

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pszczółki, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach ul. Pomorska 18, 83-032 Pszczółki, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne	str. 5
1.1 Dane ogólne	str. 5
1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych	str. 5
1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych	str. 6
1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych	str. 6
1.2 Kierownictwo jednostki	str. 7
1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	str. 9
1.3.1 Statut Gminy	str. 9
1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu	str. 9
1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	str.11
1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym	str.14
1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	str.14
1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	str.14
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	str.14
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	str.16
1.4.3. System kontroli zarządczej	str.17
1.4.4. Audyt wewnętrzny	str.20
1.5. Kontrole zewnętrzne	str.21
II. Księgowość i sprawozdawczość	str.23
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	str.23
2.1.1. Obsługa bankowa	str.23
2.1.2. Gospodarka kasowa	str.24
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	str.26
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia	str.27
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	str.28
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	str.28
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	str.28
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	str.29
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	str.29
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	str.29
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	str.30
2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne	str.32
2.4. Inwentaryzacja	str.41
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego	str.42
3.1. Subwencje i dotacje	str.42
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	str.46
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	str.46
3.2.2. Podatek od nieruchomości	str.49
3.2.3. Podatek rolny	str.53
3.2.4. Podatek leśny	str.56
3.2.5. Podatek od środków transportowych	str.58
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	str.60
3.2.7. Opłata targowa	str.60

3.2.8. Opłata od posiadania psów	str.61
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	str.62
3.2.10. Powszechność opodatkowania	str.64
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	str.67
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	str.69
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	str.73
3.2.14. Opłata planistyczna	str.77
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	str.79
3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego	str.80
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	str.82
3.2.18. Opłata produktowa	str.85
3.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat	str.85
3.3. Dochody z majątku	str.88
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	str.88
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	str.93
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	str.95
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	str.96
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	str.97
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	str.97
3.4. Inne dochody	str.98
3.5. Wydatki bieżące	str.104
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	str.104
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	str.108
3.5.3. Nagrody	str.108
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	str.108
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	str.110
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	str.123
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	str.123
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	str.123
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	str.125
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	str.127
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	str.127
3.5.12. Fundusz sołecki	str.134
3.5.13. Inne wydatki bieżące	str.134
3.6. Wydatki majątkowe	str.136
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych	str.136
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty	str.136
3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	str.147
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	str.149
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	str.149
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	str.149

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	str.149
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	str.149
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	str.150
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	str.158
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	str.171
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień	str.175
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	str.179
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	str.179
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	str.190
3.7.2.3. Dotacje celowe	str.190
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	str.198
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	str.199
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	str.199
3.8.2. Przychody i rozchody	str.200
3.8.3. Kredyty i pożyczki	str.203
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	str.206
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	str.207
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje	str.208
IV. Gospodarka mieniem	str.208
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	str.208
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	str.208
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	str.209
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	str.219
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	str.219
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	str.230
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	str.230
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	str.233
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	str.233
5.4. Samorządowe osoby prawne	str.233
5.4.1. Instytucje kultury	str.233
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	str.234
Wykaz załączników	str.235

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Pszczółkach

ul. Pomorska 18

83-032 Pszczółki.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Pszczółki w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili:

- Alina Piątkowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 80/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 sierpnia 2013r.,
- Danuta Rokita – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 81/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 sierpnia 2013r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2009 - 2012.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 09 września 2013r. do dnia 10 stycznia 2014r. z przerwami w dniach:

- Alina Piątkowska: 18.09.2013r., 23.09.2013r., 15.10.–16.10.2013r., 18.10.2013r., 29.10.2013r., 05.11-06.11.2013r., 19.12.2013r., 24.12.2013r.
- Danuta Rokita: 23.09.2013r., 09.10-11.10.2013r., 18.10.2013r., 29.10.2013r., 24.12.2013r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2012r.):

1. Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Pszczółkach,
- Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa w Żeliszawkach,
- Szkoła Podstawowa w Skowarczu,

AR

- Szkoła Podstawowa w Różnach,
- Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja” w Pszczółkach,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

2. Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Pszczółki nie funkcjonują zakłady budżetowe.

3. Samorządowe osoby prawne:

Institucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Pszczółkach.

4. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Pszczółki nie funkcjonują Zakłady Opieki Zdrowotnej.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych wraz z aktami powołania jednostek wg stanu na dzień 31.12.2012r. zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. 1 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Gmina Pszczółki, w okresie objętym kontrolą, nie przystąpiła do związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Pszczółki funkcjonuje 9 jednostek pomocniczych, które tworzą sołectwa: Pszczółki, Żeliszawki, Ulkowy, Rębielcz, Różyny, Kolnik, Kleszczewko, Ostrowite, Skowarcz.

Po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami sołectw przyjęto statuty sołectw następującymi uchwałami Rady Gminy Pszczółki:

- nr XX/178/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Pszczółki;
- nr XX/179/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Żeliszawki;
- nr XX/180/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Ulkowy;
- nr XX/181/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Rębielcz;
- nr XX/182/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Różyny;
- XX/183/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Kolnik;

AP

[Signature]

- XX/184/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Kleszczewko;
- XX/185/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Ostrowie;
- XX/186/08 z dnia 02 października 2008r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Skowarcz;

Uchwały zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 124 z dnia 21 listopada 2008r. pod pozycjami: od 2942 do 2950.

Statuty sołectw określają m.in.: nazwę i obszar działania sołectw, zakres zadań przekazywanych sołectwom przez gminę oraz sposób ich realizacji, organizację i zadania organów sołectw, zasady i tryb wyboru Sołtysów, gospodarkę finansową sołectw, zakres i formy kontroli oraz nadzór organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2. Kierownictwo jednostki

Funkcję Wójta Gminy Pszczółki pełni Pani Hanna Brejwo wybrana na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów na kadencję w latach 2010 - 2014 z dnia 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 22 listopada 2010r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z protokołu nr II/10 z sesji Rady Gminy Pszczółki z dnia 01 grudnia 2010 roku.

Od dnia 02 grudnia 2010 roku obowiązki **Zastępcy Wójta** pełni Pani Anna Gołkowska, powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 66/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 grudnia 2010 roku.

Przewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Pszczółki jest Pan Roman Klamann wybrany na to stanowisko uchwałą nr I/1/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 1 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Pszczółki.

Funkcję Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Pszczółki pełni Pan Krzysztof Sądej oraz Pan Zygmunt Łysik wybrani na to stanowisko uchwałą nr I/2/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki.

AR

[Signature]

Funkcje Skarbnika Gminy Pszczółki pełni Pani Jolanta Żbikowska wybrana na stanowisko uchwałą nr XI/80/99 Rady Gminy Pszczółki z dnia 30 lipca 1999 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki.

Wójt Gminy Pszczółki Pani Hanna Brejwo powierzyła Skarbnikowi Pani Jolancie Żbikowskiej (pismo z dnia 21.05.2010r.), na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- 1) prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika zostały określone w Regulaminach Organizacyjnych Urzędu Gminy Pszczółki wprowadzonych zarządzeniami Wójta Gminy Pszczółki o numerach:
- 69/11 z dnia 22 listopada 2011r., które weszło w życie z dniem podpisania i obowiązywało do dnia 01 października 2012r.

- 44/12 z dnia 28 września 2012r., które weszło w życie z dniem 01 października 2012r.

Zgodnie z załącznikami § 10 ww. zarządzeń do zadań Skarbnika należy w szczególności :

- zapewnienie realizacji polityki finansowej gminy,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości w sposób ciągły, bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
- nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu, przygotowanie projektów zarządzeń i uchwał budżetowych oraz zapewnienie bieżącej kontroli wykonywania budżetu,
- zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej,
- odpowiedzialność za zgodność danych w sprawozdaniach z ewidencją,
- kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych gminy,
- sprawowanie kontroli i nadzoru nad gospodarką finansową gminnych jednostek organizacyjnych,
- Skarbnikowi podlega Referat Finansowy.

Stanowisko Zastępcy Skarbnika Gminy Pszczółki od dnia 01 sierpnia 1999r. powierzono Pani Grażynie Jabłonka.

AR

Funkcje Sekretarza Gminy Pszczółki pełni Pani Jolanta Przyłucka, która została zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 17 grudnia 2010r. między Urzędem Gminy Pszczółki reprezentowanym przez Wójta Gminy – Hannę Brejwo – a Panią Jolantą Przyłucką na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2011r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Pszczółki wprowadzony został uchwałą nr V/56/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pszczółki (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 73, poz. 1174 z dnia 02 czerwca 2003r.). Zmiany do statutu wprowadzono uchwałą nr XIX/224/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 marca 2005 roku (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 41, poz. 803 z dnia 29 kwietnia 2005r.).

W Statucie Gminy, stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały określono m.in.: jednostki organizacyjne i pomocnicze, organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady, zasady i tryb działania komisji stałych i doraźnych, zasady i tryb działania komisji rewizyjnej, zasady działania klubów radnych, zadania i tryb działania Wójta, zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Organów Gminy. Granice terytorialne Gminy określa mapa, stanowiąca załącznik nr 1 do Statutu. Zapoznanie się pracowników z powyższym statutem opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Pszczółki obowiązywały Regulaminy Organizacyjne wprowadzone:

- zarządzeniem nr 69/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22 listopada 2011r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy w Pszczółkach, które weszło w życie z dniem podpisania, na podstawie którego utraciło moc zarządzenie nr 15/11 z dnia 01.03.2011r.
- zarządzeniem nr 44/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 września 2012r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach, które weszło w życie z dniem 01 października 2012r., na podstawie którego utraciło moc zarządzenie o nr 69/11 z dnia 22.11.2011r.

W regulaminach wprowadzonych zarządzeniami - nr 69/11 i 44/12, określono m.in.: zakres działania i zadania urzędu, organizację urzędu, szczegółowe zadania Wójta i jego Zastępcy,

Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i obsługi Rady Gminy, zakres przedmiotowy prac komórek organizacyjnych Urzędu, zadania ogólne pracowników Urzędu, zakresy działania Referatów i samodzielnych stanowisk, zasady postępowania z wnioskami Komisji oraz interpelacji i zapytaniami Radnych, tryb tworzenia projektów uchwał oraz aktów prawnych Wójta, tryb załatwiania spraw, przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skargi wniosków mieszkańców, ogólne zasady działania kontroli wewnętrznej.

Załącznikami do regulaminu są:

- wykaz pełnomocników Wójta Gminy Pszczółki, załącznik nr 1,
- wykaz zastępstw na poszczególnych stanowiskach pracy (załącznik nr 2),
- schemat organizacyjny Urzędu Gminy w Pszczółkach (załącznik nr 3),
- struktura stanowisk w Urzędzie Gminy w Pszczółkach (załącznik nr 4),
- zasady podpisywania pism i decyzji (załącznik nr 5),
- zasady i tryb opracowywania i wydawania aktów prawnych (załącznik nr 6),
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków mieszkańców (załącznik nr 7),
- schemat sprawowania nadzoru nad jednostkami organizacyjnymi (załącznik nr 8),
- wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Pszczółki (załącznik nr 9).

Sekretarza Gminy zobowiązano do przedłożenia powyższego Regulaminu Organizacyjnego wszystkim pracownikom Urzędu celem zapoznania się.

Informację dotyczącą zapoznania się pracowników z regulaminem złożyła Sekretarz Gminy Pani Jolanta Przyłucka, z której wynika, że na stanowisku ds. ewidencji działalności gospodarczej prowadzona jest ewidencja i zbiór zarządzeń Wójta. Pracownik na tym stanowisku prowadzi segregator z zarządzeniami. Każde nowe zarządzenie jest przekazywane pracownikom do zapoznania się, co potwierdzają własnoręcznym podpisem na imiennej liście, odrębnej dla każdego zarządzenia. Listy z podpisami na bieżący rok znajdują się w segregatorze z zarządzeniami, natomiast po zakończeniu roku kalendarzowego są umieszczane w skoroszycie za dany rok. Pracownik na stanowisku ds. ewidencji działalności gospodarczej odpowiada również za wywieszanie zarządzeń na tablicy ogłoszeń. Ponadto wszyscy nowo zatrudnieni pracownicy przed przystąpieniem do pracy zapoznają się z podstawowymi wewnętrznymi aktami normatywnymi, takimi jak: zarządzenia w sprawie Regulaminu organizacyjnego, regulaminu wynagradzania, regulaminu pracy, kontroli zarządczej, regulaminu naboru, instrukcji zarządzania systemem informatycznym, polityki bezpieczeństwa, ocen kwalifikacyjnych, elektronicznego obiegu dokumentów, kodeksu etyki,

AR

AR

czasu pracy, oceny ryzyka zawodowego i służby przygotowawczej oraz uchwałami w sprawie nadania Statutu Urzędu Gminy w Pszczółkach. Fakt zapoznania się z ww. dokumentami również potwierdzany jest poprzez złożenie podpisu. Za realizację tego zadania odpowiada pracownik ds. kadrowych. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 2 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto kontrolującym przedstawiono wykazy pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach, którzy zapoznawali się z ww. zarządzeniami, o czym świadczą składane podpisy pracowników na wykazach.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Pszczółki zasady (polityka) rachunkowości, zostały wprowadzone następującymi zarządzeniami Wójta Gminy:

- nr 88/08 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Pszczółki – zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2009r. Zmiany wprowadzono zarządzeniami: nr 19/10 z dnia 31 marca 2010r., nr 61/10 z dnia 15 listopada 2010r., nr 11/11 z dnia 28 stycznia 2011r. Powyższe zarządzenie wraz ze zmianami utraciło moc z dniem 31 grudnia 2011r.
- nr 22/12 z dnia 14 czerwca 2012 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. – zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania i ma zastosowanie do ewidencji zdarzeń począwszy od 01 stycznia 2012r. oraz podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej i na gminnych tablicach ogłoszeń.

Wprowadzone zasady (polityka) rachunkowości obejmują:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- ogólne i szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce,
- metody ustalania wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu gminy (organu) oraz planu kont dla jednostki budżetowej,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
- opis systemu przetwarzania danych oraz opis ochrony zbioru danych,
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych,
- przechowywanie i udostępnianie zbiorów,
- księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową oraz ręczną (księgi inwentarzowe).

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące programy komputerowe:

BR



Firmy „RADIX”:

- POGRUN – system do naliczania podatku rolnego dla gospodarstw, rolnego dla nieruchomości wiejskich, dla nieruchomości miejskich oraz ustalenie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- WIP – system windykacji podatkowej,
- FKB – system finansowo-księgowy,
- FKW – jest to podsystem FKB w wersji wielozadaniowej,
- POST + - system naliczania podatków od środków transportowych,

Firmy PROGMAN:

- KADRY – system kadr i naliczania wynagrodzeń w programie PLACE,
- PLACE – system sporządzania list płac,
- ZLECONE – system do przygotowania list płac z tytułu umów zleceń i o dzieło w różnych kombinacjach,
- PRZELEWY – system do przygotowywania przelewów na konta bankowe.

Firmy „GRAVIS”: KASA – program umożliwia kompleksową obsługę kasy funkcjonującej w urzędzie. Ponadto, system do sporządzania sprawozdawczości i uchwał budżetowych – BESTI@ oraz PŁATNIK – system obsługi dokumentów ZUS.

Zapoznanie się pracowników z zasadami (polityką) rachunkowości opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu. Ponadto kontrolującym przedstawiono wykazy pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach, którzy zapoznali się z powyższymi zarządzeniem, o czym świadczą składane podpisy pracowników na wykazach.

Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez podinspektora ds. obsługi informatycznej i informatyzacji urzędu Pana Rafała Laskowskiego, została ujęta w materiałach roboczych kontroli pod *poz. 3 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Pszczółki została wprowadzona:

- zarządzeniem nr 1/11 Wójta Gminy z dnia 03 stycznia 2011 roku w sprawie przyjęcia Instrukcji obiegu dokumentów w Urzędzie Gminy Pszczółki zgodnie z załącznikiem nr 1, który obowiązywał do dnia 14 czerwca 2012r.,

AR



- zarządzeniem nr 21/12 Wójta Gminy z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy w Pszczółkach zgodnie z załącznikiem – weszło w życie z dniem podpisania (14 czerwca 2012r.).

Zmian dokonano zarządzeniami o numerach: 45/12 z dnia 01 października 2012r. i 65/12 z dnia 20 listopada 2012r.

W instrukcji w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określono:

- a) rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo - księgowe,
- c) rodzaje oraz obieg kontroli dowodów księgowych,
- d) dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego,
- e) dokumenty związane z obrotem środkami pieniężnymi,
- f) dokumenty związane z wypłatą wynagrodzeń,
- g) dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami,
- h) dowody księgowe związane z dochodami budżetowymi,
- i) harmonogram splywu dokumentów finansowo - księgowych określający:
 - miejsce powstawania określonego dokumentu,
 - liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu,
 - miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu,
 - terminy dostarczenia dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych.

Ustalono, że:

- zgodnie z § 16 instrukcji – dowody księgowe stanowiące podstawę do wypłaty ze środków budżetowych przed ich realizacją muszą być wyczerpująco opisane na odwrocie z oznaczeniem klasyfikacji budżetowej oraz klasyfikacji wydatków strukturalnych i podlegają zatwierdzeniu przez wójta a następnie akceptowane są przez skarbnika,
- zgodnie z § 1 instrukcji – w zastępstwie wójta czynności kontrolnych i akceptowania dokumentów może dokonywać zastępca wójta lub sekretarz gminy w zakresie określonym stosownymi upoważnieniami, natomiast w zastępstwie skarbnika – zastępca skarbnika w zakresie określonym upoważnieniem.

AR

Ponadto kontrolującym przedstawiono kartę wzorów podpisów z dnia 04 stycznia 2011r., na której wyszczególniono z imienia i nazwiska osoby upoważnione do zatwierdzania wypłat na konta bankowe.

Informację dotyczącą zapoznania się pracowników z powyższym obiegiem dokumentów opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu. Ponadto kontrolującym przedstawiono wykazy pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach, którzy zapoznali się z powyższymi zarządzeniami, o czym świadczą składane podpisy na wykazach.

System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W dniu 28 stycznia 2011 roku Wójt Gminy Pszczółki Zarządzeniem nr 11/11 w sprawie zmiany Zarządzenia nr 88/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 grudnia 2008r w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy Pszczółki polityki rachunkowości wprowadzono rozdział o nazwie „Finansowanie ze środków Unii Europejskiej”. W § 21 powyższego zarządzenia wprowadzono dla projektów finansowanych z udziałem środków UE w Urzędzie Gminy w Pszczółkach wydzieloną ewidencję w ramach tej samej jednostki w programie FKB (system finansowo-księgowy). Rozwinięciem kont analitycznych jest klasyfikacja budżetowa oraz nadany numer oznaczający określone zadanie. Operacje gospodarcze dotyczące projektów unijnych ujmowane są w dzienniku głównym Urzędu Gminy. Ponadto, zarządzeniem nr 37/11 z dnia 05 lipca 2011r. Wójt Gminy Pszczółki wprowadził instrukcję przechowywania i archiwizowania dokumentacji związanej z realizacją projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, tj. rok 2012, Gmina Pszczółki nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prawnego.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za lata 2011 i 2012 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 4 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zadania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale VI Statutu Gminy wprowadzone uchwałą nr V/56/03 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003 roku, zgodnie z którym Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek

pomocniczych Gminy pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji za stanem faktycznym. Zgodnie z §75 statutu komisja przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę oraz wykonuje inne zadania kontrolne na zlecenie Rady w zakresie i w formach wskazanych w uchwałach Rady. Na Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej powołano Panią Janinę Jakowską uchwałą nr I/3/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01 grudnia 2010r. w sprawie powołania Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki. Wyboru Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej dokonano uchwałą nr III/7/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie zatwierdzenia wyboru Zastępcy Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki. Na członków Komisji Rewizyjnej powołano 2 Radnych uchwałą nr I/4/10 z dnia 01 grudnia 2010r. Rady Gminy Pszczółki w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej określono w załączniku nr 1 do uchwały nr XII/108/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 marca 2012 roku w sprawie planu pracy Komisji Rady Gminy Pszczółki na 2012 rok. W planie pracy Komisji Rewizyjnej na 2012 rok określono przedmiot działania Komisji Rewizyjnej oraz miesiące (z wyjątkiem miesiąca lipca), w którym będą przeprowadzane prace kontrolne:

- w styczniu – opracowanie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2012r., opracowanie planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2012 rok;
- w lutym – analiza wielkości środków przekazanych przez NFZ dla Ośrodka Zdrowia w Pszczółkach na 2012 rok (analiza porównawcza z 2011r.), zapoznanie się z zasadami kontraktów podpisanych przez dyrektora Ośrodka Zdrowia w Pszczółkach z NFZ,
- w marcu – analiza inwestycji drogowych oraz remontów wykonanych w ramach utrzymania dróg na terenie gminy w 2011r., kontrola wydatków związanych z eksploatacją i utrzymaniem Gminnej Oczyszczalni Ścieków w Pszczółkach za 2011 rok,
- w kwietniu – kontrola projektów z Unii Europejskiej,
- w maju – zaopiniowanie wykonania budżetu gminy Pszczółki za 2011 rok i przygotowanie wniosku do Rady Gminy w sprawie udzielenia bądź nieudzielenia absolutorium Wójtowi Gminy Pszczółki,
- w czerwcu – analiza działalności klubów sportowych w gminie Pszczółki w sezonie 2011/2012,
- w sierpniu – kontrola realizacji wykonania budżetu gminy Pszczółki za I półrocze 2012r.,
- we wrześniu – analiza inwestycji drogowych oraz remontów dróg w gminie Pszczółki

w I półroczu 2012r.,

- w październiku analiza i realizacja wniosków składanych do budżetu gminy na 2012 rok przez dyrektorów placówek oświatowych i Gminnej Biblioteki Publicznej,
- w listopadzie – zaopiniowanie projektu budżetu gminy Pszczółki na 2013r., zapoznanie się z projektami uchwał podatkowych na 2013r.,
- w grudniu – opracowanie sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2012r.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Pszczółki za 2012r. stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu nr 23/2013 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej, które odbyło się w dniu 30 stycznia 2013r. wynika, że w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2012r. Komisja Rewizyjna pracowała zgodnie z Planem Pracy zatwierdzonym przez Radę Gminy Pszczółki w dniu 14 marca 2012r. Odbyło się 11 posiedzeń, w tym niektóre wspólnie z Komisją Gospodarczą i Rozwoju Gminy oraz Komisją Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu. Dodatkowo Komisja analizowała skargę Dyrektora Przedszkola Niepublicznego „Dębowy Zakątek” w Kolniku na Wójta Gminy Pszczółki, dotyczącej trybu i zakresu prowadzonej w przedszkolu kontroli w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej. Ponadto Komisja brała udział w posiedzeniu dotyczącym zasad gospodarowania odpadami komunalnymi w gminie Pszczółki. Podczas posiedzeń Komisja pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2011r. i na podstawie pozytywnych opinii o wykonaniu budżetu Komisji Gospodarczej i Rozwoju Gminy oraz Komisji Oświaty, Zdrowia, Opieki Społecznej, Kultury i Sportu przygotowano wniosek do Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi. Pozytywnie zaopiniowała projekt budżetu na 2013r. Na swoich posiedzeniach Komisja zapoznawała się z projektami uchwał na najbliższe sesje oraz z bieżącymi problemami gminy. W toku przeprowadzanych kontroli Komisja Rewizyjna nie stwierdziła uchybień i nieprawidłowości a realizacja budżetu 2012 roku przebiegała prawidłowo pod względem celowości, rzetelności i gospodarności.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Załącznikiem nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki nr 50/2004 z dnia 15 lipca 2004r. jednostka opracowała i przyjęła Instrukcję w sprawie sposobu postępowania w przypadkach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu Urzędu Gminy w Pszczółkach. W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Panu Maciejowi Kurpiszowi zatrudnionemu na

stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej do dnia 31 listopada 2004r., i od dnia 01 grudnia 2004r. zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej i kancelarii tajnej. Podczas jego nieobecności funkcję tę pełni Pani Barbara Sosińska – inspektor ds. obywatelskich i cudzoziemców i spraw niejawnych. Podczas trwania czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą (2012 rok), w jednostce kontrolowanej nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Podczas trwania czynności kontrolnych ustalono, że Pan Maciej Kurpisz, któremu powierzono funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach zatrudniony był do dnia 31 marca 2005r.

Zarządzeniem nr 34/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady i tryb przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu, stanowiącą załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. Powyższym zarządzeniem funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku ds. obrony cywilnej. Funkcję zastępcy koordynatora powierzono pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku ds. obywatelskich i cudzoziemców. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania tj. 15 października 2013r., w trakcie trwania czynności kontrolnych.

1.4.3. System kontroli zarządczej

W badanym okresie, organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki wprowadzono zarządzeniem nr 76/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 grudnia 2010r., które weszło w życie z dniem podpisania. Zmian dokonano zarządzeniem nr 4/11 z dnia 05 stycznia 2011r. oraz zarządzeniem nr 20/11z dnia 2011r. W powyższym zarządzeniu ustalono, że dokumentację systemu kontroli zarządczej stanowi uporządkowany zbiór procedur wewnętrznych, instrukcji, zakresów czynności, upoważnień, a w szczególności procedur dotyczących:

- zamówień publicznych;
- polityki rachunkowości, w tym: planu kont, gospodarki kasowej, gospodarki drukami ścisłego zarachowania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych, inwentaryzacji, ZFŚS, procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych, procedur gospodarowania mieniem, procedur kontroli oraz zasad

AR

2

przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków;

- polityki kadrowej, w tym: regulaminu pracy, naboru pracowników na wolne stanowiska, służby przygotowawczej, okresowych ocen kwalifikacyjnych, regulaminu wynagradzania, etyki pracowniczej;
- bezpieczeństwa, w tym: ochrony informacji niejawnych, bezpieczeństwa danych osobowych, BIIP i p.poż.;
- zarządzania ryzykiem.

Uregulowanie powyższych procedur następuje w drodze odrębnych zarządzeń.

Kontrola zarządcza obejmuje:

- prowadzenie skutecznych i efektywnych działań zgodnie z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- zapewnienie wiarygodności sprawozdań,
- ochronę zasobów oraz stosowanie środków kontroli nad majątkiem,
- przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania,
- odpowiedni przydział zadań pracownikom stosownie do posiadanych przez nich zakresów czynności i kwalifikacji, monitoring działań,
- zarządzanie ryzykiem.
- bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
- rozdzielenie kompetencji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
- zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji.

W zarządzeniu zawarto ustalenia:

- kierowników jednostek organizacyjnych i instytucji kultury zobowiązano do: opracowania i przestrzegania systemu kontroli zarządczej w podległych im jednostkach, opracowania zasad polityki ryzyka oraz składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki do dnia 31 stycznia każdego roku;
- kierowników referatów oraz samodzielne stanowiska pracy zobowiązano do prowadzenia analizy ryzyka w nadzorowanej komórce oraz wdrażania polityki minimalizowania ryzyka;
- Sekretarza Gminy zobowiązano do: gromadzenia oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w zakresie kierowanej jednostki do dnia 31 stycznia każdego roku oraz analizy występujących zastrzeżeń w obszarach działalności jednostek w celu inicjowania działań korygujących bądź naprawczych.

hz

2

W wyniku kontroli ustalono, że kierownicy jednostek złożyli w terminie tj. do dnia 31 stycznia 2013r. oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni 2012 rok.

Wójt Gminy Pszczółki zarządzeniem nr 12/11 z dnia 28 stycznia 2011r. wprowadził system zarządzania ryzykiem u Urzędzie Gminy w Pszczółkach, które weszło w życie z dniem podpisania. W zarządzeniu zawarto:

- a) obowiązek oceny ryzyka i zarządzania ryzykiem we wszystkich komórkach i na stanowiskach w Urzędzie Gminy w Pszczółkach;
- b) zobowiązano kierowników komórek i pracowników na samodzielnych stanowiskach do prowadzenia analizy i oceny ryzyka zgodnie z Instrukcją zarządzania ryzykiem, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia;
- c) powołano Zespół do spraw zarządzania ryzykiem, który zobowiązano do koordynacji działań związanych z procesem zarządzania ryzykiem oraz przedkładania Wójtowi Gminy Pszczółki sprawozdania dotyczącego zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Pszczółkach do końca kwietnia każdego roku.

Wykonanie powyższego zarządzenia Wójt Gminy powierzył Sekretarzowi Gminy.

Kontrolującym przedstawiono:

- sprawozdanie z zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, z którego wynika, że: „w dniu 30.04.2012r. Zespół do spraw zarządzania ryzykiem przeprowadził analizę rejestru ryzyk Urzędu Gminy w Pszczółkach na rok 2012 (załącznik do sprawozdania), sporządzonego na podstawie kwestionariuszy przekazanych przez pracowników do koordynatora informatycznego, Pana Rafała Laskowskiego. Sprawozdanie zostało podpisane przez Wójta Gminy w dniu 30 kwietnia 2012r. zgodnie z ustaleniami powyższego zarządzenia;
- protokoły kontroli przeprowadzonych w dniu 31 grudnia 2012r. przez inspektora ds. oświaty i wychowania Panią Mariolę Pałka-Pilecką w zakresie przestrzegania procedury dokonywania wydatków w roku 2012 przez: Szkołę Podstawową w Żelislawkach, Szkołę Podstawową w Skowarczu, Szkołę Podstawową w Różynach, Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach, Gminną Bibliotekę Publiczną w Pszczółkach oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Pszczółkach. Wójt Gminy powierzył w zakresie obowiązków inspektora ds. oświaty i wychowania Pani Marioli Pałka-Pileckiej sprawowanie nadzoru i kontroli przestrzegania przez jednostki sektora finansów publicznych realizacji procedur kontroli finansowej;

AR

- protokół kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Żeliszawkach w dniu 11 lipca 2012r. przez Sekretarza Gminy Panią Jolantę Przyłucką oraz inspektora ds. oświaty i wychowania Panią Mariolę Pałka-Pilecką. Przedmiotem kontroli była organizacja i utrzymanie placówki, nadzór dyrektora nad pracownikami oraz dokumentacja szkoły;
- protokół kontroli przeprowadzonej w dniu 12 lipca 2012r. w Szkole Podstawowej w Różnachs przez Sekretarza Gminy Panią Jolantę Przyłucką oraz inspektora ds. oświaty i wychowania Panią Mariolę Pałka-Pilecką. Założeniem kontroli było sprawdzenie organizacji i utrzymania placówki, nadzoru Dyrektora nad pracownikami oraz dokumentacji szkoły. Ze względu na nieobecność Dyrektora oraz brak możliwości kontaktu dokonano wyłącznie oględzin otoczenia szkoły. Następnie w dniu 12 lipca 2012r. wystosowano pismo nr OŚW.4424.1.2.MP.2 do Dyrektora Szkoły Podstawowej w Różnachs z przeprowadzonej kontroli.

Sekretarz Gminy złożyła kontrolującym następujące informacje:

- 1) pismem z dnia 27 września 2013r. dotyczącą organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych, z której wynika, że wszyscy kierownicy jednostek organizacyjnych wydali zarządzenia w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej, a także opracowali zasady prowadzenia polityki ryzyka w swoich jednostkach. Doraźne kontrole spełniania wymogów w tym zakresie przeprowadza Sekretarz Gminy. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 5 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.
- 2) pismem z dnia 30 września 2013r. w sprawie przeprowadzania kontroli doraźnych w jednostkach organizacyjnych. Cyt.: „kontrole doraźne w jednostkach organizacyjnych przeprowadzane są na ustne polecenie Wójta. W 2012r. przeprowadzono kontrole we wszystkich jednostkach organizacyjnych w zakresie prawidłowości wydatkowania środków publicznych oraz we wszystkich placówkach oświatowych w zakresie organizacji i utrzymania placówki, nadzoru dyrektora nad pracownikami oraz dokumentacji szkoły. Ponadto skontrolowano spełnianie obowiązku prowadzenia kontroli zarządczej i polityki ryzyka w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach”. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 6 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.4.4. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą (rok 2012), w Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie zatrudniono audytora wewnętrznego, ponieważ kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku

A2

2

kalendaryzowego oraz łączna kwota wydatków i rozchodów środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego nie przekraczała kwoty określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2006r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006r. nr 112, poz. 763).

1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2009r. do dnia 31.12.2012r.

Na podstawie danych zawartych w Księżce Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2009 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

2009 rok

- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział terenowy w Gdańsku – kontrola w dniu 15 maja 2009r. w ramach sprawowania nadzoru nad realizacją umowy nieodpłatnego przekazania nieruchomości przez ANR na podstawie umowy przeniesienia własności z dnia 04 marca 1994r. i 21 lipca 1995r.;
- Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Oddział w Gdańsku – kontrola w dniach: 01 kwietnia 2009r., 07 kwietnia 2009r. – 09 kwietnia 2009r., w zakresie prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w okresie od 19 października 2009r. do 22 października 2009r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przyznanych z budżetu w 2008 roku na rozwój sieci ośrodków wsparcia oraz finansowanie ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym na utworzenie nowych miejsc i ich utrzymanie;

2010 rok

- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa w dniach od 17 maja 2010r. do 22 października 2010r. w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pszczółki;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w dniu 22 grudnia 2010r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej w 2009r. zgodnie z umową nr 32-G/ZFE-III-NPPDL/09 z dnia 04 listopada 2009r. na realizację projektu pn.: „Przebudowa dróg gminnych w Pszczółkach: ul. Rataja, ul. Topolowej,

AR

ul. Łąkowej i ul. Klonowej wraz z przebudową chodnika przy ul. Pomorskiej w Pszczółkach – drodze powiatowej nr 2210G” w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011;

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach 13-15 grudnia 2012r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu pn. „Cysterski Trakt Rowerowy. Budowa ścieżki rowerowej na trasie Pszczółki – Żeliszawki” realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.08.01.02-00-001/09-00 z dnia 22 września 2009r., ze zmianami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013.

2011 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 18 stycznia 2011r. do 09 lutego 2011r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu „Budowa kanalizacji sanitarnej w Różynach” realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-044/08-00 z dnia 22 września 2009r., ze zmianami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 21 czerwca 2011r. przeprowadzona na zakończenie projektu pn. „Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Kleszczewku” realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-049/09-00 z dnia 13 lipca 2010r. ze zmianami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 13 października 2011r. przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu pn. „Zagospodarowanie placu rekreacyjno-sportowego w Różynach” realizowanego zgodnie z umową nr UDA-RPPM.09.03.00-00-048/09-00 z dnia 13 lipca 2010r. ze zmianami, w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013;
- Najwyższa Izba Kontroli – kontrola w dniach od 16 grudnia do 30 grudnia 2011r. w zakresie funkcjonowania funduszu sołectkiego w Gminie Pszczółki w latach 2010-2011.

2012 rok

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w dniu 14 września 2012r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa przyznanej na realizację projektu pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 19005G Różyny – Kleszczewko – Ulkowy – etap I” zgodnie z umową nr 18-G/ZFE-III-NPPDL/11 z dnia 13 czerwca 2011r.

AR



ze zmianami, w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011; Kontrola została przeprowadzona na zakończenie realizacji projektu.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 16 września 2012r. w ramach projektu „Zagospodarowanie Parku Lipowego w Pszczółkach” realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-002/10-01 z dnia 08 sierpnia 2011r.
- Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim – kontrola w dniach 10 i 11 października 2012r. w zakresie sprawdzenia prawidłowości rozliczenia podatku do towarów i usług za lipiec 2010r. oraz sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków prawnych w zakresie kas fiskalnych;
- Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim – kontrola w dniu 11 października 2012r. w zakresie sprawdzenia prawidłowości rozliczenia podatku od towarów i usług za sierpień 2012r., w tym sprawdzenie zasadności dokonania zwrotu podatku VAT oraz sprawdzenie wywiązywania się z obowiązków prawnych w zakresie kas fiskalnych.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Pszczółki zamieszczono protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 17.05.2010r. do 22.10.2010r. oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/24/K/91/22375/2010 z dnia 21 grudnia 2010r.).

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

2.1.1. Obsługa bankowa

2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy

W dniu 31.12.2010r. została zawarta umowa nr 3/2010 pomiędzy Gminą Pszczółki a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy Pszczółki na czas określony od 01 stycznia 2011r. do 31.12.2012r. Umowę podpisała Wójt Gminy P. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Jolanty Żbikowskiej. W umowie zawarto inne postanowienia, m.in.: w dniu zawarcia umowy rachunki oprocentowane są w wysokości 1,5% w stosunku rocznym, odsetki naliczane są i dopisywane na koniec każdego kwartału, oprocentowanie środków gromadzonych na rachunku wynosi

AR

AR

wg zmiennej stopy procentowej 0,4 stopy redyskonta weksli NBP, za czynności związane z prowadzeniem rachunku bank nie będzie pobierał opłaty, prowizję od przelewów do innych banków ustalono w wysokości 2,50 zł za przelew. Umowę podpisała Wójt Gminy P. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Jolanty Żbikowskiej.

Umowę z Bankiem zawarto na podstawie art. 4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. Prawo zamówień publicznych. Koszt obsługi bankowej w 2011 roku wynosił 5.725,00 zł, natomiast w 2012 roku 6.111,00 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto 35 wyciągów bankowych dotyczących rachunku bankowego budżetu (z ogólnej liczby 252) o numerach: 43 z dnia 01.03.2012r., 44 z dnia 02.03.2012r., 45 z dnia 05.03.2012r., 46 z dnia 06.03.2012r., 47 z dnia 07.03.2012r., 48 z dnia 08.03.2012r., 49 z dnia 09.03.2012r., 50 z dnia 12.03.2012r., 51 z dnia 13.03.2012r., 52 z dnia 14.03.2012r., 85 z dnia 02.05.2012r., 86 z dnia 04.05.2012r., 87 z dnia 07.05.2012r., 88 z dnia 08.05.2012r., 89 z dnia 09.05.2012r., 90 z dnia 10.05.2012r., 91 z dnia 11.05.2012r., 170 z dnia 03.09.2012r., 171 z dnia 04.09.2012r., 172 z dnia 05.09.2012r., 173 z dnia 06.09.2012r., 174 z dnia 07.09.2012r., 175 z dnia 10.09.2012r., 176 z dnia 11.09.2012r., 177 z dnia 12.09.2012r., 178 z dnia 13.09.2012r., 179 z dnia 14.09.2012r., 244 z dnia 17.12.2012r., 245 z dnia 18.12.2012r., 246 z dnia 19.12.2012r., 247 z dnia 20.12.2012r., 248 z dnia 21.12.2012r., 249 z dnia 24.12.2012r., 250 z dnia 27.12.2012r., 251 z dnia 28.12.2012r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- wyciągi bankowe zawierają opis dokonanych operacji bankowych,
- zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald pomiędzy księgowością banku a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa

- ❖ Zasady gospodarki kasowej określono w instrukcji kasowej wprowadzonej załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 2 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. W instrukcji kasowej zawarto postanowienia w zakresie warunków organizacyjno-technicznych kasy oraz form jej zabezpieczenia, wymogów kwalifikacyjnych stawianym osobom pełniącym funkcję kasjera, zasad przechowywania i ochrony wartości pieniężnych, sposobu dokumentowania operacji kasowych i zasad

AN

AN

sporządzania i obiegu dowodów kasowych oraz raportów kasowych i inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

Ustalono, że w przedmiotowej instrukcji nie określono rodzajów sporządzanych raportów kasowych.

- ❖ Kierownik jednostki nie ustalił pogotowia kasowego.
- ❖ W aktach osobowych kasjerki P. Barbary Mróz, zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy, znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości znajdujące się w kasie oraz zapytanie o karalność.
- ❖ Kasjerka posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

W Urzędzie Gminy w 2012 roku sporządzane są następujące rodzaje raportów kasowych (komputerowo w programie firmy „GRAVIS”):

- raport kasowy – dochody UG,
- raport kasowy – wydatki UG,
- raport kasowy – wydatki oświata,
- raport kasowy – wydatki Przedszkole,
- raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Pszczółki,
- raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Żeliszawki,
- raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Różyny,
- raport kasowy – UG sumy depozytowe,
- raport kasowy – ZFŚS Szkoła Podstawowa Skowarcz,
- raport kasowy – ZFŚS Szkoła Podstawowa Żeliszawki.

Kontrolą objęto 34 raporty kasowe (z ogólnej liczby 367 sporządzonych w 2012 roku):
 raporty kasowe – dochody UG o numerach – 22 z dnia 01.02.2012r., 23 z dnia 02.02.2012r.,
 24 z dnia 03.02.2012r., 25 z dnia 06.02.2012r., 26 z dnia 07.02.2012r., 27 z dnia 08.02.2012r.,
 28 z dnia 09.02.2012r., 84 z dnia 02.05.2012r., 85 z dnia 04.05.2012r., 86 z dnia 07.05.2012r.,
 87 z dnia 08.05.2012r. oraz raporty kasowe - wydatki UG o numerach – 7 z dnia 02.02.2012r.,
 8 z dnia 06.02.2012r., 9 z dnia 10.02.2012r., 10 z dnia 16.02.2012r., 11 z dnia 23.02.2012r.,
 12 z dnia 28.02.2012r., 13 z dnia 29.02.2012r., 23 z dnia 02.04.2012r., 24 z dnia 03.04.2012r.,
 25 z dnia 05.04.2012r., 26 z dnia 10.04.2012r., 27 z dnia 18.04.2012r., 28 z dnia 19.04.2012r.,
 29 z dnia 25.04.2012r., 30 z dnia 26.04.2012r., 31 z dnia 27.04.2012r., 32 z dnia 30.04.2012r.,

AD

55 z dnia 02.07.2012r., 56 z dnia 02.07.2012r., 57 z dnia 02.07.2012r., 58 z dnia 02.07.2012r., 59 z dnia 02.07.2012r., 60 z dnia 02.07.2012r.

W wyniku kontroli w/wym. raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych stwierdzono, że:

- raporty kasowe sporządzane są na bieżąco i w sposób prawidłowy a zwłaszcza:
 - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,
 - przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłat dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w dniu jej przyjęcia do kasy,
 - zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi,
 - dowody kasowe załączone do raportów kasowych są prawidłowe i kompletne oraz zawierają numery identyfikacyjne,
 - zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
 - zachowano zgodność rachunkową obrotów oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
 - dowody źródłowe, załączone do raportów kasowych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania gotówką,
- zachowano zgodność obrotów i sald raportów kasowych z zapisami konta 101 „Kasa”,
- w przypadku zmiany kasjerki w 2012 roku sporządzono 18 protokołów zdawczo-odbiorczych z przekazania kasy.

W dniu 03.01.2014r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy, stwierdzono zgodność rzeczywistego stanu środków pieniężnych ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określono w instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 2 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

Do druków ścisłego zarachowania zaliczono: czeki gotówkowe, kwitariusze przychodowe K-103 i K-104, arkusze spisu z natury oraz inne w razie potrzeb. W instrukcji określono,

AR



że pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ścisłego zarachowania

Ewidencję druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy prowadzi się w księgach druków ścisłego zarachowania (założonych w dniach: dla czeków gotówkowych - 02.01.2013r., dla kwitariuszy przychodowych K-104 - 28.02.2002r., dla kwitariuszy przychodowych K-103 - 11.03.2002r., arkuszy spisu z natury - 11.03.2002r., dla zezwoleń i licencji oraz wypisów z zezwoleń na wykonywanie przewozów w krajowym transporcie drogowym - 02.01.2007r.).

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Zgodnie z obowiązującą instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Gminy przeprowadzono wg stanu na dzień 31.12.2012r. – metodą spisu z natury.

W dniu 03.01.2014r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy, stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego druków ze stanem ewidencyjnym wynikającym z ksiąg druków ścisłego zarachowania. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Na dzień 31.12.2012r. konta zespołu „2”, prowadzone w Urzędzie Gminy, wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
Jednostka (Urząd Gminy)			
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	2.549,40	41.524,18
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.377.967,95	147.694,52
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	443,41
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	45.622,45	0
225	Rozrachunki z budżetami	652.320,00	12.572,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	489.479,17	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	58.689,65
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	99.186,14
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0
240	Pozostałe rozrachunki		59.456,20
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
290	Odpisy aktualizujące należności	0	1.849.150,17
Razem		3.567.938,97	2.268.716,27

AP

2

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Kontrolą szczegółową objęto, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy do konta syntetycznego 201, terminowość regulowania zobowiązań w 2012 roku wobec 35 kontrahentów (z ogólnej liczby 329) o numerach: 201-007, 201-015, 201-071, 201-091, 201-114, 201-149, 201-159, 201-185, 201-217, 201-258, 201-321, 201-330, 201-347, 201-364, 201-396, 201-420, 201-480, 201-498, 201-532, 201-540, 201-560, 201-576, 201-607, 201-611, 201-622, 201-629, 201-639, 201-657, 201-677, 201-679, 201-689, 201-703, 201-711, 201-732, 201-741.

Stwierdzono 3 przypadki nicterminowego regulowania zobowiązań w 2012 roku przez Urząd Gminy dotyczące faktur o numerach:

- 4704/MAG/2012 z dnia 29.06.2012r. (201-629) – zapłaty dokonano w dniu 12.07.2012r., tj. 8 dni po terminie wskazanym na fakturze - 04.07.2012r.,
- 163/2012 z dnia 10.02.2012r. (201-420) – zapłaty dokonano w dniu 28.02.2012r., tj. 4 dni po terminie wskazanym na fakturze - 24.02.2012r.,
- 436/2012 z dnia 06.04.2012r. (201-420) – zapłaty dokonano w dniu 24.04.2012r., tj. 4 dni po terminie wskazanym na fakturze - 20.04.2012r.

Na podstawie badanych w trakcie kontroli dowodów księgowych stwierdzono, że:

- w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunki,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo, zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2012 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej.

2012r.	<i>Syчень</i>	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	24.446,00	13.450,00	13.064,00	14.218,00	13.014,00	13.198,00
Kwota odprowadzona do US	24.446,00	13.450,00	13.064,00	14.218,00	13.014,00	13.198,00
Data zapłaty	27.01.2012r.	28.02.2012r.	28.03.2012r.	27.04.2012r., 30.04.2012r.	28.05.2012r.	28.06.2012r.
2012r.	<i>Lipiec</i>	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień

AR

q

Deklaracja	12.518,00	13.664,00	13.175,00	12.764,00	14.767,00	20.820,00
Kwota odprowadzona do US	12.518,00	13.664,00	13.175,00	12.764,00	14.767,00	20.820,00
Data zapłaty	27.07.2012r.	28.08.2012r.	28.09.2012r.	26.10.2012r.	28.11.2012r.	31.12.2012r.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2012 rok przekazano do US w dniu 31.01.2013r. W wyniku kontroli ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych 2012 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy *o podatku dochodowym od osób fizycznych*. Z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego w 2012 roku płatnik - Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 539,00 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za miesiące – styczeń, marzec, czerwiec, sierpień, wrzesień i listopad w 2012 roku.

2012r.	Styczeń	Marzec	Czerwiec	Sierpień	Wrzesień	Listopad
Data przesłania deklaracji do ZUS-u	03.02.2012r.	03.04.2012r.	04.07.2012r.	05.09.2012r.	03.10.2012r.	04.12.2012r.
Deklarowana kwota	109.146,92	48.893,24	48.140,70	53.550,46	64.372,70	46.791,69
Data i kwota zapłaty	03.02.2012r. 109.146,92	30.03.2012r. 48.893,24	29.06.2012r. 48.140,70	05.09.2012r. 53.550,46	28.09.2012r. 64.372,70	05.12.2012r. 46.791,69

Składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy objęte kontrolą za wybrane miesiące były odprowadzane terminowo, zgodnie z przepisami ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Gminy dokonywał wpłat w prawidłowo ustalonych wysokościach na wyodrębniony rachunek Funduszu oraz składał deklaracje miesięczne i deklarację roczną zgodnie z terminami określonymi w art. 21 ust. 2f i art. 49 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł. Na podstawie, przedstawianych w trakcie kontroli dowodów księgowych

AR



stwierdzono, że w badanej jednostce nie wystąpiły przypadki powstania zobowiązań wymagalnych.

W 2012 roku nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, w rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012 wykazano wydatki niewygasające na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Pszczółki prowadzone są w programie komputerowym firmy RADIX, odrębnie dla budżetu gminy (organu) i jednostek budżetowych (urzędu Gminy oraz jednostek oświatowych).

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, stwierdzono, że:

- księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont ksiąg rachunkowych, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej;
- technika prowadzenia ksiąg została określona w przyjętej polityce rachunkowości;
- księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego;
- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły w roku obrotowym;
- księgi inwentarzowe dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją ilościową i ilościowo-wartościową prowadzone są techniką ręczną;
- dzienniki:
 - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,

AR



- zachowana jest zgodność obrotów poszczególnych dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- konta pomocnicze prowadzone są dla:
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - środków trwałych,
 - kosztów,
 - operacji gotówkowych,
- w zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:
 - zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca;
 - zestawienia zawierają:
 - symbole i nazwy kont,
 - salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego,
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego,
- w zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:
 - do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
 - dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,
- dowody księgowe zawierają:
 - określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
 - określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
 - opis operacji oraz jej wartość,
 - datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu,

AR



- podpis wystawcy dowodu,
- dowody księgowe zatwierdzone zostały do wypłaty przez osoby upoważnione,
- zapisy księgowe zawierają:
 - datę dokonania operacji gospodarczej,
 - określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
 - kwotę i datę zapisu,
 - oznaczenie kont, których dotyczą.

Ponadto ustalono, że w planie kont dla budżetu jednostki występuje konto 101 „Kasa”, na którym ewidencjonowane są wpływy z tytułu podatków i opłat oraz odprowadzenie uzyskanych dochodów z kasy na rachunek bankowy budżetu. Obroty gotówkowe podlegają ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu lub rozchodu gotówki z kasy.

W planie kont dla budżetów jednostek samorządów terytorialnych, określonym w załączniku nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861), nie przewidziano konta 101 „Kasa”.

Z ustnych wyjaśnień, złożonych przez Skarbnika Gminy P. Jolanty Żbikowskiej konto 101 wprowadzono do planu kont budżetu j.s.t. na podstawie § 15 ust. 1 pkt 2 w/wym. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r., zgodnie z którym plan kont dla budżetu może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont dla jednostki budżetowej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011r. do 31.12.2012r.

2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,

AR

- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz aktywów pieniężnych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego,

Ustalono, że w kontrolowanym okresie, sprawozdania budżetowe Rb 27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-UN, Rb-UZ, Rb-Z, Rb-PDP, Rb-NDS zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) oraz w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

Dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu **Rb-27S** rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej do rachunku bieżącego jednostki.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S rocznym z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku, sporządzonym w dniu 18.02.2012r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku wykazano zrealizowane wydatki zgodnie z danymi wynikającym z ewidencji księgowej do rachunku bieżącego jednostki.

Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami

AR

2

Stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2011 roku oraz do końca IV kwartału 2012 roku, obejmują dochody wykonane przez Urząd Gminy (zgodnie z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez GOPS).

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

W rocznym sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych wykazano:

- na koniec 2011 roku: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 3.338.374,35 zł, stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 4.980,87 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 573.625,00 zł zgodne z zapisami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stan środków funduszy pomocowych 0,00 zł;
- na koniec 2012 roku: stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 3.050.843,99 zł, stan środków na rachunku wydatków niewygasających - 0,00 zł, środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 82.468,80 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku – 584.204,00 zł zgodne z zapisami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stan środków funduszy pomocowych 0,00 zł.

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. zgodne są z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75601, 75615, 75616, 75618 i 75621 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu wykazano należności oraz wybrane aktywa finansowe:

- na koniec IV kwartału 2011 roku:
 - pożyczki długoterminowe – 111.719,45 zł,
 - gotówka i depozyty – 3.361.432,25 zł, w tym:
 - depozyty na żądanie – 3.361.432,25 zł,
 - należności wymagalne – 1.770.709,20 zł, w tym:
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 652.738,62 zł,
 - należności wymagalne pozostałe – 1.117.970,58 zł,

AR

P

- o pozostałe należności – 1.577.637,40 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 2.386,82 zł,
 - pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 19.464,80 zł,
 - pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej – 1.555.785,78 zł,
- na koniec IV kwartału 2012 roku:
 - o pożyczki długoterminowe – 132.783,57 zł,
 - o gotówka i depozyty – 2.968.818,60 zł, w tym:
 - depozyty na żądanie – 2.968.818,60 zł,
 - o należności wymagalne – 2.302.490,79 zł, w tym:
 - należności wymagalne z tytułu dostaw towarów i usług – 849.136,90 zł,
 - należności wymagalne pozostałe – 1.453.353,89 zł,
 - o pozostałe należności – 646.688,33 zł, w tym:
 - z tytułu dostaw towarów i usług – 5.028,62 zł,
 - pozostałe należności z tytułu podatków i składek na ubezpieczenie społeczne – 15.213,67 zł,
 - pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej – 626.446,04 zł.

W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazano zobowiązania:

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku:
 - o zobowiązania wg tytułów dłużnych – 9.251.398,27 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - kredyty i pożyczki długoterminowe – 9.251.398,27 zł,
 - wymagalne zobowiązania – 0,00 zł,
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:
 - o zobowiązania wg tytułów dłużnych – 6.919.433,00 zł, w tym:
 - papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - kredyty i pożyczki długoterminowe – 6.919.433,00 zł,
 - wymagalne zobowiązania – 0,00 zł.

Stan zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek jest zgodny z saldem konta 134 „Kredyty bankowe” i konta 260 „Zobowiązania finansowe”: wg stanu na dzień 31.12.2011r. – 9.251.398,27 zł, wg stanu na dzień 31.12.2012r. – 6.919.433,00 zł.

AR

2

W sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej wg stanu na koniec 2011 roku wykazano w kwotę należności 0,00 zł, w sprawozdaniu wg stanu na koniec 2012 roku kwotę należności 0,00 zł.

W sprawozdaniu uzupełniającym Rb-UZ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych

- wg stanu na koniec 2011 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych z tytułu kredytów i pożyczek – 9.251.398,27 zł, w tym:
 - o papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - o kredyty i pożyczki – 9.251.398,27 zł,
- wg stanu na koniec 2012 roku wykazano zobowiązania z tytułu zaciągniętych z tytułu kredytów i pożyczek – 6.919.433,00 zł, w tym:
 - o papiery wartościowe – 0,00 zł,
 - o kredyty i pożyczki – 6.919.433,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie wykazano wykonanie:

- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku:

o dochody	-	27.294.500,96 zł,
o wydatki	-	25.181.460,00 zł,
o nadwyżka/deficyt	-	2.113.040,96 zł,
o finansowanie (przychody-rozchody) -		727.718,28 zł,
o przychody	-	3.412.061,51 zł,
w tym:		
- nadwyżka z lat ubiegłych	-	0,00 zł,
- inne źródła	-	612.061,00 zł,
o rozchody	-	2.684.343,23 zł,
w tym: spłaty kredytów i pożyczek -		2.684.343,23 zł,
- na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art.5 ust. 1 pkt 2 ustawy o fin. pub.	-	761.000,00 zł.
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 roku:

o dochody	-	25.298.754,69 zł,
o wydatki	-	23.362.639,40 zł,
o nadwyżka/deficyt	-	1.936.115,29 zł,
o finansowanie (przychody-rozchody) -		513.714,48 zł,
o przychody	-	2.840.759,24 zł,

AR

2

w tym: inne źródła	-	2.840.759,24 zł,
o rozchody	-	2.327.044,76 zł,
w tym: spłaty kredytów i pożyczek	-	2.327.044,76 zł.

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wykazano: za IV kwartał 2011 rok w ramach rozdziałów 01095, 75011, 75056, 75101, 75108, 85203, 85212, 85213, 85295 wykonanie dotacji na łączną kwotę 2.883.752,47 zł i wykonanie wydatków na łączną kwotę 2.883.752,47 zł oraz za IV kwartał 2012 rok w ramach rozdziałów 01095, 75011, 75101, 85203, 85212, 85213, 85228, 85295 wykonanie dotacji na łączną kwotę 2.844.335,02 zł i wykonanie wydatków na łączną kwotę 2.844.335,02 zł.

2.3.2. Sprawozdawczość finansowa

W trakcie kontroli stwierdzono, że kontrolowana jednostka sporządziła:

- sprawozdania finansowe „**Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego**”, „**Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**”, „**Zestawienie zmian funduszu jednostki**” oraz „**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej**” na dzień 31.12.2011r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861);
- sprawozdania finansowe „**Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego**”, „**Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego**”, „**Zestawienie zmian funduszu jednostki**” oraz „**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej**” na dzień 31.12.2012r. zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861);

RL

RL

- sprawozdania finansowe na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. – „**Bilans z wykonania budżetu państwa, jednostki samorządu terytorialnego**” odpowiednio w dniu 21.03.2012r. i 27.03.2013r.;
- jednostkowe sprawozdania finansowe na dzień 31.12.2011r. i 31.12.2012r. – „**Bilans jednostki budżetowej**”, „**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej**” i „**Zestawienie zmian funduszu jednostki**” odpowiednio w dniu 29.03.2012r. i 28.03.2013r.;

Sprawozdania „**Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego**” sporządzony według stanu na dzień 31.12.2011r. i na dzień 31.12.2012r., odpowiednio w dniu 29.05.2012r. i 24.05.2013r., zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

Ponadto ustalono, że sprawozdania: „**Bilans z wykonania budżetu**” Gminy Pszczółki wg stanu na dzień 31.12.2011r. i wg stanu na dzień 31.12.2012r. oraz jednostkowe sprawozdania: „**Bilans jednostki budżetowej**”, „**Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej**” i „**Zestawienie zmian funduszu jednostki**” wg stanu na dzień 31.12.2011r. i wg stanu na dzień 31.12.2012r. zostały sporządzone na podstawie zapisów z ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy.

2.3.3. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie zestawień o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia dla nauczycieli w placówkach oświatowych, sporządzonych przez P. Barbarę Sabatowską zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. płac, Gmina przeprowadziła analizę poniesionych w 2011 i 2012 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli (brak daty sporządzenia zestawień) w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

hr

hr

2011 rok

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osiągniętych w 2011 roku, sporządzonym w dniu 09.02.2012r., wykazano wydatki poniesione na wynagrodzenia:

- w stopniach: nauczyciel kontraktowy i dyplomowany – w kwotach wyższych od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,
- w stopniach: nauczyciel stażysta – w kwocie niższej od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o **6.168,21** zł oraz nauczyciel mianowany – w kwocie niższej o **29.107,12** zł.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 31.01.2012r. w łącznej kwocie **39.704,77** zł, w tym: w Szkole Podstawowej w Pszczółkach - na kwotę 8.991,55 zł (w/być 7.859,44 zł), w Szkole Podstawowej w Skowarczu - na kwotę 2.149,33 zł (w/być 1.834,16 zł), w Szkole Podstawowej w Różynach - na kwotę 2.388,79 zł (w/być 2.038,49 zł), w Szkole Podstawowej w Żeliszawkach - na kwotę 1.024,42 zł (w/być 874,19 zł), w Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach - na kwotę 9.324,65 zł (w/być 8.145,36 zł), w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach - na kwotę 15.826,03 zł (w/być 14.523,69 zł). Nadpłatę w łącznej kwocie **4.429,44** zł potrącono przy wypłacie wynagrodzeń w dniu 29.02.2012r.

Zgodnie z wyjaśnieniem, złożonym przez inspektora ds. płac Barbarę Sabatowską, nadpłata jednorazowego dodatku uzupełniającego powstała w związku z przedłożeniem przez Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach informacji o strukturze zatrudnienia, w której zaniżył stan zatrudnienia w dwóch kategoriach nauczycieli – mianowanych (1 osoba) i dyplomowanych (1 osoba). Dodatek uzupełniający został wypłacony w kategorii nauczycieli mianowanych w dniu 31.01.2012r. w zawyżonej kwocie. W dniu 03.02.012r., po złożeniu przez Dyrektora Publicznego Gimnazjum korekty informacji, dokonano ponownego przeliczenia, w wyniku którego powstała nadpłata dodatku uzupełniającego w kategorii nauczycieli mianowanych. Na podstawie list płac z dnia 08.02.2012r. nadpłacone kwoty zostały potrącone nauczycielom za ich zgodą z wynagrodzenia w dniu 29.02.2012r. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 7 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

AR



Do wyliczenia jednorazowego dodatku przyjęto kwoty bazowe zgodne z ustawą budżetową na rok podlegający analizie, od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2011r. w kwocie 2.446,82 zł oraz od 1 września do dnia 31 grudnia 2011r. w kwocie 2.618,10 zł.

Sprawozdanie przekazano:

- do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 13.02.2012r. (drogą elektroniczną w dniu 13.02.2012r.) oraz do Rady Gminy Pszczółki w dniu 13.02.2012r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela,
- dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez jednostkę z pismem przewodnim z dnia 09.02.2012r. (odebrane przez dyrektorów w dniach 10.02.2012r. - 14.02.2012r.) oraz ZNP Zarządowi Oddziału Pszczółki - Suchy Dąb i NSZZ „Solidarność” za pośrednictwem poczty w dniu 13.02.2012r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

2012 rok

W sprawozdaniu z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego osiągniętych w 2012 roku, sporządzonym w dniu 07.02.2013r., wykazano wydatki poniesione na wynagrodzenia:

- w stopniach: nauczyciel stażowy, kontraktowy i dyplomowany – w kwotach wyższych od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń,
- w stopniu: nauczyciel mianowany w kwocie niższej od sumy iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń o **43.101,57 zł**.

Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 31.01.2013r. w łącznej kwocie **43.101,57 zł**, w tym: w Szkole Podstawowej w Pszczółkach - na kwotę 12.740,53 zł, w Szkole Podstawowej w Skowarczu - na kwotę 2.545,31 zł, w Szkole Podstawowej w Różnach - na kwotę 2.247,31 zł, w Szkole Podstawowej w Żeliszawkach - na kwotę 975,35 zł, w Przedszkolu Gminnym w Pszczółkach - na kwotę 6.620,62 zł, w Publicznym Gimnazjum w Pszczółkach - na kwotę 17.972,45 zł.

Do wyliczenia jednorazowego dodatku przyjęto kwoty bazowe zgodne z ustawą budżetową na rok podlegający analizie, od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2012r. w kwocie 2.618,10 zł oraz od 1 września do dnia 31 grudnia 2012r. w kwocie 2.717,59 zł.

Sprawozdanie przekazano:



- do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 08.02.2013r. (drogą elektroniczną w dniu 11.02.2013r.) oraz do Rady Gminy Przywidz w dniu 08.02.2013r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela,
- dyrektorom placówek oświatowych prowadzonych przez jednostkę z pismem przewodnim z dnia 07.02.2013r. (odebrane przez dyrektorów dniami 08.02.2013r. 11.02.2013r.) oraz ZNP Zarządowi Oddziału Pszczółki - Suchy Dąb i NSZZ „Solidarność” w dniu 08.02.2013r., tj. zgodnie z terminem określonym w art. 30a ust. 5 ustawy Karta Nauczyciela.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2010r. do dnia 31.12.2012r.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, w tym inwentaryzacji kasy, druków ścisłego zarachowania oraz należności, określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 19/07 z dnia 02.04.2007r. w sprawie przyjęcia Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Pszczółkach oraz zmianami do tego zarządzenia.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W zakresie inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych znajdujących się w kasie kontrolującym przedstawiono:

- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 30.12.2010r. wg stanu na dzień 31.12.2010r.;
- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 30.12.2011r. wg stanu na dzień 30.12.2011r. (dzień 31.12.2011r. przypadł w niedzielę);
- Protokół z kontroli kasy i druków ścisłego zarachowania z dnia 31.12.2012r. wg stanu na dzień 31.12.2012r.

W protokołach komisja inwentaryzacyjna stwierdziła zgodność rzeczywistego stanu gotówki w kasie ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych oraz zgodność stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją wynikającą z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W latach 2010-2012 dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz kredytów i pożyczek w drodze potwierdzenia sald. Inwentaryzacją objęto środki pieniężne na wszystkich rachunkach według stanu na dzień 31.12.2010r., 31.12.2011r.,

AR



i 31.12.2012r. – stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją banku a ewidencją księgową Urzędu Gminy.

2.4.3. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W zakresie inwentaryzacji rocznej należności i zobowiązań przedstawiono kontrolującym potwierdzenia sald należności wg stanu na dzień 31.12.2010r., 31.12.2011r. i 31.12.2012r. oraz potwierdzenia sald zobowiązań wg stanu na dzień 31.10.2010r., 30.11.2010r., 31.10.2011r. i 31.10.2012r.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Na subwencję ogólną, otrzymaną w 2012r. przez Gminę Pszczółki, złożyła się część oświatowa w wysokości 7.711.216,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Minister Finansów przekazywał Gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

Przyznane środki z rezerwy subwencji ogólnej w kwocie 20.405,00 zł wynikały z pisma Ministerstwa Finansów nr ST3/4822/1/DWX/2012 z dnia 20.12.2012r. i zostały ustalone dla jednostek samorządu terytorialnego z uwzględnieniem dzieci uczęszczających w 2011 roku do różnego typu jednostek wychowania przedszkolnego, według danych Ministerstwa Edukacji Narodowej, przyjmując stawkę 77,00 zł. Środki z rezerwy należy ujęto w rozdziale 75802 „Uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t.” § 2750 „Środki na uzupełnienie dochodów gmin”.

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami

W ramach § 2010 Gmina Pszczółki otrzymała niżej wymienione środki:

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Plan (po zmianach)	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota do zwrotu
01095	Pozostała działalność	124.590,00	124.590,00	124.551,46	38,54

AR

2

75011	Urzędy wojewódzkie	66.000,00	66.000,00	66.000,00	0,00
75101	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	1.370,00	1.370,00	1.370,00	0,00
85203	Ośrodki wsparcia	308.760,00	308.760,00	308.760,00	0,00
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2.370.000,00	2.370.000,00	2.292.267,79	77.732,21
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	10.000,00	10.000,00	9.899,77	100,23
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	6.560,00	6.560,00	5.986,00	574,00
85295	Pozostała działalność	36.400,00	36.400,00	35.500,00	900,00
Razem		2.923.680,00	2.923.680,00	2.844.335,02	79.344,98

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina przekazała do PUW w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania	Kwota zwrotu
01095	WB/00528	27.11.2012r.	38,54
85212	WB/00017	10.01.2013r.	77.732,21
85213	WB/00017	10.01.2013r.	100,23
85228	WB/00017	10.01.2013r.	574,00
85295	WB/00017	10.01.2013r.	900,00
Razem			79.344,98

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych środków w rozdziałach:

• **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie **66.000,00** zł wynikała z pisma:

- Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.85.3.2012.EP z dnia 27.03.2012r. – 66.000,00 zł.
(zał. do niniejszego pisma).

Dotacja została przeznaczona m.in. na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie – 39.600,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników w kwocie – 3.394,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie – 6.733,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w kwocie – 1.053,00 zł.
- Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 66.000,00 zł, w 12 miesięcznych ratach (12 x 5.500,00 zł).

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

• **75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa**

Przyznana dotacja w kwocie **1.370,00** zł wynikała z pisma:

- Krajowego Biura Wyborczego nr DGD – 3101-8/12 z dnia 29 marca 2012r. – 1.370,00 zł.

Dotacja została przyznana na wydatki związane z pokryciem kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2012r. stałego rejestru wyborców.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 1.370,00 zł w 12 miesięcznych ratach (11 x 114,00 zł, 1 x 116 zł).

Dotacja została wydatkowana w kwocie 1.370,00 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, w tym artykuły biurowe na łączną kwotę 1.040,00 zł oraz aktualizację programu komputerowego w kwocie 330,00 zł.

- **85203 Ośrodki wsparcia**

Zgodnie z Decyzją nr 10/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 27.03.2012r. kwota dotacji **308.760,00** zł (§ 2010) została przeznaczona na dofinansowanie zadań własnych oraz na realizację zadań wynikających z porozumień na 2012 rok.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 308.760,00 zł w 12 miesięcznych ratach (3 x 25.110,00 zł, 1 x 27.590,00 zł, 8 x 25.730,00 zł).

Dotacja została wydatkowana w kwocie 308.760,00 zł w § 2810 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom”.

Dotacje w dziale 852 „Pomoc społeczna” realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Ustalono, że w dniach od 15 do 26 lipca została przeprowadzona kontrola w Gminie Pszczółki oraz w jej jednostkach organizacyjnych przez Wojewodę Pomorskiego (wystąpienie pokontrolne nr FB-III-431.66.2013.AK z dnia 02.09.2013r.) w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach: dziale 852 „Pomoc społeczna” w rozdziale 85212, wykonanie planu dochodów związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na dzień 31.12.2012r. przedstawionych w sprawozdaniu Rb-27ZZ, w dziale 010, 852, 854 w rozdziałach 01095, 85295, 85415 – wydatkowanie dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (§ 2010) oraz na realizację zadań bieżących zadań własnych (§ 2030) przekazanych Gminie Pszczółki w 2012 roku.

3.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących

W ramach § 2030 Gmina Pszczółki otrzymała niżej wymienione środki:

AR

Symbol rozdziału	Nazwa rozdziału	Plan (po zmianach)	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane	Kwota do zwrotu
75814	Różne rozliczenia finansowe	14.150,00	14.150,00	14.150,00	0,00
80195	Komisje egzaminacyjne	384,00	384,00	384,00	0,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	11.600,00	11.600,00	11.178,74	421,26
85214	Zasiłki oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	40.000,00	40.000,00	39.967,19	32,81
85216	Zasiłki stałe	132.000,00	132.000,00	129.291,71	2.708,29
85219	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	37.350,00	37.350,00	37.350,00	0,00
85295	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	40.800,00	40.800,00	40.800,00	0,00
85415	Pomoc materialna dla uczniów	68.513,00	66.160,00	61.951,22	4.208,78
Razem		344.797,00	342.444,00	335.072,86	7.371,14

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina przekazała do PUW w niżej wymienionych terminach:

Rozdział klasyfikacji budżetowej	Nr wyciągu bankowego	Data przekazania	Kwota zwrócona
85213	WB/00017	10.01.2013r.	421,26
85214	WB/00017	10.01.2013r.	32,81
85216	WB/00017	10.01.2013r.	2.708,29
85415	WB/00580	31.12.2012r.	4.208,78
Razem			7.371,14

Dotacje w dziale 852 Pomoc społeczna realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

75814 Różne rozliczenia finansowe

Przyznana dotacja w kwocie **14.150,00** zł wynikała z pisma:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.235.2012.SM z dnia 30.08.2012r.

Dotacja z budżetu państwa przeznaczona została na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2011 roku (na wniosek Wójta Gminy Pszczółki P. Hanny Brejwo z dnia 30.05.2012r.).

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 14.150,00 zł, w dniu 03.09.2012r. (WB/00384).

80195 Oświata i wychowanie – Pozostała działalność

- Przyznana dotacja w kwocie **384,00** zł wynikała z pisma:

Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.308.2012.MS z dnia 12.10.2012r. – 384,00 zł.

Dotacja została przeznaczona na sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 roku do spraw awansu zawodowego nauczycieli.

Dotacja została wydatkowana w kwocie 384,00 zł zgodnie z przeznaczeniem (§ 4170).

AP

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) z organami administracji rządowej

W badanym okresie Gmina Pszczółki nie otrzymywała dotacji celowych w ramach § 2020.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Księgowa ewidencja podatków i opłat

W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861). Organ wykonawczy jednostki kontrolowanej nie określił innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy Pszczółki i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym m.in.:
 - konta 130 „Rachunek bieżący”, które jest prowadzone według poszczególnych rodzajów podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej na podstawie wpływów i zwrotów podatków dokonywanych w kasie oraz za pośrednictwem banku,
 - zapisy na koncie 221 dokonywane są na koniec każdego miesiąca na podstawie wpłat podatków i opłat sporządzanych wg wpływów ujętych na dziennych wyciągach do rachunku bankowego budżetu oraz wpływów do kasy ujętych w dziennych raportach kasowych.
- W Urzędzie Gminy prowadzona jest ewidencja przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków w programie komputerowym firmy RADIX. Rejestry wymiarowe przypisów i odpisów prowadzi się w podziale według rodzajów podatków, w tym na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,

AB

2

- podatek rolny,
- podatek leśny,
- o osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - łączne zobowiązanie pieniężne.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości z poprzedniego roku,
 - kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wysokość rat,
- dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym z podatków,
- inspektor ds. wymiaru podatków korzysta z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2012 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.243.599,63 zł, co stanowiło 103,87% planu (2.160.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 1.943,00 zł, co stanowiło 97,15% planu (2.000,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 2.616,00 zł, co stanowiło 113,74% planu (2.300,00 zł), § 0340 „Podatek od środków transportowych” 24.437,50 zł, co stanowiło 122,19% planu (20.000,00 zł),
- w rozdziale 75616 "Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych": § 0310 „Podatek od nieruchomości” 1.222.110,87 zł, co stanowiło 104,45% planu (1.170.000,00 zł), § 0320 „Podatek rolny” 552.519,93 zł, co stanowiło 110,50% planu (500.000,00 zł), § 0330 „Podatek leśny” 515,00 zł, co stanowiło 113,19%

AR

2

planu (455,00 zł), § 0340 „Podatek od środków transportowych” 233.940,20 zł, co stanowiło 93,58% planu (250.000,00 zł).

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, iż:

- w 2012 roku przeprowadzono 4 kontrole podatkowe w miejscowościach: Pszczółki Różyny, Ulkowy, Kolnik, Kleszczewko i Skowarcz;
Zgodnie z informacją, złożoną przez inspektora ds. wymiaru podatków P. Halinę Kowalską i stanowiącą materiał roboczy ujęty pod *poz. 8 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli, w wyniku przeprowadzonych kontroli wysłano 25 wezwań o złożenie informacji w sprawie podatku od nieruchomości, wystawiono 5 decyzji w sprawie wymiaru na podatek od nieruchomości na łączną kwotę 454,00 zł.
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem inkasentów i pracowników Urzędu Gminy oraz za pośrednictwem poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności, za wyjątkiem podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 11-00000516, 11-00002578, 11-00000519;
- przypisy na kontach (kartotekach) podatników dokonuje się z datą 16.03.2012r., tj. z datą przekazania danych z rejestrów wymiarowych do programu RADIX WIP. Z informacji, złożonej przez inspektora ds. wymiaru podatków P. Halinę Kowalską stanowiącej materiał roboczy ujęty pod *poz. 9 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli, wynika, że nakaz płatniczy w programie komputerowym wprowadzany jest z datą naliczenia decyzji, datą wystawienia decyzji, datą doręczenia i datą potwierdzenia. Rejestr przypisów i odpisów drukowany jest z datą 15.03.2012r. w programie RADIX POGRUN po zakończeniu wymiaru podatków i na stanowisko windykacji do programu WIP dane przechodzą z datą 16 marca danego roku (w 2012 z datą 16.03.2012r.).

Rada Gminy Pszczółki określiła wzory formularzy do składania informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny obowiązujących na terenie Gminy Pszczółki:

- uchwałą nr XVIII/210/4 z dnia 29 grudnia 2004r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6 z dnia 21 stycznia 2005r., poz. 120),
- uchwałą nr XIV/136/12 z dnia 12 września 2012r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 września 2012r. pod poz. 3303).

AR



3.2.2. Podatek od nieruchomości

W dniu 26 października 2011 roku Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałę nr X/82/11 w sprawie stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki na 2012 rok. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 z dnia 29 listopada 2011 roku pod poz. 3301.

➤ Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów na dzień 31.12.2012 roku na terenie Gminy zaewidencjonowano 75 podatników podatku od nieruchomości - osoby prawne. Kontrolą objęto 23 podatników ujętych pod numerami kont: 52-00000152, 52-00000159, 52-00000157, 52-00000126, 52-00000133, 52-00000143, 52-00000177, 52-00000086, 52-00000103, 52-00000181, 52-00000001, 52-00000115, 52-00000088, 52-00000016, 52-00000179, 52-00000138, 52-00000100, 52-00000125, 52-00000130 oraz podatników, dla których prowadzona jest ewidencja na odrębnych kontach bez nadanego numeru: PANTOM-POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach, INVEST S.A. z z siedzibą w Warszawie, „EWA” Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, PPU „TOMMASCH” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Z wyjaśnienia, złożonego przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, że w związku z brakiem numerów kont na kartotekach podatników wystąpiono do firmy RADIX o uporządkowanie kartotek. Wyjaśnienia w sprawie stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 10 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. W trakcie bieżącej kontroli w dniu 18.12.2013 roku przedstawiono kontrolującemu konta (kartoteki) w/wym. podatników ujętych w ewidencji podatkowej w 2013 roku pod numerami: 52-00000189 - PPU „TOMMASCH” Sp. z o.o., 52-00000192 - „EWA” Sp. z o.o., 52-00000175 - PANTOM-POLAND Sp. z o.o., 52-00000176 - INVEST S.A.

W wyniku kontroli stwierdzono, że poniżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy *o podatkach i opłatach lokalnych* z dnia 12 stycznia 1991r. co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu Deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
52-00000143 Produkcja i Handel Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach	06.03.2012r.	35	-
52-00000001 Gdański Dom Książki Sp. z o.o. z siedzibą	06.02.2012r.	6	-

AD

R

w Gdańsku			
52-...(bez numeru) INVEST S.A. z siedzibą w Toruniu	26.07.2012r.	177	W dniu 13.07.2012r. wysłano wezwanie nr RFU.3120.6.2012.HK do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2009-2012
52-00000159 ZUK WEMA Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach	20.02.2012r.	20	–
52-00000103 Parafia Rzymsko- Katolicka pw. Św. Wojciecha z siedzibą w Żeliszawkach	29.02.2012r.	29	–

Z wyjaśnienia w sprawie terminowości składania deklaracji podatkowych, złożone przez inspektora ds. wymiaru podatków P. Halinę Kowalską, wynika, że po przeprowadzeniu analizy złożonych deklaracji, firmom, które nie złożyły deklaracji wysłała się wezwania jeżeli nie poskutkowało przypomnienie telefoniczne. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 11 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez organ podatkowy weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- w deklaracjach zastosowano stawki podatkowe określone przez Radę Gminy Pszczółki w uchwale nr X/82/11 z 26.10.2011r.,
- w deklaracjach prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- gminne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje na 2012 rok w ustawowym terminie.

Ustalono ponadto, że w rejestrze przypisów i odpisów nie ujęto w 2012 roku 6 podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości (składających deklaracje „zerowe”), co narusza § 3 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Z ustnych wyjaśnień P. Haliny Kowalskiej wynika, że w 2013 roku wszystkie osoby prawne, jednostki

AR

2

organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, zwolnione z podatku od nieruchomości zostały ujęte w ewidencji podatkowej, kontrolującym przedstawiono rejestr przypisów na 2013 rok.

➤ **podatek od nieruchomości - osoby fizyczne**

W 2012 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2012r. ujęto 2881 podatników. Kontrolą objęto 92 podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 11-00000486, 11-00000731, 11-00001392, 11-00000294, 11-00000491, 11-00003559, 11-00000277, 11-00000038, 11-00002547, 11-00000425, 11-00000571, 11-00002578, 11-00000304, 11-00000298, 11-00002466, 11-00000291, 11-00001653, 11-00002891, 11-00000664, 11-00000460, 11-00000669, 11-00000262, 11-00000064, 11-00000268, 11-00002934, 11-00002201, 11-00000160, 11-00001772, 11-00002377, 11-00001992, 11-00000458, 11-00000518, 11-00000585, 11-00002121, 11-00001751, 11-00000509, 11-00000915, 11-00001756, 11-00000958, 11-00001545, 11-00002988, 11-00003386, 11-00001537, 11-00001817, 11-00003365, 11-00003423, 11-00001738, 11-00000594, 11-00001205, 11-00001087, 11-00001343, 11-00001669, 11-00001639, 11-00001264, 11-00002134, 11-00003318, 11-00001484, 11-00001254, 11-00001496, 11-00000850, 11-00003016, 11-00001356, 11-00001394, 11-00002494, 11-00003019, 11-00003401, 11-00002497, 11-00001523, 11-00000519, 11-00003091, 11-00002577, 11-00002880, 11-00003410, 11-00001543, 11-00000374, 11-00000586, 11-00002757, 11-00003188, 11-00000470, 11-00000516, 11-00001748, 11-00002351, 11-00001525, 11-00001180, 11-00001071, 11-00000474, 11-00001685, 11-00003176, 11-00000050, 11-00002158, 11-00000443, 11-00003441, 11-00000294, 11-00000401.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- informacje w sprawie podatku od nieruchomości, złożone przez podatników, zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przy obliczaniu podatku zastosowano stawki podatkowe określone przez Radę Gminy Pszczółki w uchwale nr X/82/11 z 26.10.2011r.,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- podatek został obliczony w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem:

AR

2

- o podatnika (o numerze konta 11-00002497) – ustalono różnicę w przyjętej podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości a danymi wykazanymi w informacji złożonej przez podatnika. W decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr RFU.3127.604.2012.HK z dnia 15.02.2012r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2012 rok w łącznej wysokości 15.524,00 zł (w tym podatek od nieruchomości w kwocie 15.384,00 zł) opodatkowaniem objęto grunty o pow. 2830 m² x 0,31 zł/stawka za 1 m² przyjęta dla gruntów pozostałych (na kwotę 877,30 zł), a zgodnie z informacją w sprawie podatku od nieruchomości należało opodatkować grunty o pow. 2830 m² x 0,77 zł/stawka za 1 m² przyjęta dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą (na kwotę 2.179,10 zł). Różnica wynosi 1.301,80 zł.

Postanowieniem nr RFU.3127.604.2012.HK z dnia 20.11.2013r. organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym i podatku od nieruchomości na 2012 rok. W dniu 02.12.2013r. została wystawiona decyzja nr RFU.3127.604.1.2012.HK w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na 2012 rok, w której ustalono łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 16.826,00 zł (różnica w wysokości 1.302,00 zł została zapłacona w dniu 18.12.2013r.).

- o podatnika (o numerze konta 11-00002192) – ustalono różnicę w przyjętej podstawie opodatkowania podatkiem od nieruchomości a danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej. W decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr RFU.3127.190.2012.HK z dnia 14.02.2012r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości na 2012 rok w łącznej wysokości 68,00 zł (w tym podatek od nieruchomości w kwocie 47,00 zł) opodatkowaniem objęto grunty o pow. 151,58 m² x 0,31 zł/stawka za 1 m² przyjęta dla gruntów pozostałych, a zgodnie z ewidencją geodezyjną należało opodatkować grunty o pow. 122 m² x 0,31 zł/stawka za 1 m². Różnica wynosi 9,00 zł.

Postanowieniem nr RFU.3127.61.2012.HK z dnia 15.11.2013r. organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym i podatku od nieruchomości na 2012 rok. W trakcie kontroli w dniu 02.12.2013r. podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości, w której wykazał podstawę opodatkowania - pozostałe grunty o pow. 122 m². W dniu 02.12.2013r. została wystawiona decyzja nr

AR

RFU.3127.604.1.2012.HK w sprawie zmiany wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego na 2012 rok, w której ustalono łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 59,00 zł.

3.2.3. Podatek rolny

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr X/83/11 z dnia 26 października 2011r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na obszarze Gminy Pszczółki na 2012 rok obniżyła średnią cenę skupu z kwoty 74,18 zł za 1q, ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski" z dnia 19 października 2011r., do kwoty 60,00 zł za 1q. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 158 z dnia 29 listopada 2011 roku pod poz. 3302.

W 2012 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta w wysokości 150,00 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta w wysokości 300,00 zł.

➤ podatek rolny - osoby prawne

W 2012 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego ujęto 10 osób prawnych, kontrolą objęto wszystkich podatników ujętych pod numerami kont: 51-366, 51-00000367, 51-00000365, 51-00000226 oraz podatników, dla których prowadzona jest ewidencja na odrębnych kontach bez nadanego numeru: PANTOM-POLAND Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach, WAKOZ BUDOWNICTWO S.A. z z siedzibą w Luzinie, BASS INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach, „EURO-WELD” J. Wenerski-M. Wenerski z siedzibą w Gdańsku, METRIX METAL Sp. z o.o. z siedzibą w Tczewie, PPU „TOMMASCII” Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. Z wyjaśnienia, złożonego przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, że w związku z brakiem numerów kont na kartotekach podatników wystąpiono do firmy RADIX o uporządkowanie kartotek. Wyjaśnienia w sprawie stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 10 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. W trakcie bieżącej kontroli w dniu 18.12.2013 roku przedstawiono kontrolującym konta (kartoteki) w/wym. podatników ujętych w ewidencji podatkowej w 2013 roku pod numerami: 51-00000370 - WAKOZ BUDOWNICTWO S.A., 51-00000241 - „EURO-WELD”, 51-00000390 - BASS INVEST, 51-00000229 - PPU „TOMMASCH” Sp. z o.o., 51-00000368 - METRIX METAL Sp. z o.o., w 2013 roku spółka PANTOM-POLAND nie składała deklaracji na podatek rolny.

AR



W wyniku kontroli stwierdzono, że poniżej wymienieni w tabeli podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r.

Nr konta/Nazwa podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
51-... (bez numeru) TOMMASCH Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku	02.04.2012r.	48	-
51-... (bez numeru) BASS INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Różynach	03.02.2012r.	18	-
51-366 ACTIV INVEST Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach	31.08.2012r.	228	Wezwanie nr RFU.3121.5.2012.HK z dnia 12.07.2012r. o złożenie deklaracji na podatek r
51-00000367 Pomorski Ośrodek Ruchu Drogowego z siedzibą w Gdańsku	13.11.2012r.	118	(obowiązek złożenia deklaracji -14 dni od dnia 04.07.2012r)/ Wezwanie nr RFU.3121.5.2012.HK z dnia 30.10.2012r. o złożenie deklaracji na 2012 rok
51-365 Agencja Nieruchomości Rolnych z siedzibą w Skaszewach	25.07.2012r.	191	1) W dniu 12.07.2012r. wysłano zawiadomienie o złożenie deklaracji podatku od nieruchomości wykazującej powierzchnię gruntów niezgodna z ewidencją gcodezyjną 2) W związku z zawiadomieniem ANR dokonała uzgodnienia gruntów na terenie Gminy Pszczółki, co skutkowało korektą deklaracji podatku od nieruchomości i zgłoszeniem deklaracji rocznej na 2012r.

Z wyjaśnienia w sprawie terminowości składania deklaracji podatkowych, złożonego przez inspektora ds. wymiaru podatków P. Halinę Kowalską, wynika, że po przeprowadzeniu analizy złożonych deklaracji, firmom, które nie złożyły deklaracji wysyła się wezwania jeżeli nie poskutkowało przypomnienie telefoniczne. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 11 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,

AR



- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych,
- w rejestrze przypisów i odpisów nie ujęto w 2012 roku 3 podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku rolnego (składających deklaracje „zerowe”). Z ustnych wyjaśnień P. Haliny Kowalskiej wynika, że w 2013 roku wszystkie osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, zwolnieni z podatku rolnego zostali ujęci w ewidencji podatkowej, kontrolującym przedstawiono rejestr przypisów na 2013 rok.

➤ **podatek rolny - osoby fizyczne**

W 2012 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego na dzień 31.12.2012 roku ujęto 2284 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 69 podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 03-00000486, 03-00000731, 03-00001392, 03-00002911, 03-00000491, 03-00003559, 03-00000277, 03-00000038, 03-00002547, 03-00000425, 03-00000571, 03-00002578, 03-00000304, 03-00000298, 03-00000291, 03-00001653, 03-00000460, 03-00000669, 03-00000262, 03-00000064, 03-00000268, 03-00002934, 03-00000160, 03-00001772, 03-00002377, 03-00001992, 03-00000458, 03-00000518, 03-00000585, 03-00002121, 03-00001751, 03-00000509, 03-00000958, 03-00002988, 03-00003386, 03-00003423, 03-00001738, 03-00000594, 03-00001205, 03-00001087, 03-00013430, 03-00001639, 03-00001254, 03-00001496, 03-00001356, 03-00001394, 03-00003401, 03-00002497, 03-00001523, 03-00000519, 03-00003091, 03-00002880, 03-00003410, 03-00000374, 03-00003188, 03-00000470, 03-00001748, 03-00002351, 03-00001525, 03-00001180, 03-00001071, 03-00000474, 03-00001685, 03-00000050, 03-00002158, 03-00000443, 03-00003441, 03-00000294, 03-00000401.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- informacje w sprawie podatku rolnego, złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu, co do zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,

AR



- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych,
 - w przypadku podatnika o numerze konta 03-00002121 stwierdzono ujęcie w rejestrze przypisów i odpisów wymiaru podatku rolnego w wysokości 22,00 zł (decyzja nr RFU.3121.255.2012.HK z dnia 19.11.2012r.), natomiast kwota 22,00 zł nie została przypisana na koncie podatnika. Przypis ręczny na kwotę 22,00 zł został wprowadzony na konto (kartotekę) podatnika w trakcie kontroli w dniu 12.11.2013r. Z wyjaśnienia, złożonego przez inspektora ds. księgowości podatkowej P. Wiesławy Gołąb i stanowiącego materiał roboczy ujęty pod *poz. 10 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli, wynika, że w związku z błędem komputerowym wystąpiono do firmy RADIX o wyjaśnienie, sprawa jest w toku.
- ❖ Gmina Pszczółki odprowadziła od uzyskanego w 2010/2 roku dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 11.198,23 zł. Podstawą naliczenia składek za 2012 rok była kwota uzyskanego dochodu w łącznej wysokości 559.911,44 zł (w tym odsetki na kwotę 5.448,51 zł). W wyniku kontroli ustalono, że składki przekazywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2002r. Nr 101, poz. 927 z późn. zm.), w następujących dniach: 26.03.2012r. - kwotę 1.903,61 zł, 01.06.2012r. - kwotę 2.144,04 zł, 02.10.2012r. - kwotę 2.828,16 zł oraz 04.12.2012r. - kwotę 2.402,98 zł oraz 04.04.2013r. - kwotę 1.919,44 zł.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na terenie Gminy Pszczółki w 2012 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna, obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, tj. 186,68 zł za 1 m³. Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów na rok podatkowy 2012 wynosił 41,07 zł.

➤ podatek leśny - osoby prawne

W 2012 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego ujęto 1 osobę prawną – Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach. Kontrolą objęto deklaracje na podatek leśny złożone przez 2 podatników: Nadleśnictwo Kolbudy z siedzibą w Kolbudach oraz Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa z siedzibą w Żeliszawkach - podatnik nie został ujęty w rejestrze przypisów i odpisów w programie RADIX POGRUN. Zgodnie z ustnym wyjaśnieniem inspektora ds. wymiaru podatków P. Haliny Kowalskiej od 2013 roku

Adc

d

podmioty zwolnione ustawowo z podatku leśnego, w tym Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa, zostały ujęte w ewidencji podatkowej.

Ponadto ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracji przy obliczaniu podatku zastosowano prawidłową stawkę podatkową oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę,
- Nadleśnictwo Kolbudy złożyło deklarację na podatek leśny w dniu 17.01.2012r., tj. 1 dzień po terminie określonym w art. 6 ust. 5 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002r. (15.01.2012r. przypadła w niedzielę) – podatnik został ujęty na szczegółowym koncie w programie RADIX-WIP bez nadania numeru. Z wyjaśnienia, złożonego przez inspektora ds. księgowości budżetowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, że w związku z brakiem numerów kont na kartotekach podatników wystąpiono do firmy RADIX o uporządkowanie kartotek. Wyjaśnienia w sprawie stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 10 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie bieżącej kontroli w dniu 18.12.2013 roku przedstawiono kontrolującemu konto (kartotekę) Nadleśnictwa Kolbudy ujętego w ewidencji podatkowej w 2013 roku pod numerem 57-00000002.

- Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa, zwolniony z podatku na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatku leśnym z dnia 30 października 2002r. złożył deklarację na podatek leśny w dniu 31.01.2012r., tj. 15 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 5 w/wym. ustawy.

➤ podatek leśny - osoby fizyczne

W 2012 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego na dzień 31.12.2012r. ujęto 17 podatników. Kontrolą objęto wszystkich podatników zaewidencjonowanych pod numerami kont: 07-00000231, 07-00000113, 07-00002496, 07-00000281, 07-00000271, 07-00001847, 07-00000296, 07-00002263, 07-00000284, 07-00002859, 07-00000180, 07-00002430, 07-00000295, 07-00000069, 07-00000486, 07-00000262, 07-00000294.

W wyniku kontroli wybranych podatników ustalono, że:

AR



- informacje w sprawie podatku leśnego, złożone przez podatników zawierały adnotacje o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu co do zgodności danych wykazanych w tych informacjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przy obliczaniu zobowiązania podatkowego zastosowano prawidłowe stawki oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności naliczono i pobrano odsetki za zwłokę.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

W okresie objętym kontrolą obowiązywała w Gminie Pszczółki uchwała nr XI/370/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 8 listopada 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Pszczółki na 2011 rok, w której określono roczne wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 z dnia 21.12.2010 roku pod poz. 3299.

➤ Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W ewidencji księgowej prowadzonej w programie komputerowym RADIX WIP dla podatku od środków transportowych w 2012 roku ujęto 9 osób prawnych. Kontrolą objęto wszystkich podatników ujętych pod numerami kont: 54-00000205, 54-206, 54-00000160, 54-208, 54-00000202, 54-00000203, 54-00000204, 54-209, 54-00000164.

Ustalono, że 2 deklaracje na podatek od środków transportowych na 2012 rok wpłynęły po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

Nr konta/Nazwa podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
54-00000205 ZUK WEMA Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach	20.02.2012r.	5	-
54-209 NOBAS Sp. z o.o. z siedzibą w Pszczółkach	20.02.2012r.	5	-

Ponadto, w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje zawierały adnotację o weryfikacji danych pod względem formalno-rachunkowym,

AR

R

- deklaracje zostały złożone na formularzu DT-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2001r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- podatek od środków transportowych naliczono w prawidłowej wysokości zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały nr XL/370/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 8 listopada 2010r.,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności odsetki za zwłokę zostały naliczone i uregulowane w prawidłowej wysokości.

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne**

W ewidencji księgowej prowadzonej w programie komputerowym RADIX WIP dla podatku od środków transportowych w 2012 roku ujęto 42 osoby fizyczne. Kontrolą objęto 22 podatników ujętych pod numerami kont: 04-00000214, 04-00000031, 04-00000185, 04-00000209, 04-00000223, 04-00000198, 04-00000148, 04-00000048, 04-00000019, 04-00000219, 04-00000187, 04-00000042, 04-00000128, 04-00000222, 04-00000194, 04-00000074, 04-00000166, 04-00000191, 04-00000145, 04-00000220, 04-00000206, 04-00000221.

Ustalono, że część deklaracji wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
04-00000048	14.03.2012r.	28	–
04-00000019	04.04.2012r.	49	–
04-00000209	13.07.2012r.	149	–
04-00000223	21.05.2012r.	41	(obowiązek powstał 14 dni od daty nabycia pojazdu, tj. od 27.03.2012r.)
04-00000031	16.05.2012r.	91	–
04-00000222	14.03.2012r.	28	–
04-00000194	13.04.2012r.	58	–
04-00000214	20.02.2012r.	5	–
04-00000191	27.02.2012r.	12	–
04-00000206	27.02.2012r.	12	–
04-00000221	16.02.2012r.	1	–

Z wyjaśnień w sprawie terminowości składania deklaracji podatkowych, złożonych przez inspektora ds. księgowości budżetowej P. Wiesławy Gołąb, wynika, że podatnicy opóźniający się ze złożeniem deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych są informowani telefonicznie o obowiązku złożenia deklaracji, w 4 przypadkach wysłano wezwania

AR

2

do złożenia deklaracji. Wyjaśnienie stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 12 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje zawierały adnotację o weryfikacji danych pod względem formalno-rachunkowym,
- deklaracje zostały złożone na formularzu DT-1, zgodnym ze wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2001r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293, poz. 1731),
- podatek od środków transportowych naliczono zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały nr XL/370/10 Rady Gminy Pszczółki z dnia 8 listopada 2010r.,
- w przypadku wpłat dokonanych po ustawowym terminie płatności odsetki za zwłokę zostały naliczone i uregulowane w prawidłowej wysokości.
- w złożonych deklaracjach prawidłowo wyliczono należny podatek, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 04-00000214, który w trakcie bieżącej kontroli, na telefoniczne wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył w dniu 28.10.2013r. korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok, w której kwota podatku należnego została ustalona w wysokości 455,00 zł (obliczona wg stawki dla danego typu pojazdu – 1.820,00 zł : 12 m-cy x 3 m-ce, podatnik wykazał datę wyrejestrowania ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GDAKM47 - 01.03.2012r. zgodną z informacją przekazaną przez Starostwo Powiatowe z siedzibą w Pruszczu Gdańskim). W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok, złożonej do Urzędu Gminy w dniu 20.02.2012r., podatnik wykazał datę zbycia ciągnika siodłowego o numerze rejestracyjnym GDAKM47 - 09.01.2012r. oraz kwotę podatku należnego w wysokości 152,00 zł, obliczoną wg stawki dla danego typu pojazdu – 1.820,00 zł : 12 m-cy x 1 m-c. Różnica w wysokości **303,00 zł** została przekazana przez podatnika na rachunek dochodów gminy w dniu 28.10.2013r. wraz z odsetkami w kwocie 65,00 zł.

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie pobierała od osób fizycznych opłaty miejscowej i uzdrowiskowej oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowiskowej.

3.2.7. Oplata targowa

W okresie objęty kontrolą obowiązywały podjęte przez Radę Gminy Pszczółki uchwały:

AR

AR

- nr XI/124/2001 z dnia 6 czerwca 2001r. w sprawie ustanowienia zakazu wykonywania handlu obwoźnego na gruntach gminy Pszczółki i określenia wysokości opłaty targowej na terenie gminy Pszczółki (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 58 z dnia 30.07.2001r., poz. 647);

Zgodnie z § 1 powyższej uchwały wprowadzono zakaz wykonywania handlu obwoźnego na gruntach stanowiących własność Gminy Pszczółki oraz zgodnie z § 2 ustalonoienne stawki opłaty targowej dla osób dokonujących sprzedaży na terenach prywatnych wg następujących kryteriów: z samochodu ciężarowego - 25 zł, z samochodu dostawczego lub przyczepy kempingowej - 20 zł, z samochodu osobowego, stolika lub ze straganu - 15 zł, z wozu konnego, ciągnika - 10 zł, z kosz. ręki - 5 zł. Zgodnie z § 3 zwalnia się od opłaty targowej rolników – producentów płodów rolnych z terenu Gminy Pszczółki.

- Nr XIV/135/12 z dnia 12 września 2012r. w sprawie opłaty targowej na terenie Gminy Pszczółki (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28.09.2012r., poz. 3012);

Zgodnie z § 1 powyższej uchwały ustalonoienne stawki opłaty targowej przy sprzedaży z samochodu ciężarowego lub dostawczego, przyczepy samochodu lub ciągnika z przyczepą, przyczepy kempingowej, samochodu osobowego wozu konnego - 8 zł, przy sprzedaży z kosza, ręki - 5 zł. Zgodnie z § 3 zwalnia się od opłaty targowej sprzedaż płodów rolnych z upraw pochodzących z terenu Gminy Pszczółki. Pobór opłaty targowej zarządza się w drodze inkasa oraz bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy.

W 2012 roku jednostka kontrolowana uzyskała dochody z tytułu opłaty targowej w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej” w wysokości 400,00 zł (wpłat dokonano w kasie w Urzędzie Gminy w Pszczółkach).

3.2.8. Opłata od posiadania psów

W okresie objętym kontrolą Gmina Pszczółki nie pobierała opłaty od posiadania psów oraz nie uzyskiwała dochodów z tytułu w/wym. opłaty. Rada Gminy Pszczółki nie podjęła stosownej uchwały w przedmiotowej sprawie.

AR



3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Pszczółki wprowadziła uregulowania w zakresie poboru podatków i opłat poniżej wymienionymi uchwałami:

- nr XXXIX/357/10 z dnia 20 października 2010r. w sprawie ustalenia inkasentów w Gminie Pszczółki i wynagrodzenia dla inkasentów z tytułu poboru podatków i opłat stanowiących dochody Gminy Pszczółki (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 149 z dnia 2 października 2010 roku pod poz. 2911),
- nr IV/25/11 z dnia 9 marca 2011r. wprowadzającą zmianę do w/wym. uchwały nr XXXIX/357/10, która dotyczy zmiany treści § 2 ustalającego inkasentów uprawnionych do pobierania podatków i opłat w drodze inkasa (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 37 z dnia 6 kwietnia 2011 roku pod poz. 865),
- nr XV/120/12 z dnia 29 maja 2012r. w sprawie inkasentów w Gminie Pszczółki (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 4 lipca 2012 roku pod poz. 2253),
- nr XV/165/12 z dnia 30 października 2012r. w sprawie inkasentów w Gminie Pszczółki (uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 listopada 2012 roku pod poz. 3800).

W powyżej wymienionych uchwałach Rada Gminy zarządziła pobór w drodze inkasa od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od nieruchomości, opłaty skarbowej i opłaty targowej, ustalono także inkasentów dla 9 sołectw Gminy Pszczółki (wymienionych z imienia i nazwiska) oraz określono zasady rozliczania się inkasentów z poboru należności, wynagrodzenie z tytułu inkasa i zasady wypłaty wynagrodzeń dla inkasentów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wynagrodzenie dla inkasentów wypłacono w dniach: 25.04.2012r., 25.07.2012r., 25.09.2012r., 25.10.2012r., 24.12.2012r. na podstawie sporządzonych list płac:

- nr 28 z dnia 24.04.2012r. za okres od 11.12.2011r. do 31.03.2012r. w kwocie brutto 5.184,00 zł (od kwoty 86.406,05 zł, w tym: należności podatkowe 82.483,05 zł i opłata skarbową 3.923,00 zł).





- nr 56 z dnia 18.07.2012r. za okres od 01.04.2012r. do 30.06.2012r. w kwocie brutto 2.548,00 zł (od kwoty 42.478,00 zł, w tym: należności podatkowe 37.755,00 zł i opłata skarbową 4.723,00 zł),
- nr 72 z dnia 20.09.2012r. za okres od 01.06.2012r. do 20.09.2012r. w kwocie brutto 1.199,00 zł (od kwoty 19.978,60 zł, w tym: należności podatkowe 19.978,60 zł i opłata skarbową 0,00 zł),
- nr 83 z dnia 23.10.2012r. za okres od 01.07.2012r. do 30.09.2012r. w kwocie brutto 1.238,00 zł (od kwoty 20.613,60 zł, w tym: należności podatkowe 17.163,60 zł i opłata skarbową 3.450,00 zł),
- nr 99 z dnia 19.12.2012r. za okres od 01.10.2011r. do 10.12.2012r. w kwocie brutto 1.342,00 zł (od kwoty 22.363,40 zł, w tym: należności podatkowe - 19.463,40 zł i opłata skarbową - 2.900,00 zł).

Ponadto ustalono, że od kwot pobranych i wpłaconych w terminie, określonym w powyżej wymienionych uchwałach, tj. w ciągu 5 dni kalendarzowych od daty pobrania należności, prawidłowo naliczono i wypłacono inkasentom wynagrodzenie w wysokości 6%.

Kontrolą objęto rozliczenia z zainkasowanych należności przez inkasentów 5 sołectw – Żeliszawek, Różyn, Skowarcza, Kleszczewka i Kolnika w miesiącach: marcu, maju, sierpniu i wrześniu 2012 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

Sołectwo	Nr kwitariuszy	Data wpłaty pobranych należności na rachunek bankowy UG	Termin poboru należności	Kwota pobranej należności	Ilość dni po terminie
Żeliszawki	1965224	13.03.2012r.	06.03.2012r.	101,00	3
	1965248	18.05.2012r.	21.04.2012r.	135,00	23
	1965249	18.05.2012r.	13.05.2012r.	72,0	1
	1965259	28.08.2012r.	17.08.2012r.	169,00	7
	1965268-1965270	21.09.2012r.	15.09.2012r.	225,00	2
	1965262	14.09.2012r.	06.09.2012r.	76,00	4
			<u>778,00</u>		
Skowarcz	1963698	16.03.2012r.	09.03.2012r.	171,00	3
	1963699	16.03.2012r.	11.03.2012r.	103,00	1
	1963695	16.03.2012r.	10.03.2012r.	298,00	2
	1962390-1962391	18.05.2012r.	16.03.2012r.- 16.03.2012r.	97,00	59
	677491	19.09.2012r.	13.09.2012r.	366,00	2
	1965901-1965902	27.09.2012r.	19.09.2012r.-19.09.2012r.	542,00	4
1965903-1965904	27.09.2012r.	21.09.2012r.-21.09.2012r.	258,00	2	
			<u>1.835,00</u>		
Różyny	1963993	18.09.2012r.	08.08.2012r.	41,00	36
	1963994-1963995	18.09.2012r.	12.09.2012r.	92,00	2
	1963996	18.09.2012r.	13.09.2012r.	86,00	1
	1965801-1965807	24.09.2012r.	18.09.2012r.-18.09.2012r.	2.748,00	2
			<u>2.967,00</u>		

AL

2

W tabeli wykazano przypadki wpłat pobranych należności przez inkasentów po ustalonym przez Radę Gminy Pszczółki terminie. Zgodnie z zapisem, określonym w § 2 ust. 4 w powyżej wymienionych uchwałach pobrane kwoty inkasent jest zobowiązany w ciągu 5 dni kalendarzowych wpłacić na rachunek bankowy Urzędu Gminy, za pierwszy dzień uznaje się datę pobrania należności. Ustalono, że od pobranego inkasa w łącznej kwocie 5.580,00 zł, wykazanego w tabeli, nie naliczono i nie wypłacono inkasentom wynagrodzenia, zgodnie z zapisem, określonym w § 2 ust. 6 w w/wym. uchwałach, który mówi, że wynagrodzenie ustala się z tytułu inkasa w wysokości 6% od kwot pobranych i wpłaconych w terminie, tj. w ciągu 5 dni. Uchwała nr XXXIX/357/10 z dnia 20.10.2010r., nr XV/120/12 z dnia 29.05.2012r., nr XV/165/12 z dnia 30.10.2012r. oraz kwitariusze o numerach: 1962390, 1962391, 1963993 i 1965248 stanowią materiał roboczy ujęty pod *poz. 13 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli. Osobą odpowiedzialną za rozliczanie inkasentów z pobranych należności jest P. Wiesława Gołąb zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości podatkowej.

W 2012 roku nie pobrano opłaty targowej w drodze inkasa, opłata targowa została uregulowana w kasie w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

3.2.10.1. Ewidencja działalności gospodarczej

Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej, sprawdzono prawidłowość opodatkowania nieruchomości, w obrębie których zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej oraz zmiany dotyczące prowadzonej działalności.

W badanym okresie w ewidencji działalności gospodarczej dokonano 70 wpisów. Zgodnie z informacją, złożoną przez inspektora ds. wymiaru podatków P. Halinę Kowalską, na podstawie raportów z ewidencji działalności gospodarczej pracownik zajmujący się wymiarem podatków weryfikuje zarejestrowaną działalność gospodarczej, cyt.: „...Podczas rejestracji działalności gospodarczej pracownik informuje przedsiębiorcę o obowiązku zgłoszenia do opodatkowania podatkiem od nieruchomości, w przypadku zajmowania na działalność gospodarczą budynku lub gruntu. W sytuacji kiedy przedsiębiorca nie zgłosi się do opodatkowania zajętej na działalność gospodarczą nieruchomości, bądź też zarejestrował działalność w innej gminie, pracownik zajmujący się wymiarem podatku: informuje o takim obowiązku zgłoszenia do opodatkowania nieruchomości telefonicznie, wysyła wezwania do złożenia informacji podatkowej (jeżeli nie złoży informacji sam lub po przypomnieniu telefonicznym). Informację o prowadzeniu lub niezgłoszeniu

AR

R

do opodatkowania działalności gospodarczej pozyskuje się także poprzez sprawdzenie w terenie rzetelności składanych informacji podatkowych o posiadanych budynkach lub gruntach.”. Informacja stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. 11 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podatnik o numerze konta 11-00003070, po przypomnieniu telefonicznym, złożył w Urzędzie Gminy w dniu 20.07.2012r. korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 23.08.2012r. organ podatkowy wystawił decyzję nr RFU.3123.126.2012.IIK zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości na 2012 rok z kwoty 579,00 zł do kwoty 7.770,00 zł (podatnik uregulował należność w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w dniu 14.09.2012r. - 5.380,00 zł oraz w dniu 15.11.012r. - 1.999,00 zł),
- podatnik o numerze konta 11-00003313 złożył w Urzędzie Gminy w dniu 14.09.2012r. korektę informacji w sprawie podatku od nieruchomości, w dniu 19.09.2012r. organ podatkowy wystawił decyzję nr RFU.3120.160.2012.HK zmieniającą wymiar podatku od nieruchomości na 2012 rok z kwoty 522,00 zł do kwoty 733,00 zł (podatnik uregulował należność w dniu 16.01.2013r. - 211,00 zł),
- podatnik o numerze konta 11-00002478 złożył w Urzędzie Gminy w dniu 28.12.2012r. informację w sprawie podatku od nieruchomości w związku z oddaniem do użytkowania budynku w 2012 roku przeznaczonego na działalność gospodarczą, w dniu 11.02.2013r. organ podatkowy wystawił decyzję nr RFU.3120.275.2013.HK na łączne zobowiązanie pieniężne na 2013 rok na łączną kwotę 5.559,00 zł (podatnik uregulował należność wraz z odsetkami w dniach: 05.04.2013r. - 1.392,00 zł, 13.06.2013r. - 1.416,00 zł, 18.09.2013r. - 1.389,00 zł, 02.12.2013r. - 1.381,40 zł).

3.2.10.2. Budynki oddane do użytkowania

Gmina Pszczółki otrzymuje informacje o oddaniu do użytkowania budynków mieszkalnych oraz zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim. Kontrolą objęto 21 zawiadomień o oddaniu do użytkowania budynków mieszkalnych z datą wpływu do UG: 14.10.2011r. (działka nr 23/14 w Pszczółkach), 09.09.2011r. (działka nr 637 w Pszczółkach), 02.03.2011r. (działka nr 200/16 w Różynach), 27.07.2011r. (działka nr 42/8 w Kolniku), 16.02.2011r. (działka nr 223/44 w Różynach), 13.07.2011r. (działka nr 33/6 w Pszczółkach), 28.09.2011r. (działka nr 381/2 w Pszczółkach), 28.09.2011r. (działka nr 62/1 w Kolniku), 19.10.2011r.

AB



(działka nr 627 w Pszczółkach), 20.07.2011r. (działka nr 83/3 w Pszczółkach), 21.11.2011r. (działka nr 812 w Pszczółkach), 04.07.2011r. (działka nr 845 w Pszczółkach), 07.03.2011r. (działka nr 834 w Pszczółkach), 06.05.2011r. (działka nr 31/45 w Pszczółkach), 09.11.2011r. (działka nr 215/2 w Różynach), 28.03.2011r. (działka nr 141/37 w Różynach), 18.05.2011r. (działka nr 285/2 w Skowarczu), 15.03.2011r. (działka nr 828/4 w Pszczółkach), 16.07.2011r. (działka nr 408/1 w Pszczółkach), 07.10.2011r. (działka nr 405/49 w Pszczółkach), 10.12.2011r. (działka nr 220/12 w Różynach).

W oparciu o informacje w sprawie podatku od nieruchomości i decyzje wymiarowe ustalono, że w/wym. nieruchomości zostały w 2012 roku objęte podatkiem od nieruchomości.

3.2.10.3. Ewidencja geodezyjna

Gmina Pszczółki posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów posiadanych przez podatników, ponadto otrzymuje informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Informacje uzyskane z ewidencji gruntów i budynków znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego opisanej w punkcie 3.2.2., 3.2.3. i 3.2.4. niniejszego protokołu.

3.2.10.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

Z informacji przekazanych w roku 2012 przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim wynika, że dokonano 134 wpisów dotyczących zbycia lub nabycia pojazdów na terenie Gminy Pszczółki. Kontrolą objęto 28 wpisów, dotyczących pojazdów o następujących numerach rejestracyjnych: GDA1V79 - data nabycia 30.11.2012r., GDA26NV - data nabycia 25.09.2012r., GDA76CR - data nabycia 31.05.2012r., GDAUF36 - data nabycia 12.05.2012r., GDA5T66 - data nabycia 08.08.2012r., GDA5X83 - data nabycia 16.04.2012r., GDAPY88 - data nabycia 29.03.2012r., GDA5Y88 - data nabycia 26.03.2012r., GDAPV67 - data nabycia 30.04.2012r., GDA5X83 - data zbycia 21.05.2012r., GDA73PY - data zbycia 18.07.2012r., GDA70PY - data zbycia 23.04.2012r., GDA5X64 - data nabycia 10.02.2012r., GDA72PY - data zbycia 07.05.2012r., GDA5Y66 - data nabycia 30.04.2012r., GDATC08 - data nabycia 04.10.2012r., GDATC09 - data nabycia 04.10.2012r., GDASG 59 - data nabycia 04.07.2012r., GDAFG 96 - data nabycia 27.03.2012r., GDAUH43 - data nabycia 28.08.2012r., GDA7Y65 - data zbycia 13.03.2012r., GDAPM20 - data nabycia 06.03.2012r., GDA6C15 - data nabycia 07.09.2012r., GDAUN16 - data zbycia 24.01.2012r., GDAPN62

AR

7

- data nabycia 10.03.2012r., GDAAM30 - data zbycia 08.02.2012r., GDA35PS - data zbycia 07.08.2012r., GDAUN16 - data zbycia 17.10.2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że w złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych dotyczących w/wym. pojazdów prawidłowo wyliczono należny podatek, za wyjątkiem podatnika o numerze konta 04-00000031. W trakcie bieżącej kontroli, na telefoniczne wezwanie organu podatkowego, podatnik złożył w dniu 24.10.2013r. korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok, w której kwota podatku należnego została ustalona w wysokości 343,00 zł (obliczona wg stawki dla danego typu pojazdu - 1.030,00 zł : 12 m-cy x 4 m-ce, podatnik wykazał datę nabycia naczepy o numerze rejestracyjnym GDAUH43 - 28.08.2012r. zgodną z informacją przekazaną przez Starostwo Powiatowe z siedzibą w Pruszczu Gdańskim). W deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok, złożonej do Urzędu Gminy w dniu 14.12.2012r. (na wezwanie organu podatkowego nr RFU.3164.6.2012.WG z dnia 19.11.2012r.), podatnik wykazał datę nabycia naczepy o numerze rejestracyjnym GDAUH43 - 06.09.2012r. oraz kwotę podatku należnego w wysokości 257,00 zł, obliczoną wg stawki dla danego typu pojazdu - 1.030,00 zł : 12 m-cy x 3 m-ce. Różnica w kwocie **86,00** zł została przekazana na rachunek dochodów gminy w dniu 05.11.2013r. wraz z odsetkami w kwocie 12,00 zł.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W 2012 roku wydano 10 decyzji w sprawie zwolnienia i udzielenia ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. *o podatku rolnym*:

- decyzję nr RFU.3121.3.1.2012.HK z dnia 29.03.2012r. na okres od dnia 01.03.2012r. do dnia 28.02.2017r. na wniosek podatnika z dnia 28.02.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 977/2012 z dnia 10.02.2012r.),
- decyzję nr RFU.3121.3.2.2012.HK z dnia 09.05.2012r. na okres od dnia 01.05.2012r. do dnia 31.01.2015r. na wniosek podatnika z dnia 30.04.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 321/2010 z dnia 20.01.2010r.),
- decyzję nr RFU.3111.3.3.2012.HK z dnia 10.05.2012r. na okres od dnia 01.05.2012r. do dnia 30.04.2017r. na wniosek podatnika z dnia 16.04.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 2204/2012 z dnia 05.04.2012r.),
- decyzję nr RFU.3111.3.4.2012.IIK z dnia 18.06.2012r. na okres od dnia 01.06.2012r. do dnia 31.05.2017r. na wniosek podatnika z dnia 29.05.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 3495/2012 z dnia 11.05.2012r.),

AR



- decyzję nr RFU.3111.3.5.2012.HK z dnia 18.06.2012r. na okres od dnia 01.06.2012r. do dnia 31.05.2017r. na wniosek podatnika z dnia 25.05.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 2758/2012 z dnia 07.05.2012r.),
- decyzję nr RFU.3111.3.6.2012.HK z dnia 23.07.2012r. na okres od dnia 01.08.2012r. do dnia 30.04.2017r. na wniosek podatnika z dnia 19.06.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 1529/2012 z dnia 18.04.2012r.),
- decyzję nr RFU.3121.34.2012.HK z dnia 17.10.2012r. na okres od dnia 01.11.2012r. do dnia 31.10.2017r. na wniosek podatnika z dnia 10.10.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 4430/2012 z dnia 08.10.2012r.),
- decyzję nr RFU.3121.8.2012.HK z dnia 05.12.2012r. na okres od dnia 01.12.2012r. do dnia 31.10.2017r. na wniosek podatnika z dnia 26.11.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 6836/2012 z dnia 25.10.2012r.),
- decyzję nr RFU.3121.9.2012.HK z dnia 06.12.2012r. na okres od dnia 01.12.2012r. do dnia 30.11.2017r. na wniosek podatnika z dnia 26.11.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 7470/2012 z dnia 14.11.2012r.),
- decyzję nr RFU.3121.10.2012.HK z dnia 06.12.2012r. na okres od dnia 01.12.2012r. do dnia 31.08.2017r. na wniosek podatnika z dnia 30.11.2012r. (akt notarialny Rep. A nr 5291/2012 z dnia 28.08.2012r.).

✓ **Oplata prolongacyjna**

Rada Gminy Pszczółki uchwałą nr XI/14604 z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej wprowadziła opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 75 z dnia 21 czerwca 2004r. pod poz. 1418.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 roku wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty płatności zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości na kwotę **757,70 zł** wynikającą z decyzji nr RFU.310.16.2012 z dnia 20.07.2012r. Ustalono, że w decyzjach w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości opłatę prolongacyjną obliczono w prawidłowej wysokości (nr RFU.310.6.2012.WG z dnia 30.01.2012r. i nr RFU.310.16.2012 z dnia 20.07.2012r.).

AR



3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

❖ Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego.

❖ Podatek rolny, podatek od nieruchomości i podatek od środków transportowych

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012 roku wykazano:

1. Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy w łącznej kwocie **1.133.558,46 zł**, w tym:

podatek rolny

- kwota **288.481,87 zł** - (dla osób prawnych w wysokości 795,57 zł i osób fizycznych w wysokości 287.686,30 zł), która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „RADIX” wg stanu na dzień 31.12.2011r.

podatek od nieruchomości

- kwota **550.003,00 zł** - (dla osób prawnych w wysokości 252.600,42 zł i osób fizycznych w wysokości 297.402,58 zł), która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „RADIX” wg stanu na dzień 31.12.2011r.

podatek od środków transportowych

- kwota **295.073,59 zł** (dla osób prawnych - 46.872,49 zł, dla osób fizycznych - 248.201,10 zł), która została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu „RADIX” wg stanu na dzień 31.12.2012r.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie **129.648,55 zł** w podatku od nieruchomości (osoby prawne - 129.595,26 zł i osoby fizyczne - 53,40 zł), wynikające ze zwolnień określonych w podjętej przez Radę Gminy uchwale nr X/82/11 z dnia 26 października 2011r. w sprawie stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Pszczółki na 2012 rok (kwota została ustalona w przypadku osób prawnych na podstawie złożonych deklaracji oraz w przypadku osoby fizycznej na podstawie decyzji w sprawie wymiaru podatku), w tym:

- na działalność sportową i kulturalną w kwocie 92.777,47 zł,
- na działalność przeciwpożarową w kwocie 904,42 zł,
- na działalność związaną z gospodarką wodno-ściekową w kwocie 35.913,26 zł,

AR

2

- na prowadzenie działalności szewskiej w kwocie 53,40 zł,

3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy, umorzenie zaległości podatkowych na łączną kwotę **4.607,00 zł**, w tym: w podatku rolnym - **2.551,00 zł** oraz w podatku od nieruchomości - **2.056,00 zł**.

Ustalono, że w 2012 roku wydano:

- 11 decyzji w sprawie umorzenia podatków oraz odsetek o numerach:
 - RFU.3120.2.2012.HK z dnia 31.01.2012r. – umorzenie I - IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok na kwotę 236,00 zł (wniosek złożono w dniu 12.01.2012r.),
 - RFU.3121.15.1.2012.HK z dnia 27.06.2012r. – umorzenie II raty za 2012 rok łącznego zobowiązania pieniężnego, w tym podatku od nieruchomości na kwotę 16,00 zł oraz podatku rolnego na kwotę 429,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.06.2012r.),
 - RFU.3121.17.2012.HK z dnia 12.06.2012r. – umorzenie I i II raty za 2012 rok podatku rolnego na kwotę 680,00 zł, w tym II rata w kwocie 337,00 zł (wniosek złożono w dniu 15.05.2012r.),
 - RFU.3121.18.2012.HK z dnia 08.06.2012r. – odroczenie terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.164,00 zł do 15.07.2012r. (wniosek złożono w dniu 15.05.2012r.), opłatę prologacyjną w kwocie 14 zł obliczono w prawidłowej wysokości,
 - RFU.3121.19.2012.HK z dnia 08.06.2012r. – umorzenie II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 604,00 zł, w tym podatek rolny na kwotę 578,00 zł i podatek od nieruchomości na kwotę 26,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.05.2012r.),
 - RFU.3121.23.2012.HK z dnia 25.07.2012r. – umorzenie 50% łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 616,00 zł (I i II raty za 2012r.), w tym podatek rolny na kwotę 557,00 zł i podatek od nieruchomości na kwotę 59,00 zł (wniosek złożono w dniu 29.06.2012r.),
 - RFU.3120.24.2012.IIK z dnia 05.09.2012r. – umorzenie podatku od nieruchomości za okres od 15.05.2009r. do 15.05.2012r. na kwotę 536,00 zł (wniosek złożono w dniu 06.08.2012r.),
 - RFU.3127.27.2012.HK z dnia 20.11.2012r. – umorzenie łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 355,00 zł (IV rata za 2011 rok oraz I, II, III i IV rata za 2012