

PROTOKÓŁ KONTROLI 2.2021
Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska
przeprowadzonej w dniu 17 września 2021 r.

Kontrolę przeprowadziła Komisja Rewizyjna w składzie:

- 1/ Marek Kuśmierk – Przewodniczący,
- 2/ Beata Niedziela – Członek,
- 3/ Sławomir Szydło – Członek,
- 4/ Karol Szczęsny- Członek,
- 5/ Michał Bulczak – Członek.

W kontroli wzięli udział:

- Radosław Ciechacki -Wójt Gminy.

Działając na podstawie uchwały nr XXVIII.269.2021 Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Dąbrowa Chełmińska na 2021 rok.

Przedmiot kontroli:

- 1/ opinia w sprawie wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2021 roku,
- 2/ wpływu podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2021 roku.

1/ opinia w sprawie wykonania budżetu gminy za pierwsze półrocze 2021 roku.

Opiniowany dokument został przedłożony w wymaganym terminie, czyli do 31.08.2021 (zarządzenie Wójta Gminy Nr 0050.57.2021 z dnia 26 sierpnia 2021 r.).

Komisja Rewizyjna zapoznała się z jego treścią, a także przeanalizowała uchwały Rady Gminy i zarządzenia Wójta wprowadzające zmiany do budżetu w pierwszym półroczu roku 2021.

Opiniowany dokument został przygotowany w sposób zgodny z przepisami ogólnymi. Składa się on z dwóch głównych części: pierwszej - poświęconej dochodom, i części drugiej poświęconej wydatkom. W każdej z nich przedstawiono tabelaryczne zestawienie danych dotyczących: wielkości dochodów i wydatków zaplanowanych w uchwale budżetowej, zmian dokonanych w I półroczu 2021 oraz wykonania dochodów i wydatków według stanu na 30 czerwca 2021.

Zgodnie z informacją oraz sprawozdaniami budżetowymi wynika, że w okresie I półrocza osiągnięto dochody w kwocie 26 882 165,63 zł, co stanowi 55,4% planu określonego w

budżecie. Dochody bieżące zrealizowano w wysokości 25 604 622,77 zł tj. 56,7% planu rocznego, natomiast dochody majątkowe wykonano w kwocie 1 277 542,86 zł, tj 37% planu rocznego.

Struktura zrealizowanych w I półroczu 2021 roku dochodów ogółem przedstawia się następująco:

- dochody własne – 10 403 437,34 zł. tj. 38,7 % dochodów ogółem,
- dotacje i środki na cele bieżące i inwestycyjne – 9 237 208,29 zł, tj. 34,4 dochodów ogółem,
- subwencja ogólna – 7 241 520,00 zł, tj.

Wydatki budżetowe ogółem wykonano w kontrolowanym okresie w wysokości 23 428 036,80 zł, tj. na poziomie 45,8% planu. Wydatki bieżące w kwocie 22 397 797,25 zł, stanowią 95,6% ogółu poniesionych wydatków, natomiast wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu stanowi 50,6%. Wydatki majątkowe, które w całości stanowią wydatki inwestycyjne, zrealizowano w kwocie 1 030 239,55 zł, co stanowi 4,4% ogółu wykonanych wydatków. Plan wydatków majątkowych zrealizowano w wysokości 14,9%

W sprawozdaniu z wykonania budżetu odniesiono się do stopnia realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz realizacji zadań inwestycyjnych.

Komisja zwróciła uwagę na poziom poniesionych nakładów na inwestycje, część zadań jest w trakcie realizacji, niektóre uzależnione są od wpływu dofinansowania zewnętrznego, wykonanie większych wydatków nastąpi w drugim półroczu.

Z analizy planu i wykonania wydatków wynika, że wykonane wydatki nie przekraczają planu.

Wynik wykonania budżetu stanowi nadwyżka w wysokości 3 454 128,83 zł, przy planowanym deficycie w kwocie 2 613 755,81 zł.

Przychody budżetu w pierwszym półroczu wyniosły 5 347 386,52 zł, w tym z tytułu:

- zaciągniętych kredytów – 500 000,00 zł,
- nadwyżki z lat ubiegłych – 356 308,64 zł,
- wolnych środków – 3 335 423,07 zł,
- niewykorzystanych środków pieniężnych z lat ubiegłych – 1 155 654,81 zł. Jak wynika z kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od stycznia do 30 czerwca wynosi 5 417 748,00 zł, tj. 11,2% w relacji do planowanych dochodów. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Komisja po analizie informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2021r. nie wносиła uwag do realizacji budżetu w pierwszym półroczu 2021r.

Przewodniczący komisji przystąpił do wypracowania opinii i poddał pod głosowanie kto jest za wydaniem pozytywnej opinii o przebiegu wykonania budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za I półrocze 2021r.

Na 5-osobowy skład komisji w wydaniu opinii wzięło udział 5 członków komisji i za wydaniem pozytywnej opinii było 5 członków komisji.

Komisja jednogłośnie pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu Gminy Dąbrowa Chełmińska za I półrocze 2021r.

2/ wpływu podatku od środków transportowych w pierwszym półroczu 2021 roku.

Rada Gminy Dąbrowa Chełmińska ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w 2021 roku, uchwałą Nr XXIII.225.2020 z dnia 25 listopada 2020 roku, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego w dniu 30.11.2020 r. poz. 5780.

Ustalono, że łączny plan dochodów z tytułu podatku od środków transportowych w 2021 roku wynosi 138 583,60 zł, wpływy w kontrolowanym okresie 73 498,00 zł: od osób fizycznych 67 128,00 zł, od osób prawnych 6 370,00 zł.

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

Od osób prawnych

W pierwszym półroczu 2021 roku w wykazie podatników podatku od środków transportowych na dzień 30.06.2021 r, zarejestrowanych było 6 osób prawnych. Kontrolą objęto 6 podatników o następujących numerach kont: 02011, 02009, 02007, 02003, 02002, 02001.

W wyniku kontroli, ustalono że:

- 3 podatników na 6 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie
02011	16.02.2021	1
02007	19.04.2021	57
02002	02.03.2021	15

- wszyscy pozostali podatnicy złożyli deklarację terminowo tj. do 15 lutego 2021 roku (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),

- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
 - w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
 - wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia i zweryfikowania pod względem formalnych i rachunkowym,
- Przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych..

W wyniku analizy przekazanej dokumentacji oraz udzielonych wyjaśnień, Komisja Rewizyjna nie stwierdza nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

Od osób fizycznych

W pierwszym półroczu 2021 roku w wykazie podatników podatku od środków transportowych na dzień 30.06.2021 r, zarejestrowanych było 26 osób fizycznych. Kontrolą objęto 9 podatników o następujących numerach kont: 01011,010017, 01024, 01027, 01036, 01048, 01049

W wyniku kontroli, ustalono że:

- 2 podatników na 9 objętych kontrolą złożył deklaracje po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 roku, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie
01027	18.02.2021	3
01036	01.03.2021	14

- wszyscy pozostali podatnicy złożyli deklarację terminowo tj. do 15 lutego 2021 roku (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia i zweryfikowania pod względem formalnych i rachunkowym,

Przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,

- w przypadku nieterminowej wpłaty organ podatkowy prawidłowo naliczał odsetki od zaległości podatkowych.

Sprawozdanie z wykonania dochodów na dzień 30 czerwca 2021 roku

Należności ogółem	Wykonanie	Należności – saldo końcowe
138 583,60 zł	73 498,00 zł	65 085,60 zł (w tym zaległości 10 816,60)
Osoby fizyczne (26)		
127 412,60 zł	67 128,00	60 284,60 zł (w tym zaległości 10 012,60)
Osoby prawne (6)		
11 171,00 zł	6 370,00	4 801,00 zł (w tym zaległości 804,00)

Nadpłaty: 0,00 zł

Zaległości: 10 816,00 zł (1 osoba prawna i 6 osób fizycznych, w tym 1 osoba – posiada 2 tytuły wykonawcze wysłane do Urzędu Skarbowego, pozostałe osoby – kwoty poniżej 100,00 zł)

Wysłano 2 upomnienia na kwotę 3 872,00zł

Umorzono: 0,00 zł

Zwolnienia – na podstawie uchwały Rady Gminy – 4.465,00 (pojazdy służące do odwozu dzieci do szkół na terenie gminy).

Skutki obniżenia stawek górnych ogółem: 44 100,74 zł

W tym osoby fizyczne 37 344,18 zł, osoby prawne 6 756,56 zł.

W wyniku analizy przekazanej dokumentacji oraz udzielonych wyjaśnień, Komisja Rewizyjna nie stwierdza nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Podpisy osób kontrolujących:

1.....

Podpis kierownika jednostki

2.....

.....

3.....

4.....

5.....

