

- 226 - „długoterminowe należności budżetowe”
- 229 - „pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”,
- 231 - „rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 - „pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 - „pozostałe rozrachunki”,
- 290 - „odpisy aktualizujące należności”.

Powyższe jest zgodne z wykazem zakładowego planu kont obowiązującego w kontrolowanej jednostce. Zbadano prawidłowość prowadzenia ewidencji szczegółowej do ww. kont rozrachunkowych, w wyniku, czego stwierdzono, że ewidencja prowadzona jest prawidłowo.

2.3.2. Wysokość i realność sald kont rozrachunkowych.

Sprawdzono wysokość i realność kont rozrachunkowych prowadzonych w tutejszej jednostce w okresie objętym kontrolą. Badanie przeprowadzono wg stanu na koniec 2011 r.

Wg zestawienia obrotów i sald sporządzonego na dzień 31.12.2011 r. salda kont rozrachunkowych prowadzonych dla urzędu gminy przedstawiały się następująco:

L.p.	Konto	Saldo na dzień 31.12.2011r.	
		WN	MA
1.	201	13.249,43	695.142,18
2.	221	6.183.207,50	85.322,11
3.	222	0,00	0,00
4.	223	0,00	0,00
5.	224	3.857,40	0,00
6.	225	158,55	1.084,36
7.	226	232.080,26	0,00
8.	229	0,00	52.248,75
9.	231	0,00	306.014,62
10.	234	78.265,00	1.130,09
11.	240	10.987,35	110.412,53
12.	290	0,00	4.817.709,59

Stwierdzono, że salda kont rozrachunkowych zostały ustalone prawidłowo tj. obustronnie we właściwych wysokościach, odpowiadającym realnym wysokościami należności i zobowiązań istniejących na dzień 31.12.2011 roku.

Szczegółowy wykaz należności i zobowiązań, jakie posiadała kontrolowana jednostka na koniec 2011 r. przedstawiono w zestawieniu które znajduje się w aktach kontroli pod nr 2/3/1.

Kontrola w zakresie prawidłowości tematycznego ewidencjonowania rozrachunków wykazała, że operacje gospodarcze księgowano na właściwych kontach.

2.3.3. Prawidłowość wykazania rozrachunków w bilansie.

Sprawdzono prawidłowość wykazania w bilansie jednostkowym urzędu gminy sporządzonym na dzień 31.12.2011 r. danych dotyczących należności i zobowiązań urzędu.

Ustalono, że w bilansie w kolumnie stan na koniec roku wykazano następujące kwoty:

- należności krótkoterminowe: 1.472.015,64 zł
- należności długoterminowe: 232.080,26 zł
- zobowiązania krótkoterminowe: 1.185.672,14 zł
- zobowiązania długoterminowe: 65.682,50 zł

Z ustaleń kontrolujących dokonanych na podstawie ksiąg rachunkowych wynika, iż powyższe wielkości kształtują się następująco :

- należności krótkoterminowe: 1.472.015,64 zł
- należności długoterminowe: 232.080,26 zł
- zobowiązania krótkoterminowe: 1.185.672,14 zł
- zobowiązania długoterminowe: 65.682,50 zł

Jak wynika z powyższego wielkości należności i zobowiązań wykazane w bilansie są zgodne z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej.

2.3.4. Udzielanie i rozliczanie zaliczek na wydatki.

W wyniku analizy zapisów dokonanych w ewidencji księgowej ustalono, że w okresie objętym kontrolą w tut. jednostce udzielone były zaliczki na wydatki dla pracowników urzędu. Badaniem pod względem prawidłowości udzielania i rozliczania zaliczek objęto dokumenty (wnioski o zaliczki oraz dowody księgowe dokumentujące rozliczenie zaliczek) dotyczące 13-tu zaliczek co stanowiło 100% zaliczek udzielonych w 2011 roku. Szczegółowe wyniki kontroli zamieszczono w zestawieniu poniżej.

Lp	Zalickobiorca	Data pobrania	Pobrana kwota	nr dowodu księgow	Osoby udzielające zaliczki	Wyznaczony termin do rozliczenia zaliczki	Faktyczny termin rozliczenia, nr dow. ks	nr dowodu księgow.	Przeznaczenie zaliczki
1.	GERUS KAZIMIERZ	05.01.2011	1500,00	RK 1/2	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	28.12.2011	28.12.2011	Rozliczenie nr 20/KG RK 129/1	zaliczka stała na zakup niezbędnych artykułów biurowych, gospodarczych, elektrycznych oraz bieżące zakupy itp. Dz. 750 Rozdz. 75023 § 4210

2.	SZMULIK DOROTA	05.01.2011	600,00	RK 1/3	Zielińska Jadwiga, Hawron Stanisław	27.12.2011	19.12.2011	Rozliczenie nr 28/DS RK 125/1	zaliczka stała dot. zakupu opłaty sądowej, koszty postępowania sądowego, prokuratorskiego itp. Dz. 700 Rozdz. 70005 § 4610
3.	MAKAROWSKI ADAM	05.01.2011	400,00	RK 1/4	Zielińska Jadwiga, Hawron Stanisław	27.12.2011	23.12.2011	Rozliczenie nr 17/AM RK 128/1	zaliczka stała na zakup paliwa, akcesoriów i części samochodowych Dz. 754 Rozdz. 75416 § 4210
4.	WRZOCZOL WŁADYSŁAW	05.01.2011	1000,00	RK 1/7	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	28.12.2011	21.12.2011	Rozliczenie nr 26/WW RK 126/1	zaliczka stała na zakup paliwa, smarów i innych drobnych rzeczy dla OSP Gminy Prudnik Dz. 754 Rozdz. 75412 § 4210
5.	PISKOŃ ANNA	09.05.2011	120,00	RK 49/2	Zapała Jan, Hawron Stanisław	16.05.2011	10.05.2011	Rozliczenie nr 1/AP	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
6.	PISKOŃ ANNA	24.05.2011	160,00	RK 55/12	Zielińska Jadwiga, Hawron Stanisław	30.05.2011	24.05.2011	Rozliczenie nr 2/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
7.	PISKOŃ ANNA	17.06.2011	80,00	RK 62/2	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	28.06.2011	17.06.2011	Rozliczenie nr 3/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
8.	PISKOŃ ANNA	27.07.2011	120,00	RK 75/2	Zielińska Jadwiga, Hawron Stanisław	08.08.2011	27.07.2011	Rozliczenie nr 4/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
9.	PISKOŃ ANNA	15.09.2011	240,00	RK 97/2	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	21.09.2011	15.09.2011	Rozliczenie nr 5/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
10.	FORYŚ ALINA	29.09.2011	699,00	RK 100/4	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	05.10.2011	29.09.2011	Rozliczenie nr 1/AF	zaliczka na zakup aparatu fotograficznego Dz. 750 Rozdz. 75075 § 4210
11.	PISKOŃ ANNA	06.10.2011	40,00	RK 102/5	Zapała Jan, Fejdych Franciszek	20.10.2011	07.10.2011	Rozliczenie nr 6/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
12.	PISKOŃ ANNA	17.11.2011	200,00	RK 114/4	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	23.11.2011	18.11.2011	Rozliczenie nr 7/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610

13.	PISKON ANNA	16.12.2011	80,00	RK 124/4	Zielińska Jadwiga, Fejdych Franciszek	22.12.2011	19.12.2011	Rozliczenie nr 8/2011	zaliczka na opłacenie wniosków w sądzie – opłata sądowa Dz. 851 Rozdz. 85154 § 4610
-----	----------------	------------	-------	-------------	--	------------	------------	--------------------------	---

Ustalono, że zaliczki udzielone zostały po uprzednim zatwierdzeniu przez osoby do tego upoważnione i wyznaczeniu terminu rozliczenia zaliczki. Kontrola wykorzystania i rozliczania zaliczek wykazała, że pobrane kwoty wydatkowane były zgodnie z przeznaczeniem, co zostało udokumentowane dowodami wydatkowania środków. Ustalono, że wnioski o udzielenie zaliczek sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kontrola terminowości rozliczania zaliczek wykazała, że wszystkie zaliczki wchodzące w skład badanej próby rozliczone zostały w wyznaczonym do rozliczenia terminie.

2.3.5. Prawidłowość zaciągania zobowiązań.

Sprawdzono, czy w tutejszej jednostce w okresie objętym badaniem zaciągano zobowiązania w wysokości przekraczającej granice kwot wydatków określonych w planie finansowym. Badaniem objęto zapisy ewidencji księgowej oraz odpowiadające im dowody księgowe z okresu 2011 roku. Zaciągnięte zobowiązania z uwzględnieniem zrealizowanych wydatków porównano z wielkościami ujętymi w planie finansowym w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 600 – 60016 § 4300,
- 700 – 70005 § 4300, 4430
- 750 – 75022 § 4300,
- 750 – 75023 § 4210, 4270, 4300,
- 750 – 75095 § 4210, 4300,
- 754 – 75412 § 4210, 4300, 6050,
- 801 – 80101 § 4300, 6060,
- 801 – 80110 § 4270, 4300,
- 900 – 90015 § 4300,

W wyniku porównania wielkości określonych w zatwierdzonym planie finansowym z wielkościami dokonanych wydatków oraz zaciągniętych zobowiązań nie stwierdzono przypadków zaciągnięcia zobowiązań pieniężnych przekraczających granice kwot wydatków ustalonych planem finansowym jednostki.

2.3.6. Prawidłowość regulowania zobowiązań.

Sprawdzono prawidłowość regulowania zobowiązań przez Urząd Miejski. Zbadano czy w okresie objętym kontrolą terminowo dokonywano zapłaty zobowiązań oraz czy w przypadku nieterminowej zapłaty jednostka poniosła wydatki na odsetki z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań. Badaniem objęto ewidencję księgową kont 130 i 400 oraz 30 losowo wybranych operacji gospodarczych dotyczących regulowania zobowiązań. Wyniki badania zamieszczono w tabeli poniżej.

Lp	Nr i data faktury	Wartość faktury	Przedmiot faktury	Termin płatności wynikający z faktury	Faktyczny termin zapłaty	Wysokość zapłaconych odsetek
1	01P/3/02/2011 28.02.2011	13 284,00	Świadczenie usług przewozu pasażerów na linii komunikacji miejskiej w Prudniku w miesiącu lutym 2011r.	31.03.2011	10.03.2011	
2	01P/1/04/2011 30.04.2011	13 284,00	Świadczenie usług przewozu pasażerów na linii komunikacji miejskiej w Prudniku w miesiącu kwietniu 2011r.	31.05.2011	12.05.2011	
3	FV/6/2011/06 07.06.2011	15 486,63	Prowadzenie obsługi płatnych niestrzeżonych parkingów dla pojazdów samochodowych na terenie miasta Prudnika w Strefie Płatnego Parkowania za m-c maj 2011r.	07.07.2011	14.06.2011	
4	FV/7/2011/07 06.07.2011	13 819,31	Wynagrodzenie za administrację Strefy Płatnego Parkowania za miesiąc czerwiec 2011r.	05.08.2011	04.08.2011	
5	F/1/000145 27.01.2011	2 232,45	Opublikowanie na łamach "Tygodnik Prudnicki" nr 4 z dnia 26.01.2011r. - ogłoszenia o przetargach.	10.02.2011	31.01.2011	
6	F/1/11/000482 21.04.2011	2 416,95	Faktura za opublikowanie na łamach gazety "TP" nr 16 z dnia 20.04.2011r. ogłoszeń o przetargach	05.05.2011	27.04.2011	
7	FA/0412/03941/11/OP 22.04.2011	3 999,96	Faktura za opublikowanie ogłoszenia o przetargu na łamach "Gazety Wyborczej"	06.05.2011	04.05.2011	
8	76/2011 20.05.2011	2 750,28	Sporządzenie umowy notarialnej oraz wypisów i odpisów- zmiana udziałów w budynków Tuwima 6	10.06.2011	25.05.2011	
9	14/11 27.05.2011	2 100,00	Wykonanie usług geodezyjnych na terenie miasta Prudnik-podział nieruchomości, działka nr 2151/82	17.06.2011	03.06.2011	
10	16/2011 01.07.2011	4 797,00	Za wykonanie prac geodezyjnych	22.07.2011	07.07.2011	
11	182/2011 16.12.2011	1 138,98	Koszty sporządzenia aktu notarialnego Rep A nr 6292/2011	06.01.2012	20.12.2011	
12	9/2011 12.12.2011	1 580,00	Rachunek za wznowienie granic działki nr 393 , mapa 4 o pow.0,1100 ha obręb Czyżowice	27.12.2011	13.12.2011	
13	29/2011 28.04.2011	2 966,76	Za sporządzenie projektów decyzji o warunkach zabudowy- 7 szt. i projektów decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego -2 szt.	16.05.2011	13.05.2011	
14	49/11 06.12.2011	19 500,00	umowa na wykonanie planu zag. przetrz. wsi Szybowice Rudziczka i Mieszkowice (ferma wiatrowa)	06.01.2012	27.12.2011	
15	00002/2011 31.01.2011	3 099,60	Wykonywanie stałej obsługi informatycznej UM w Prudniku za m-c styczeń 2011r.	14.02.2011	07.02.2011	
16	2/11 31.01.2011	2 398,50	Za stałą obsługę prawną w tym do zastępstwa procesowego świadczone dla UM w Prudniku za m-c styczeń 2011r	18.02.2011	07.02.2011	
17	59/01/11 14.01.2011	3 923,70	Świadczenie usług internetowych- prowadzenie BIP za okres od	04.02.2011	28.01.2011	

		01.01.2011r. -31.12.2011r.			
18	66/01/11 18.01.2011	1 476,00	Zakup miejsca na serwerze FTP dla potrzeb Biura Zamówień Publicznych i Pożytku Publicznego-abonament roczny od 10.01 -31.12.2011r.	08.02.2011	01.02.2011
19	FV-1177/01/2011 24.01.2011	7 999,31	Zakup aktualizacji do oprogramowania - aktualizacja Fortigate i Archcreator	07.02.2011	03.02.2011
20	0379 29.01.2011	4 920,00	Za wykonanie usługi w zakresie serwisu i nadzoru autorskiego nad oprogramowaniem "REKORD" za m-c styczeń 2011r.	19.02.2011	16.02.2011
21	4/11 28.02.2011	2 398,50	Za stałą obsługę prawną w tym do zastępstwa procesowego świadczone dla UM w Prudniku za m-c luty 2011 r.	14.03.2011	02.03.2011
22	FS-689/11/UIS 31.01.2011	2 706,00	Oplata jednorazowa za roczną asystę techniczną oprogramowania PB_USC	21.02.2011	16.02.2011
23	FS-91/11/UIES 31.01.2011	2 706,00	Oplata jednorazowa za roczną asystę techniczną oprogramowania PB_EWID	21.02.2011	16.02.2011
24	FV-00891/ESH06/P/01/11 07.02.2011	5 799,70	Usługi pocztowe: Świadczenie powszechnych usług pocztowych dla Gminy Prudnik. doręczania przesyłek o wadze do 50g dla UM w Prudniku. za m-c styczeń 2011 r.	21.02.2011	18.02.2011
25	U-48/023/01/11 27.01.2011	2 895,40	Wykonanie przeglądu, konserwacji i wymiany gaśnic w budynku Urzędu Miejskiego w Prudniku przy ul. Kościuszki 3 i budynku Ratusza ul. Rynek 1	24.02.2011	17.02.2011
26	00020/2011 31.03.2011	3 099,60	Wykonywanie stałej obsługi informatycznej Urzędu Miejskiego w Prudniku ul. Kościuszki 3 za m-c marzec 2011 r.	14.04.2011	06.04.2011
27	1511029786 11.04.2011	12 046,62	Aktualizacja programu komputerowego "Lex dla Samorządu Terytorialnego" na 50 stanowisk w okresie od marca 2011 do lutego 2012	11.05.2011	28.04.2011
28	FV-02523/P/03/11 07.04.2011	7 408,55	Usługi pocztowe: Świadczenie powszechnych usług pocztowych dla Gminy Prudnik. doręczania przesyłek o wadze do 50g dla UM w Prudniku. za m-c marzec 2011 r.	21.04.2011	12.04.2011
29	348/J/2011 05.05.2011	2 927,40	Za naprawę kserokopiarek-2 szt.	19.05.2011	13.05.2011
30	359/2011 28.06.2011	1 480,27	Wykonanie rolet W-19 -tkanina KONGO 512-do Wydz. Oganiz. i GCR	12.07.2011	06.07.2011

Stwierdzono, że wydatki publiczne były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań tj. zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm).

2.3.7. Wielkość i przyczyny powstawania roszczeń, niedoborów i nadwyżek.

Na podstawie ewidencji księgowej kontrolowanej jednostki stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie zachodziły przypadki powstawania roszczeń, niedoborów ani nadwyżek (za wyjątkiem stwierdzonych podczas inwentaryzacji przeprowadzonej na koniec 2011 roku, o czym mowa w części nr 2.4.3. protokołu kontroli).

2.4. Inwentaryzacja**2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych.**

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych została omówiona w części 2.1. protokołu kontroli.

2.4.2. Inwentaryzacja należności.

Sprawdzono czy w tut. Urzędzie na koniec 2011 r. przeprowadzona została inwentaryzacja należności. Kontrolę przeprowadzono na podstawie należności wymagających potwierdzenia salda. Ustalono, że tut. jednostka przeprowadziła inwentaryzację należności wg stanu na dzień 31.12.2011 r. Należności wymagające inwentaryzacji drogą potwierdzenia salda przedstawiały się następująco:

L.p.	Kontrahent	Saldo należności na 31.12.2011	Data potwierdzenia Salda	
			Wysłania	Potwierdzenia
1	Zakład Usług Komunalnych	454 500,00	13.01.2012 r.	17.01.2012 r.
2	Przedsiębiorstwo Produkcyjno Usługowe TORKONSTAL	1 425,00	13.01.2012 r.	---
3	Zakład Wodociągów i Kanalizacji	20 488 650,00	13.01.2012 r.	16.01.2012 r.
5	Zakład Energetyki Ciepłej	6 555 562,00	13.01.2012 r.	19.01.2012 r.
6	Prudnickie Towarzystwo Budownictwa Społecznego	2 642 000,00	13.01.2012 r.	15.01.2012 r.
7	POLSKI KOMITET POMOCY SPOŁECZNEJ	23,48	13.01.2012 r. (dostarczone bez pośrednictwa poczty)	16.01.2012 r.
8	AGENCJA RESTRUKTURYZACJI I MODERNIZACJI ROLNICTWA	3 217,58	13.01.2012 r.	18.01.2012 r.
9	OPOLSKI OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO ŁOSIÓW	31,62	13.01.2012 r.	---
10	ZAKŁAD USŁUGOWY MAX	117,61	13.01.2012 r.	---
11	SKLEP SPOŻYWCZO- PRZEMYSŁOWY "TOM" ŁYKO MONIKA (ŁOTOCKA)	20,00	13.01.2012 r.	---
12	DOBUD	400,00	13.01.2012 r.	---
13	BERIW	9,59	13.01.2012 r.	---

14	ELEKTROBUD JAROSŁAW KIJ	2 000,00	13.01.2012 r.	---
15	WEMA JÓZEF MOSZEK	160,96	13.01.2012 r.	---
16	ŁOMBAT	990,15	13.01.2012 r.	---
17	ZAKŁAD USŁUGOWY EFKA	2 244,00	13.01.2012 r.	---
18	A&S JANUSZ M. ADAMÓW- RENATA ADAMÓW	20,00	13.01.2012 r.	---
19	DEKARSTWO- CIESIELSTWO ARKADIUSZ DANISZ POLSKA	1 152,00	13.01.2012 r.	---
20	ZAKŁAD INSTALACYJNO- BUDOWLANY MATBUD	210,00	13.01.2012 r.	---
21	ZSZ NR 1	220 259,52	13.01.2012 r. (dostarczone bez pośrednictwa poczty)	16.01.2012 r.
22	PRUDNICKI OŚRODEK KULTURY	316 115,00	13.01.2012 r. (dostarczone bez pośrednictwa poczty)	16.01.2012 r.

Ustalono, że na dzień 31.12.2011 r. inwentaryzacji podlegało 28 sald należności. Kontrola wykazała, że we wszystkich przypadkach tut. jednostka dopełniła wymogu przeprowadzenia inwentaryzacji należności. Inwentaryzacja przeprowadzona została metodą przewidzianą dla tego rodzaju aktywów w art. 26. ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, tj, drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu należności. W przypadku braku odpowiedzi od kontrahentów z potwierdzeniem salda, weryfikacji sald dokonano na podstawie odpowiednich dokumentów będących w posiadaniu Urzędu Miejskiego.

Ponadto ustalono, że termin inwentaryzacji określony w art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości do 15 dnia roku następnego został dotrzymany.

2.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych.

W oparciu o przedstawione kontrolującym dokumenty stwierdzono, iż w kontrolowanej jednostce obowiązuje instrukcja inwentaryzacyjna, wprowadzona do stosowania zarządzeniem nr 12/2001 Burmistrza Prudnika z dnia 31 grudnia 2001 roku oraz stanowiąca załącznik nr 4 do powyższego zarządzenia.

Sprawdzono czy w Urzędzie Miejskim w Prudniku została zachowana częstotliwość inwentaryzacji zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ustalono, iż ostatnia

inwentaryzacja środków trwałych została przeprowadzona w 2010 r., natomiast poprzednia w 2006r. W związku z powyższym termin inwentaryzacji został zachowany.

Inwentaryzację gruntów metodą porównania stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono w okresie objętym kontrolą na koniec lat 2011, 2010, 2009.

Sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji środków trwałych, która miała miejsce w 2010 roku.

Ustalono, iż zarządzeniem nr 0152/8/2010 Burmistrza Prudnika z dnia 5 lutego 2010 roku ustalono skład komisji inwentaryzacyjnych oraz ustalono termin przeprowadzenia inwentaryzacji w okresie 1-30 marca 2010 roku wg stanu na 28 lutego 2010 roku.

Stwierdzono, że inwentaryzację przeprowadzono prawidłową metodą tj. spisem z natury. Arkusze spisowe były kolejno numerowane, były oznaczone datą, zawierały dane i podpisy osób przeprowadzających inwentaryzację oraz umożliwiały identyfikację miejsca przeprowadzenia inwentaryzacji. Składniki inwentaryzacyjne były wycenione oraz podano ogólną ich wartość.

Na arkuszach spisowych nie stwierdzono poprawek, przerabiania czy dopisywania pozycji po zatwierdzeniu spisu.

Inwentaryzacja gruntów została omówiona w części nr 4.1.1. protokołu kontroli

W wyniku porównania stanu ewidencyjnego ze stanem wynikającym ze spisów, stwierdzono różnice w postaci niedoborów na wartość 93.618,98 zł oraz nadwyżek na wartość 4.550.751,43 zł. Przyczyną stwierdzonych nadwyżek było ujawnienie mienia – głównie dróg i ulic będących w posiadaniu gminy, które nie figurowały w ewidencji środków trwałych, natomiast przyczyną niedoborów było pominięcie w trakcie spisu z natury istniejących składników majątku, bądź istnienie w ewidencji składników majątkowych uprzednio zlikwidowanych. Składniki majątku pominięte w spisie zostały objęte ponownym spisem z natury. Niedobory oraz nadwyżki zostały wyjaśnione oraz rozliczone a zaistniałe różnice ujęto w księgach rachunkowych.

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych w okresie objętym kontrolą została omówiona w poszczególnych częściach protokołu kontroli – badaniem objęto następujące sprawozdania budżetowe :

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie w części
- RB-ST o stanie środków na rachunkach bankowych
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia bilansu jednostki za 2011 rok. Wyniki kontroli omówiono w poszczególnych częściach protokołu kontroli.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Uchwałą nr III/20/2010 Rady Miejskiej w Prudniku z dnia 29 grudnia 2010 r. uchwalono budżet gminy na 2011 r. W uchwale określono:

- plan dochodów budżetowych – 78.967.000,00 zł
- plan wydatków budżetowych – 91.849.915,00 zł

Wysokość planu po zmianach oraz wykonania dochodów i wydatków na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia się następująco:

<u>plan po zmianach</u>	<u>wykonanie</u>
- dochody budżetowe – 76.746.265,43 zł	76.986.115,71 zł, tj. 100,3% planu
- wydatki budżetowe – 90.323.263,25 zł	85.412.548,58 zł, tj. 94,53 % planu

Zarządzeniem nr 5/2011 Burmistrza Prudnika z dnia 5 stycznia 2011 r. ustalono plan finansowy budżetu Gminy Prudnik na 2011 rok w szczególności do działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej. W załączniku nr 1 i 2 do ww. zarządzenia określono plan na 2011 r. dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych gminie ustawami.

Sprawdzono czy w terminie 21 dni od dnia podjęcia uchwały budżetowej organ wykonawczy tut. jednostki samorządu terytorialnego przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu. Ustalono, iż informację w powyższym zakresie przekazano podległym jednostkom z zachowaniem ww. terminu.

Sprawdzono czy uchwałą budżetową na 2011 r. oraz uchwały i zarządzenia w sprawie zmian budżetu gminy terminowo przekazywano do RIO w Opolu. Tabela obrazująca terminy przekazywania ww. uchwał i zarządzeń do organu nadzoru stanowi akta kontroli nr 3/1/1.

Ustalono, iż uchwały i zarządzenia przekazano do RIO w Opolu terminowo, tj. w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia.

3.1. Dochody budżetowe.

Sprawdzono prawidłowość prowadzenia ewidencji księgowej konta 901 - „dochody budżetu”. Kontrola wykazała, że konto 901 prowadzone jest prawidłowo, tj. wg podziałek klasyfikacji budżetowej. Porównano ewidencję syntetyczną konta 901 - „dochody budżetu” z ewidencją analityczną prowadzoną do tego konta, w wyniku, czego stwierdzono, że pomiędzy ww. urządzeniami księgowymi zachodzi zgodność.

Sprawdzono czy sporządzono roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. Ustalono, że tut. urząd sporządził roczne zbiorcze sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2011 r. Dane wykazane w sprawozdaniu obejmują dochody wykonane przez wszystkie jednostki budżetowe gminy będące jej jednostkami organizacyjnymi, w tym urząd gminy.

Porównano ujęte w ww. sprawozdaniu łączne kwoty wykonanych dochodów z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem jednostkowymi podległych jednostek budżetowych w wyniku, czego stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazano prawidłowo tj. w wysokości 76.986.115,71 zł.

Porównano zamieszczone w ww. sprawozdaniu kwoty dotyczące planowanych dochodów budżetowych z danymi wynikającymi z uchwał w sprawie budżetu gminy w wyniku, czego stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazane zostały prawidłowo, tj. w wysokości 76.746.265,43 zł.

Zbadano prawidłowość wykazania w ww. sprawozdaniu dochodów w wybranych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Sprawdzono wielkości wykazane we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej w ramach następujących działów: 010, 020, 600, 630, 700, 710, 750. Stwierdzono, że przedmiotowe kwoty wykazano prawidłowo.

3.1.1. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Ustalono, że w 2011 r. obowiązywało 20 uchwał Rady Miejskiej w Prudniku w zakresie podatków i opłat lokalnych. Przedmiotowe uchwały zostały wyszczególnione w poniższym zestawieniu.

Lp	Nr uchwały	Data podjęcia	Przedmiot uchwały	Data przekazania do RIO	Rozstrzygnięcie nadzorcze
1	2	3	4	5	6
1	XXII/220/2008	28.02.2008	w sprawie zwolnienia z podatku rolnego	05.03.2008	-
2	XLV/697/2009	28.10.2009	w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego	03.11.2009	-
3	LXIII/946/2010	28.10.2010	w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku	03.11.2010	-
4	LXIII/947/2010	28.10.2010	określenie wysokości stawek podatku od środków transportowych	03.11.2010	-
5	LXIII/948/2010	28.10.2010	w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obniżenia podatku rolnego na obszarze gminy Prudnik w 2011 r.	03.11.2010	-
6	II/12/2010	10.12.2010	zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku	17.12.2010	-
7	II/13/2010	10.12.2010	zmieniająca uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego	17.12.2010	-
8	XXIV/234/2008	31.03.2008	w sprawie ustalenia wysokości opłaty targowej oraz określenie sposobu jej poboru	04.04.2008	-
9	XXXII/253/93	30.06.1993	w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwalniania z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej	-	-
10	XLVII/388/98	28.05.1998	zmieniająca uchwałę w sprawie trybu i szczegółowych warunków zwalniania z podatku rolnego użytków rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej	-	-
11	XLIV/370/98	26.02.1998	w sprawie opłaty prolongacyjnej	-	-
12	XIV/204/2011	29.09.2011	w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej	04.10.2011	-
13	IX/73/2003	17.04.2003	w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	-	-
14	XIX/189/2004	29.01.2004	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	04.02.2004	-
15	XLIV/518/2005	29.12.2005	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	04.01.2006	-
16	V/31/2007	12.01.2007	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	15.01.2007	-
17	X/91/2007	31.05.2007	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	05.06.2007	-
18	XLI/580/2009	29.06.2009	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	05.07.2009	-
19	LII/780/2010	26.02.2010	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	05.03.2010	-

20	XI/166/2011	01.08.2011	zmieniająca uchwałę w sprawie inkasa podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości	03.08.2011	-
----	-------------	------------	--	------------	---

Ustalono, że zgodnie z art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.) uchwały wykazane w poz. 1-8, 12, 14-20 powyższego zestawienia zostały przekazane do organu nadzoru. Ww. uchwały nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych Regionalnej Izby Obrachunkowej w Opolu. W 4 przypadkach (poz. 9-11,13 zestawienia) nie ustalono daty przekazania uchwał do organu nadzoru z uwagi na brak dokumentacji w tym zakresie.

Sprawdzono czy zgodnie z art. 281 § 1 i 2 Ordynacji podatkowej (Dz. U z 2005 r. nr 8, poz. 60 ze zm.) organ podatkowy przeprowadzał kontrole podatkowe celem sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Ustalono, że w okresie objętym badaniem przeprowadzono 3 kontrole podatkowe. Fakt przeprowadzenia kontroli i ich wyniki zostały udokumentowane protokołami z kontroli. Tut. organ podatkowy zawiadomił kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej. Kontrole były przeprowadzone na podstawie imiennych upoważnień udzielonych pracownikom Urzędu przez Burmistrza.

Sprawdzono czy w okresie objętym kontrolą terminowo doręczano decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego, tj. na co najmniej 14 dni przed terminem płatności pierwszej raty podatku. Ustalono, że decyzje doręczane były przez sołtysów, pracowników tut. Urzędu oraz pocztę. Badanie przeprowadzono na podstawie 20 potwierdzeń odbioru decyzji wymiarowych na 2011 r. Wyniki kontroli przedstawiają się następująco:

Lp	Nr konta podatnika	Sołectwo	Nr decyzji	Data odbioru decyzji
1.	35/58 Moszczanka	Moszczanka	35/58/7720/2011	22.02.2011
2.	35/97 Moszczanka	Moszczanka	35/97/7739/2011	20.02.2011
3.	35/203 Moszczanka	Moszczanka	35/203/7799/2011	26.02.2011
4.	35/377 Moszczanka	Moszczanka	35/377/7855/2011	21.02.2011
5.	36/109 Niemysłowice	Niemysłowice	36/109/7992/2011	27.02.2011
6.	36/157 Niemysłowice	Niemysłowice	36/157/8010/2011	26.02.2011
7.	36/290 Niemysłowice	Niemysłowice	36/290/8036/2011	26.02.2011
8.	39/122 Rudziczka	Rudziczka	39/122/8242/2011	18.02.2011

9.	39/207 Rudziczka	Rudziczka	39/207/8281/2011	18.02.2011
10.	39/246 Rudziczka	Rudziczka	39/246/8291/2011	17.02.2011
11.	41/12 Wierzbiec	Wierzbiec	41/12/8637/2011	18.02.2011
12.	41/29 Wierzbiec	Wierzbiec	41/29/8645/2011	18.02.2011
13.	41/96 Wierzbiec	Wierzbiec	41/96/8654/2011	18.02.2011
14.	37/35 Piorunkowice	Piorunkowice	37/35/8079/2011	20.02.2011
15.	36/366 Niemysłówice	Niemysłówice	36/366/8065/2011	26.02.2011
16.	36/344 Niemysłówice	Niemysłówice	36/344/8057/2011	28.02.2011
17.	36/325 Niemysłówice	Niemysłówice	36/325/8048/2011	26.02.2011
18.	35/143 Moszczanka	Moszczanka	35/143/7765/2011	20.02.2011
19.	40/404 Szybowice	Szybowice	40/404/8532/2011	20.02.2011
20.	40/403 Szybowice	Szybowice	40/403/8531/2011	23.02.2011

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczone zostały w terminie umożliwiającym zachowanie ustawowego terminu płatności pierwszej raty podatku, określonego przez przepisy podatkowe na dzień 15 marca. We wszystkich przypadkach zgodnie z art. 152 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa potwierdzenia odbioru zawierały datę doręczenia oraz podpis osoby, która odebrała decyzję.

3.1.1.1. Podatek rolny.

Ustalono, że Gmina Prudnik w 2011 r. osiągnęła dochody z tytułu podatku rolnego w wysokości 848.539,49 zł, co stanowi 104 % planowanych dochodów z tego tytułu. Uchwałą nr LXIII/948/2010 Rady Miejska w Prudniku z dnia 28 października 2010 r. w sprawie obniżenia średniej ceny żyta dla celów podatku rolnego na 2011 rok, obniżono średnią cenę żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 z kwoty 37,64 zł za 1dt do kwoty 35,00 zł za 1 dt.

Zbadano terminowość składania deklaracji na podatek rolny przez osoby prawne oraz prawidłowość obliczania deklarowanego podatku. Ponadto sprawdzono czy deklaracje były weryfikowane przez tut. urząd. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej 10 podatników, co stanowi 31 % wszystkich podatników.

Dane dotyczące terminów składania deklaracji oraz wielkości deklarowanego podatku zamieszczono w poniższym zestawieniu.

Lp	Nr konta podatnika	Data złożenia deklaracji rocznej na 2011	Liczba ha przel. jako podstawa opodatkowania	Zastosowana Stawka (w zł)	Kwota deklarowanego podatku (w zł)
1.	3/1	10.01.2011	411,4142	87,50	35 999,00
2.	3/2	11.01.2011	765,9571	87,50	67 021,00
3.	3/6	10.01.2011	16,9785	87,50	1 486,00
4.	3/20	18.01.2011	9,9300	87,50	869,00
5.	3/25	18.01.2011	23,5405	87,50	2 060,00
6.	3/27	12.01.2011	15,2372	87,50	1 333,00
7.	3/28	17.01.2011	14,4117	87,50	1 261,00
8.	3/36	13.01.2011	26,7555	87,50	2 341,00
9.	3/43	11.01.2011	2,9505	87,50	258,00
10.	3/24	17.01.2011	2,0020	87,50	175,00

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje podatkowe na 2011 r. W 2 przypadkach (poz. 4, 5 zestawienia) podatnicy nie dochowali terminu złożenia deklaracji, określonego w 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia roku podatkowego. W tych przypadkach deklaracje zostały złożone z opóźnieniem wynoszącym 1 dzień.

Zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa deklaracje zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy, o czym świadczą adnotacje dokonane na deklaracjach przez pracownika tut. urzędu. Kontrola deklaracji wykazała, że deklarowany podatek obliczono prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem właściwych przeliczników powierzchni użytków rolnych i właściwej ceny skupu żyta stanowiącej podstawę obliczenia podatku.

Zbadano czy w kontrolowanej jednostce w 2011 r. prawidłowo dokonywano wymiaru podatku rolnego od osób fizycznych. Kontrolę przeprowadzono na podstawie dowodów źródłowych dotyczących 17 podatników. Wyniki badania przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp	Nr konta podatnika	Liczba ha fizycznych	Liczba ha przel.	Stawka podatku	Podatek naliczony	Podatek należny	Różnica (7-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	35/58 Moszczanka	14,0450	15,2048	87,50	1330,00	1330,00	0
2.	35/97 Moszczanka	26,7960	33,6818	87,50	2947,00	2947,00	0

3.	35/203 Moszczanka	9,9930	11,6686	87,50	1021,00	1021,00	0
4.	35/281 Moszczanka	20,8520	28,0772	87,50	2457,00	2457,00	0
5.	35/377 Moszczanka	10,3260	11,7126	87,50	1025,00	1025,00	0
6.	39/122 Rudziczka	15,6000	21,9900	87,50	1924,00	1924,00	0
7.	39/207 Rudziczka	15,8000	22,5225	87,50	1971,00	1971,00	0
8.	39/246 Rudziczka	16,9176	25,3305	87,50	2216,00	2216,00	0
9.	41/12 Wierzbiec	12,3300	19,4940	87,50	1706,00	1706,00	0
10.	41/29 Wierzbiec	20,2686	32,4153	87,50	2836,00	2836,00	0
11.	41/96 Wierzbiec	12,2880	18,1880	87,50	1591,00	1591,00	0
12.	37/35 Piorunkowice	7,2200	9,7350	87,50	852,00	852,00	0
13.	36/366 Niemysłówice	23,8474	35,7410	87,50	2867,00	2867,00	0
14.	36/344 Niemysłówice	12,4451	17,2242	87,50	1507,00	1507,00	0
15.	36/325 Niemysłówice	30,1400	30,6641	87,50	2683,00	2683,00	0
16.	35/143 Moszczanka	10,3260	13,2886	87,50	1163,00	1163,00	0
17.	40/403 Szybowice	16,4300	23,5685	87,50	2062,00 -756,00 <u>ulga z tyt. nabycia</u> 1036,00	1036,00	0

Ustalono, iż organ podatkowy prawidłowo dokonał wymiaru podatku. Podstawę opodatkowania stanowiła liczba hektarów przeliczeniowych, którą ustalono w oparciu o prawidłowe przeliczniki powierzchni użytków rolnych określone w art. 4 ust. 5 ustawy o podatku rolnym. Ponadto wymiaru dokonano prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem właściwej ceny skupu żyta.

3.1.1.2. Podatek od nieruchomości.

Ustalono, że w 2011 r. Gmina Prudnik osiągnęła dochody z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 10.727.955,58 zł, co stanowi 91 % planowanych dochodów z tego tytułu.

Rada Miejska w Prudniku uchwałą nr LXIII/946/2010 z dnia 28 października 2010 r. ustaliła stawki podatku od nieruchomości obowiązujące na terenie gminy w 2011 r. Stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Miejską na tle maksymalnych stawek przedstawiały się następująco:

Lp.	Podstawa podatku	Stawka ustalona przez Radę Miejską	Górna granica stawki
		2011r.	2011r.
1.	Od gruntów:		
	a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków,	0,74	0,80
	b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych,	4,10	4,15
	c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	0,29	0,41
2.	Od budynków lub ich części:		
	a) mieszkalnych,	0,62	0,67
	b) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,	19,49	21,05
	c) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym,	9,40	9,82
	d) zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych,	3,90	4,27
	e) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego,	6,49	7,06
3.	Od budowli:		
	a) pozostałych	2 %	2 %

Ustalono, że dla potrzeb wymiaru i poboru podatku od nieruchomości organ podatkowy prowadzi ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym. W wyniku sprawdzenia ww. ewidencji ustalono, iż spełnia ona wymogi wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 r. w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. z 2004 r. nr 107, poz. 1138).

Zbadano prawidłowość sporządzania deklaracji podatkowych przez osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki nieposiadające osobowości prawnej, terminowość składania deklaracji, czy deklaracje były weryfikowane przez urząd oraz jakie czynności podejmowano w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości.

Ustalono, iż według stanu na dzień 31.12.2011 r. w ewidencji figurowało 241 podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, jednostkami organizacyjnymi, w tym spółkami nieposiadającymi osobowości prawnej. Badanie przeprowadzono na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników, których numery kont wykazano w zestawieniu poniżej.

Lp	Nr konta podatnika	Data złożenia deklaracji rocznej	Deklarowany podatek wg deklaracji rocznej
1.	1/142	04.01.2011	146.916,00
2.	1/15	17.01.2011	118 922,00
3.	1/32	13.01.2011	229 675,00
4.	1/66	07.01.2011	287 358,00
5.	1/91	17.01.2011	822 408,00
6.	1/164	17.01.2011	404 693,00
7.	1/173	17.01.2011	527 171,00
8.	1/220	20.01.2011	134 799,00
9.	1/237	17.01.2011	197 286,00
10.	1/230	17.01.2011	636 134,00

Stwierdzono, że wszyscy podatnicy z próby objętej kontrolą złożyli deklaracje podatkowe na 2011 r. W 1 przypadku (poz. 8 zestawienia) podatnik nie dochował terminu złożenia deklaracji określonego w art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych. Deklaracja w tym przypadku została złożona z opóźnieniem wynoszącym 3 dni. Deklaracje zgodnie z art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa zostały poddane czynnościom sprawdzającym przez organ podatkowy. Fakt dokonania takich czynności został potwierdzony w formie pisemnej zgodnie z art. 126 ustawy Ordynacja podatkowa. W zbadanych przypadkach prawidłowo określony został przedmiot opodatkowania, a dane dotyczące powierzchni gruntów były zgodne z ewidencją gruntów. Deklarowany podatek obliczony został prawidłowo pod względem rachunkowym z zastosowaniem stawek podatkowych zgodnych ze stawkami uchwalonymi przez radę miejską.

Sprawdzono powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości oraz prawidłowość jego ustalania. Badanie przeprowadzono na podstawie lokali użytkowych stanowiących własność Gminy Prudnik.

Ustalono, że mieniem komunalnym zarządza zakład budżetowy, tj. Zarząd Budynków Komunalnych w Prudniku. Pismem nr IV-3110/5/32/2004 z dnia 30.08.2004 r. Z-ca Burmistrza zwrócił się do ww. zarządcy o sukcesywną aktualizację danych dotyczących nawiązywania i rozwiązywania umów najmu w terminie 14-tu dni od zaistnienia zmiany.

Sprawdzono czy w 2010 r. i 2011 r. komunalne lokale użytkowe będące przedmiotem najmu zostały objęte podatkiem od nieruchomości. Ustalono, że w powyższym okresie zawarto łącznie 37 umów najmu, których przedmiotem były lokale użytkowe stanowiące własność Gminy Prudnik. Badanie przeprowadzono na podstawie 20 losowo wybranych lokali, tj. 54% wszystkich lokali użytkowych stanowiących przedmiot najmu. Wyniki badania zamieszczono w zestawieniu poniżej.

Lp	Adres lokalu	Numer konta podatnika	Pow. użyt. (m ²)	Data zawarcia Umowy	Stawka podatku	Podatek naliczony	Podatek należny	Różnica (kol. 7 – kol.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Prudnik ul. A. Krajowej 9 a	13/258	35,73 m	16.03.2010	19,-	509,00	509,00	0
2	Prudnik Prężyńska 16	1/24	54,10 m	29.07.2010	19,-	428,00	428,00	0
3	Prudnik ul. Szkolna 8	13/265	42,48 m	01.09.2010	19,-	202,00	202,00	0
4	Łąka Prudnicka ul. Gluchołaska 1A	3/623	108,00 m	21.09.2010	19,-	513,00	513,00	0
5	Prudnik Pl. Sz. Szeregów 6	13/20	31,32 m	23.04.2001	19,-	595,00	595,00	0
6	Prudnik ul. Szkolna 8	13/270	42,48 m	01.03.2011	19,49	621,00	621,00	0
7	Prudnik ul. Kościuszki 6	1/273	87,03 m	18.04.2011	19,49	1.131,00	1.131,00	0
8	Prudnik ul. Stefana Batorego 26	13/281	53,08 m	07.06.2011	19,49	517,00	517,00	0
9	Prudnik ul. Stefana Batorego 28	13/282	38,89 m	07.06.2011	19,49	379,00	379,00	0
10	Prudnik ul. Kofłataja 19	13/136	24,75 m	11.03.2010	6,49	161,00	161,00	0
11	Prudnik ul. Prężyńska 16	13/260	15,73 m	04.05.2010	6,49	102,00	102,00	0
12	Prudnik ul. Prężyńska 16	13/259	15,73 m	04.05.2010	6,49	102,00	102,00	0
13	Prudnik ul. Traugutta 29	13/261	20,30 m	27.05.2010	6,49	132,00	132,00	0
14	Prudnik ul. Grunwaldzka 1	13/264	20,00 m	01.09.2010	19,49	390,00	390,00	0
15	Prudnik Pl. Szarych Szeregów 6	13/269	26,76 m	01.02.2011	19,49	435,00	435,00	0
16	Prudnik ul. Klasztorna 1A	13/271	26,79 m	01.02.2011	19,49	435,00	435,00	0
17	Prudnik ul. Wiejska 22	13/272	11,25 m	22.03.2011	6,49	55,00	55,00	0
18	Prudnik ul. Wiejska 22	13/274	11,25 m	24.03.2011	6,49	55,00	55,00	0
19	Prudnik ul. Królowej Jadwigi 10	13/276	16,00 m	07.04.2011	6,49	69,00	69,00	0
20	Prudnik Plac Wolności 4	1/162	42,06 m	28.09.2011	19,49	1.566,00	1.566,00	0

Stwierdzono, że wymiaru podatku od nieruchomości dokonano prawidłowo. Organ podatkowy dokonał wymiaru podatku w drodze decyzji. Decyzje wymiarowe spełniają wymogi ustawowe. Opodatkowanie nieruchomości następowało z chwilą powstania obowiązku podatkowego. Do ustalenia podatku przyjęto prawidłowe powierzchnie wynikające z wykazów nieruchomości złożonych przez podatników, a stawki podatku zastosowane przez organ podatkowy były zgodne ze stawkami uchwalonymi przez radę miejską.