



Bydgoszcz, dnia 2 listopada 2012 r.

**DYREKTOR  
URZĘDU KONTROLI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY**

UKS0491/W3P3B/42/35/12/28/023

URZĄD GMINY  
w Czernikowie  
wpl. 06. 11. 2012  
L. dz. 568  
Podpis

*Paulina Słowacka*  
**Gmina Czernikowo  
ul. Juliusza Słowackiego 12  
87-640 Czernikowo**

## WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a, art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214, z późn. zm.), określa się ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr 04120579 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Bydgoszczy w dniu 4 września 2012 r. i doręczonego Stronie w dniu 5 września 2012 r.

### I. Zakres postępowania kontrolnego:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2010 roku oraz wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2010 r.

### II. Ustalenia postępowania kontrolnego:

#### 1. Budżet Gminy

Budżet gminy uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą Nr XXVIII/169/09 z dnia 30 grudnia 2009 r.

W wyniku zmian dokonanych w budżecie w ciągu roku budżet na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł:

- po stronie dochodów	27 370 016 zł
- po stronie wydatków	33 584 016 zł
- planowany deficyt	6 214 000 zł

Powyższe wielkości budżetowe zarówno po stronie planu jak i wykonania są zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań Rb-NDS, Rb-27S i Rb-28S.

Zmiany w budżecie Gminy dokonywane były na podstawie upoważnienia udzielonego Wójtowi Gminy przez Radę Gminy oraz w określonym w uchwale budżetowej zakresie.

#### 2. Dotacje

##### 2.1 Dotacje na realizację zadań zleconych

Kontrolą objęto dotację z przeznaczeniem na zwrot akcyzy dla rolników za 2010 r. Gmina otrzymała i wykorzystwała dotację w wysokości 309.142,56 zł.

Szczegółowy opis dokumentów objętych badaniem znajduje się w protokole kontroli na str. 20 - 22.



Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji.

## **2.2 Dotacje na realizację zadań własnych**

Kontrolą objęto dwie dotacje z przeznaczeniem na:

- dofinansowanie projektu realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011 pn. „Budowa dróg gminnych nr 101116C, 101117C, 101121C w m. Czernikowo, Jackowo, Stelinek wraz z przebudową skrzyżowania z drogą powiatową nr 2043C w m. Steklinek na terenie gminy Czernikowo, powiat toruński, województwo kujawsko – pomorskie”. Dotacja została przyznana i wykorzystana w wysokości 1.148.880,71 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia przedmiotowej dotacji.

- realizację zadań dotyczących edukacyjnej opieki wychowawczej na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych. Dotacja została przyznana w wysokości 391.207,00 zł, a wykorzystana w kwocie 390.410,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 797,00 zł zwrócono w dniu 17.12.2010 r.

Wojewoda Kujawsko–Pomorski w Decyzji nr 7/2012 z dnia 15.02.2012 r., określił zaległość dla Gminy Czernikowo i orzekł o obowiązku zwrotu do budżetu państwa część dotacji przyznanej w 2010 r. na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w kwocie 78.082,00 zł, ponieważ Gmina Czernikowo przedmiotową dotacją sfinansowała 100% wartości realizacji zadania i nie zapewniła 20% wkładu własnego. W przedmiotowej sprawie toczy się postępowanie w Sądzie Administracyjnym w Warszawie.

Szczegółowy opis dokumentów objętych badaniem znajduje się w protokole kontroli na str. 22 - 26.

## **2.3 Dotacje udzielone z budżetu Gminy**

**a) Dotacje udzielone na podstawie art. 11 ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.) oraz na podstawie uchwały Nr XII/80/2008 Rady Gminy Czernikowo z dnia 3 marca 2008 r. w sprawie określenia warunków i trybu wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego na terenie gminy Czernikowo.**

W wyniku „Konkursu ofert na wykonanie zadań w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji”, ogłoszonego w dniu 20.01.2010 r. w biuletynie informacji publicznej i na tablicy ogłoszeń, wpłynęło pięć ofert od organizacji ubiegających się o dotacje.

Po analizie zgłoszonych potrzeb, uwzględniając przewidziane w Budżecie Gminy środki, Komisja Konkursowa ustaliła, iż dwie oferty które uzyskały najwyższą liczbę punktów otrzymają dotację we wnioskowanej kwocie, a w pozostałych przypadkach uznała, iż należy obniżyć wnioskowane kwoty dotacji, co wynikało z liczby punktów uzyskanych za poszczególne kryteria oceny.

Wójt Gminy w zarządzeniu Nr 5/2010 w sprawie rozstrzygnięcia otwartego konkursu na wykonanie zadań publicznych w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji, zaakceptował wybór ofert przez Komisję Konkursową. Lista podmiotów, którym przyznane zostało wsparcie w 2010 r. stanowi załącznik nr 1 do ww. zarządzenia.

W zakresie przyznania dotacji nie stwierdzono nieprawidłowości.

Kontrolą objęto 4 dotacje dla następujących klubów:

UKS „Olimpijczyk” Czernikowo – „Mecze ligowe i turnieje piłki siatkowej sekcji siatkowej Setbol Czernikowo” – 3.500,00 zł,

- 1) UKS Comets Mazowsze – „Upowszechnianie i rozwój kultury fizycznej i sportu” – 9.000,00 zł,
- 2) LZS „VICTORIA” Czernikowo Seniorzy – „Rozgrywki piłkarskie drużyny Seniorów LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010” – 16.000,00 zł,
- 3) LZS „VICTORIA” Czernikowo Trampkarze i Juniorzy – „Rozgrywki piłkarskie drużyny Trampkarzy i Juniorów Młodszych LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010” – 9.000,00 zł.

Szczegółowy opis dokumentów objętych badaniem znajduje się w protokole kontroli na str. 27 – 30.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania i rozliczenia otrzymanych dotacji przez LZS „VICTORIA” Czernikowo.

Gmina Czernikowo przekazała dotacje dla LZS „VICTORIA” w Czernikowie, zgodnie z umową:

- nr 4/S/2010 w wysokości 9.000,00 zł na realizację zadania publicznego: „Rozgrywki piłkarskie drużyny Trampkarzy i Juniorów Młodszych LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010”.

- nr 5/S/2010 w wysokości 16.000,00 zł na realizację zadania publicznego: „Rozgrywki piłkarskie drużyny Seniorów LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010”.

LZS „VICTORIA” złożył w dniu 28.01.2011 r. w Gminie jedno wspólne sprawozdanie końcowe z wykonania dwóch zadań publicznych, określonych dwiema w/w umowami i przedstawił wydatki z dotacji na kwotę 25.000,00 zł:

- drużyny Seniorów w wysokości 16.147,74 zł,
  - drużyny Juniorów i Trampkarzy w wysokości 8.768,36 zł,
  - opłaty i prowizje bankowe w wysokości 83,90 zł,
- razem 25.000,00 zł.

Ustalono, na podstawie w/w sprawozdania oraz zestawienia wydatków stanowiącego jego załącznik, że LKS „VICTORIA” na zadanie publiczne „Rozgrywki piłkarskie drużyny Seniorów LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010” (dotacja w wysokości 16.000,00 zł) wydatkował kwotę 16.189,69 zł.

Natomiast zadanie publiczne „Rozgrywki piłkarskie drużyny Trampkarzy i Juniorów Młodszych LZS „VICTORIA” runda wiosenna oraz runda jesienna 2009/2010” (dotacja w wysokości 9.000,00 zł) wykorzystane zostało z dotacji w kwocie ogółem 8.810,31 zł.

Zatem część dotacji w wysokości **189,69 zł** (9.000,00 – 8.810,31) nie została wydatkowana na zadanie określone w umowie nr 4/S/2010, natomiast została wydatkowana na zadanie określone w umowie nr 5/S/2010.

W umowie nr 4/S/2010 z dnia 12 marca 2010 r. określono:

§ 6 ust. 1 „Zleceniodawca sprawuje kontrolę prawidłowości wykonania zadania przez Zleceniobiorcę, w tym wydatkowania przekazanych mu środków publicznych. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu.”

§ 7 ust.1 Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Zleceniobiorcę na formularzu zgodnym z załącznikiem do umowy w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania (...).”

§ 8 ust.1., Przyznane środki finansowe, określone w § 2 ust.1, Zleceniodawca jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31.12.2010 r.”

ust.2 „Środki finansowe nie wykorzystane do tego terminu Zleceniodawca jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami w terminie 14 dni od dnia wskazanego w ust.1, na rachunek bankowy Zleceniodawcy”

§ 11 „Wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania, o którym mowa w § 7 ust.1”.

Zgodnie z przepisami art. 252 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.):

- ust. 1 pkt 1 „Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego: wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2”

- ust. 5 „Zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie lub pobrana w nadmiernej wysokości”.

Stosownie do postanowień art. 61 ust. 1 pkt 2 w/w ustawy o finansach publicznych organem właściwym do wydania decyzji w sprawie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi jest wójt Gminy.

#### **b) Dotacja udzielona Gminnej Bibliotece Publicznej, na podstawie Uchwały Nr XXVIII/169/2009 Rady Gminy w Czernikowie w sprawie budżetu na 2010 r.**

Gmina na podstawie ww. uchwały Rady Gminy Czernikowo przekazała dotację Gminnej Bibliotece Publicznej w Czernikowie w 2010 r. w wysokości ogółem 183.637,14 zł. Instytucja Kultury z przyznanych środków wykorzystwała w 2010 r. na cele w uchwale kwotę 183.325,64 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 311,50 zł zwróciła przelewem w dniu 30.12.2010 r.

Szczegółowy opis dokumentów objętych badaniem znajduje się w protokole kontroli na str. 30 - 31.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **2. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.), zwanej dalej uPzp.**

Gmina Czernikowo przeprowadziła 18 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w tym:

- 7 na roboty budowlane o wartości umów 9.861.251,29 zł,
- 8 na dostawy o wartości umów 1.084.937,88 zł,
- 3 na usługi o wartości umów 874.604,19 zł.

Kontrolą objęto dokumentację sześciu przeprowadzonych postępowań w zakresie przedmiotu zamówienia, wartości zamówienia w świetle zakazu dzielenia zamówienia, wyboru trybu postępowania i jego przesłanek, wszczęcia postępowania, złożenia oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności o których mowa w art. 17 ust. 1, publikacji ogłoszeń, specyfikacji istotnych warunków zamówienia, dokumentowania zamówień, przestrzegania terminów: składania ofert, związania ofertą, wykluczenia oferentów, odrzucenia ofert, unieważnienia

postępowañ, wyboru najkorzystniejszej oferty, zawarcia umowy, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, realizacji umowy, terminu zakończenia zamówienia, zmian postanowień umowy. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące: terminu przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

*2.1. Postępowania o udzielenie zamówienia, w których nie został zachowany termin przekazania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.*

a) postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawy – Zakup i dostawa oleju opałowego do Zespołu Szkół w Czernikowie oraz Szkoły Podstawowej w Osówce w roku 2010, o wartości zamówienia 213.114.75 zł, zakończone podpisaniem umowy z wykonawcą w dniu 27.01.2010 r. Dostawcą była Firma TANK sp. j. W. Konczalski, M. Konczalski z/s w Toruniu przy ul. Chrzanowskiego 11.

Ustalono, iż umowę z wybranym dostawcą podpisano w dniu 27.01.2010 r. Natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z ceną wybranej oferty w wysokości 204.000,00 zł zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 50366-2010 w dniu 22.12.2010 r., po upływie 26 dni od daty zawarcia umowy.

b) postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawy – Zakup nowego autobusu przystosowanego do przewozu osoby niepełnosprawnej na wózku inwalidzkim, o wartości zamówienia 258.196.72 zł, zakończone podpisaniem umowy nr 3/MD/2010 z wykonawcą w dniu 9.04.2010 r. Dostawcą była Firma Aleksander Konarzewski ul. Nowotoruńska 15, 85-854 Bydgoszcz.

Ustalono, iż umowę z wybranym dostawcą podpisano w dniu 9.04.2010 r. Natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z ceną wybranej oferty w wysokości 250.000,00 zł zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 285727-2010 w dniu 14.10.2010 r., po upływie ponad 6 miesięcy od daty zawarcia umowy.

c) postępowanie o udzielenie zamówienia na roboty budowlane – Budowa przyzagrodowych biologicznych oczyszczalni ścieków na terenie gminy Czernikowo, o wartości zamówienia 1.333.556,65 zł, wszczęte w dniu 2.04.2010 r. i zakończone podpisaniem umowy z wykonawcą w dniu 24.05.2010 r. Wykonawcą był Wielobranżowy Zakład Usługowy Andrzej Sieradzki ul. Botaniczna 25A, 87-800 Włocławek.

Ustalono, iż umowę z wybranym dostawcą podpisano w dniu 24.05.2010 r. Natomiast ogłoszenie o udzieleniu zamówienia z ceną wybranej oferty w wysokości 692.167,21 zł zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 286441-2010 w dniu 14.10.2010 r., po upływie ponad 5 miesięcy od daty zawarcia umowy.

Zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp „jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, zamawiający zobowiązany jest przekazać ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego”.

Słowo „niezwłoczny” oznacza „taki, który powinien nastąpić w jak najkrótszym czasie”. („Komputerowy Słownik Języka Polskiego” Wydawnictwo Naukowe). Gmina nie spełniła

wymogu ustawowego, przekazując przedmiotowe ogłoszenia z opóźnieniem wynoszącym od 26 dni do ponad 6 m-cy od dnia zawarcia umów.

2.2. *Postępowanie o udzielenie zamówienia, w którym w Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia nie zawiera wszystkich elementów określonych w ustawie.*

Postępowanie o udzielenie zamówienia na dostawy – Zakup i dostawa oleju opałowego do Zespołu Szkół w Czernikowie oraz Szkoły Podstawowej w Osówce w roku 2010, o wartości zamówienia 213.114.75 zł, zakończone podpisaniem umowy z wykonawcą w dniu 27.01.2010 r. Dostawcą była Firma TANK sp. j. W. Konczalski, M. Konczalski z/s w Toruniu przy ul. Chrzanowskiego 11.

W SIWZ brak opisu sposobu przygotowania ofert oraz obliczenia ceny. Przepis art. 36 ust. 1 pkt 10 i 12 uPzp stanowi, iż „*Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zawiera co najmniej: (...) opis sposobu przygotowania ofert; opis sposobu obliczenia ceny.*”

### **3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa**

#### **3.1. Prawdliwość sporządzenia sprawozdania budżetowego Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2010 r.**

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

Na podstawie dokumentacji budżetowej i podatkowej dokonano sprawdzenia prawidłowości wykazanych kwot w rubrykach 2-6 w sprawozdaniu Rb-PDP dotyczących wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień, zaniechania poboru oraz skutków decyzji wydawanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za rok 2010, które są podstawą do naliczenia tej części subwencji na 2012 r.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (analityka konta 901 „dochody budżetowe”), sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na koniec 2010 r. j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010 roku oraz Rb-PDP rocznego sprawozdania z wykonania dochodów podatkowych stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat na ogólną kwotę 3.826.961,92 zł.

#### Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Na podstawie danych z kolumny 3 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2010 r. stwierdzono, że Gmina Czernikowo wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, obliczone za cały 2010 r. w wysokości 449.699,00 zł (kolumna 3, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 3, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 3, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 410.484,00 zł,
- podatku leśnego (kolumna 3, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 3, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 39.215,00 zł.

#### a) Podatek rolny

Gmina Czernikowo zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006 r. Nr 136 poz. 969, z późn. zm.) ustaliła podatek rolny za rok podatkowy w następujący sposób:

- 1) od 1 ha przeliczeniowego gospodarstwa, rolnego - równowartość pieniężną 2,5 q żyta,
  - 2) od 1 ha gruntów, rolnych - równowartość pieniężną 5 q żyta
- obliczone według średniej ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Średnią cenę skupu, Gmina ustaliła na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" z dnia 19 października 2010 w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2010 r. (M. P. Nr 76, poz. 960) w kwocie 37,64 zł za q.

W związku z powyższym skutki obniżenia górnej stawki podatku rolnego wyniosły 0,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A4 sprawozdania Rb-PDP za cały 2010 r.

#### b) Podatek od nieruchomości

Ustalono, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2010 rok zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę **18.484,00 zł.**

Górne stawki podatku od nieruchomości na 2010 r. zostały obniżone Uchwałą Rady Gminy Czernikowo Nr XVII/109/2008 z dnia 2 grudnia 2008 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Gmina Czernikowo w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A5 ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od nieruchomości w kwocie 410.484,00 zł.

Zaniżenie kwoty skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości było wynikiem nie ujęcia w tej kwocie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości i zwolnionych z podatku ww. uchwałą Rady Gminy. Gmina nie ujęła w sprawozdaniach różnic wynikających ze stawek podatkowych określonych w Obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 29 lipca 2008 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych (M. P. Nr 59, poz. 531), a uchwałą Rady Gminy.

Zgodnie z § 1 pkt 2f przedmiotowej uchwały obniżono stawkę podatku od budynków pozostałych, będących własnością emerytów, rencistów, do wysokości połowy stawki obowiązującej w gminie za przedmiotowe nieruchomości.

Ponadto na podstawie § 2 pkt 1 i 2 ww. uchwały zwolniono od podatku:

- budynki mieszkalne będące własnością rolników,
- budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby bezpieczeństwa publicznego oraz bezpieczeństwa w zakresie ochrony p.poż.

Wyliczenie zaniżenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości o kwotę **18.484,00 zł** przedstawia się następująco:

Osoby fizyczne		Kwota
Rolnicy – budynki mieszkalne	969 (ilość gospodarstw rolnych) x 60 m <sup>2</sup> (średnia pow. użytkowa) x 0,65 zł (stawka podatku określona w Obwieszczeniu)	37.791,00 zł
	969 x 60 m <sup>2</sup> x 0,51 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	29.651,00 zł
	Różnica	8.140,00 zł
Osoby fizyczne		Kwota
Emeryci, renciści pozostałe budynki	– 1.511,91 m <sup>2</sup> (pow. budynków) x 6,88 zł (stawka podatku określona w Obwieszczeniu)	10.402,00 zł
	1.511,91 m <sup>2</sup> x 5,00 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	7.559,55 zł
	Różnica	2.842,00 zł
Osoby prawne		Kwota
Policja i OSP	18.300 m <sup>2</sup> (pow. gruntów) x 0,39 zł (stawka podatku określona w Obwieszczeniu)	7.137,00 zł
Grunty pozostałe	18.300 m <sup>2</sup> x 0,20 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	3.660,00 zł
	Różnica	3.477,00 zł
Budynki pozostałe	2.141,00 m <sup>2</sup> (pow. gruntów) x 6,88 zł (stawka podatku określona w Obwieszczeniu)	14.730,00 zł
	2.141,00 m <sup>2</sup> x 5,00 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	10.705,00 zł
	Różnica	4.025,00 zł
	Razem Różnica	18.484,00 zł

Ww. różnica w kwocie 18.484,00 zł winna być ujęta w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 r. (w kolumnie 3 poz. A5). Wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości (po doliczeniu kwoty 18.484,00 zł) wynosi 428.968,00 zł.

Zgodnie przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103):

- § 9 ust.1 „kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”,

- §16 pkt 39 „Szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań budżetowych: (...) w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa instrukcja stanowiąca załącznik nr 39 do rozporządzenia”.

Zgodnie z przepisami instrukcji sporządzania sprawozdań:

- Rozdział 1 Sprawozdanie Rb-27S miesięczne/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.



§ 3 ust. 1 pkt 9 „Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej w sposób następujący: (...) w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” wykazuje się kwoty stanowiące różnicę pomiędzy dochodami, jakie gmina lub miasto na prawach powiatu mogłaby uzyskać, stosując górne stawki podatkowe, a dochodami, jakie powinna uzyskać, stosując niższe stawki uchwalone przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu; w przypadku zastosowania przez gminę lub miasto na prawach powiatu obniżenia górnej stawki, różnicę - pomiędzy stawką górną a przyjętą w uchwale przez radę gminy lub miasta na prawach powiatu, przemnożoną przez podstawę opodatkowania – wykazuje się w kolumnie „Skutki obniżenia górnych stawek...” sprawozdań dotyczących dochodów budżetowych narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego;”

- Rozdział 3 Sprawozdanie Rb-PDP roczne z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu.

§ 7 ust. 3 „Kwoty, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy - wykazane w odpowiednich kolumnach sprawozdania, powinny być zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowych jednostek budżetowych i jednostek samorządu terytorialnego, odpowiednio do przepisów rozporządzenia.”

Nieujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2010 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości w kwocie 18.484,00 zł, stanowi naruszenie w/w przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### c) Podatek leśny

Gmina Czernikowo zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku leśnym (Dz. U. z 2002 r. Nr 200 poz. 1682, z późn. zm.) ustaliła podatek leśny od 1 ha, w wysokości, równowartości pieniężnej 0,220 m<sup>3</sup> drewna, obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy.

Średnią cenę sprzedaży drewna, ustalono na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z dnia 20 października 2010 w sprawie średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010 r. (M. P. nr 78, poz. 970) w kwocie 154,65 zł za m<sup>3</sup>.

W związku z powyższym skutki obniżenia górnej stawki podatku leśnego wyniosły 0,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w kolumnie 3 poz. A6 sprawozdania Rb-PDP za cały 2010 r.

#### d) Podatek od środków transportowych

Ustalono, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2010 rok zaniżono kwotę skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych o kwotę **2.046,54 zł**.

Na podstawie Uchwały Rady Gminy Czernikowo Nr XXVI/163/2009 z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie podatku od środków transportowych na 2010 r. w § 3 dokonano zwolnienia z podatku od środków transportowych dwóch autobusów stanowiących własność Gminy.

Gmina Czernikowo w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 3 poz. A7 ustaliła skutki obniżenia górnych stawek podatków od środków transportowych w kwocie 39.215,00 zł.

Zanizenie skutków obniżenia górnej stawki podatkowej w podatku od środków transportowych o kwotę 2.046,54 zł było następstwem nie ujęcia w tej kwocie skutków obniżenia górnej stawki podatkowej w podatku od środków transportowych (2 autobusów) stanowiących własność Gminy.

W § 1 pkt 7 ww. uchwały ustalono wysokość stawek od środków transportowych od autobusów z liczbą miejsc do siedzenia niniejszą niż 30 w kwocie 680 zł. natomiast stawka podatkowa zgodnie z ww. Obwieszczeniem Ministra Finansów wynosi 1.703,27 zł. W związku z powyższym zanizenie skutków obniżenia górnej stawki podatkowej w podatku od środków transportowych wyniosło 2.046,54 zł co wynika z poniższego wyliczenia.

2 autobusy x 1.703,27 zł (stawka podatku określona w Obwieszczeniu)	3.406,54 zł
2 autobusy x 680 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	1.360,00 zł
	2.046,54 zł
Różnica	2.046,54 zł

Nieujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2010 rok skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych w kwotach wynikających z ewidencji księgowej i podatkowej narusza cytowany przepis § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103) oraz przepisy § 3 ust. 1 pkt 9 i § 7 ust. 3 Załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.

Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatków za 2010 rok przedstawia się następująco:

Rodzaj podatku	wg kontroli	wg Rb- PDP Rb-27S	Różnica
Od nieruchomości	428.968,00 zł	410.484,00 zł	18.484,00 zł
Rolny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Od środków transportowych	41.261,54 zł	39.215,00 zł	2.046,54 zł
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych ogółem	470.229,54 zł	449.699,00 zł	<b>20.530,54 zł</b>

#### Skutki udzielonych ulg, umorzeń, odroczeń i zwolnień

Na podstawie danych z kolumny 4 sprawozdania Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2010 r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka wykazała skutki z tytułu udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za cały 2010 r. w wysokości 49.145,40 zł (kolumna 4, poz. A1 sprawozdania), które dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 4, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 4, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 49.145,40 zł,
- podatku leśnego (kolumna 4, poz. A6 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 4, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 0,00 zł.

#### a) Podatek rolny

Na podstawie zestawienia przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2010 r. nie udzielała ulg i zwolnień w podatku rolnym i prawidłowo wykazała 0,00 zł w sprawozdaniu Rb-PDPza2010r.

#### b) Podatek od nieruchomości

W uchwale nr XVII/109/2008 z dnia 2 grudnia 2008 r. w sprawie podatku od nieruchomości, w roku 2010 na terenie Gminy Czernikowo, Rada Gminy zwolniła z podatku od nieruchomości

- budynki mieszkalne będące własnością rolników oraz emerytów i rencistów, którzy pobierają emeryturę z tytułu przekazania gospodarstwa rolnego,
- budynki i grunty wykorzystywane na potrzeby bezpieczeństwa publicznego oraz bezpieczeństwa p.poż.,
- place wykorzystywane na targowiska.

Na podstawie rejestrów wymiarowych oraz zestawienia przypisów i odpisów podatku od nieruchomości. Ustalono, że zwolnienia ww. nieruchomości wyniosło 49.145,40 zł, co prawidłowo wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP.

#### c) Podatek leśny

Na podstawie zestawienia przypisów i odpisów ustalono, że kontrolowana jednostka w 2010 r. nie udzielała ulg i zwolnień w podatku leśnym i prawidłowo wykazała 0,00 zł w sprawozdaniu Rb-PDPza2010r.

#### d) Podatek od środków transportowych

Ustalono, że w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S rocznych za 2010 rok zaniżono kwotę skutków udzielonych ulg i zwolnień w podatku od środków transportowych o kwotę **1.360,00 zł**. Zgodnie z Uchwałą Rady Gminy Czernikowo Nr XXVI/163/2009 z dnia 3 grudnia 2009 r. w sprawie podatku od środków transportowych na 2010 r. w § 3 dokonano zwolnienia z podatku od środków transportowych dwóch autobusów stanowiących własność Gminy.

Gmina Czernikowo w sprawozdaniu Rb-PDP w kolumnie 4 poz. A7 ustaliła skutki udzielonych ulg i zwolnień podatków od środków transportowych w kwocie 0,00 zł.

W § 1 pkt 7 ww. uchwały ustalono wysokość stawek od środków transportowych od autobusów z liczbą miejsc do siedzenia mniejszą niż 30 w kwocie 680 zł.

Zaniżenie skutków udzielonej ulgi w podatku od środków transportowych o kwotę 1.360,00 zł było następstwem nie ujęcia w tej kwocie skutków udzielonej ulgi w podatku od środków transportowych od pojazdów (2 autobusów) stanowiących własność Gminy, co wynika z poniższego wyliczenia:

2 autobusy x 680 zł (stawka podatku określona w uchwale Rady Gminy)	1.360,00 zł
---	-------------

Nieujęcie w sprawozdaniach rocznych Rb-27S i Rb-PDP za 2010 rok skutków udzielonych ulg w podatku od środków transportowych w kwocie innej niż wynikająca z ewidencji księgowej i podatkowej narusza cytowany powyżej przepis § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepis § 3 ust.1 pkt. 10 stanowiący że: *w kolumnie „Skutki udzielonych ulg i zwolnień...” wykazuje się (bez ulg i zwolnień ustawowych) skutki finansowe wynikające ze zwolnień i ulg w podatkach i opłatach wprowadzonych przepisami uchwał rad gmin lub miast na prawach powiatu, wydanymi na podstawie ustawowych upoważnień; i § 7 ust. 3 Załącznika Nr 39 do ww. rozporządzenia.*

Wyliczenie skutków udzielonych ulg i zwolnień podatków za 2010 rok przedstawia się następująco:

rodzaj podatku	wg kontrolujących	wg Rb- PDP Rb-27S	Różnica
od nieruchomości	49.145,40 zł	49.145,40 zł	0,00 zł
Rolny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Leśny	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
od środków transport	1.360,00 zł	0,00 zł	1.360,00 zł
<b>Skutki ulg i zwolnień ogółem</b>	<b>50.505,40 zł</b>	<b>49.145,40 zł</b>	<b>1.360,00 zł</b>

#### Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa

##### a) Umorzenie zaległości podatkowych

Na podstawie ewidencji księgowej, decyzji wójta dotyczących udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień poniższych podatków oraz ewidencji ww. wydanych decyzji ustalono, że dane z kolumny 5 sprawozdania Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2010 r., w części dotyczącej skutków z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za cały 2010 r. wyniosły 102.855,51 zł (kolumna 5, poz. A1 sprawozdania) i dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 5, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 24.337,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 5, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 71.830,51 zł,
- podatku od środków transportowych (kolumna 5, poz. A7 sprawozdania) w wysokości 6.688,00 zł.

Wykazane przez Gminę Czernikowo w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 r. dane dotyczące skutków umorzenia zaległości podatkowych, wyliczone zostały prawidłowo.

##### b) Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności

Na podstawie ewidencji księgowej oraz ewidencji wydanych decyzji Wójta Gminy Czernikowo ustalono, że dane z kolumny 6 sprawozdania Rb - PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za 2010 r., w części dotyczącej skutków rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zobowiązań podatkowych, obliczone za cały 2010 r. wyniosły 20.568,40 zł (kolumna 6, poz. A1 sprawozdania) i dotyczyły:

- podatku rolnego (kolumna 6, poz. A4 sprawozdania) w wysokości 16.371,00 zł,
- podatku od nieruchomości (kolumna 6, poz. A5 sprawozdania) w wysokości 4.197,40 zł.

Wykazane przez Gminę Czernikowo w sprawozdaniu Rb-PDP za 2010 r. dane dotyczące skutkówrozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności ww. podatków, wyliczone zostały prawidłowo.

Podsumowując, w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za 2010 r. zaniżono:

- skutki obniżenia górnych stawek podatków w kwocie **20.530,54 zł**,
- skutki udzielonych ulg w kwocie **1.360,00 zł**.

W trakcie postępowania kontrolnego, stosownie do przepisu § 17 ust. 1 zał. Nr 39 do w/w rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej Gmina dokonała korekty sprawozdań budżetowych Rb - 27S i Rb-PDP za 2010 r. Skorygowane sprawozdania przesłała w dniu 18.10.2012 r. w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy.

### **3.2. Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych**

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie terminowości sporządzania i przekazywania przez Gminę sprawozdań budżetowych odbiorcom sprawozdań zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i sprawozdań finansowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020, z późn. zm.) stwierdzono, że sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania finansowe były przekazywane właściwym jednostkom terminowo.

### **4. Terminowość regulowania zobowiązań**

Gmina na dzień 31.12.2010 r. posiadała zobowiązania wymagalne wysokości 1.129,09 zł w związku z niezapłaconiem w terminie dwóch faktur.

Należne odsetki od niezapłaconych zobowiązań na dzień 31.12.2010 r. wyniosły 2,70 zł. Zaległe zobowiązania Gmina zapłaciła w dniu 03.01.2011 r. bez odsetek za zwłokę.

### **5. Inwentaryzacja**

Gmina na dzień 31.12.2010 r. przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania i aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie zarządzenia z dnia 19.11.2007 r. Nr 27/2007 Wójta Gminy Czernikowo inwentaryzacja składników majątku trwałego przeprowadzona została na dzień 15.11.2007 roku. Nie zaistniał zatem w 2010 roku obowiązek objęcia spisem z natury majątku trwałego, stosownie do postanowień art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W przedmiotowym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **6. Wykorzystanie i rozporządzanie mieniem Skarbu Państwa w 2010 r.**

W wyniku kontroli ewidencji nieruchomości nie stwierdzono gospodarowania przez Gminę w 2010 r. mieniem Skarbu Państwa. Zgodnie z informacją Wójta Gminy Czernikowo z dnia

02.10.2012 r. badana jednostka nie prowadziła ewidencji mienia Skarbu Państwa, albowiem nie posiadała i nie administrowała majątkiem należącym do Skarbu Państwa.

#### IV. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości:

Przestrzegać przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103).

#### V. Pouczenie:

Na niniejszy wynik kontroli nie przysługuje skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

Z upoważnienia  
DYREKTORA  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Bydgoszczy

*[Podpis]*  
Derzyski  
Wiceprezesa

(pieczęćka i podpis Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej)

Wynik otrzymałem:

.....  
(data, imię i nazwisko oraz podpis kontrolowanego lub osoby  
upoważnionej do reprezentowania kontrolowanego)

Sporządzono w 2 egz.

Otrzymują:

1. Gmina Czernikowo
2. a/a