego kwitariusza przychodowego.”.

Dodatkowym dokumentem w zbiorze do raportu kasowego jest „Polecenie księgowania” wystawione w dniu 07.02.2011 r. Tytuł: „Zestawienie dochodów z dnia 07.02.2011 r., w którym ujęte zostały wpłaty ujęte w „Raporcie kasowym” w poz. 1, 2 (2 x), 3, 4, 5, 9 i 25 (2 x) = 7 pozycji. Dowody źródłowe nie zostały w „Zestawieniu dochodów (...)” pojedynczo wymienione - dowodami tymi były dowody „Kasa przyjmie” KP 152, 153, 154, 155, 156, 157, 159.

Raporty były zamykane stanem gotówki na koniec dnia: 5.000 zł.

Raporty były sporządzane przez p. K., na dowód sprawdzenia podpisane przez panią Małgorzatę N.

Odrębnymi dokumentami do raportów kasowych są polecenia księgowania, np. „PK Raport kasowy nr 20/01/2011 z dnia 02.02.2011”, „PK Raport kasowy nr 19/01/2011 z dnia 01.02.2011” (**Akta kontroli - dok. 40**), w których ujmowana jest dekretacja dla obrotów (przychodów i rozchodów) ujętych w raportach. Polecenia księgowania z dekretacjami zostały podpisane przez panią M. N.

W zbiorze przedłożonych dowodów księgowych ujętych w księgach rachunkowych w dniu 01.06.2011 r. przechowywany jest tzw. „Raport kasowy skrócony” - wydruk komputerowy „Raport kasowy skrócony wg treści SRK Nr 000103/1/01/2011 - Rachunek podstawowy za okres od 2011-06-01-01 do 2011-06-01” (**Akta kontroli - dok. 41**) - wymieniony w poz. 9. „Zestawienia dokumentów przedłożonych do kontroli - dokumenty księgowe 06/2011 - 01.06.2011”. W „Raporcie kasowym skróconym (...)” ujęte zostały obroty:

- przychód 3.164,20 zł;
- rozchód 3.164,20 zł;
- stan poprzedni i stan obecny - kwoty 5.000,00 zł;
- sumy obrotów przychodów o rozchodów - kwoty 8.164,20 zł.

Kwoty przychodów i rozchodów są kwotami zbiorczymi wpłat z różnych tytułów, pojedyncze wpłaty ujęte są w raporcie kasowym nr 000103/1/01/2011 - Rachunek podstawowy (...)” dow. ks. poz. 975/1-15.

W „Raporcie kasowym skróconym (...)” ujęte zostały przychody z podatków, telewizji kablowej, pobranie gotówki, rozchody: Lista płac Nr ..., odprowadzenie do banku.

Prowadzenia „Raportów skróconych” nie przewidują przepisy wydane przez Kierownika Urzędu.

Na „Raporcie kasowym skróconym (...)” zamieszczone zostały podpisy: sporządzającego, sprawdzającego.

W zbiorze dowodów księgowych przechowywane jest „Polecenie księgowania z dn. 01.06.2011”, w którym ujęte zostały wpływy z tytułu podatków, odsetek, kosztów upomnienia, abonament razem na kwotę 2.440,40 zł - dowody źródłowe nie zostały pojedynczo wymienione - kwoty wskazują, że chodzi o wpłaty dokonywane przez podatników, usługobiorców (TV kablowa) - dowód nie został oznaczony numerem i pozycją raportu kasowego, do którego mógłby być załączony - jako zbiorczy dowód księgowy.

Raport kasowy RK Nr 000103/01/2011 - Rachunek podstawowy za okres od 2011-06-01 do 2011-06-01 - dow. ks. poz. 975/1-15 - w zakresie przychodów i rozchodów zawiera wpłaty na podstawie dowodów KP, pobranie gotówki z banku, rozchody: lista płac i odprowadzenia do banku - sumy obrotów są takie same jak w „Raporcie kasowym skróconym”.

#### **II. 1. 1. 4. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Zasady ewidencjonowania druków ścisłego zarachowania określone zostały w Części 12, „Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania” w zarządzeniu nr 75/2011 z dnia 16 maja 2011 r. w sprawie instrukcji regulującej zasady gospodarki finansowej gminy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin.

Według instrukcji:

„(...) Część II - odpowiedzialność za składniki mienia

§ 1. 1. Odpowiedzialność za należyte zabezpieczenie majątku gminy w Urzędzie Miasta i Gminy ponosi Sekretarz Gminy lub Zastępcą Burmistrza (...)

4., Sekretarz Gminy lub Zastępcą Burmistrza obowiązany jest dopilnować aktualizacji w spisie inwentarzowym podpisów pracowników w razie zmian personalnych na stanowiska usytuowanych w danym pomieszczeniu - dot. prac Urzędu Miasta i Gminy,  
- w OSP - Prezes OSP

§ 4. 1. Sekretarz Gminy lub Zastępcą Burmistrza, Komendanci OSP, sołtysi, zobowiązani są zorganizować taką formę nadzoru (...).

3. W przypadku stwierdzenia braku właściwych warunków dla zabezpieczenia składników majątkowych (...), zainteresowany pracownik obowiązany jest zgłosić ten fakt Sekretarzowi Gminy lub Zastępcy Burmistrza, Komendantom OSP.”.

Ewidencje druków ścisłego zarachowania prowadziła pani U. K. - Kasjer:

- „Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 02.01.2010/2011” - w księdze ewidencjonowany był przychód i rozchód czeków - z wpisów w księdze wynika, że na 31.12.2011 r. stan blankietów czeków wynosił 18 szt.
- „Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 02.01.2008/2009/2010 - kwitariusze K-103” - w księdze ewidencjonowany był przychód i rozchód kwitariuszy K-103 - z wpisów w księdze wynika, że na 31.12.2011 r. stan kwitariuszy wynosił 3 bloczki.

Pani U. K. prowadziła również „Rejestr wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umowy” (**Akta kontroli - dok. 42**) - do ewidencjonowania wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów wnoszonych w innej formie niż w pieniądzu. W rejestrze ujmowane były: rodzaj zabezpieczenia, wykonawca, termin ważności gwarancji, ubezpieczyciel, data zwrotu, podpis (lub adnotacja o zwrocie za pośrednictwem Poczty). Rejestr nie daje możliwości ustalenia zobowiązań warunkowych.

Ewidencja zobowiązań warunkowych z tytułu wadium, zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w innej formie niż pieniądze nie była prowadzona.

## **II. 2. KSIĘGI RACHUNKOWE BUDŻETU I URZĘDU**

### **II. 2. 1. KSIĘGI**

Dokumenty do kontroli - wydruki dzienników, wskazanych ksiąg rachunkowych - kont urzędu - budżetu (wymienione niżej) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez Skarbnika Gminy (**Akta kontroli - dok. 43**):

a) dzienniki - przedłożone zostały wydruki komputerowe:

- „Dziennik główny - Wydruk dziennika BO za 2011” - budżet (strony 1 i 44) - operator MOR.
- „Dziennik główny - Wydruk dziennika BO za 2011” - Urząd Miasta i Gminy (strony 1 i 240) - operator MOR;
- Dziennik: „ZFŚS - Wydruk dziennika BO za 2011” - Urząd Miasta i Gminy (strony 1 i 10) - operator MOR;
- Dziennik: „Sumy depozytowe - Wydruk dziennika BO za 2011” - Urząd Miasta i Gminy (strony 1 i 8) - operator MOR;
- Dziennik: „dofinan. z FP na przyg. zawod. - Wydruk dziennika BO za 2011” - Urząd Miasta i Gminy (strony 1 i 4) - operator NIE.

Prowadzenia czterech dzienników dla Urzędu Miasta i Gminy nie przewidują „Zasady (polityki) prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z metodami wyceny aktywów i pasywów (...)” stanowiące załącznik nr 1 do zarządzenia nr 173/10 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie dokumentacji opisującej zasady/polityki rachunkowości.

b) zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej - przedłożone zostały wydruki komputerowe:

- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 860”.

Program komputerowy PUMA Nowa Gmina 03.061 FK 03632 generuje odrębne zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy pn. „dziennik główny - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 860”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”;
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy pn. „sumy depozytowe - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 860”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”;
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy pn. „dofinan. z FP na przyg. zawod. - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 860”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”;
- Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej Urzędu Miasta i Gminy pn. „ZFŚS - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 860”.

c) zestawienia sald kont księgi głównej (wybrane) - przedłożone zostały wydruki komputerowe:

- Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych do konta 130 - Rachunek bieżący pn. „dziennik główny - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”, zamiast zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych dochodów i wydatków realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy wg stanu na 31.12.2011 r. (za grudzień 2011 r.).

Z „Zestawienia obrotów i sald (...)” wynika, że dochody zrealizowane w 2011 r. przez Urząd Miasta i Gminy wyniosły 25.517.338,82 zł, a wydatki - 10.434.608,36 zł.

oraz

- Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych do konta 901 - Dochody budżetu pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”, zamiast zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych dochodów zrealizowanych przez Urząd Miasta i Gminy wg stanu na 31.12.2011 r. (za grudzień 2011 r.).

Z „Zestawienia obrotów i sald (...)” wynika, że dochody zrealizowane w 2011 r. przez gminę wyniosły 26.317.239,87 zł.

- Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych do konta 902 - Wydatki budżetu pn. „Wszystkie dzienniki - Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011 - Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 902 do 902”, wymienione w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli”, zamiast zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych wydatków zrealizowanych przez gminę wg stanu na 31.12.2011 r. (za grudzień 2011 r.).

Z „Zestawienia obrotów i sald (...)” wynika, że wydatki zrealizowane w 2011 r. przez gminę wyniosły 22.500.458,37 zł.

d) konta ksiąg pomocniczych.

W zakresie kompletności ksiąg rachunkowych stwierdzone zostało, że w okresie objętym kontrolą nie były prowadzone konta dla rozrachunków z abonentami telewizji kablowej - zagadnienie przedstawione zostało w części protokołu obejmującej dochody.

## **II. 2. 2. PRAWIDŁOWOŚĆ I TERMINOWOŚĆ ZAPISÓW KSIĘGOWYCH**

Prawidłowość i terminowość zapisów księgowych przedstawiona została w poszczególnych częściach protokołu.

## II. 3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

### II. 3. 1. SPRAWOZDANIA JEDNOSTKOWE

#### II. 3. 1. 1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zostały sporządzone i złożone przez n/w. jednostki budżetowe. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały przedstawione w poniższej tabeli:

| Lp.                                                                                 | Nazwa jednostki                | Plan          | Należności    | Dochody wykonane | Zaległości | Nadpłaty | Data sporządzenia          |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|------------------|------------|----------|----------------------------|
| 1                                                                                   | Urząd Miasta i Gminy Margonin  | 25.391.913,88 | 27.114.837,69 | 25.938.479,40    | 526.785,79 | 9.345,78 | korekta nr 1<br>15.02.2012 |
| 2                                                                                   | MGOPS                          | 19.350,00     | 266.020,30    | 20.364,97        | 200.624,95 | 0,00     | 20.01.2012                 |
| 3                                                                                   | ZEAS                           | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00     | 30.01.2012                 |
| 4                                                                                   | Szkoła Podstawowa w Lipinach   | 14.752,00     | 15.005,75     | 15.005,75        | 0,00       | 0,00     | 30.01.2012                 |
| 5                                                                                   | Szkoła Podstawowa w Radwankach | 11.760,00     | 11.783,61     | 11.783,61        | 0,00       | 0,00     | 30.01.2012                 |
| 6                                                                                   | Zespół Szkół w Margoninie      | 139.035,00    | 145.645,39    | 145.645,39       | 0,00       | 0,00     | 30.01.2012                 |
| 7                                                                                   | Przedszkole Samorządowe        | 208.174,00    | 185.960,75    | 185.960,75       | 0,00       | 0,00     | 30.01.2012                 |
| Razem sprawozdania jednostkowe                                                      |                                | 25.784.984,88 | 27.739.253,49 | 26.317.239,87    | 727.410,74 | 9.345,78 |                            |
| Rb-27S zbiorcze                                                                     |                                | 25.784.984,88 | 27.739.253,49 | 26.317.239,87    | 727.410,74 | 9.345,78 | korekta nr 1<br>20.02.2012 |
| Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych |                                | 0,00          | 0,00          | 0,00             | 0,00       | 0,00     | x                          |

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy - p. Danuta Bogacz.

Sprawozdania jednostek organizacyjnych w imieniu jednostek sprawozdawczych podpisane zostały przez Głównych Księgowych i Dyrektorów tych jednostek. Na sprawozdaniach jednostkowych widnieje data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin, nadany został numer wchodzący z rejestru kancelaryjnego.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej wg klasyfikacji budżetowej do konta 130 wynikają dochody w kwocie 25.517.338,82 zł, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald za grudzień 2011; konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130”,

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 Urzędu Miasta i Gminy Margonin w:

- w kolumnie 7 „dochody wykonane” wykazana została kwota 25.938.479,40 zł - dochody należne za dany okres sprawozdawczy na podstawie ewidencji analitycznej do konta 130, tj.:

w dochody w kwocie 25.517.338,82 zł plus

- część oświatowa subwencji ogólnej na I 2011 - wpływ w XII 2010 kwota 490.794 (75801 § 2920),

minus:

- udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych dotyczące 2010 r. wpływ w I 2011 - kwota 67.969 zł (75621 § 0010)

- dochody z Urzędów Skarbowych dotyczące 2010 r. - wpływ w I 2011, tj.:

- 75601 § 0350 - kwota 500 zł.

- 75615 § 0500 - kwota 55 zł

- 75616 § 0500 - kwota 807 zł

- 75616 § 0910 - kwota 3 zł

- 75621 § 0020 - kwota 319,42 zł

Dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych pn.: „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2011; konta klasyfikacji budżetowej z zakresu:

- 130-756-75601-0350,
- 130-756-75615-0500,
- 130-756-75616-0500,
- 130-756-75616-0910,
- 130-756-75621-0020,
- 130-758-75801-2920.

- w kolumnie 8 „dochody otrzymane” wykazana została kwota 25.517.338,82 zł - dochody zrealizowane kasowo - faktycznie.

Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec 2011; konta analityczne z zakresu od 133 do 992” konto 901 - Dochody budżetowe” - organ finansowy wynika saldo Ma 901 (przed przeksięgowaniem na konto 961) w wysokości 26.317.239,87 zł.

### II. 3. 1. 2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. zostały sporządzone przez nw. jednostki. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały zestawione w poniższej tabeli:

| Lp. | Nazwa jednostki                                                                     | Plan po zmianach | Zaangażowanie | Wydatki wykonane | Zobowiązania |           | Data sporządzenia         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------|--------------|-----------|---------------------------|
|     |                                                                                     |                  |               |                  | ogółem       | wymagalne |                           |
| 1   | Urząd Miasta i Gminy                                                                | 12.131.679,00    | 10.434.608,36 | 10.434.608,36    | 191.468,60   | 0,00      | 15.02.2012o<br>krekt nr 2 |
|     | organ finansowy                                                                     | 124.478,00       | 124.478,00    | 124.478,00       | 0,00         | 0,00      | 31.01.2012                |
| 2   | MGOPS                                                                               | 4.395.985,88     | 4.117.571,95  | 4.117.571,95     | 41.386,98    | 0,00      | 30.01.2012                |
| 3   | ZEAS                                                                                | 287.487,00       | 266.117,07    | 266.117,07       | 16.508,00    | 0,00      | 30.01.2012                |
| 4   | Szkoła Podstawowa w Lipinach                                                        | 818.031,00       | 786.416,20    | 786.416,20       | 47.835,44    | 0,00      | 30.01.2012                |
| 5   | Szkoła Podstawowa w Radwankach                                                      | 816.398,00       | 792.796,93    | 792.796,93       | 45.630,48    | 0,00      | 30.01.2012                |
| 6   | Zespół Szkół w Margoninie                                                           | 4.647.432,00     | 4.533.252,38  | 4.533.252,38     | 268.980,54   | 0,00      | 30.01.2012                |
| 7   | Przedszkole Samorządowe                                                             | 1.661.789,00     | 1.569.695,48  | 1.569.695,48     | 84.928,82    | 0,00      | 30.01.2012                |
|     | Razem dane ze sprawozdań jednostkowych                                              | 24.883.279,88    | 22.624.936,37 | 22.624.936,37    | 696.738,86   |           |                           |
|     | Rb-28S zbiorcze                                                                     | 24.883.279,88    | 22.624.936,37 | 22.624.936,37    | 696.738,86   | 0,00      | 02.02.2012                |
|     | Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych | 0,00             | 0,00          | 0,00             | 0,00         | 0,00      | x                         |

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy - p. Danuta Bogacz.

Dane w zakresie wydatków niewygasających nie zostały ujęte w sprawozdaniu Urzędu Miasta i Gminy Margonin - tj. jednostki, która będzie realizowała te wydatki w 2012 r., lecz wydatki te wykazane zostały w odrębnym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011, w którym jako jednostka sprawozdawcza podana została Gmina Margonin (**Akta kontroli – dok. 44**). W sprawozdaniu wykazano:

- w kolumnie „plan” kwota 124.478 zł
- w kolumnie „zaangażowanie” kwota 124.478 zł
- w kolumnie „wydatki wykonane” kwota 124.478 zł
- w kolumnie „wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego” kwota 124.478 zł

Plan i zaangażowanie wydatków niewygasających podlegałyby wykazaniu w sprawozdaniu jednostkowym urzędu na podstawie ewidencji kont pozabilansowych 998 i 980.

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 Urzędu Miasta i Gminy Margonin w:

- W kolumnie „**plan**” wykazana została wielkość planowanych wydatków w kwocie o 124.478 zł niższej niż wynika z planu finansowego ewidencjonowanego na koncie pozabilansowym 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych. Z zapisów ewidencji prowadzonej do konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” wynika, że plan wydatków budżetowych po zmianach wynosił 12.256.157 zł. Dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2011 konto 980 ÷ 980” (**Akta kontroli – dok. 45**).

W złożonym wyjaśnieniu w sprawie wykazania w sprawozdaniu jednostkowym danych niezgodnych z ewidencją prowadzoną do konta pozabilansowego 980 (**Akta kontroli – dok. 46**) Skarbnik Gminy podała:

*„W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Margonin Rb-28S - roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków za 2011 r. wykazano kwotę planu w wysokości 12.131.679 zł, podczas gdy z zapisu ewidencji księgowej konta pozabilansowego 980 wynika wartość 12.256.157 zł. Różnica w kwocie 124.478 zł wynika z planu wydatków niewygasających (600-60016 § 6050). Plan tych wydatków został wykazany w odrębnym sprawozdaniu.”*

- W kolumnie „**zaangażowanie**” zostało wykazane zaangażowanie na podstawie ewidencji księgowej zaangażowania prowadzonej na kontach 998 - „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego”. Z zapisów ewidencji prowadzonej do konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wynikają obroty Ma w wysokości 10.434.608,36 zł. Dane odzwierciedlone w wydruku komputerowym: „Zestawienie stanów kont analityczne konto 998 ÷ 998, od 2011.01 do 2011.12”.

- W kolumnie „**wydatki wykonane**” wykazane zostały poniesione wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej prowadzonej do rachunku bieżącego w zakresie wydatków (obroty Ma). Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2011; konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130” wg wydruku wydatki wynosiły 10.434.608,36 zł.

- W kolumnie „**zobowiązania ogółem**” wykazane zostały wszystkie bezsporne zobowiązania nie-splacone do końca okresu sprawozdawczego. Kwota 191.468,60 zł, wynika z ewidencji księgowej prowadzonej na kontach 201, 229, 231, 240.

Z ewidencji księgowej wynikają salda Ma nw. kont:

- 201 - Rozrachunki z dostawcami o odbiorcami w wysokości kwota 14.886,44 zł,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne w kwocie 19.621,24 zł,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń w kwocie 112.252,45 zł,
- 240 - Pozostałe rozrachunki w kwocie 44.708,47 zł

Na podstawie art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Miasta i Gminy Margonin ustaliła wykaz wydatków niezrealizowanych zamieszczonych w budżecie Miasta i Gminy Margonin na rok 2011, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wydatki te zatwierdzone zostały do realizacji w następnym roku budżetowym uchwałą Rady Miasta i Gminy Nr XIII/130/2011 z dnia 22 grudnia 2011 r. W załączniku do uchwały ustalony został plan finansowy wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011 w podziale na działy, rozdział i paragraf klasyfikacji wydatków:

- klasyfikacja budżetowa 600 60016 § 6050, zadanie pn.: „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej we wsi Młynary” kwota 124.478,00 zł, termin realizacji 30.06.2012 r.

Urząd Miasta i Gminy Margonin pismem FN.3052.15.2011 z dnia 28.12.2011 r. wystąpił do Banku Spółdzielczego w Chodzieży oddział Margonin o założenie subkonta rachunku podstawowego Gminy Margonin. Z treści pisma wynika:

*„(...) Na rachunku zostaną zgromadzone środki w kwocie 124.478 zł dotyczące wydatków, które nie wygasają z upływem 2011 r. na realizację zadania pn.: Budowa ścieżki pieszo-rowerowej we wsi Młynary (...).”*

Środki na wydatki niewygasające dotyczące zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej we wsi Młynary” ujęte zostały na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego o numerze 63 8945 0002 1300 0101 2000 0190 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Chodzieży. Wpływ środków na niewygasające wydatki na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego ujęty został w księgach budżetu, na podstawie wyciągu bankowego nr 1 z dnia 28.12.2012 r., Wn 135 Ma 140-4 - dow. ks. 600 (**Akta kontroli – dok. 47**).

Z potwierdzenia salda wg stanu na dzień 31.12.2011 r. wynika saldo rachunku w wysokości 124.478 zł. Kwota zgodna z saldem konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki.”, które na dzień 31.12.2011 r. wykazuje saldo strony Wn w wysokości 124.478 zł.

Na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wszystkie dzienniki - kartoteka za okres 12.2011; konto 999-600-60016-6050” (**Akta kontroli – dok. 48**) na stronie Ma ujęta została, na podstawie dowodu PK 2792 z dnia 30.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 49**) kwota 124.478 zł stanowiąca wartość niewykonanych wydatków objętych wykazem wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego. Z treści PK wynika:

*„Zaangażowanie środków niewygasających do umowy ZP. 272.39.2011 zawartej w dniu 14.12.2011 pomiędzy firmą CHOD-BRUK Rataje a Gminą Margonin na zadanie Budowa ścieżki pieszo-rowerowej we wsi Młynary.”*

Wartość umowy Nr ZP.272.39.2011 zawartej z Wykonawcą CHOD-BRUK dnia 14.12.2011 r. - 83.082 zł w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie określonym w ustawie o zamówieniach publicznych nie została ujęta (wprowadzona) pod datą podpisania umowy do ewidencji konta 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” tj. prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego

Ujęcie w planie finansowym wydatków Urzędu środków na realizację zadania pn.: **„Budowa ścieżki pieszo - rowerowej we wsi Młynary etap I”**:

Z zarządzenia Nr 170/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 23.12.2011 r. w sprawie zmiany planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy na 2011 rok - z załącznika nr 2 „Zmiany planu finansowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin na 2011” dla działu 600 Transport i łączność, rozdziału 60016 Drogi publiczne gminne § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wynika łączna kwota 528.543 zł, w tym (dane z załącznika Nr 4 „Wydatki majątkowe - wykaz zadań inwestycyjnych na 2011 rok” do uchwały Nr XII/102/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r.) wynika:

- zadanie pn.: „Poprawa atrakcyjności poprzez budowę chodnika we wsi Zbyszewice” kwota 15.483 zł,
- zadanie pn.: „Poprawa funkcjonalności i zagospodarowania terenu poprzez budowę chodnika w Studźcach” kwota 13.060 zł,
- zadanie pn.: „Odbudowa nawierzchni dróg: Lipiny - Czesławickie Osady, Margonin - wysypisko śmieci, Margonin ul. Kochanowskiego, Radwanki(od przystanku do sklepu)” kwota 220.000 zł,
- zadanie pn.: „Budowa drogi gminnej w Margoninie - ul. Słowackiego” kwota 155.000 zł,
- **zadanie pn.: „Budowa ścieżki pieszo - rowerowej we wsi Młynary etap I” kwota 125.000 zł.**

Do **akt kontroli** włączone zostały jako:

- **dok. 50** - kserokopia załącznika nr 2 „Zmiany planu finansowego wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin na 2011” do zarządzenia Nr 170/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 23.12.2011 r. w sprawie zmiany planu finansowego Urzędu Miasta i Gminy na 2011 rok.
- **dok. 51** - załącznik Nr 4 „Wydatki majątkowe - wykaz zadań inwestycyjnych na 2011 rok” do uchwały Nr XII/102/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r.

Plan dla zadania „Budowa ścieżki pieszko-rowerowej” wynosił 125.000 zł, wydatki wykonane w roku 2011 w łącznej kwocie 522 zł na podstawie:

- rachunek GN/EW/1652-2011 z dnia 09.08.2011 r. (dow. ks. 1640) - data wpływu do Urzędu 12.08.2011 r. na kwotę 372 zł, za wyrys i wypis z operatu ewidencyjnego. Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Wn 080 Ma 201, zaangażowanie Ma 998 kwota 372 zł, klasyfikacja budżetowa 600-60016 § 6050. Sposób zapłaty: przelew. Termin płatności wynikający z rachunku 23.08.2011 r., Za rachunek zapłacono przelewem dnia 18.08.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy Nr 170 z dnia 18.08.2011 r. (dow. ks. 1658), zapłata ujęta została na kontach Wn 201 Ma 130W klasyfikacja budżetowa 600/60016 § 6050. Rachunek zatwierdzony do zapłaty przez Z-cę Burmistrza.

- rachunek GN/EW/1646-2011 z dnia 08.08.2011 r. (dow. ks. 1712) (**Akta kontroli – dok. 52**) - data wpływu do Urzędu 12.08.2011 r. na kwotę 240 zł za wypis i wyrys z operatu ewidencyjnego. Ujęcie w księgach rachunkowych Urzędu Wn 080 Ma 201, zaangażowanie Ma 998, klasyfikacja budżetowa:

- **60016 § 6050 kwota 120 zł,**

- 92601 § 6050 kwota 120 zł.

Sposób zapłaty: przelew, termin płatności wynikający z rachunku 22.08.2011 r., za rachunek zapłacono przelewem dnia 26.08.2011 r. - potwierdzenie wyciąg bankowy Nr 176 z dnia 26.08.2011 r. (dow. ks. 1712), zapłata w kwocie 120 zł ujęta została na kontach Wn 201 Ma 130W klasyfikacja budżetowa 600/60016 § 6050. Rachunek zatwierdzony do zapłaty przez Z-cę Burmistrza. Zapłata po upływie wyznaczonego terminu płatności.

- opłata od wniosku o wydanie odpisu księgi wieczystej nr 25592 dla działek Nr 137/1 i 137/2 kwota 30 zł, akceptacja do zapłaty przez Z-cę Burmistrza, ujęcie zapłaty w księgach rachunkowych dnia 15.09.2011 r.: Wn 080 Ma 130W, Wn 810 Ma 800, zaangażowanie Ma 998, klasyfikacja budżetowa 60016 § 6050 - potwierdzenie wyciąg bankowy Nr 193 z dnia 15.09.2011 r. dow. ks. 1924.

Z ewidencji konta pozabilansowego 980 - Plan wydatków budżetowych, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Kartoteka za okres 01.2011 - 12.2011; konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 980 do 980; rozdział 60016 § 6050; konto 980-600-60016-6050W-900319W - Budowa ścieżki pieszko-rowerowej w Młynarach” (**Akta kontroli – dok. 53**) wynikają dane:

- na stronie Wn konta dnia 03.08.2011 r. ujęty został plan finansowy wydatków budżetowych na realizację zadania w kwocie 125.000 zł - dow. ks. 1515 (**Akta kontroli – dok. 54**),

- na stronie Ma konta ujęta została równowartość zrealizowanych wydatków budżetu (na podstawie opisanych wyżej dowodów - rachunków i wniosku) w łącznej kwocie 522 zł

- na stronie Ma konta dnia 31.12.2011 r. ujęta została wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym w kwocie 124.478 zł, na podstawie polecenia księgowania dow. ks. 2887 (**Akta kontroli – dok. 55**).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 wykazano:

- w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” wykazano kwotę 22.624.936,37 zł - co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej.

Z zapisów ewidencji księgowej prowadzonej do kont 902 - Wydatki budżetu i 903 - Niewykonane wydatki, wynikają dane:

- saldo Wn konta 902 przed przeksięgowaniem na konto 961 - 22.500.458,37 zł
- saldo Ma konta 903 przed przeksięgowaniem na konto 961 - 124.478,00 zł

- w kolumnie „wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego - art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych” kwota 124.478 zł.

### **II. 3. 1. 3. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego**

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wynika:

- w poz. **A.** „Dochody” kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011. Kwota wykonanych dochodów ogółem wyniosła 26.317.239,87 zł tj. 102,10 % planowanych dochodów w wysokości 25.784.984,88 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 – „Dochody budżetu” wynikają dochody w wysokości 26.317.239,87 zł,
- w poz. **B.** „Wydatki” wykazano kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 r. Kwota wykonanych wydatków ogółem wyniosła 22.624.936,37 zł, tj. 90,93 % planowanych wydatków w wysokości 24.883.279,88 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta
  - 902 – „Wydatki budżetu” wynikają wydatki w wysokości 22.500.458,37 zł,
  - 903 - „Niewykonane wydatki” wynikają wydatki w wysokości 124.478 zł.
- w poz. **C.** „Nadwyżka/deficyt (A-B)” po stronie wykonania wykazano kwotę 3.692.303,50 zł. (przy planie 901.705 zł.) jako wynik jednostki samorządu terytorialnego osiągnięty za 2011 rok a stanowiący różnicę pomiędzy dochodami wykazanymi w części A i wydatkami wykazanymi w części B sprawozdania – jak wyżej.
- w poz. **D.** „Finansowanie (D1-D2)” po stronie planu wykazano kwotę (-) 901.705,00 zł a po stronie wykonania wykazano kwotę (-) 751.723,47 zł, która stanowi różnicę pomiędzy przychodami (poz. **D1** „Przychody ogółem” w wysokości 2.889.935,01 zł) a rozchodami (poz. **D2** „Rozchody ogółem” w wysokości 3.641.658,48 zł).
- w poz. **D11.** „Kredyty i pożyczki” wykazano 0,00 zł. – kwota zgodna z obrotami strony Ma konta 134 i 260
- w poz. **D.21.** „Spłaty kredytów i pożyczek” wykazano kwotę 3.566.756,48 zł jest to kwota spłaconych w 2011 r. rat kredytów i pożyczek. Kwota zgodna z obrotami Wn kont 134 (2.112.490,48 zł) i 260 (1.454.266 zł).

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 r. zostało sporządzone w zakresie planu zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał budżetowych a w zakresie wykonania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 901, 902, 903 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i 27S.

Sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy - p. Danuta Bogacz.

### II. 3. 1. 4. Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2011 r. (**Akta kontroli – dok. 56**) nazwa jednostki sprawozdawczej: Gmina Margonin, w sprawozdaniu zostały wykazane:

| Wyszczególnienie                                                              | Kwoty        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| I. Stan środków na rachunku budżetu j.s.t.                                    | 3.499.724,42 |
| w tym:                                                                        |              |
| 1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających                          | 124.478,00   |
| 2. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym                         |              |
| 3. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu za styczeń następnego roku | 515.996,00   |
| Informacja o środkach na rachunkach bankowych jst                             |              |
| 1. Stan środków funduszy pomocowych                                           | 1.256,58     |

Z wydruku pn.: „Zestawienie obrotów i sald konta za grudzień 2011; analityczne od 133 do 133” wynika:

| Konto | człon | Nazwa konta                                         | Saldo Wn     |
|-------|-------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 133   | 01    | Rachunek bieżący budżetu                            | 3.373.989,84 |
| 133   | 08    | Rachunek bieżący - Indywidualizm. procesu nauczania | 1.256,58     |
|       |       | Razem                                               | 3.375.246,42 |

Z ewidencji księgowej - kont budżetu na dzień 31.12.2011 r. wynikają salda:

|                                                            |                  |
|------------------------------------------------------------|------------------|
| – Wn konta 133 – Rachunek budżetu                          | 3.375.246,42 zł, |
| – Wn konta 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki | 124.478,00 zł    |
| – Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe                | 515.996,00 zł.   |

Sprawozdanie podpisane zostało przez Skarbnika Gminy i Burmistrza Miasta i Gminy.

Z ewidencji prowadzonej do konta 135 - Rachunek środków na niewygasające wydatki”, dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 12.2011; konta analityczne z zakresu od 135 do 135”, wynika:

- BO 0,00 zł,
- Obroty Wn 124.491,64 zł
- Obroty Ma 13,64 zł
- BZ 124.478,00 zł.

Na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z dnia 31.12.2011 r. - dow. ks. 610/1-2 wyciąg z rachunku nr 63 8945 .... 0190 (**Akta kontroli – dok. 57**) dokonano księgowania:

- treść operacji „kapitalizacja odsetek” Wn 135 Ma 240 kwota 13,64 zł
- treść operacji „przeksięgowanie kapitalizacji odsetek” Wn 240 Ma 135 kwota 13,64 zł

Bank dokonał przeksięgowania kapitalizacji odsetek na rachunek podstawowy Gminy. Wpływ odsetek ujęty został na podstawie wyciągu bankowego Nr 275 z dnia 31.12.2011 r.:

- w księgach budżetu Wn 133 Ma 222 - dow. ks. Nr 607 - Pk do wyciągu bankowego (**Akta kontroli – dok. 58**),
- w księgach urzędu Wn 130 Ma 221 - dow. ks. 2795 - Pk do wyciągu bankowego (**Akta kontroli – dok. 59**).

Urząd Miasta i Gminy Margonin wystąpił, pismem FN. 3052.15.2011 z dnia 28.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 60**) do Banku Spółdzielczego w Chodzieży oddział Margonin, o założenie subkonta rachunku podstawowego Gminy Margonin. Z treści pisma wynika:

„(...) Na rachunku zostaną zgromadzone środki w kwocie 124.478 zł dotyczące wydatków, które nie wygasają z upływem 2011 r. na realizację zadania pn.: Budowa ścieżki pieszo-rowerowej we wsi Młynary.

Wszelkimi prowizjami i opłatami należy obciążać rachunek podstawowy Gminy.

Kapitalizacje odsetek należy przekazywać również na rachunek podstawowy Gminy.”.

Do umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Margonin z dnia 29.06.2011 r. zawarty został Aneks Nr 4/2011 w dniu 28.12.2011 r. (**Akta kontroli – dok. 61**). Z zawartego Aneksu wynika:

„§ 1. Do umowy o prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy i Miasta z dnia 29.06.2011 r. wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 1 pkt 1 ww umowy dopisuje się podpunkt

8) Gmina o numerze 63 8945 0002 1300 0101 2000 0190”

2. W § 3 pkt 7 ww umowy dopisuje się podpunkt:

12) Gmina o numerze 63 8945 0002 1300 0101 2000 0190.

§ 2. Pozostałe warunki umowy nie ulegają zmianie.”.

Odsetki dopisane do rachunku środków na niewygasające wydatki winny zostać ujęte w księgach budżetu zapisem Wn 135 Ma 901.

W sprawozdaniu Rb-ST środki na rachunku wydatków niewygasających podlegałyby wykazaniu łącznie z odsetkami.

### II. 3. 1. 5. Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych

Sprawozdanie Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za 2011 r. sporządził zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie. Poniżej zostały przedstawione dane ze sporządzonych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r.:

| Lp.            | Jednostka                                 | Rozdział | Przychody    |              | Koszty       |              | Stan środków obrotowych |               |
|----------------|-------------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
|                |                                           |          | plan         | wykonanie    | plan         | wykonanie    | na początku roku        | na końcu roku |
| 1              | Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie | 90017    | 2.374.000,00 | 2.329.113,15 | 2.381.000,00 | 2.431.501,34 | 183.141,26              | 80.753,07     |
| Rb-30 zbiorcze |                                           |          |              |              |              |              |                         |               |
| Lp.            | Rozdział                                  |          |              |              |              |              |                         |               |
| 1              | 90017                                     |          | 2.374.000,00 | 2.329.113,15 | 2.381.000,00 | 2.431.501,34 | 183.141,26              | 80.753,07     |

Wpływy nadwyżki środków obrotowych w 2011 r. za 2010 r. - 0,00 zł.

### II. 3. 1. 6. Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy

W sprawozdaniu Rb-PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy wykazane zostały:

| Symb. | Wyszczególnienie                                                         | Wykonanie    | Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy | Skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy umorzenie zaległości podatkowych | Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy- Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy: rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, zwolnienie z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| A1    | Ogółem dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11) z tego:       | 9.226.636,05 | 921.326,11                                                                | 80.673,00                                                                             | 15.633,70                                                                                                                                                 | 22.610,73                                                                                                                                                                                                                        |
| A2    | udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych <sup>1)</sup> | 140.727,61   | 0,00                                                                      | 0,00                                                                                  | 0,00                                                                                                                                                      | 0,00                                                                                                                                                                                                                             |



|     |                                                                            |              |            |           |           |           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| A3  | udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych <sup>1)</sup> | 2.227.326,00 | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A4  | podatek rolny                                                              | 358.982,29   | 37.293,91  | 0,00      | 3.461,70  | 6.714,50  |
| A5  | podatek od nieruchomości                                                   | 6.034.795,66 | 812.743,42 | 80.673,00 | 12.172,00 | 15.896,23 |
| A6  | podatek leśny                                                              | 94.036,00    | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A7  | podatek od środków transportowych                                          | 189.442,00   | 71.288,78  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A8  | podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej   | 14.860,29    | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A9  | podatek od czynności cywilnoprawnych                                       | 142.649,20   | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A10 | wpływy z opłaty skarbowej                                                  | 23.817,00    | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A11 | wpływy z opłaty eksploatacyjnej w tym:                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
| A12 | od przedsiębiorstwa górniczego <sup>2)</sup>                               | 0,00         | 0,00       | 0,00      | 0,00      | 0,00      |

W sprawozdaniu Rb-PDP oraz RB-27S nie zostały i nie mogły być ujęte skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości od przedmiotów opodatkowania znajdujących się w posiadaniu jednostek organizacyjnych gminy: M-GOPS, M-GOK, MiGBP, ZE-AS. Jednostki te nie składały deklaracji na podatek od nieruchomości.

## **II. 3. 2. WYKONANIE OBOWIĄZKU PODANIA DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI WYKAZU OSÓB PRAWNYCH I FIZYCZNYCH ORAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH NIEPOSIADAJĄCYCH OSOBOWOŚCI PRAWNEJ, KTÓRYM W ZAKRESIE PODATKÓW LUB OPŁAT UDZIELONO ULG W SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH**

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Miasta i Gminy zamieszczony został „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w spłacie zobowiązań podatkowych” oznaczony datą sporządzenia: 20.05.2011 r. - wykaz spełnia wymogi określone w art. 37 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

## **II. 3. 3. SKUTKI OBNIŻENIA GÓRNYCH STAWEK PODATKÓW, ZWOLNIEŃ, ULG Z SPŁACIE ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH**

### **II. 3. 3. 1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków**

Dokumenty do kontroli - wydruki komputerowe, odręczne zestawienia (ewidencja pozaskiegowa) ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 62**) - dokumenty zwrócone.

Do ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego w Urzędzie Miasta i Gminy wykorzystane zostały:

- wydruk komputerowy „Zestawienie powierzchni gruntów za rok 2011 (dane według roku podatkowego”;
- wydruk pn. „Rejestr wymiarowy podatku rolnego \*\*\*” - gospodarstwa rolne;
- wydruk pn. „Rejestr wymiarowy podatku rolnego \*\*\*” - gospodarstwa pozostałe;

Do ustalenia skutków obniżenia górnych stawek podatku rolnego na 31.12.2011 r. przyjęta została metoda podzielenia kwoty podatku za rok według stawek uchwalonych = pow. ha przeliczeniowych, przemnożenia obliczonych ha przeliczeniowych przez stawkę górną = kwota podatku za rok podatkowy według stawki górnej.

Różnica między tak wyliczoną kwotą podatku według stawki górnej a kwotą podatku według stawki uchwalonej (z wydruku) stanowiła skutki obniżenia górnych stawek podatku.

Metoda - do ustalania skutków obniżenia górnych stawek podatku - według średniej w roku powierzchni ha przeliczeniowych (dla użytków rolnych niewchodzących w skład gospodarstw rolnych - ha fizycznych) pozwala ustalić skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego.

W ciągu roku - na koniec poszczególnych kwartałów stosowana była metoda dzielenia uzyskanej jw. kwoty skutków obniżenia górnej stawki podatku (kwoty dla całego roku) przez 4 i pomnożeniu ilorazu przez 3 (dla 3. kwartału) przez 2 (dla 2. kwartału).

Metoda nie uwzględnia (dla poszczególnych kwartałów) zmian, które mogły spowodować zmiany w powierzchniach użytków rolnych, np. przeznaczenia w ciąg kwartału użytków rolnych na działalność gospodarczą, zmian w ciągu roku w klasyfikacji gruntów.

Podobne rozwiązanie (metody zostały przyjęte) przy ustalaniu skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości.

W przypadku skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych uwzględniany był okres (krótszy niż rok) posiadania pojazdu przez podatnika.

Do akt kontroli zostały włączone zestawienia „Skutki obniżenia stawek w podatku w 2011 (...)” (podatek od nieruchomości III kw., „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego (...) III kw.”, „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportu III kw.”, ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 63**), sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

#### **II. 3. 3. 2. Skutki udzielonych zwolnień**

Skutki zwolnień od podatku od nieruchomości ujęte zostały w wydruku „Zestawienie ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości za rok 2011 (dane według roku podatkowego”.

W wydruku ujęte zostały skutki zwolnienia jednego z podatników - H. S. sp. z o. o. - kwota zwolnienia od podatku wynosiła 80.672,51 zł.

Inne zwolnienia z podatku (lub przedmiotów opodatkowania od podatku) w wydruku nie są wykazywane.

Kwota wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP jest zgodna z ewidencją.

Podatnikiem korzystającym ze zwolnienia na podstawie uchwały nr XXX/359/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie określenia warunków udzielenia pomocy de minimis w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie miasta i gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 133, poz. 2206 z późn. zm.) jest podatnik, dla którego prowadzona było konto 57/2011, z tym że uprawnienie do zwolnienia wynikało z pierwotnej treści uchwały.

„Deklaracja na podatek od nieruchomości - DN-1” złożona przez „H. S.” ujęta została w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 64**) - deklaracja zwrócona.

Kserokopia „Deklaracji na podatek od nieruchomości - DN-1” złożona przez „H. S.” ujęta została w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 65**).

W załączniku „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - ZN-1/B” do „Deklaracji na podatek od nieruchomości - rok 2011 - DN-1” (data wpływu: 12.01.2011 r.) podatnik (osoba prawna) jako zwolnione na podstawie uchwały Rady Miasta i Gminy podał:

- podstawa zwolnienia: uchwała nr XXX/349/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 maja 2009 r. (chodzi o uchwałę nr XXX/359/2009 - przyp. RR);
- grunty powierzchnia 8.199 m<sup>2</sup>;
- budynki 3.726 m<sup>2</sup>;
- budowle 456.598 zł.

Podatnik wykazał w deklaracji:

- grunty pozostałe 653 m<sup>2</sup>;
- z podaniem stawki 0,20 zł i obliczył podatek w wysokości 130,60 zł.

Podatnik nie wykazał powierzchni budynków mieszkalnych, które mogłyby być trwale związane z gruntem, dla którego została zastosowana przez podatnika stawka dla gruntów pozostałych.

Z zapisów na koncie prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem - dane odzwierciedlone w wydruku pn. „Kartoteka należności i wpłat, nazwa H... S... sp. z o. o. - podatek od podmiotów prawnych; podatek od nieruchomości rok 2011 (i 2012 - przyp. RR) nr kartoteki 57” (**Akta kontroli - dok. 66**) wynika, że podatnik w 2012 r. również deklarował podatek od gruntów pozostałych o powierzchni 653 m<sup>2</sup> ( $\times 0,21 \text{ zł/m}^2 = 137,00 \text{ zł}$ ).

Sprawdzenie deklaracji „pod względem formalnym i rachunkowym - wymiar 131,-” potwierdziła podpisem w dniu 14.01.2011 r. pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Przepis art. 1a ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613) stanowi:

„Art. 1a. 1. Użyte w ustawie określenia oznaczają:

3) grunty, budynki i budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej - grunty, budynki i budowle będące w posiadaniu przedsiębiorcy lub innego podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą, z wyjątkiem budynków mieszkalnych oraz gruntów związanych z tymi budynkami, a także gruntów, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b, chyba że przedmiot opodatkowania nie jest i nie może być wykorzystywany do prowadzenia tej działalności ze względów technicznych;”.

Podatnik - przedsiębiorca - nie został wezwany do złożenia wyjaśnień w sprawie wykazania w deklaracji gruntów pozostałych.

Przepisy uchwały Nr XXX/359/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie określenia warunków udzielania pomocy de minimis w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie miasta i gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 133, poz. 2206) w brzmieniu obowiązującym w dniu złożenia wniosku (13.08.2009 r.) stanowiły:

„§ 3. 1. Pomoc, o której mowa w §1 może być udzielona w formie zwolnienia w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją zrealizowaną na terenie Miasta i Gminy Margonin.

2. Przez nową inwestycję należy rozumieć inwestycję związaną z budową lub rozbudową obiektów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej lub zakup nieruchomości z możliwością prowadzenia działalności gospodarczej.

3. Utworzenie nowych miejsc pracy oznacza przyrost netto liczby zatrudnionych w danym przedsiębiorstwie w przeliczeniu na osoby zatrudnione w pełnym wymiarze czasu pracy w odniesieniu do średniego zatrudnienia z ostatnich pełnych 12 miesięcy.

(...) § 7. Zwalnia się z podatku od nieruchomości: grunty, budynki i budowle lub ich części przeznaczone do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie turystyki, sportu i rekreacji stanowiące nową inwestycję w rozumieniu §3 ust. 2 niniejszej uchwały, których realizacja zakończona została po 1 stycznia 2008 roku, jeżeli wartość inwestycji wyniosła:  
(...) 3) powyżej 500 tys. EURO do 10 mln EURO - na okres 6 lat, ”.

Dokumenty dotyczące zwolnienia od podatku od nieruchomości ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 67**) - wniosek, informacja o zwiększeniu zatrudnienia, oświadczenia, wypis aktu notarialnego - zwrócone.

W aktach sprawy zostały zgromadzone:

- Wniosek podatnika z dnia 10.08.2009 r. o zwolnienie z podatku od nieruchomości (data wpływu: 13.08.2009 r.) - podatnik wnosił o zwolnienie z podatku od nieruchomości na okres 6 lat nieruchomości zakupionych na podstawie aktu notarialnego z 14.01.2008 r. - podatnik podał, że nabyte nieruchomości przeznaczone są do prowadzenia działalności gospodarczej w zakresie turystyki, sportu i rekreacji stanowiące nową inwestycję, której realizacja została zakończona po dniu 1.01.2008 r.; wartość inwestycji wyniosła powyżej 500 tys. euro i utworzono od dnia 16.01.2008 r. 15 nowych stałych miejsc pracy;
- „Informacja dotycząca zwiększenia zatrudnienia w związku z nową inwestycją” z dnia 10.08.2009 r. - podatnik podał, że w okresie od 16.01.2008 r. do 10.08.2009 r. utworzono 16 nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją;
- Oświadczenie podatnika z dnia 10.08.2009 r., że nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw;
- „Dokumenty potwierdzające dokonanie nowej inwestycji” z dnia 10.08.2009 r. - Oświadczenie podatnika, że w dniu 14.01.2008 r. zakupiona została inwestycja, o której mowa w uchwale Rady Miasta i Gminy nr XXX/359/2009 z dnia 27 maja 2009 r.;
- „Zgłoszenie dot. zamiaru korzystania z pomocy de minimis” z dnia 10.08.2009 r. - w formie zwolnienia z podatku od nieruchomości w okresie od dnia 10.06.2009 r. do 09.06.2015 r. w związku z utworzeniem nowych miejsc pracy związanych z nową inwestycją zrealizowaną na terenie Miasta i Gminy Margonin;
- „Oświadczenie” podatnika z dnia 10.08.2009 r., że nie korzystał z pomocy publicznej de minimis w bieżącym roku, oraz w roku ubiegłym;
- kserokopia aktu notarialnego Rep. A nr 495/2008 z dnia 14.01.2008 r. - umowa sprzedaży.

Przepis § 13 uchwały Nr XXX/359/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie określenia warunków udzielania pomocy de minimis w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy związane z nową inwestycją na terenie miasta i gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. Nr 133, poz. 2206 z późn. zm.) stanowi:

„§ 13. Przedsiębiorca korzystający ze zwolnienia od podatku od nieruchomości w okresie korzystania z tej formy pomocy jest zobowiązany: do 31 stycznia każdego roku podatkowego do przedłożenia:

1) informacji i dokumentów potwierdzających wysokość zatrudnienia w przedsiębiorstwie wg stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego oraz - na żądanie innych dokumentów niezbędnych dla oceny oraz prawidłowego jej nadzorowania i monitorowania.

2) wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis otrzymanej w bieżącym roku kalendarzowym oraz dwóch poprzedzających go latach kalendarzowych oraz informacji o pomocy innej niż de minimis dotyczącej tych samych kosztów kwalifikowanych, na które udzielana jest pomoc na podstawie niniejszej uchwały.

3) oświadczenia przedsiębiorcy, że nie znajduje się w trudnej sytuacji ekonomicznej w rozumieniu pkt 9-11 Wytycznych wspólnotowych dotyczących pomocy państwa w celu ratowania i restrukturyzacji zagrożonych przedsiębiorstw - wg załącznika nr 4 do uchwały.”

Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia wymaganych dokumentów.

W aktach sprawy (por. „Zestawienie dokumentów (...)” nie zostały przedłożone dokumenty, o których mowa w § 13 uchwały Nr XXX/359/2009 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 maja 2009 r. w sprawie określenia warunków udzielania pomocy de minimis w zakresie zwolnień w podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców tworzących nowe miejsca pracy (...).

Skutki zwolnienia ujęte zostały w zestawieniu pn. „Zwolnienia w podatkach udzielone decyzją Burmistrza za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 r.”.

### **II. 3. 3. 3. Ulgi w spłacie zobowiązań podatkowych - decyzje**

Jako pozakięgową ewidencję ulg w spłacie zobowiązań podatkowych pani A. Ł. - Referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych przedłożyła Rejestr umorzeń oraz Rejestr odroczeń i rozłożeń na raty”, ujęte w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 68** - zwrócone).

Kwoty w „Rejestrze odroczeń i rozłożeń na raty” nie zostały podsumowane - z rejestru nie wynikają dane do sprawozdań budżetowych.

Kserokopie wyciągów z rejestrów: „Wykaz umorzeń”, „Wykaz odroczeń” włączone do akt kontroli ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych (**Akta kontroli - dok. 69**).

Z rejestrów do kontroli wybrane zostały akta spraw ujętych w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli” (**Akta kontroli - dok. 70**) sporządzonym przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych - dotyczą decyzji na odroczenie i rozłożenie na raty (oryginały - zwrócone) - akta trzech podatników; dokumenty zwrócone.

### **II. 3. 3. 3. 1. Ulgi udzielone pani Dorocie M.**

Dokumenty do kontroli (oryginały) - akta sprawy - dotyczące umorzenia I raty zaległości podatkowych ujęte zostały w „Zestawieniu dokumentów przedłożonych do kontroli” sporządzone przez panią A. Ł. - Referenta ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych - dod. decyzji na umorzenie I raty - M. D. (**Akta kontroli - dok. 71**) - zwrócone.

Kserokopie dokumentów do kontroli - wnioski podatkniczek, postanowienia, decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych ujęte zostały w formularzu „Zestawienie dokumentów przedłożonych do kontroli”, w którym ujęte zostały: kserokopia „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości i „Kartoteka należności i wpłat” pana T. Ł. - „Zestawienie (...)” wymienione w części III protokołu.

### **II. 3. 3. 3. 1. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 28.04.2011 r. decyzji znak sprawy FN-3120.1.10.2.2011**

Akta sprawy zawierają:

- Wniosek podatników o umorzenie: „*pierwszej raty podatku od nieruchomości ze względu na trudną sytuację finansową. Jeżeli byłaby też możliwość rozłożenia na raty drugiej raty podatku*”. - data wpływu 05.04.2011 r. nr. ew. z rej. kanc. 2040 - wniosek został skierowany do pani Ł.

Jako uzasadnienie wniosku podatkniczka podała trudną sytuację finansową, z mężem są bezrobotni bez prawa do zasiłku, z mężem otrzymali pieniądze z Opieki Społecznej.

- Notatka służbowa z dnia 11.04.2011 r. sporządzona przez panią Ł. - według notatki:  
*„Państwo M. utrzymują niepełnosprawne dziecko i korzystają z pomocy M-GOPS w Margoninie.- informacja od P. Z. Sz.*
- Postanowienie organu podatkowego z dnia 07.04.2011 r. o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy - doręczone w dniu 11.04.2011 r.  
Jedynymi dokumentami - materiałem dowodowym - są: wniosek podatkowiczy i wymieniona wyżej „Notatka służbowa z dnia 11.04.2011 r.
- Decyzja organu podatkowego z dnia 28.04.2011 r. znak sprawy FK-3120.1.10.2.2011 w sprawie ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego - organ podatkowy orzekł:
  - umorzyć zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za 2011 r. tj. pierwszą ratę płatną do 15.03.2011 r. w wysokości 155,00 zł;
  - odmówić rozłożenia na raty drugiej raty za 2011 r.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

*„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej. Wyczerpuje to przesłankę „ważnego interesu podatnika” zawartą w powołanych na wstępie przepisach. Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 06.04.2011 r. - tutejszy organ postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji. (...)”.*

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

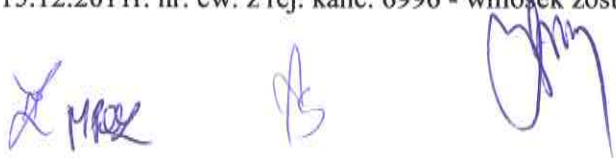
- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
  - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane (poza „Notatką służbową” z dnia 11.04.2011 r.) i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
  - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej.
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.

#### **II. 3. 3. 3. 1. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 03.01.2012 r. decyzji znak sprawy FN-3120.1.28.2.2011**

Akta sprawy zawierają:

- Wniosek podatkowiczy o umorzenie II i III raty podatku od nieruchomości - data wpływu 15.12.2011 r. nr. ew. z rej. kanc. 6996 - wniosek został skierowany do pani Ł.



W uzasadnieniu podatniczka podała, że jest w trudnej sytuacji finansowej, utrzymuje się z zapomogi, że córka jest w ciąży, mąż choruje, dopiero wyszedł ze szpitala.

Do wniosku została załączona: „Informacja o stanie majątkowym”, zaświadczenia z Urzędu Skarbowego w Chodzieży o wysokości dochodu wnioskodawcy i jej męża, kserokopie decyzji M-GOPS z dnia 18.10.2011 r. i z dnia 17.11.2011 r. „Informacja o stanie majątkowym” nie została wypełniona zgodnie z ustalonym wzorem w zakresie, w jakim nie zostały w niej podane dochody osób bliskich wspólnie zamieszkających z podatniczką.

- Postanowienie organu podatkowego z dnia 16.12.2011 r. o wyznaczeniu stronie siedmiodniowego terminu do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy - doręczone w dniu 21.12.2011 r.
- Decyzja organu podatkowego z dnia 03.01.2012 r. znak sprawy FK-3120.1.28.2.2011 w sprawie ulgi w spłacie zobowiązania podatkowego - organ podatkowy orzekł:
  - umorzyć w części zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za 2011 r. tj. drugą ratę płatną do 15.05.2011 r. w wysokości 155,00 zł;
  - odmówić umorzenia raty trzeciej za 2011 r.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

*„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej. Wyczerpuje to przesłankę „ważnego interesu podatnika” zawartą w powołanych na wstępie przepisach. Umorzeniu podlegają także odsetki za zwłokę w wys. 13,00 zł, obliczone na dzień wpływu wniosku.*

*Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 15.12.2011 r. - tutejszy organ postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji. (...).”*

Poza umorzeniem odsetek za zwłokę treść uzasadnienia decyzji jest identyczna, jak treść uzasadnienia decyzji znak sprawy FN-3120.1.10.2.2011, przytoczonej wyżej.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, w tym w zakresie dochodów osób wspólnie zamieszkających z podatniczką - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
  - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
  - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej.
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 210 § 4 tej ustawy.