

**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
w Gdańsku**

**P R O T O K Ó Ł**

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

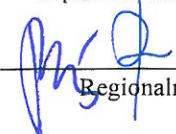
Pszczółki  
2017

## Spis treści:

<b>I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE .....</b>	<b>4</b>
1.1. DANE OGÓLNE .....	4
1.1.1. WYKAZ JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH .....	4
1.1.2. UCZESTNICTWO W ZWIĄZKACH KOMUNALNYCH I STOWARZYSZENIACH .....	5
1.1.3. WYKAZ JEDNOSTEK POMOCNICZYCH .....	7
1.2. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI .....	8
1.3. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE .....	9
1.3.1. STATUT GMINY .....	9
1.3.2. REGULAMIN ORGANIZACYJNY URZĘDU .....	10
1.3.3. DOKUMENTACJA OPISUJĄCA PRZYJĘTE W JEDNOSTCE ZASADY (POLITYKĘ) RACHUNKOWOŚCI .....	11
1.3.4. UMOWY O PARTNERSTWIE PUBLICZNO-PRYWATNYM .....	18
1.3.5. TERMINOWOŚĆ ZŁOŻENIA OŚWIADCZEŃ O STANIE MAJĄTKOWYM .....	18
1.4. SYSTEM KONTROLI ZARZĄDCZEJ .....	19
1.4.1. WYKONYWANIE KONTROLI WEWNĘTRZNEJ PRZEZ RADĘ (KOMISJĘ REWIZYJNĄ) .....	19
1.4.2. KONTROLA ŚRODKÓW FINANSOWYCH POCHODZĄCYCH Z NIELEGALNYCH LUB NIEUJAWNIONYCH ŹRÓDEŁ .....	20
1.4.3. FUNKCJONOWANIE SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ .....	20
1.4.4. AUDYT WEWNĘTRZNY .....	22
1.5. KONTROLE ZEWNĘTRZNE .....	22
<b>II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....</b>	<b>25</b>
2.1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI .....	25
2.1.1. OBSŁUGA BANKOWA .....	25
2.1.2. GOSPODARKA KASOWA .....	28
2.1.3. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA .....	31
2.1.4. ROZRACHUNKI I ROSZCZENIA .....	32
2.1.4.1. RODZAJE ROZRACHUNKÓW .....	32
2.1.4.2. PRAWIDŁOWOŚĆ FUNKCJONOWANIA KONT ROZRACHUNKOWYCH .....	33
2.1.5. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ .....	33
2.1.5.1. TERMINOWOŚĆ REGULOWANIA ZOBOWIĄZAŃ Z TYTUŁU DOSTAW, ROBÓT I USŁUG .....	33
2.1.5.2. ODPROWADZANIE PODATKU DOCHODOWEGO OD OSÓB FIZYCZNYCH .....	34
2.1.5.3. ODPROWADZANIE SKŁADEK NA FUNDUSZ UBEZPIECZEŃ SPOŁECZNYCH I FUNDUSZ PRACY .....	34
2.1.5.4. ODPROWADZANIE SKŁADEK NA PFRON .....	35
2.1.6. ZOBOWIĄZANIA WYMAGALNE ORAZ WYDATKI NIEWYGASAJĄCE .....	36
2.2. STAN I KOMPLETNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH BUDŻETU I URZĘDU .....	36
2.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNE .....	38
2.3.1. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA .....	38
2.3.2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ FINANSOWA .....	41
2.3.3. SPRAWOZDANIE Z WYSOKOŚCI ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI NA POSZCZEGÓLNYCH STOPNIACH AWANSU ZAWODOWEGO W SZKOŁACH PROWADZONYCH PRZEZ JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO .....	42
2.4. INWENTARYZACJA (KASA, RACHUNKI BANKOWE, NALEŻNOŚCI) .....	43
2.4.1. INWENTARYZACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH W KASIE .....	43
2.4.2. INWENTARYZACJA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH ZGROMADZONYCH NA RACHUNKACH BANKOWYCH .....	43
2.4.3. INWENTARYZACJA NALEŻNOŚCI .....	43
<b>III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO .....</b>	<b>44</b>
3.1. SUBWENCJE I DOTACJE .....	44
3.2. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT LOKALNYCH .....	51
3.2.1. KSIĘGOWA EWIDENCJA PODATKÓW I OPŁAT ORAZ POSTĘPOWANIE PODATKOWE PRZY USTALANIU WYSOKOŚCI ZOBOWIĄZANIA PODATKOWEGO .....	51
3.2.2. PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI .....	53
3.2.3. PODATEK ROLNY .....	57
3.2.4. PODATEK LEŚNY .....	64
3.2.5. PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORTOWYCH .....	65
3.2.6. OPŁATA LOKALNE: MIEJSCOWA, UZDROWISKOWA, TARGOWA, OD POSIADANIA PSÓW .....	69



3.2.7. Powszechność opodatkowania .....	70
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna .....	74
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych .....	82
3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich .....	86
3.2.11. Opłata planistyczna .....	88
3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego .....	90
3.2.13. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych .....	97
3.2.14. Windykacja należności podatkowych .....	101
3.3. Dochody z majątku .....	101
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku .....	101
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych .....	109
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych .....	111
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości .....	114
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności .....	114
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku .....	114
3.4. Inne dochody .....	115
3.4.1. Wpływy z usług .....	115
3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych .....	115
3.4.3. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe .....	116
3.4.4. Dochody z kar pieniężnych .....	116
3.4.5. Spadki, zapisy, darowizny .....	116
3.4.6. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną .....	118
3.4.7. Wpływy z różnych dochodów .....	119
3.5. Wydatki bieżące .....	120
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń .....	120
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników .....	123
3.5.3. Nagrody .....	124
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) .....	124
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi) .....	126
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych .....	134
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) .....	140
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym .....	140
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS .....	143
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii .....	145
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej .....	145
3.5.12. Fundusz sołecki .....	149
3.5.13. Inne wydatki bieżące .....	151
<b>3.6. Wydatki majątkowe .....</b>	<b>154</b>
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych .....	154
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych), rozliczenie oraz przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych .....	154
3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych .....	203
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego .....	205
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki .....	205
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji .....	206
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji .....	206
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych .....	206
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami – § 2010 .....	206
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami .....	210




3.7.1.4. POZOSTAŁE DOTACJE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA, FUNDUSZY CELOWYCH .....	211
3.7.1.5. DOTACJE CELOWE OTRZYMANE Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ BIEŻĄCYCH GMINY Z ZAKRESU EDUKACYJNEJ OPIEKI WYCHOWAWCZEJ FINANSOWANEJ W CAŁOŚCI PRZEZ BUDŻET PAŃSTWA W RAMACH PROGRAMÓW RZĄDOWYCH .....	211
3.7.1.6. DOTACJE CELOWE OTRZYMANE NA REALIZACJĘ POROZUMIEŃ .....	212
3.7.2. ROZLICZENIE UDZIELONYCH DOTACJI .....	213
3.7.2.1. DOTACJE PODMIOTOWE .....	213
3.7.2.2. DOTACJE PRZEDMIOTOWE .....	228
3.7.2.3. DOTACJE CELOWE .....	228
3.7.2.4. DOTACJE NA POMOC FINANSOWĄ UDZIELONĄ INNYM JEDNOSTKOM SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO .....	230
3.8 DŁUG PUBLICZNY, PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU .....	232
3.8.1. PRZESTRZEGANIE UPRAWNIENI DO ZACIĄGANIA ZOBOWIĄZAŃ OBCIĄŻAJĄCYCH BUDŻET. ....	232
3.8.2. PRZYCHODY I ROZCHODY. ....	233
3.8.3. KREDYTY I POŻYCZKI .....	234
3.8.3.1. KREDYTY .....	235
3.8.3.2. POŻYCZKI .....	238
3.8.4. OBLIGACJE I SPRZEDAŻ PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH WYEMITOWANYCH PRZEZ GMINĘ .....	240
3.8.5. WIELOLETNIA PROGNOZA FINANSOWA .....	241
3.8.6. PRZESTRZEGANIE WSKAŹNIKÓW ZADŁUŻENIA .....	242
3.9. GOSPODARKA ODPADAMI KOMUNALNYMI .....	243
<b>IV. GOSPODARKA MIENIEM .....</b>	<b>248</b>
4.1. GOSPODARKA MIENIEM KOMUNALNYM .....	248
4.1.1 ŚRODKI TRWAŁE .....	248
4.1.2 POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE .....	250
4.1.3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE .....	251
4.1.4. UMARZANIE I EWIDENCJA UMORZEŃ ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ POZOSTAŁYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH .....	252
4.1.5. MATERIAŁY .....	253
4.2. GOSPODARKA MIENIEM SKARBU PAŃSTWA .....	253
4.3. INWENTARYZACJA ROCZNA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU .....	253
<b>V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI .....</b>	<b>256</b>
5.1. ROZLICZENIA Z JEDNOSTKAMI BUDŻETOWYMI .....	256
5.2. ROZLICZENIA Z SAMORZĄDOWYMI ZAKŁADAMI BUDŻETOWYMI .....	260
5.3. ROZLICZENIA RACHUNKÓW DOCHODÓW .....	260
5.4. SAMORZĄDOWE OSOBY PRAWNE .....	260
5.4.1. INSTYTUCJE KULTURY .....	260
5.4.2. SAMORZĄDOWE PUBLICZNE ZAKŁADY OPIEKI ZDROWOTNEJ .....	261
<b>WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW .....</b>	<b>262</b>



## **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:

- Barbara Bielińska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 7/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 05 stycznia 2017r., przedłużenie upoważnienia nr 7/17 z dnia
- Danuta Rokita – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 8/17 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 05 stycznia 2017r., przedłużenie upoważnienia nr 8/17 z dnia

#### **Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto lata 2013 – 2016, i w miarę potrzeby inne okresy.

#### **Termin przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 23 stycznia 2017r. do dnia 16 maja 2017r. z przerwami w dniach:

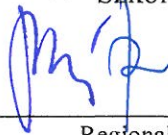
- Barbara Bielińska: 24.01. – 27.01.2017r., 06.02.2017r., 16.02. – 17.02.2017r., 07.03.2017r., 30.03. – 05.04.2017.
- Danuta Rokita: 24.01. – 27.01.2017r., 06.02.2017r., 25.04. – 26.04.2017r.,

#### **1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych**

Ustalono, że na terenie Gminy Pszczółki funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2016r.):

##### **1. Jednostki budżetowe:**

- Urząd Gminy w Pszczółkach,
- Publiczne Gimnazjum w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Pszczółkach,
- Szkoła Podstawowa w Skowarczu,




- Szkoła Podstawowa w Różynach,
- 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 publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych wraz z aktami powołania jednostek wg stanu na dzień 31.12.2016r. zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *pozycją I/1 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

## 5. Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### 1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

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

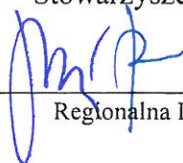
W 2016 roku Gmina Pszczółki należała do:

- *Związku Gmin Pomorskich*
  - do dnia 15.03.2012r. do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na podstawie uchwały nr X/78/99 rady Gminy w Pszczółkach z dnia 30 czerwca 1999 roku w sprawie przystąpienia Gminy Pszczółki do Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich.
  - od dnia 15.03.2012r. do Związku Gmin Pomorskich na podstawie uchwały nr 2/2012 Zgromadzenia Ogólnego Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich z dnia 15.03.2012r. w sprawie zmiany nazwy stowarzyszenia na Związek Gmin Pomorskich. W 2016r. składkę z tytułu członkostwa przekazano terminowo na rzecz Związku jedną kwotą w wysokości 3.128,30 zł (WB nr 8 z dnia 18.01.2016r.), zgodnie z uchwałą nr 3/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Pomorskich z dnia 15 marca 2013r. w sprawie określenia składki członkowskiej oraz informacji o stanie liczby



mieszkańców Gminy Pszczółki (8.938 os.) na dzień 31.12.2015r., wysokość składki na 1 mieszkańca stanowiła 0,35 zł.

- *Stowarzyszenia Gmin Pomorskich na Rzecz Budowy Autostrady A – 1* – na podstawie uchwały nr XXXII/198/98 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20 marca 1998r. w sprawie przystąpienia Gminy Pszczółki do ww. Stowarzyszenia. W 2016 roku składkę z tytułu członkostwa przekazano na konto Stowarzyszenia w kwocie 500,00 zł w dniu 09.11.2016r. (WB nr 219). Zgodnie z § 1 pkt 2 uchwały nr 3/2016 Walnego Zgromadzenia Stowarzyszenia Samorządowego Autostrady A – 1 z dnia 13 września 2016r., termin płatności ustalono do dnia 30 września 2016r. Niniejsza uchwała wpłynęła do Urzędu Gminy w Pszczółkach w dniu 31.10.2016r. Odsetek nie naliczono.
- *Stowarzyszenia Gmin Rzeczypospolitej Polskiej „EUROREGIONU BAŁTYK”* – na podstawie uchwały nr V/53/2000 Rady Gminy Pszczółki z dnia 28 sierpnia 2000 roku w sprawie przystąpienia Gminy Pszczółki do ww. Stowarzyszenia. W 2016r. z tytułu członkostwa przekazano składkę roczną w kwocie 1.801,00 zł (WB nr 67 z dnia 08.04.2016r.), na podstawie noty obciążeniowej nr 31/2016 z dnia 29.02.2016r. (wpływ w dniu 29.03.2016r.) oraz na podstawie uchwały nr 1 XXXIII Walnego Zebrania Delegatów Stowarzyszenia Gmin RP EUROREGION BAŁTYK. Z przedstawionych dokumentów nie wynika w jakim terminie zależało wnieść składkę członkowską.
- *Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Trzy Krajobrazy”* – Gmina Pszczółki przystąpiła do ww. Stowarzyszenia w charakterze członka zwyczajnego od dnia 01.01.2008r. na podstawie uchwały nr XII/103/07 Rady Gminy Pszczółki z dnia 21 listopada 2007r. W 2016 roku składkę z tytułu członkostwa przekazano w kwocie 13.278,00 zł w dniu 13.04.2016r. (WB nr 69), tj. 13 dni po terminie. Zgodnie z § 1 pkt 2 uchwały nr 25/2015 z dnia 11.12.2015r. Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalnej Grupy działania „Trzy Krajobrazy” termin płatności składki członkowskiej ustalono do dnia 31.03.2016r.
- *Stowarzyszenia Gdańskiego Obszaru Metropolitalnego z siedzibą w Gdańsku* – na podstawie uchwały nr VIII/67/11 Rady Gminy Pszczółki z dnia 11 sierpnia 2011r. w sprawie założenia i przystąpienia Gminy Pszczółki do ww. Stowarzyszenia. W 2016 roku z tytułu członkostwa opłacono terminowo składkę w kwocie 2.000,00 zł (WB nr 30 z dnia 18.02.2016r.), na podstawie noty księgowej Stowarzyszenia nr 6/2016 z dnia 04.01.2016r. oraz zgodnie z uchwałą nr 15/2015 Zarządu Stowarzyszenia Obszaru Metropolitalnego Gdańsk – Gdynia – Sopot z dnia 07 grudnia 2015r. i pisma niniejszego Stowarzyszenia z dnia 03 lutego 2016r.



- *Stowarzyszenia Żuławy* – na podstawie uchwały nr XXVI/278/14 Rady Gminy Pszczółki z dnia 19 marca 2014r. w sprawie przystąpienia do ww. Stowarzyszenia. W 2016r. z tytułu członkostwa składkę opłacono w kwocie 908,30 zł w dniu 12.09.2016r. (WB nr 176) na podstawie noty księgowej Stowarzyszenia 20/03/2016 z dnia 02.03.2016r. oraz uchwały nr 3/03/2012 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Żuławy z dnia 23 marca 2012r.

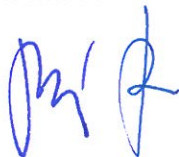
### 1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W kontrolowanym okresie, na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowało 9 jednostek pomocniczych (sołectw): Pszczółki, Żeliszawki, Ulkowy, Rębielcz, Różyny, Kolnik, Kleszczewko, Ostrowie, Skowarcz.

Rada Gminy w Pszczółkach, po przeprowadzeniu konsultacji z mieszkańcami sołectw uchwaliła statuty ww. sołectw następującymi uchwałami:

- 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,
  - 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.

W trakcie kontroli ustalono, że statuty jednostek pomocniczych spełniają wymogi określone w art. 35 ust. 3 pkt 5 ustawy o samorządzie gminnym.





## 1.2. Kierownictwo jednostki

### Wójt Gminy

Funkcję Wójta\_Gminy Pszczółki pełni **p. Hanna Brejwo** wybrana na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów na kadencję w latach **2014 – 2018** z dnia 21 listopada 2014 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 24 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z protokołu nr I/14 z I sesji Rady Gminy Pszczółki, która odbyła się w dniu 01 grudnia 2014r. W latach **2010 – 2014** funkcję Wójta Gminy Pszczółki również pełniła **p. Hanna Brejwo** wybrana na ww. stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 22 listopada 2010r.).

### Zastępca Wójta

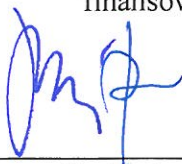
Funkcję Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki od dnia 07 grudnia 2010r. pełni **p. Anna Gołkowska** powołana na to stanowisko zarządzeniem nr 66/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 grudnia 2010 roku.

### Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Pszczółki jest p. Jolanta Żbikowska. Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 30 lipca 1999r., powołana na to stanowisko uchwałą nr XI/80/99 Rady Gminy Pszczółki z dnia 30 lipca 1999r.

Obowiązki Skarbnika zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Pszczółkach wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 70/15 z dnia 30 grudnia 2015r., stanowiącym załącznik do ww. zarządzenia. Zgodnie z § 10 powyższego zarządzenia 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, przygotowywanie 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.

Ponadto stwierdzono, że pismem nr KSK.HG.0113 – 22/10 z dnia 21.05.2010r. Wójt Gminy Pszczółki p. Hanna Brejwo powierzyła p. Jolancie Żbikowskiej – Skarbnikowi Gminy Pszczółki obowiązki i odpowiedzialność na podstawie art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych gminy,
- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

#### **Zastępca Skarbnika Gminy**

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

#### **Sekretarz Gminy**

Sekretarzem Gminy Pszczółki jest p. Jolanta Przyłucka. Obowiązki Sekretarza pełni od dnia 01 stycznia 2011r., która została zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 17 grudnia 2010r. na czas nieokreślony.

#### **Przewodniczący Rady**

Przewodniczącym Rady Gminy Pszczółki jest p. Halina Ostrowska wybrana uchwałą nr I/1/14 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Pszczółki.

#### **Wiceprzewodniczący Rady**

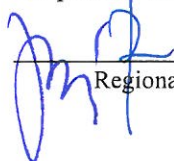
Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Pszczółki są: p. Jarosław Juchniewicz oraz p. Krzysztof Kutkowski, wybrani uchwałą nr I/2/14 Rady Gminy Pszczółki z dnia 01 grudnia 2014r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pszczółki.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne**

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

#### **1.3.1. Statut Gminy**

Statut Gminy Pszczółki wprowadzony został uchwałą nr IX/62/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015r. w sprawie Statutu Gminy Pszczółki i stanowi załącznik do niniejszej uchwały (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 października 2015r., poz. 3182).



W Statucie określono m. in.:

- jednostki organizacyjne i pomocnicze (sołectwa),
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania klubów radnych,
- zadania i tryb działania Wójta,
- zasady dostępu i korzystania z dokumentów organów gminy.

Granice terytorialne Gminy określa mapa, stanowiąca załącznik do Statutu.

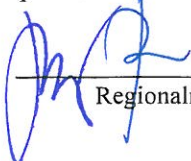
### 1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy Pszczółki obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 70/15 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pszczółkach, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 6/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 12 stycznia 2017r. W Regulaminie określono m. in.: zakres działania i zadania urzędu, podział i nazwy struktur, zadania kierownictwa Urzędu, zakres przedmiotowy prac komórek organizacyjnych Urzędu, wspólne zakresy działania – zadania ogólne pracowników. 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.

Panią Katarzynę Walińską zobowiązano do przedłożenia ww. 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 skoroszytcie 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, 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 akta robocze ujęte pod *pozycją I/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.

W trakcie trwania czynności kontrolnych tj. w dniu 08 lutego 2017r. wprowadzono zmiany do ww. Regulaminu Organizacyjnego zarządzeniem nr 11/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 08 lutego 2017r. Niniejszym zarządzeniem dokonano m. in. aktualizacji wykazu jednostek organizacyjnych gminy Pszczółki, stanowiącym załącznik nr 9.

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

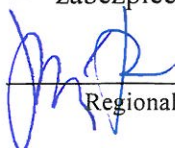
#### ***1. zasady (polityka) rachunkowości***

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- zarządzenie nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, stanowiąca załącznik do niniejszego zarządzenia. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 9/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 04 lutego 2014r. i zarządzeniem nr 34/16 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22 czerwca 2016r.

Wprowadzone zasady (polityka) rachunkowości obejmują m. in.:

- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- zabezpieczenie systemów i ochronę zbiorów,




- przechowywanie i udostępnianie zbiorów,
- zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce,
- ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów,
- szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów,
- metodę ustalania wyniku finansowego,
- finansowanie projektów ze środków UE,
- plan kont dla budżetu gminy (Organu),
- plan kont dla jednostki budżetowej,
- księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową oraz ręczną (księgi inwentarzowe),
- zasady sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych.

W kontrolowanej jednostce funkcjonują następujące programy komputerowe:

Firmy „RADIX”:

- POGRUN – system do naliczania podatku rolnego dla gospodarstw, rolnego dla nieruchomości wiejskich, dla nieruchomości miejskich oraz ustalenia 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:

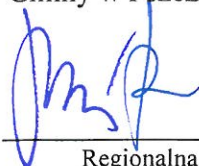
- KADRY – system kadr i naliczania wynagrodzeń w programie PŁACE,
- PŁACE – system sporządzania list płac,
- ZLECONE – system do przygotowania list płac z tytułu umów zleceń i o dzieło w różnych kombinacjach,
- PRZELEWY – system do przygotowywania przelewów na konta bankowe.

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 powyższym zarządzeniem.



## **2. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych.**

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Pszczółki została wprowadzona zarządzeniem nr 79/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2014r, stanowi załącznik do niniejszego zarządzenia. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 33/16 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22 czerwca 2016r.

W instrukcji określono m. in.:

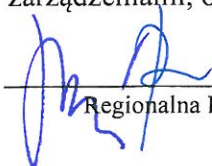
- a) rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne,
- b) kontrolę dowodów księgowych,
- c) dokumentowanie operacji gospodarczych w zakresie majątku trwałego,
- d) dokumenty związane z obrotem środkami pieniężnymi,
- e) dowody księgowe związane z wypłatą wynagrodzeń,
- f) dowody księgowe związane z rozliczeniami z kontrahentami,
- g) dowody księgowe związane z dochodami budżetowymi.

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 pkt 2 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,
- zgodnie z § 17 instrukcji – w przypadku wewnętrznych dowodów księgowych w szczególności dowodów polecenia księgowania PK zatwierdzenia dokonuje jednoosobowo skarbnik lub jego zastępca.

Kontrolującym przedstawiono aktualne karty wzorów podpisów z dnia 31.12.2012r. oraz z dnia 14.04.2016r., na których 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.





### 3. *Instrukcja inwentaryzacyjna*

W kontrolowanej jednostce obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna przyjęta zarządzeniem nr 13/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 04 marca 2014r., stanowiąca załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia. W instrukcji ustalono m. in.:

- osoby odpowiedzialne za składniki mienia,
- kompetencje osób powołanych do wykonywania czynności inwentaryzacyjnych,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,
- czynności przed inwentaryzacyjne,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji,
- sposób przeprowadzania inwentaryzacji właściwej,
- zasady rozliczania inwentaryzacji,
- szczególne zasady inwentaryzowania składników majątkowych zakupionych za środków Unii Europejskiej.

Załącznikami do instrukcji są:

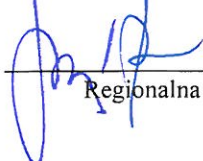
- oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie (załącznik nr 1),
- harmonogram inwentaryzacji z wyszczególnieniem metod inwentaryzacji, rodzaju składnika majątku oraz terminu inwentaryzacji (załącznik nr 2),
- oświadczenie osoby odpowiedzialnej materialnie przed inwentaryzacją (załącznik nr 3),
- oświadczenie osoby odpowiedzialnej materialnie po inwentaryzacji (załącznik nr 4),
- rozliczenie z przydzielonych arkuszy spisu z natury do przeprowadzenia inwentaryzacji (załącznik nr 5),
- sprawozdanie z przebiegu spisu z natury (załącznik nr 6).

### 4. *Regulamin wynagradzania pracowników.*

Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach wprowadzono zarządzeniem nr 26/09 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 20 maja 2009r., stanowiącym załącznik do niniejszego zarządzenia. Kierownika Referatu Organizacyjnego i spraw kadrowych zobowiązano do podania treści niniejszego Regulaminu do wiadomości pracowników Urzędu Gminy w Pszczółkach w sposób zwyczajowo przyjęty poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w Urzędzie. W Regulaminie ustalono m. in.:

- warunki wynagradzania zasadniczego oraz termin wypłaty wynagrodzenia,
- szczegółowe warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego, dodatku służbowego i dodatku do wynagrodzenia za pracę w porze nocnej
- warunki przyznawania i wypłacania nagród oraz odpraw emerytalnych lub rentowych.

Ponadto zawarto:



- ✓ tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (załącznik nr 1),
- ✓ tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego wraz z kategorią zaszeregowania na poszczególnych stanowiskach, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę (załącznik nr2),
- ✓ wykaz stanowisk, na których przysługuje dodatek funkcyjny (załącznik nr 3),
- ✓ tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 4),
- ✓ wykaz stanowisk (załącznik nr 5), w tym;
  - stanowisk kierowniczych urzędniczych, urzędniczych, pomocniczych i obsługi,
  - minimalne wynagrodzenia kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
  - warunki i sposób wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego,
  - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie powołania i maksymalny poziom dodatku funkcyjnego.

#### 5. *System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*

Na podstawie sporządzonego wykazu przez p. Władysława Jankow – inspektora ds. zarządzania projektami i promocjami ustalono, że w 2016 roku Gmina Pszczółki realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków Unii Europejskiej w ramach następujących programów:

- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, działanie 11.04. – budowa ścieżki edukacyjnej na terenie OChK Żuław Gdańskich w Skowarczu. Umowa o dofinansowanie podpisana została w dniu 29.03.2016r. Projekt realizowany w trybie „zaprojektuj i wybuduj”. Przetarg na wykonanie zadania rozstrzygnięto 15.07.2016r, umowę podpisano 21.07.2016r. Dotychczas wykonano dokumentację techniczną, część nasadzeń drzew, ścieżki piesze, instalacje elektryczne i oświetlenie parkowe, wykonano część rekultywacji terenu – rozściełanie gruntów urodzajnych. W związku przystąpieniem do projektu i jego realizacją prowadzona jest kontrola wewnętrzna w następujący sposób:
  - zbadano możliwości inwestycyjne gminy na etapie przygotowywania wniosku,
  - przygotowano i przeprowadzono postępowanie przetargowe zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych i wewnętrznymi procedurami,



- przygotowano umowę z wykonawcą w sposób zabezpieczający interesy gminy na każdym etapie realizacji projektu i po jego zakończeniu,
- dokumenty podpisywane są przez osoby do tego upoważnione,
- bezpośredni nadzór nad realizacją projektu sprawuje pracownik o odpowiednich kompetencjach w ramach przypisanych mu obowiązków,
- zatrudniono trzech inspektorów branżowych, którzy sprawują nadzór nad prawidłowością realizacji prac,
- dokumentacja finansowa projektu prowadzona jest zgodnie z wymogami Instytucji Zarządzającej i wewnętrznymi procedurami,
- skarbnik wykonuje kontrolę wstępną zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz bada projekty dokumentów powodujących powstawanie zobowiązań finansowych,
- na okresowych spotkaniach roboczych odpowiedzialny pracownik informuje o postępie prac oraz na bieżąco o problemach, jeśli takie występują,
- zapewniony jest przepływ informacji niezbędnych do realizacji projektu (operacyjnych, finansowych, zgodności z przepisami),
- kierownik Referatu inwestycji i rozwoju gminy oraz Zastępca Wójta wykonują czynności regularnego zarządzania i nadzoru oraz udzielają instruktażu podległym pracownikom,
- utrzymuje się bieżący kontakt z Instytucją Zarządzającą,
- etapowo wykonywane prace po zgłoszeniu przez wykonawcę gotowości odbioru częściowego są odbierane komisyjnie (przedstawiciel urzędu, inspektor nadzoru inwestorskiego i przedstawiciel wykonawcy) i spisywany jest protokół odbioru robót,
- pracownicy urzędu na bieżąco kontaktują się z wykonawcą, jeśli uzyskają informację o ewentualnych trudnościach lub spodziewanych opóźnieniach.

W ramach monitorowania prowadzony jest monitoring rzeczowy i finansowy. Pierwszy z nich polega na bieżącej weryfikacji realizacji prac projektowych – czy wszystkie czynności wykonywane są poprawnie pod względem merytorycznym oraz zgodnie z przyjętym harmonogramem czasowym. Z kolei monitoring finansowy to systematyczna obserwacja realizacji budżetu projektu, a więc weryfikowanie, czy środki w projekcie wydawane są zgodnie z ich przeznaczeniem, tak jak było to określone we wniosku, a następnie w umowie o dofinansowanie. Monitoring prowadzony jest przez pracownika ds. zarządzania projektami we współpracy z pracownikiem ds. ochrony środowiska i Skarbnikiem.

- Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (uchwała nr 77/110/16 z dnia 26.01.2016r. Zarządu Województwa Pomorskiego) – Przebudowa ul. Sienkiewicza w Pszczółkach. Umowa o dofinansowanie podpisana 28/09/2016. Przetarg na wykonanie przebudowy rozstrzygnięty 8/02/2017. Prace nie zostały rozpoczęte.
- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 działanie 11.3. – Modernizacja oczyszczalni ścieków w Pszczółkach. Umowa o dofinansowanie została podpisana w dniu 6.10.2016r. Dokumentacja przetargowa w przygotowaniu. Projekt planowany do realizacji w trybie „zaprojektuj i wybuduj”.
- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, działanie 3.2. – Mądre Pszczółki=Pyszny miód – program kompleksowego wsparcia edukacji na terenie Gminy Pszczółki, Umowa o dofinansowanie podpisana 14.11.2016r. W grudniu 2016 poniesiono koszty związane z przygotowaniem dokumentacji przetargowych. Ogłoszono przetarg na dostawę wyposażenia do 4 szkół w Gminie Pszczółki (3 z 4 części rozstrzygnięto i umowę podpisano 1.02.2017r.). Obecnie przygotowywane jest postępowanie na realizację szkoleń dla nauczycieli i zajęć dla uczniów; 4-ta część przetargu (na dostawę sprzętu komputerowego) została ogłoszona ponownie, z terminem otwarcia ofert zaplanowanym na 10.02.2017r.
- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, działanie 8.2. – Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy oraz rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach. Umowa o dofinansowanie została podpisana 28.06.2013r., aneksowana 14.11.2013r., 30.09.2015r. i 16.09.2016r. W roku 2016 zakres projektu rozszerzono o zakwalifikowanie wydatków poniesionych na modernizację hydroforni w miejscowości Żeliszawki. W październiku 2016 roku projekt rozliczono. W ramach projektu monitorowane są wskaźniki zaplanowane do osiągnięcia, tj.: liczba osób podłączona do sieci kanalizacyjnej oraz ilość ścieków odprowadzonych do oczyszczalni. Realizację wskaźników nadzorują pracownicy Urzędu Gminy w Pszczółkach (stanowisko ds. wod.-kan. i stanowisko ds. zarządzania projektami).
- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, działanie 3.2. – „Bo jakie początki, takie będzie wszystko” – rozwój edukacji przedszkolnej w Gminie Pszczółki. Umowa o dofinansowanie została podpisana 18.01.2017r. Realizację rozpoczęto w lipcu 2016r. zgodnie ze złożonym wnioskiem o dofinansowanie i wymogami konkursu. W 2016r. przeprowadzono remont dwóch sal i części wspólnej (szatnie, toalety, hol) znajdujących się w Szkole Podstawowej w Pszczółkach, a przeznaczonych dla dwóch

nowo utworzonych oddziałów przedszkolnych. Od stycznia ze środków unijnych finansowane jest prowadzenie tych dwóch oddziałów, a w przygotowaniu są postępowania na zakup wyposażenia, pomocy dydaktycznych, materiałów oraz usługi edukacyjne dla dzieci i nauczycieli.

W § 21 zarządzenia nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach wprowadzono dla projektów finansowanych z udziałem środków UE wydzieloną ewidencję w ramach tej samej jednostki w programie FKB. 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.

Wykaz ww. projektów został ujęty w aktach roboczych pod *pozycją I/3 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

W zakresie realizacji procedur kontroli wewnętrznej i monitorowania projektów z udziałem środków Unii Europejskiej Gmina Pszczółki stosowała zasady ogólne obowiązujące w urzędzie, nie ustalono odrębnych procedur kontroli.

#### ***6. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych***

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez inspektora ds. obsługi informatycznej i informatyzacji urzędu p. Rafała Laskowskiego, została ujęta w materiałach roboczych pod *poz. I/4 w załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

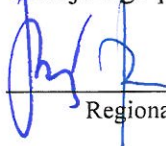
#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym**

W 2016 roku Gmin Pszczółki nie zawierała umów w oparciu o ustawę o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008r. (Dz. U. z 2015r., poz. 696 z późn. zm.).

#### **1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym**

W 2016 roku oświadczenia majątkowe za rok 2015 złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za rok 2015 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym zostały ujęte w aktach roboczych pod *pozycją I/5 w załączniku nr 1* niniejszego protokołu kontroli.



## 1.4. System kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2016r.

### 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zadania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale VI Statutu Gminy Pszczółki wprowadzone uchwałą nr IX/62/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015r. W Statucie ustalono m. in., że Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy pod względem legalności, gospodarności, rzetelności, celowości oraz zgodności dokumentacji za stanem faktycznym. Bada w szczególności gospodarkę finansową kontrolowanych podmiotów, w tym wykonanie budżetu Wójta. Przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radą oraz inne zadania kontrolne na zlecenie Rady w zakresie i w formach wskazanych w uchwałach Rady. Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy na dany rok w pierwszym kwartale każdego roku. Sprawozdanie roczne ze swojej działalności składa Radzie w pierwszym kwartale każdego roku kalendarzowego. Ponadto, składa sprawozdanie ze swojej działalności po podjęciu stosownej uchwały Rady, określającej przedmiot i termin złożenia sprawozdania.

- Rada Gminy Pszczółki w dniu 08 marca 2016r. uchwałą nr XIII/101/16 zatwierdziła Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2016r.
- Na przewodniczącego Komisji Rewizyjnej Rada Gminy powołała p. Annę Niedźwiecką-Hirsch w dniu 05 grudnia 2014r. uchwałą nr II/4/14 w sprawie powołania Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej.
- Komisja Rewizyjna w 3 – osobowym składzie została powołana uchwałą nr II/3/14 Rady Gminy Pszczółki z dnia 05 grudnia 2014r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej. W kontrolowanym okresie, tj. rok 2016, Komisja Rewizyjna odbyła 11 posiedzeń, z których sporządzono protokoły: nr 23/2016 z dnia 06 grudnia 2016r., nr 22/2016 z dnia 17 listopada 2016r., nr 21/2016 z dnia 25 października 2016r., nr 20/2016 z dnia 20 września 2016r., nr 19/2016 z dnia 23 sierpnia 2016r., nr 18/2016 z dnia 14 czerwca 2016r., nr 17/2016 z dnia 17 maja 2016r., nr 16/2016 z dnia 10 maja 2016r., nr 15/2016 z dnia 29 marca 2016r., nr 14/2016 z dnia 08 marca 2016r., nr 13/2016 z dnia 02 Lutego 2016r.

Na posiedzeniu XXVI sesji w dniu 28 marca 2017r. Rada Gminy Pszczółki zatwierdziła sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej za 2016 rok.

Z przedłożonych kontrolującym dokumentów wynika, że Komisja Rewizyjna Rady Gminy Pszczółki zrealizowała założony na rok 2016 plan pracy.



#### **1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Wójt Gminy Pszczółki zarządzeniem nr 34/13 z dnia 30 sierpnia 2013r. wprowadził „Instrukcję określającą zasady i tryb przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz przeciwdziałania finansowaniu terroryzmu”, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia. W przedmiotowej instrukcji funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono pracownikowi na stanowisku ds. obrony cywilnej. Funkcję zastępcy koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono pracownikowi ds. obywatelskich i cudzoziemców.

Z ustnych wyjaśnień Sekretarza Gminy wynika, że w 2016r. nie wystąpiły przypadki powiadamiania Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzeniach wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

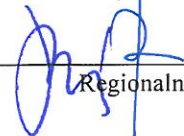
#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

W kontrolowanej jednostce system kontroli zarządczej wprowadzono:

- zarządzeniem nr 76/10 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 23 grudnia 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Pszczółki. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 4/11 z dnia 05 stycznia 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 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, BHP i p.poż.,
- zarządzania ryzykiem.




Uregulowanie powyższych procedur następuje w drodze odrębnych zarządzeń.

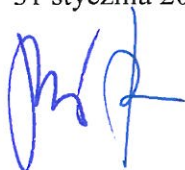
Kontrola zarządcza obejmuje:

- 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,
- bieżące aktualizowanie zakresów czynności pracowników i upoważnień,
- rozdzielenie kompetencji decyzyjnych, kontrolnych i operacyjnych,
- zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzanie ryzykiem.

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.
- zarządzeniem nr 12/11 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 28 stycznia 2011r. w sprawie wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 11/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 marca 2013 roku.
- zarządzeniem nr 10/13 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 18 marca 2013r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach.

W wyniku kontroli ustalono, że kierownicy jednostek złożyli w terminie tj. do dnia 31 stycznia 2016r. oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok, tj. 2015.



#### 1.4.4. Audyt wewnętrzny

W okresie objętym kontrolą (rok 2016), w Urzędzie Gminy w Pszczółkach nie zatrudniono audytora wewnętrznego, ponieważ kwota środków publicznych gromadzonych w ciągu roku kalendarzowego 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.

#### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2013r. do dnia 31.12.2016r.

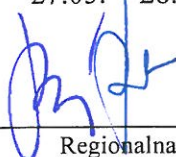
Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2013 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku w Urzędzie Gminy w Pszczółkach przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

##### 2013 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 14 maja 2013r. projektu „Zagospodarowanie Parku Lipowego w Pszczółkach” dofinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 9.3 – Lokalne inicjatywy obywatelskie RPO WP.
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w okresie od dnia 15 lipca 2013r. do dnia 26 lipca 2013r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2012 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach.
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa w dniach od 09 września 2013r. do dnia 10 stycznia 2014r. w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Pszczółki.
- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie – kontrola w okresie od 18.12. – 20.12.2013r. w zakresie realizacji przedsięwzięcia pn.: „Termomodernizacja budynku Szkoły Podstawowej w Pszczółkach” na podstawie umowy dotacji nr 338/2013/Wn11/OA-tr/zi/D i umowy pożyczki nr 339/2013/Wn11/OA-tr/ku/ r. z 18.06.2013r.

##### 2014 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniach od 27.05. + 28.05.2014r. w ramach realizacji zadania pn.: „Budowa kanalizacji sanitarnej dla

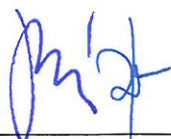



miejsowości: Ulkowy, Żeliszawki i Rębielcz w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 02.12.2014r. przeprowadzona na zakończenie zadania pn. „Wykonanie przystanków zdrowia na terenie gminy Pszczółki” w zakresie programu „Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju” dla operacji, które odpowiadają warunkom przyznania pomocy w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi”.

#### 2015 rok

- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku – kontrolę rozpoczęto w dniu 06.10.2015r. (brak daty zakończenia kontroli w książce kontroli oraz w Wystąpieniu pokontrolnym). Wystąpienie pokontrolne zostało podpisane w dniu 23.11.2015r. Kontrolę przeprowadzono w ramach „Działania organów gmin na rzecz zwiększenia liczby użytkowników sieci kanalizacji sanitarnej” w zakresie:
  - oszacowania planowanego do uzyskania w gminie wzrostu liczby użytkowników projektowanej sieci kanalizacji sanitarnej, w tym na etapie wnioskowania o środki UE na budowę ww. sieci,
  - zidentyfikowanie w gminie wszystkich nieruchomości, które powinny zostać przyłączone do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej oraz wszystkich mieszkańców i innych użytkowników tych nieruchomości, którzy powinni korzystać z tej sieci,
  - działania informacyjno-edukacyjne dla zwiększenia w gminie liczby użytkowników korzystających z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej,
  - działania w celu zapewnienia dofinansowania realizacji podłączeń budynków do sieci kanalizacji sanitarnej,
  - egzekwowanie od właścicieli nieruchomości obowiązku ich podłączenia do istniejącej sieci kanalizacji sanitarnej,
  - osiągnięcie zaplanowanego w gminie wzrostu liczby mieszkańców i innych użytkowników korzystających z wybudowanej sieci kanalizacji sanitarnej oraz działania organizacyjne podjęte w tym celu.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w okresie od 02.12.2015r. 04.12.2015r. przeprowadzona na zakończenie projektu prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 8.2 RPO WP w ramach Projektu realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/11-000 z późn. zm., pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej



w miejscowości Ulkowy i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach” realizowanego przez Gminę Pszczółki.

#### 2016 rok

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku – kontrola w dniach od 20 – 22 stycznia 2016r. w zakresie:
  - Prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
  - ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń ora dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
  - prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
  - Wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska w Gdańsku – kontrola Oczyszczalni ścieków w Pszczółkach w dniach od 09.08. – 06.09.2016r. w zakresie: kontroli wyprowadzających ścieki do wód lub do ziemi, przestrzegania przepisów ustawy o odpadach, wnoszenia opłat za korzystanie ze środowiska.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrola w dniu 13 października 2016r. realizacji projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy” zmieniona aneksem nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/11-02 na „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach.

#### 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 09 września 2013r. do dnia 10 stycznia 2014r. oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/25/K/91/33566/2014 z dnia 11 marca 2014r.).



## II. Księgowość i sprawozdawczość

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa

##### 2.1.1.1. Obsługa bankowa Urzędu Gminy

➤ W dniu 31.12.2014 r. została zawarta umowa o prowadzenie rachunków bankowych nr 59/2014 modulo nr 286 pomiędzy Urzędem Gminy Pszczółki w Pszczółkach a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach na czas określony od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2017 r. Umowę podpisała Wójtka Gminy Pszczółki p. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej. W przedmiotowej umowie zawarto postanowienia, m. in.:


- Bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, w tym: rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat;
- środki gromadzone na rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej,
- wyciągi bankowe z informacją o zmianach stanu środków na rachunku, ustaleniu jego salda oraz dokonywanych operacjach będzie przez bank generowany i sporządzany po każdej zmianie salda bezpłatnie,
- Bank będzie pobierał opłaty i prowizje według indywidualnych stawek.

**Załącznik do ww. umowy** stanowi „Potwierdzenie otwarcia rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych w złotych” w ramach umowy rachunku bieżącego, aktualizowanego w miarę potrzeb.

Wyboru Banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

Ponadto:

- W dniu 31.12.2014 r. została zawarta umowa o prowadzenie rachunku lokat typu O/N modulo nr 286 pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach a Urzędem Gminy w Pszczółkach na czas określony od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2017r. Umowę podpisała Wójt Gminy Pszczółki p. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej. W przedmiotowej umowie zawarto postanowienia, m. in.:
- Bank zobowiązał się przyjmować od Klienta środki pieniężne w każdym dniu operacyjnym w formie lokat typu O/N na warunkach określonych w „Regulaminie funkcjonowania lokat typu O/N Banku Spółdzielczego w Pszczółkach”,



- Klient niniejszym upoważnia Bank Spółdzielczy do obciążania rachunku bieżącego Klienta kwotą lokaty określoną w zleceniu otwarcia rachunku lokaty typu O/N,
  - naliczanie odsetek ma odbywać się wg formuły 365/365, tj. za rzeczywistą liczbę dni utrzymania lokaty.
- W dniu 31.12.2014 roku została zawarta umowa o usługę płatności masowych pomiędzy Bankiem Spółdzielczym a Urzędem Gminy Pszczółki na czas określony od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2017 r. Umowę podpisała Wójt Gminy p. Hanna Brejwo przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Pszczółki p. Jolanty Żbikowskiej. Przedmiotem niniejszej umowy jest prowadzenie przez Bank, na rzecz Klienta obsługi płatności masowych, kierowanych na rachunek rozliczeniowy Klienta, poprzez tzw. rachunki wirtualne, stanowiące identyfikatory płatności. Rachunki wirtualne nie posiadają odzwierciedlenia w zapisach księgowych Banku i służą jedynie jako pomocnicze oznaczenie dla Klienta.
- W dniu 31.12.2014 r. została zawarta umowa nr 123/IB/2014 o usługi bankowości elektronicznej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach a Urzędem Gminy Pszczółki na czas określony od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.12.2017 r. W przedmiotowej umowie ustalono m. in., że za czynności związane z udostępnieniem przez bank i korzystaniem przez użytkownika systemu z usługi, bank pobiera opłaty i prowizje bankowe wg indywidualnych stawek. Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych. Zmiany do niniejszej umowy wprowadzono: Aneksem nr 1 z dnia 30.03.2016r., Aneksem nr 2 z dnia 14.04.2016r. oraz Aneksem nr 1 z dnia 11.01.2017.

Z przedstawionego kontrolującym „Wykazu rachunków bankowych Urzędu Gminy w Pszczółkach” sporządzonych przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że w 2016 roku prowadzono odrębne rachunki bankowe dla organu i dla urzędu:

- Dochody (Organ):
  - Rachunek dochodów ,
  - Rachunek dochodów – opłata śmieciowa,
  - Dochody „Mądre Pszczółki ... (...)”,
  - Dochody „Bo jakie porządki ... (...)”.
- Wydatki (Urząd):
  - Rachunek wydatków,
  - Wydatki „Mądre Pszczółki ... (...)”,
  - Wydatki ZFŚS,
  - Sumy depozytowe,

– Fundusz pracy.

**Wykaz kont bankowych** obowiązujących w roku 2016 stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją I/6 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### Karty płatnicze

Ze złożonego wyjaśnienia przez Skarbnika Gminy Pszczółki p. Jolantę Żbikowską wynika, że w Urzędzie Gminy w Pszczółkach żaden z pracowników nie korzysta ze służbowych kart płatniczych. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją II/1 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

### 2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącu styczniu 2016 r. dotyczące rachunku bankowego budżetu (organ) prowadzonego pn. „Rachunek dochodów”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

- o zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów, za wyjątkiem stwierdzonych niezgodności sald na dzień 04.01.2016 i 05.01.2016r. co przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr wyciągu bankowego	Wyciąg bankowy	Konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”	Różnica	Wyciąg Bankowy	Konto 133 „Rachunek bieżący budżetu”	Różnica
	Saldo początkowe			Saldo końcowe		
WB nr 1 z dn. 04.01.2016r.	3.315.808,48	3.315.596,48	212,00	101.007,15	100.795,15	212,00
WB nr 2 z dn. 05.01.2016r.	101.007,15	101.007,15	0	62.064,74	61.852,74	212,00

Ze złożonego wyjaśnienia dotyczącego rozbieżności sald początkowych i końcowych na wyciągach bankowych do konta 133 w dniach 4 i 5 stycznia 2016 r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że cyt.: „na wyciągach bankowych z dnia 4.01.2016r oraz 5.01.2016r do konta 133 wygenerowanych w elektronicznym systemie bankowym w styczniu 2016r widnieją nieprawidłowe salda początkowe i końcowe.

Na wyciągu bankowym nr 1 z dnia 4 stycznia 2016r:

Jest BO – 3.315.808,48zł w/być 3.315.596,00 zł

Jest BZ – 101.007,15zł w/być 100.795,15zł

Na wyciągu bankowym nr 2 z dnia 5 stycznia 2016r:

Jest BO – 101.007,15zł w/być 100.795,15zł

Jest BZ – 62.064,74zł w/być 61.852,74zł

Dalsze wyciągi bankowe mają prawidłowe salda.

*Obroty Wn i Ma są zgodne ze stanem faktycznym i księgowym. Obecnie generują się wyciągi bankowe w tych dniach z prawidłowymi saldami początkowymi i końcowymi (w załączeniu).*

*W księgach rachunkowych widnieją prawidłowe salda. Saldo na koniec 2015r w wysokości 3.315.596,48 zł prawidłowo ujęto w księgach jako bilans otwarcia w 2016r w tej samej wysokości”.*

Niniejsze wyjaśnienie stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją II/2 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

Kontrolą objęto rok 2016.

❖ Zasady gospodarki kasowej określono w instrukcji wprowadzonej załącznikiem nr 1 do zarządzenia nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 stycznia 2008 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji 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 sporządzania i obiegu dowodów kasowych oraz raportów kasowych i inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

❖ Kierownik jednostki nie ustalił pogotowia kasowego.

Ze złożonej informacji przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że cyt.: „w 2016 roku nie było wydane zarządzenie Wójta w sprawie określenia wysokości pogotowia kasowego. Ze względu na bliskość siedziby banku nie było takiej potrzeby”. Niniejsza informacja stanowi akta kontroli ujęte *pod pozycją II/3 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

❖ Obowiązki kasjera pełniła p. Barbara Mróz, zatrudniona na stanowisku referenta ds. księgowości budżetowej i obsługi kasy. W aktach osobowych znajduje się podpisane w dniu 26.11.2008 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości materialne znajdujące się w kasie oraz zapytanie o karalność.

❖ Osobami zastępującymi kasjera były: p. Kamila Domagała, Angelika Woźnica (Buchholz), Marlena Stręciwilk – Swatowska, Wiesława Gołąb. W aktach osobowych znajdują się podpisane oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości w związku z powierzeniem zastępstwa w Kasie Urzędu gminy w Pszczółkach, na czas nieobecności kasjera. Kasjerka posiada aktualny wykaz osób



upoważnionych do dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi wraz ze wzorem podpisów tych osób.

Ustalono, że w budynku Urzędu Gminy znajduje się kasa w wydzielonym pomieszczeniu, które zostało przystosowane do warunków zapewniających należyłą ochronę gotówki oraz innych wartości materialnych.

#### 2.1.2.1. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

W kontrolowanym okresie w Urzędzie Gminy Pszczółki prowadzone były następujące rodzaje raportów kasowych:

- 01 Raport kasowy – Dochody,
- 02 Raport kasowy – Dochody odpady,
- 03 raport kasowy – Wydatki,
- 04 Raport kasowy – ZFŚS,
- 05 Raport Kasowy – ZFŚS Szkoła Podstawowa Pszczółki,
- 06 Raport kasowy – wydatki przedszkole,
- 07 Raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Pszczółki,
- 08 Raport kasowy – sumy depozytowe,
- 09 Raport kasowy – ZFŚS Przedszkole,
- 11 Raport kasowy – ZFŚS Szkoła Podstawowa Skowarcz,
- 12 Raport kasowy – wydatki Publiczne Gimnazjum,
- 13 Raport kasowy – ZFŚS Publiczne Gimnazjum,
- 14 Raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Skowarcz,
- 15 Raport kasowy – wydatki Szkoła Podstawowa Różyny,
- 17 Raport kasowy – Fundusz pracy UG,
- 10 i 16 Raporty kasowe dotyczą zlikwidowanej Szkoły Podstawowej w Żelislawkach.

Kontrolą objęto raporty kasowe w Urzędzie Gminy wszystkie sporządzone w miesiącu marcu 2016 r. w zakresie **dochodów** – tj. 22 raporty kasowe o numerach: 01/41 z dnia 01.03.2016r., 01/42 z dnia 02.03.2016r., 01/43 z dnia 03.03.2016r., 01/44 z dnia 04.03.2016r., 01/45 z dnia 07.03.2016r., 01/46 z dnia 08.03.2016r., 01/47 z dnia 09.03.2016r., 01/48 z dnia 10.03.2016r., 01/49 z dnia 11.03.2016r., 01/50 z dnia 14.03.2016r., 01/51 z dnia 15.03.2016r., 01/52 z dnia 16.03.2016r., 01/53 z dnia 17.03.2016r., 01/54 z dnia 18.03.2016r. 01/55 z dnia 21.03.2016r., 01/56 z dnia 22.03.2016r., 01/57 z dnia 23.03.2016r., 01/58 z dnia 24.03.2016r., 01/59 z dnia 25.03.2016r., 01/60 z dnia 29.03.2016r., 01/61 z dnia 30.03.2016r., 01/62 z dnia 31.03.2016r. oraz w zakresie **wydatków** – tj. 5 raportów kasowych o numerach: 03/15 z dnia 04.03.2016r.,



03/16 z dnia 08.03.2016r., 03/17 z dnia 10.03.2016r., 03/18 z dnia 15.03.2016r., 03/19 z dnia 18.03.2016r., 03/20 z dnia 21.03.2016r., 03/21 z dnia 25.03.2016r., 03/22 z dnia 31.03.2016r.

W wyniku kontroli ww. raportów kasowych oraz dokumentowania operacji gotówkowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo, w programie komputerowym Kasa firmy RADIX,
- raporty kasowe dla dochodów sporządzane są na każdy dzień roboczy, natomiast raporty kasowe dla wydatków sporządzane są w miarę potrzeb,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie,
- dowody kasowe, załączone do raportów kasowych, zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania gotówką,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- dowody kasowe dotyczące wypłat i wpłat gotówki dokonywane w danym dniu, są w tym dniu ujęte do raportu kasowego sporządzonego komputerowo,
  - raporty kasowe sporządzane są na bieżąco i w sposób prawidłowy.
  - 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 2016 roku sporządzono 19 protokołów z przekazania kasy. Protokoły podpisała Komisja oraz osoby materialnie odpowiedzialne.
- Komisja w dwuosobowym składzie przeprowadziła dwie kontrole kasy w dniu 31 marca 2016r. i w dniu 30 czerwca 2016r. mające na celu ustalenie rzeczywistego stanu gotówki w kasie oraz porównanie go ze stanem wynikającym z raportu kasowego. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły. Rozbieżności nie stwierdzono. Z informacji złożonej przez p. Jolantę Żbikowską w sprawie powoływania komisji do przeprowadzania kontroli kasy Urzędu Gminy wynika, członkowie komisji do kontroli kasy wyznaczeni są spośród obecnych w danym dniu pracowników referatu finansowego

przez Skarbnika. Pracownicy nie są powoływani na piśmie z wyjątkiem kontroli kasy na dzień 31 grudnia każdego roku, którą powołuje Wójt w formie zarządzenia Wójta. Informacja stanowi akta robocze ujęte pod *poz. III/4 w Załączniku nr 1* do protokołu.

W dniu 10.05.2017r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy Pszczółki. W wyniku kontroli 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**

Kontrolą objęto rok 2016.

#### **2.1.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi**

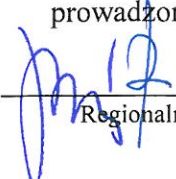
Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określono w instrukcji w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej oraz instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie gminy w Pszczółkach, stanowiące załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Zgodnie z § 1 przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono, cyt.: „*czeki gotówkowe, kwitariusze gotówkowe, K-103, kwitariusze gotówkowe K-104, arkusze spisu z natury oraz inne w razie potrzeb*”.

W instrukcji określono, 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 Pszczółki zostały ujęte w następujących księgach, prowadzonych przez osobę materialnie odpowiedzialną, tj. kasjerkę oraz osoby zastępujące kasjerkę. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2007 r., w której prowadzono ewidencję druków – KW, KP, licencję na wykonywanie transportu drogowego taksówką, zezwolenie na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, wypis z zezwolenia na wykonywanie regularnych specjalnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, zezwolenia na przejazdy nienormatywne, karty drogowe,

1. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 11.03.2002 r., w której prowadzono ewidencję druków – dla kwitariuszy przychodowych K-103,
2. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 28.02.2002 r., w której prowadzono ewidencję druków – dla kwitariuszy przychodowych K-104,
3. Rejestr gwarancji ubezpieczeniowych nr 2 założony w dniu 01.03.2007 r., w którym prowadzono ewidencję – gwarancji ubezpieczeniowych,





4. Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 11.03.2002 r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.

Szczegółowej kontroli poddano rejestr gwarancji ubezpieczeń nr 2 oraz wszystkie ww. księgi druków ścisłego zarachowania. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

W dniu 11.05.2017 r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych oraz druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie w Urzędzie Gminy. W wyniku kontroli 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.

### 2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą obowiązywała instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Pszczółki nr 3/08 z dnia 02 stycznia 2008 roku, stanowiąca załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia. Z instrukcji wynika, że druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie Gminy Pszczółki przeprowadzono wg stanu na dzień 30.12.2016 r. – metodą spisu z natury.

Inwentaryzacja nie wykazała różnic.

### 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

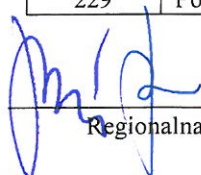
#### 2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków

Kontrolą objęto rok 2016.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Planu kont dla jednostki budżetowej do zarządzenia Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach. Zmiany wprowadzono zarządzeniem nr 9/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 04 lutego 2014r. oraz zarządzeniem nr 34/16 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 22 czerwca 2016r.

Salda kont rozrachunkowych dla Urzędu Gminy (wydruki oznaczone nazwą jednostki Urząd Gminy, dane jednostki: 1). wykazywały na dzień 31.12.2016 r. następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	2016	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	151,95	218.229,78
220	Należności z tytułu zaległości budżetowych	0	0
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0	0
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0	0
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0	0
225	Rozrachunki z budżetami	155.323,00	14.972,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	69.634,77





231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	117.669,37
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	881,04
291	Należności warunkowe	539.586,16	0
<b>Ogółem</b>		<b>695.061,11</b>	<b>421.386,96</b>

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

#### **2.1.4.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych**

Kontrolą objęto dowody księgowe 12 kontrahentów wyszczególnionych w pkt. 2.1.5.1. – ujętych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2016 r. W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły;
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań urzędu gminy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań**

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte w ewidencji księgowej za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. Kontroli poddano losowo wybranych 15 faktur wystawionych przez 12 kontrahentów (z ogólnej liczby 304), według stanu na dzień 31.12.2016 r., o numerach: 201-005-00000-0000-00 (dow. księg. nr 471), 201-015-00000-0000-00 (dow. księg. nr 1061), 201-018-00000-0000-00 (dow. księg. nr 99/3), 201-035-00000-0000-00 (dow. księg. nr 1006), 201-036-00000-0000-00 (dow. księg. nr 521), 201-038-0000-0000-00 (dow. księg. nr 88), 201-039-00000-0000-00 (dow. księg. nr 249), 201-040-00000-0000-00 (dow. księg. nr 143/2), 201-042-00000-0000-00 (dow. księg. nr 384, nr 360), 201-045-00000-0000-00 (dow. księg. nr 249), 201-046-00000-00 (dow. księg. nr 277, nr 271), 201-086-00000-00 (dow. księg. nr 917, nr 933).

W wyniku kontroli nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

### 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 za I półrocze roku 2016. Wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

2016r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT 4R	32.133,00	16.145,00	22.391,00	17.351,00	21.945,00	16 331,00
Kwota odprowadzona do US/data zapłaty	32.133,00 28.01.2016r.	16.145,00 26.02.2016r.	22.421,00 25.03.2016r.	16.753,00 28.04.2016r. 598,00 29.04.2016r.	21.945,00 27.05.2016r.	16.328,00 3,00 28.06.2016r.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2016 oraz deklarację roczną PIT-8AR o zryczałtowanym podatku dochodowym za rok 2016 przekazano do Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w dniu 27.01.2016 r. W wyniku kontroli ustalono, że:

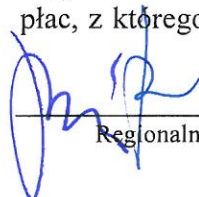
- podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2016 odprowadzony był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- Urząd Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa zgodnie z art. 28 Ordynacji podatkowej.

### 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 I półrocze roku 2016. Wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	m-c/ rok 2016	Data wpłaty/nr wyciągu bankowego	Wysokość wpłaty (zł)	Deklarowana kwota	Nadpłata/niedopłata
1	2	3	4	5	6
<b>Ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne</b>					
1.	Styczeń	05.02.2016r. / 21	124.564,52	125.322,44	-757,92
2.	Luty	04.03.2016r. / 41	54.309,23	54.395,54	-86,31
3.	Marzec	31.03.2016r. / 59	61.500,34	61.500,34	0
4.	Kwiecień	05.05.2016r. / 82	55.380,31	55.380,31	0
5.	Maj	03.06.2016r. / 102	47.417,66	47.417,96	0,30
6.	Czerwiec	30.06.2016r. / 121	53.446,02	53.358,91	87,11
<b>Fundusz Pracy</b>					
1.	Styczeń	05.02.2016r. / 21	4.426,55	4.426,55	0
2.	Luty	04.03.2016r. / 41	2.175,14	2.161,66	13,48
3.	Marzec	31.03.2016r. / 59	2.649,31	2.635,83	13,48
4.	Kwiecień	05.05.2016r. / 82	2.560,91	2.547,43	13,48
5.	Maj	03.06.2016r. / 102	2.423,11	2.409,63	13,48
6.	Czerwiec	30.06.2016r. / 121	2.512,07	2.498,47	13,6

Wyjaśnienie w sprawie powstałych ww. różnic złożyła p. Renata Walkowiak – inspektor ds. płac, z którego wynika, że: cyt.: „Różnica za miesiąc styczeń 2016r. wynika z przekroczenia




rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za 2014 i 2015 rok przez Pana Jakuba Wszółka. Pisma dotyczące przekroczenia wpłynęły w dniach 08.01.2016r. i 18.01.2016r. Kwota przekroczenia to 844,23 zł. Ponadto w lutym 2016r. sporządzono korektę za miesiąc styczeń 2016r. na kwotę 86,31 zł dotyczącą Pani Agnieszki Rogińskiej. Przelew o te kwotę został pomniejszony w lutym 2016r. W maju 2016r. wpłynęło pismo o przekroczeniu rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za 2012 przez Pana Jakuba Wszółka na kwotę 0,30 zł. Różnica w składkach za czerwiec 2016r. w wysokości 87,11 zł. wynika z korekty dotyczącej Pani Agnieszki Rogińskiej. Została ona sporządzona w lipcu 2016r. Przelew także został pomniejszonym przy wpłacaniu składek za lipiec 2016r.

Różnica we wpłatach na fundusz pracy wynika ze sporządzenia korekt deklaracji rozliczeniowych za okres luty-czerwiec 2016r. Wynikły one ze złożenia przez pracownika w lipcu 2016r. oświadczenia o zatrudnieniu od 01.02.2016r. tylko w Urzędzie Gminy. Ponieważ pracownik ten nie osiąga minimalnego wynagrodzenia, nie ma obowiązku odprowadzania składek na fundusz pracy. Przelew na łączną kwotę 67,52 zł. został pomniejszony przy przekazywaniu składek za miesiąc lipiec 2016r. dnia 05.08.2016r.”

Wyjaśnienie oraz tabelę ujęto w aktach roboczych pod **poz. II/5 w Załączniku nr 1** do protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Pracy były odprowadzane w terminie określonym w przepisach art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2009r. Nr 205, poz. 1585 z późn. zm.), tj. do 5 -go *dnia* następnego miesiąca;
- w badanym okresie (I połowie 2016 roku) pobierano wynagrodzenie przysługującego płatnikowi składek zgodnie z §§ 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r., Nr 153, poz. 1005).

#### **2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON**

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na PFRON oraz terminowość składania deklaracji za rok 2016.

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 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.





### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

#### Zobowiązania wymagalne.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (sporządzonym w dniu 20.02.2017 r.) oraz w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji według stanu na koniec IV kwartału 2014 roku (sporządzonym w dniu 14.02.2017 r.) wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 0,65 zł – powstałe w roku bieżącym.

#### Wydatki niewygasające

W 2016 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 2016 r. wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

### **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

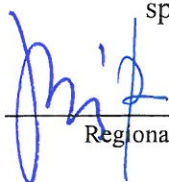
Księgi rachunkowe w Urzędzie Gminy Pszczółki prowadzone są w programie komputerowym firmy RADIX, odrębnie dla budżetu gminy (organu) i jednostek budżetowych (urzędu Gminy oraz jednostek oświatowych). Księgi rachunkowe GOPS prowadzi we własnym zakresie.

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 komputerową przy czym ewidencja ilościowa i ilościowo – wartościowa jest prowadzona ręcznie;

- dzienniki:
  - zawierają chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
  - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
  - zachowana jest zgodność obrotów poszczególnych dzienników z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
  - nr identyfikacyjny dowodu nadawany jest ręcznie i zamieszczany w treści operacji; wszystkie dowody źródłowe zaksięgowane pod zbiorczym dowodem PK mają nadany ten sam numer identyfikacyjny. Taki sposób oznaczania dokumentów księgowych utrudnia ich jednoznaczne powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych.
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
  - w kolejności chronologicznej,
  - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
  - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
  - zapisy na koncie 130 – dochody są wtórne (na podstawie dowodów PK) do zapisów na koncie 901,
- 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, za wyjątkiem dowodu PK nr RFU.GJ/109/08/2016 z dn. 29.08.2016r. o wartości 4.677,82 zł (dow. 635) dotyczący wyksięgowania z konta 013 zniszczonych i zużytych pozostałych środków trwałych według protokołu likwidacji nr 9/2016 z dnia 14.07.2016 r., który wpłynął do Referatu Finansowego w dniu 29.08.2016r.
  - 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,
  - 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, nr identyfikacyjny dowodu nadawany jest ręcznie i zamieszczany w treści operacji; wszystkie dowody źródłowe zaksięgowane pod zbiorczym dowodem PK mają nadany ten sam numer identyfikacyjny. Taki sposób oznaczania dokumentów księgowych utrudnia ich jednoznaczne powiązanie z zapisami w księgach rachunkowych;
  - kwotę i datę zapisu,
  - oznaczenie kont, których dotyczą.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

#### **2.3.1. Sprawozdawczość budżetowa**

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31.12.2016 r. 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- 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-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-WSa o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że:

- roczne sprawozdania budżetowe: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-UZ, Rb-NDS i Rb-ST zostały sporządzone i przesłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo. Natomiast sprawozdanie Rb-UN nie zostało przekazane do RIO ze względu na brak takiego obowiązku z uwagi na zerowe należności z tytułu papierów wartościowych.

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

Kontrolujący ustalili, że w Urzędzie sporządzono dwa odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.:

- Rb-27S „dla Urzędu” (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.) - w sprawozdaniu wykazano dane w zakresie planu, należności i dochodów (kolumny od 1 do 11). W sprawozdaniu nie wykazano danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy. W kolumnach od 12 do 15 są wartości „zerowe”,
- sprawozdanie Rb-27S sporządzone w dniu 27.01.2017r. W sprawozdaniu wykazano jedynie dane w zakresie skutków: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień




oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ordynacji podatkowej (kolumny od 12 do 15) dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.05.2017 r. przez Skarbnika Gminy p. Jolanę Żbikowską cyt.: „Sprawozdania kwartalne Rb27s sporządzane są w formie dwóch odrębnych dokumentów ze względu na to, że w systemie Bestia nie można wygenerować sprawozdania jednostkowego jako jednostka z aktywnymi wszystkimi kolumnami. Kolumny dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ po zaimportowaniu paczki ze sprawozdaniami z MF zawierają „X” i nie można ich wypełnić. Jest to możliwe jedynie w sprawozdaniu jednostkowym w Urzędzie Gminy z określonym w systemie Bestia typem jednostki jako organ. Sprawozdanie ze skutków sporządzane jest w systemie Bestia poprzez wypełnienie kolumn dotyczących skutków. Sprawozdania jednostkowe generowane są z systemu księgowego Radix w formacie XML i importowane do systemu SJO Bestia. Po zatwierdzeniu sprawozdań w tym systemie dokonuje się eksportu sprawozdań i przesyła do systemu Bestia. Sprawozdania jednostkowe w systemie Bestia agreguje się i sporządza sprawozdania zbiorcze”. Wyjaśnienie ujęte w aktach roboczych pod **pozycją II/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

#### **Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych**

Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016. sporządzono na podstawie ewidencji księgowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”. Dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z ewidencją księgową.

#### **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 2016 roku:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 4.305.198,84 zł, w tym: środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym w kwocie 84.634,59 zł, środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku w kwocie 620.463,00 zł zgodnie z zapisami na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, stan środków na rachunku wydatków niewygasających 0,00 zł.




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

- 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 2016 roku, obejmują dochody wykonane przez Urząd Gminy (zgodnie z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym przez GOPS).

**2.3.2. Sprawozdawczość finansowa**

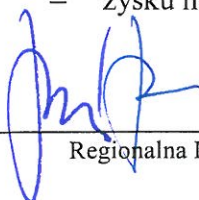
W dniu 31.03.2017 r. sporządzono:

- Bilans jednostki budżetowej na dzień 31.12.2016 r. W bilansie wykazano zysk netto w kwocie (+) 23.849.664,11 zł,
- Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) na dzień 31.12.2016 r.,
- Zestawienie zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2016 r.

Kontroli poddano dane ujęte w ww. bilansie jednostki budżetowej oraz rachunku zysku i strat na dzień 31.12.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym w dniu 31.03.2017 r., wykazano dane na kontach rozrachunkowych zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
- W rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzonym w dniu 31.03.2017 r. wykazano m. in. kwotę:
  - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 – „Amortyzacja”,
  - kosztów działalności operacyjnej zgodną z zaprowadzoną szczegółową ewidencją rodzajowych kosztów do zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj.: 401, 402, 403, 404, 405 i 409,
  - pozostałych przychodów operacyjnych w zakresie innych pozostałych przychodów operacyjnych zgodną z zapisem na koncie 761 – „Pozostałe koszty operacyjne” w kwocie 3.264.448,36 zł,
  - przychodów finansowych zgodne w zakresie kwoty odsetek – 186.037,30 zł z zapisem na koncie 750 – „Przychody finansowe”,
  - kosztów finansowych zgodną z zapisem na koncie 751 – „Koszty finansowe”,
  - zysku netto zgodną z zapisem na koncie 860 – „Straty i zyski oraz wynik finansowy”.



4



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

W związku z art. 30a ust.5 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. – Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm.) organ prowadzący szkołę był zobligowany do sporządzenia w terminie do 10 - go lutego 2017r. sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego za 2016 rok.

W roku podlegającym analizie (2016) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 02.02.2017r.

Sprawozdanie przekazano do:

- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem poczty w dniu 02.02.2017r. oraz drogą elektroniczną w dniu 06.02.2017 r.,
- ZNP Zarządu Oddziału ZNP Pszczółki – Suchy Dąb, ul. Szkolna 4, 83 – 032 Pszczółki, w dniu 02.02.2017 r. za pośrednictwem poczty,
- NSZZ "Solidarność" Komisji Międzyzakładowej Pracowników Oświaty i Wychowania ul. Szkolna 9, 83 – 031 Łęgowo w dniu 02.02.2017 r. za pośrednictwem poczty.
- Pani Lidii Kuszowskiej – Prezes ZNP – Związki Zawodowe Zrzeszające Nauczycieli w dniu 24.12.2014 r. za pośrednictwem poczty.

Odebrali osobiście:

- Przewodniczący Rady Gminy w Pszczółkach – w dniu 08.02.2017 r.,
- Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Pszczółkach – w dniu 06.02.2017 r.,
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Pszczółkach – w dniu 03.02.2017 r.,
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Skowarczu – w dniu 02.02.2017 r.,
- Dyrektor Szkoły Podstawowej w Różynach – w dniu 06.02.2017 r.,
- Dyrektor Przedszkola Gminnego w Pszczółkach – w dniu 03.02.2017 r.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karty Nauczyciela i faktyczne wydatki poniesione na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli





w danym stopniu awansu) w powyżej wymienionych jednostkach oświatowych sporządzono w dniu 30.12.2016 r. Informację ww. dla Szkoły Podstawowej w Żeliszawkach sporządzono w dniu 04.10.2016 r. w związku z jej likwidacją z dniem 31.08.2016 r.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Kontrolą objęto 2016 rok.

##### **2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie**

W kontrolowanym okresie, obowiązywała instrukcja gospodarki kasowej wprowadzona zarządzeniem nr 3/08 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 02 stycznia 2008 r. W § 9 zapisano, cyt.: „inwentaryzacja (kontrola) w kasie powinna być dokonywana na koniec każdego kwartału w tym na koniec roku obrotowego, przy zmianach na stanowisku kasjera, w sytuacjach losowych oraz w dowolnym czasie według decyzji kierownika jednostki.

- inwentaryzację kasy przeprowadzono na koniec roku, tj. w dniu 30.12.2016 r.,
- kontrolę kasy przeprowadzono w dniu 30 marca 2016 r. oraz w dniu 30 czerwca 2016 r.

Stwierdzono zgodność stanu rzeczywistego środków pieniężnych w trakcie roku oraz na koniec roku obrotowego, gdzie rzeczywisty stan w kasie jednostki wynosił 0,00 zł

Inwentaryzację kasy dokumentowano protokołami sporządzonymi na tę okoliczność.

##### **2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych**

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Pszczółki przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2016 r.

W wyniku kontroli ustalono zgodność sald na rachunkach bankowych Gminy z ewidencją księgową.

##### **2.4.3. Inwentaryzacja należności**

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacji należności w badanym okresie dokonano w drodze potwierdzenia sald oraz protokołami weryfikacji aktywów i pasywów. Nieprawidłowości nie stwierdzono.



### III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

#### 3.1. Subwencje i dotacje

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2016 r. przez Gminę Pszczółki w wysokości 8.764.447,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 7.967.213,00 zł,
- część wyrównawcza – 797.234,00 zł, stanowiąca kwotę podstawową.

W poniższej tabeli przedstawiono zwiększenia subwencji ogólnej stosownymi pismami Ministra Finansów:

Nr pisma	Kwota (w zł)	Przeznaczenie	Wprowadzenie do budżetu Miasta
ST5.4750.342.2016.5g z dnia 15 lipca 2016 r.	2.000,00 przyznana ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej	Środki zostały przeznaczone na dofinansowanie doposażenia szkół i placówek w zakresie pomocy dydaktycznych dla szkół podstawowych ogólnodostępnych w celu podnoszenia jakości udzielonej pomocy psychologiczno-pedagogicznej i zajęć rewalidacyjnych.	Uchwała nr XVIII/150/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 26.09.2016 r.
ST5.4750.343.2016g z dnia 25 lipca 2016 r.	13.000,00 przyznana ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej	Środki zostały przeznaczone na dofinansowanie wyposażenia gabinetów profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej oraz gabinetów stomatologicznych w szkołach/placówkach oświatowych	Uchwała nr XVIII/150/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 26.09.2016 r.
ST5.4750.429.2016.34g z dnia 29 listopada 2016 r.	31.797,00 przyznana ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej	Środki zostały przeznaczone na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę na podstawie art. 88 Karty Nauczyciela.	Uchwała nr XXIII/191/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 20.12.2016 r.

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 części oświatowej subwencji ogólnej za marzec wynosiła  $\frac{2}{13}$  ogólnej kwoty subwencji w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej – w dwunastu równych ratach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca.

**3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami.**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan	otrzymane	Wykonanie	
01095	2010	199.992,27	199.992,27	199.992,27	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu przez gminę
75011	2010	76.000,00	76.000,00	76.000,00	Dotacja na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej: należące do USC, dowody osobiste, ewidencja ludności, działalność gospodarcza, sprawy wojskowe oraz obronność
75101	2010	8.384,00	8.384,00	8.384,00	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców w 2016 roku
80101	2010	38.303,00	38.303,00	35.099,89	Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80110	2010	26.800,00	27.550,00	26.125,89	Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80150	2010	2.285,00	2.285,00	912,72	Dotacja na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
85195	2010	370,00	370,00	370,00	Ochrona zdrowia
85203	2010	456.480,00	456.480,00	456.480,00	Środowiskowy Dom Pomocy Społecznej
85212	2010	3.192.000,00	3.192.000,00	3.151.173,95	Świadczenia rodzinne, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
85213	2010	19.500,00	19.500,00	19.213,34	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 (składki zdrowotne od świadczeń rodzinnych)
85215	2010	258,00	258,00	55,44	Dotatki mieszkaniowe

85228	2010	59.800,00	54.600,00	48.702,19	Usługi opiekuńcze specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	2010	1.481,00	1.481,00	1.427,64	Pomoc finansowa w ramach rządowych programów wspierania niektórych osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne – stanowiące zobowiązania za lata 2011 i 2012
<b>RAZEM</b>		<b>4.081.653,27</b>	<b>4.077.203,27</b>	<b>4.023.937,33</b>	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
801/80101/2010	3.203,11	30.01.2017 r. (WB nr 20)
801/80110/2010	1.424,11	05.10.2016 r. 1.375,84 zł (WB nr 193), 30.01.2017 r. 48,27 zł (WB nr 20)
801/80150/2010	1.372,28	30.01.2017 r. 194,81zł (WB nr 20) 05.10.2016 r. 1.177,47 zł (WB nr 193)
852/85212/2010	40.826,05	16.01.2017 r. (WB nr 10)
852/85213/2010	286,66	16.01.2017 r. (WB nr 10)
852/85215/2010	202,56	20.01.2016 r. 144,56 zł (WB nr 139), 13.12.2016 r. 35,00 zł (WB nr 879), 23.12.2016 r. 23,00 zł (WB nr 248)
852/85228/2010	5.897,81	16.01.2017 r. (WB nr 10)
852/85295/2010	53,36	16.10.2017 r. (WB nr 10)
<b>Razem</b>	<b>53.265,94</b>	

Dotacje ujęte w rozdziałach: 85195, 85203, 85211, 85212, 85213, 85215, 85228, 85295 realizowane były przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.2. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.*

### 3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin oraz dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych Gmin.

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	otrzymane (zł)	Wykorzystane (zł)	
75814	2030	44.292,00	44.292,00	44.292,00	Refundacja wydatków bieżących w zakresie wykonania funduszu sołectkiego w 2015r.
80101	2030	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Realizacja zadań własnych w zakresie -- Szkoły podstawowe
80103	2030	190.430,00	190.430,00	190.430,00	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (oddziały przedszkolne przy szkołach)
80104	2030	191.800,00	191.800,00	191.800,00	Realizacja zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego (przedszkola)
80110	2030	12.000,00	12.000,00	12.000,00	Realizacja zadań własnych w zakresie – Gimnazja
85206	2030	18.498,00	18.498,00	18.498,00	Resortowy program wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2016

85213	2030	16.000,00	16.000,00	15.747,43	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (składki od zasiłków stałych)
85214	2030	31.320,00	29.000,00	25.655,72	Zasiłki okresowe
85216	2030	191.450,00	191.450,00	186.536,47	Zasiłki stałe
85219	2030	39.778,00	39.778,00	39.778,00	Ośrodki pomocy społecznej
85295	2030	47.000,00	47.000,00	47.000,00	Pozostała działalność – Pomoc państwa w zakresie dożywiania
85415	2030	48.992,00	48.992,00	48.005,50	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym
<b>RAZEM</b>		<b>832.760,00</b>	<b>841.240,00</b>	<b>831.743,12</b>	

Zwrot dotacji ujęto w ewidencji księgowej:

Dział/rozdział/paragraf	Kwota zwrotu (w zł)	Data
852/85213/2030	252,57	16.01.2017 r. (WB nr 10)
852/85214/2030	3.344,28	16.01.2017 r. (WB nr 10)
852/85216/2030	4.913,53	16.01.2017 r. (WB nr 10)
854/85415/2030	986,50	26.01.2017 r. (WB nr 18)
<b>Razem</b>	<b>9.496,88</b>	

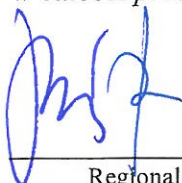
Zadania z rozdziałów: 85206, 85213, 85214, 85216, 85219, 85295, realizowała jednostka organizacyjna Gminy Pszczółki - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części niniejszego protokołu w punkcie 3.7.1.3. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

**3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych.**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji	Kwota/data zwrotu dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)		
85415	2040	455,00	455,00	191,20	Dofinansowanie zakupu podręczników szkolnych i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2016r	263,80 zł – 200,00 zł 30.12.2016 r. (WB nr 252), 63,80 zł (WB nr 20)
<b>Razem</b>		<b>455,00</b>	<b>455,00</b>	<b>191,20</b>		

Powyższą dotację opisano w pkt 3.1.4. *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych* niniejszego protokołu.





**3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji	Kwota/Data zwrotu dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)		
85211	2060	5.246.000,00	5.246.000,00	5.221.436,16	Świadczenia rodzinne	24.563,84 zł 30.12.2016r.
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>5.246.000,00</b>	<b>5.246.000,00</b>	<b>5.221.436,16</b>		

Powyższa dotacja realizowana była przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pszczółkach.

**3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjne własnych gminy**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
75814	6330	17.863,00	17.863,00	17.863,00	Refundacja wydatków majątkowych w zakresie wykonania funduszu sołeckiego w 2015r.
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>17.863,00</b>	<b>17.863,00</b>	<b>17.863,00</b>	

**3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
01042	6630	80.640,00	80.640,00	80.640,00	Modernizacja dróg dojazdowych do pól w Kolniku
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>79.200,00</b>	<b>79.200,00</b>	<b>79.200,00</b>	

Powyższe zadanie opisano w punkcie 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych niniejszego protokołu.

**3.1.8. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych gminy oraz innych źródeł**

W 2016 r. Gmina Pszczółki nie otrzymała środków od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych gminy oraz innych źródeł (§ 6280, § 6290)



**3.1.9. Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych – § 6300**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
60016	6300	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Przebudowa ul. Mickiewicza w Pszczółkach
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	

Kontrolowana jednostka otrzymała ww. dotację na podstawie zawartej umowy nr IN.031.5.2016 z dnia 14.04.2016r. o udzieleniu przez Powiat Gdański Gminie Pszczółki pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa ul. Mickiewicza w Pszczółkach” w kwocie 100.000,00 zł.

Szacowana zadania wynosi 1.300.000,00 zł.

- Sprawozdanie z wykonania dotowanego zadania sporządzono zgodnie z umową dołączając wymagane umową dokumenty, tj.: kserokopie faktur oraz kserokopie potwierdzeń zapłaty potwierdzających dokonania wydatków.

Na podstawie przedstawionego sprawozdania ustalono, że dotację wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

**3.1.10. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – § 2320**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
92105	2320	6.000,00	6.000,00	6.000,00	dofinansowanie zadania w zakresie kultury pod nazwą „Święto Miodu Pszczółkowskiego”.
<b>ŁĄCZNIE</b>					

Powyższe zadanie opisano szczegółowo w punkcie 3.7.1.5. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych* niniejszego protokołu.

**3.1.11. Środki otrzymane w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich**

Rozdział	§	Kwota dotacji			Cel dotacji
		Plan (zł)	Otrzymana (zł)	Wykorzystana (zł)	
01010	6207	0,00	427.823,72	427.823,72	Budowa kanalizacji w miejscowości Ulkowy i rozbudowa oczyszczalni w Pszczółkach
85395	2057	0,00	495.686,26	495.686,26	

	6257	0,00	31.183,95	31.183,95	Mądre Pszczółki = Pyszny Miód – program kompleksowego wsparcia edukacji na terenie gminy Pszczółki
90095	6257	441.642,00	4.900,00	4.900,00	Budowa ścieżki edukacyjnej na Obszarze Chronionego Krajobrazu Żuław Gdańskich w Skowarczu
<b>ŁĄCZNIE</b>		<b>441.642,00</b>	<b>959.593,93</b>	<b>959.593,93</b>	

Kontrolę dotacji dotyczących projektów ww. przeprowadzono przez:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrolę przeprowadzono w okresie od 02.12.2015r. do 30.04.2016r. na zakończenie projektu prawidłowości wykorzystania środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Działania 8.2 RPO WP w ramach Projektu realizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/11-000 z późn. zm., pod nazwą „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy” zmieniona aneksem nr UDA-RPPM.08.02.00-001/11-02 na „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach”.

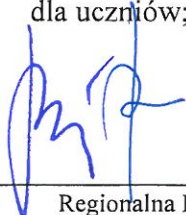
Ustalenia z kontroli realizacji projektu zawarto w *Informacji pokontrolnej nr 90/P/1/15/I.d*

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – kontrolę przeprowadzono w dniu 13 października 2016r. (w księdze kontroli oraz w informacji pokontrolnej nie wskazano daty zakończenia kontroli) realizacji projektu pn. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy” zmieniona aneksem nr UDA-RPPM.08.02.00-00-001/11-02 na „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Ulkowy i rozbudowa oczyszczalni ścieków w Pszczółkach.

Ustalenia z kontroli realizacji projektu zawarto w *Informacji pokontrolnej nr 90/P/2/15/I.*

Ponadto:

- Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020, działanie 3.2. – Mądre Pszczółki=Pyszny miód – program kompleksowego wsparcia edukacji na terenie Gminy Pszczółki, Umowa o dofinansowanie podpisana 14.11.2016r. W grudniu 2016 poniesiono koszty związane z przygotowaniem dokumentacji przetargowych. Ogłoszono przetarg na dostawę wyposażenia do 4 szkół w Gminie Pszczółki (3 z 4 części rozstrzygnięto i umowę podpisano 1.02.2017r.). Obecnie przygotowywane jest postępowanie na realizację szkoleń dla nauczycieli i zajęć dla uczniów; 4-ta część przetargu (na dostawę sprzętu komputerowego) została ogłoszona





ponownie, z terminem otwarcia ofert zaplanowanym na 10.02.2017r. Nie przeprowadzono kontroli w powyższym zakresie – zadanie w trakcie realizacji.

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.**

Kontrolą objęto rok 2016.

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

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 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego nie określił innych zasad prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Pszczółki prowadzona była komputerowo w programie Radix.

Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Pszczółkach i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu, jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzonych według poszczególnych podatków i opłat z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po dacie doręczenia decyzji,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
  - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
  - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
  - wpłaty bieżące i zaległe,
  - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.

Ponadto ustalono, że:

- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem (inkasentów) sołtysów oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,



- w 2016 roku przeprowadzono kontrole podatkowe w dniach 28.03.2016r. i 18.04.2016r. Kontrolą objęto nieruchomości w miejscowości Kolnik przy ul. Tczewska, Jarzębinowa, Leszczynowa oraz w miejscowości Pszczółki przy ulicy Kopernika, Kościelnej i Gdańskiej. W wyniku kontroli stwierdzono, że domy, które są użytkowane zgłoszono do opodatkowania,
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim.

W trakcie kontroli wyjaśnień w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) udzielała p. Roksana Pałucha podinspektor ds. wymiaru podatku, p. Marlena Stręciwiłk-Swatowska, inspektor ds. wymiaru podatków i księgowości budżetowej oraz p. Wiesława Gołąb inspektor ds. księgowości podatkowej. Natomiast, w zakresie wpłat i windykacji wyjaśnień udzielała p. Wiesława Gołąb inspektor ds. księgowości podatkowej.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2016r. ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/1 w Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

Dochody budżetu Gminy Pszczółki w 2016 roku z tytułu podatków wykazane w zbiorczym sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S (korekta nr 3 - sporządzone w dniu 28.02.2017r.) 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” 2.875.098,28 zł, co stanowiło 108,49 % planu, § 0320 „Podatek rolny” 4.373,80 zł, co stanowiło 118,21 % planu, § 0330 „Podatek leśny” 2.659,00 zł, co stanowiło 100,49 % planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 45.308,46 zł, co stanowiło 110,50 % planu,
- 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” 1.425.652,23 zł, co stanowiło 101,83 % planu, § 0320 „Podatek rolny” 412.910,47 zł, co stanowiło 102,71 % planu, § 0330 „Podatek leśny” 554,00 zł, co stanowiło 131,90 % planu, § 0340 „Podatek od środków transportowych” 417.931,30 zł, co stanowiło 102,18 % planu.

Kontrolujący ustalili, że w Urzędzie sporządzono dwa odrębne sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r.:




- Rb-27S „dla Urzędu” (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.) - w sprawozdaniu wykazano dane w zakresie planu, należności i dochodów (kolumny od 1 do 11). W sprawozdaniu nie wykazano danych w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, skutków udzielonych ulg oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy. W kolumnach od 12 do 15 są wartości „zerowe”,
- sprawozdanie Rb-27S sporządzone w dniu 27.01.2017r. W sprawozdaniu wykazano jedynie dane w zakresie skutków: obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ordynacji podatkowej (kolumny od 12 do 15) dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.05.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowska cyt.: „Sprawozdania kwartalne Rb27s sporządzane są w formie dwóch odrębnych dokumentów ze względu na to, że w systemie Bestia nie można wygenerować sprawozdania jednostkowego jako jednostka z aktywnymi wszystkimi kolumnami. Kolumny dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, udzielonych ulg i zwolnień oraz decyzji wydanych przez organ po zaimportowaniu paczki ze sprawozdaniami z MF zawierają „X” i nie można ich wypełnić. Jest to możliwe jedynie w sprawozdaniu jednostkowym w Urzędzie Gminy z określonym w systemie Bestia typem jednostki jako organ. Sprawozdanie ze skutków sporządzane jest w systemie Bestia poprzez wypełnienie kolumn dotyczących skutków. Sprawozdania jednostkowe generowane są z systemu księgowego Radix w formacie XML i importowane do systemu SJO Bestia.(..)” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych **pod poz. II/6 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

W badanym okresie obowiązywała uchwała Nr XIV/136/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 12.09.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji podatkowych oraz informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 27.09.2012r., poz. 3003).

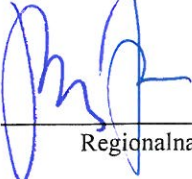
### 3.2.2. Podatek od nieruchomości

Kontrolą objęto rok 2016.

Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałę nr XII/82/15 z dnia 22.12.2015r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2016 r., która została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.01.2016 r. poz. 190.

#### Podatek od nieruchomości - osoby prawne.

Zgodnie z wykazem podatników na dzień 31.12.2016 roku na terenie Gminy Pszczółki zaewidencjonowano 65 osób prawnych - podatników podatku od nieruchomości.




Kontrolą objęto losowo wybranych 9 podatników o numerach kont: 52-00000084, 52-00000100, 52-00000033, 52-00000015/2, 52-00000032, 52-00000042, 52-00000091, 52-00000015/8, 52-00000054.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszyscy podatnicy objęci kontrolą złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r., poz. 849 z późn. zm.),
- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu,
- deklaracje zostały złożone na formularzach dotyczących podatku od nieruchomości określonych w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XIV/136/12 Rady Gminy Pszczółki z dnia 12.09.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy deklaracji podatkowych oraz informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości, za wyjątkiem podatnika nr 52-00000042,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji danych z ewidencją gruntów i budynków,
- wobec podatników posiadających zaległości podatkowe organ podatkowy podejmował działania windykacyjne. Podatnicy regulowali zaległości wraz z odsetkami na wezwanie organu podatkowego. Kontrolujący ustalili, że w przypadku 2 podatników nieprawidłowo obliczono należne odsetki od zaległości podatkowych:

Lp.	Nr podatnika	Należność	Termin płatności	Termin nadania zapłaty	Ilość dni po terminie	Odsetki pobrane od podatnika	Odsetki należne wg kontrolujących
1.	52-00000015/2 „DOMO Sp. z o.o.	457,00	15.10.2015	22.06.2016	251	18,00	25,00
		457,00	15.11.2015	22.06.2016	219	16,00	22,00
		457,00	15.12.2015	22.06.2016	190	14,00	19,00
2.	52-00000084 „CBŻ Pszczółki” Sp. z o.o.	30.017,00	15.08.2015	18.08.2016	2	20,00	13,00

w pozostałych przypadkach prawidłowo naliczono wysokość odsetek.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.04.2017r. przez inspektora ds. księgowości podatkowej p. Wiesławę Gołąb wynika, że cyt.: „W przypadku naliczenia odsetek od zaległej wpłaty podatnika o numerze konta 52-00000015/2 („Domo” Sp. z o.o. „Kwartet” Sp. Komandytowa) informuję, że błąd spowodowany był ustawieniem

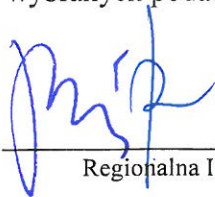

w opcjach systemowych programu WIP+ ogólnej opcji naliczania odsetek. Po konsultacji z informatykiem firmy RADIX oraz podjęciu decyzji przez Skarbnika Gminy Panią Jolanę Żbikowską ustawiono w opcjach opłat podatkowych – „Naliczanie odsetek wspólnie dla wszystkich przypisów z tą samą datą płatności”. Dnia 12.04.2017 r. wysłano do podatnika wezwanie do dokonania wpłaty brakującej kwoty odsetek. W przypadku naliczenia odsetek od zaległej wpłaty podatnika o numerze konta 52-00000084 („CBŻ Pszczółki” sp. z o.o.) informuję, że błąd spowodowany był brakiem ustawienia w opcjach systemowych programu WIP+ - święta 15 sierpnia 2016 r. jako dnia wolnego od pracy.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- deklaracje na rok 2016 złożyły podmioty zwolnione z opodatkowania:
  - publiczne jednostki systemu 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: Szkoła Podstawowa w Różynach, Szkoła Podstawowa w Skowarczcu, Przedszkole Gminne „Pszczółka Maja”, Szkoła Podstawowa w Pszczółkach – deklaracje wpłynęły do Urzędu w terminie ustawowym,
  - TK Telekom Sp. z o.o. - korzystająca ze zwolnień z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – data wpływu deklaracji do Urzędu 02.02.2016r. tj. 1 dzień po terminie,
  - Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku – na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 9 ww. ustawy – deklaracja wpłynęła do Urzędu w ustawowym terminie,
  - deklarację na podatek od nieruchomości na 2016r. złożyła także Gmina Pszczółki (w dniu 29.01.2016r.), w której wykazano m. in. nieruchomości zajęte pod remizę strażacką, oczyszczalnie ścieków, hydrofornie, place zabaw, bibliotekę, lokale i grunty których właścicielem jest Gmina Pszczółki – deklarację złożono w terminie ustawowym.

#### **Podatek od nieruchomości - osoby fizyczne**

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2014r.” ujętego w aktach roboczych pod **pozycją III/1 w Załączniku nr 1**, ustalono, że w 2016r. na terenie gminy Pszczółki funkcjonowało ogółem 2.494 podatników opodatkowanych podatkiem od nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do **64** losowo wybranych podatników podatku od nieruchomości, w tym:

- **35** podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 11-00000597, 11-00000633, 11-00002413, 11-00000649, 11-00000943, 11-000022031/1, 11-00000573, 11-00001268/1, 11-00000331/210, 11-00002910, 11-00002580, 11-00001295/4, 11-00000827, 11-00000331/100, 11-00000331/16, 11-00001677, 11-00001802, 11-00000914, 11-00000147, 11-000008810, 11-00000142/5, 11-00000667/7, 11-00001051, 11-00000099, 11-00000221, 11-00001048, 11-00001545, 11-00004026, 11-00000589, 11-00002324, 11-00002659, 11-00002859, 11-00001999, 11-00001894, 11-00002480,
- **29** podatników łącznego zobowiązania pieniężnego o numerach kont: 11-00003311, 11-00000105, 11-00002586, 11-00003028, 11-00000018, 11-00000686, 11-00001229, 11-00000347, 11-00001123, 11-00000921, 11-00000385, 11-00000294, 11-00002430, 11-00000180, 11-00000114, 11-00000595, 11-00000927, 11-00000924, 11-00003188, 11-00001331, 11-00001318, 11-00000518, 11-00000472, 11-00000930, 11-00002924, 11-00002197, 11-00002077, 11-00001751, 11-00001807.

W wyniku kontroli ustalono:

- decyzje wymiarowe doręczono co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem 2 decyzji w sprawie podatku od nieruchomości na 2016r. doręczonych: podatnikowi o nr 11-00001048 (decyzję nr RFU.3120.593.2016.HK z dnia 02.02.2016r. doręczono w dniu 15.03.2016r.) i podatnikowi nr 11-00000573 (decyzję nr RFU.3120.423.2016.HK z dnia 02.02.2016r. doręczono w dniu 11.03.2016r.). W decyzjach zawarto zapis informujący, że cyt.: „Jeżeli decyzja nie zostanie doręczona w terminie 14 dni przed terminem płatności I raty – termin płatności I raty wynosi 14 dni od dnia doręczenia decyzji”,
  - przypisu zobowiązania dokonywano po doręczeniu decyzji wymiarowych określających wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2016,
  - przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
  - spośród podatników poddanych kontroli, 7 podatników o numerach kont: 11-00000649, 11-00001295/4, 11-00000827, 11-00000331/16, 11-00001802, 11-00000385, 11-00002924 złożyło w 2016 roku informację w sprawie podatku od nieruchomości określającą podstawę opodatkowania.
- Ponadto, do kontroli przedstawiono informacje podatkowe złożone przez pozostałych badanych podatników w latach wcześniejszych.
- we wszystkich badanych przypadkach do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłową stawkę podatkową,

- w wyniku zweryfikowania informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.2.3. Podatek rolny

Zgodnie z uchwałą nr XII/83/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015r. w sprawie określenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego na 2016r. podstawą do obliczania podatku rolnego na obszarze Gminy Pszczółki była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy, obniżona z 53,75 zł za 1 dt do 40 zł za 1dt. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20.01.2016r. pod poz. 164.

Zgodnie z powyższą uchwałą na terenie Gminy Pszczółki w 2016r. wysokość podatku rolnego wynosiła:

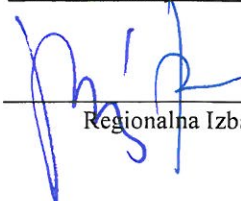
<b>Podatek rolny:</b>	<b>2016 rok</b>
od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gruntów gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta	<b>100,00 zł</b>
od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta	<b>200,00 zł</b>

Ponadto, ustalono, że Gmina Pszczółki odprowadziła odpis na rzecz Izby Rolniczej za 2016r. w łącznej wysokości 8.463,17 zł, z tego w 2016r. odprowadzono kwotę 7.231,57 zł i w 2017 r. kwotę 1.231,60 zł. W 2016 roku dokonano również wyrównania odpisu za 2015 rok na kwotę 614,03 zł. Poniższe kwoty odprowadzono na rachunek bankowy Pomorskiej Izby Rolniczej w ustawowych terminach:

- w dniu 05.04.2016r. kwotę 614,03 zł (2% wpływu pod rolnego + odsetki za IV kwartał 2015r.) oraz 2.001,98 zł za I kwartał 2016r. (WB nr 62 z dn. 05.04.2016r.),
- w dniu 03.06.2016r. kwotę 1.752,25 zł za II kwartał 2016r. (WB nr 102 z dn. 03.06.2016r.),
- w dniu 30.09.2016r. kwotę 2.026,39 zł za III kwartał 2016r. (WB nr 186 z dn. 30.09.2016r.),
- w dniu 06.12.2016r. kwotę 1.450,95 zł za IV kwartał 2016r. (WB nr 231 z dn. 06.12.2016r.),
- w dniu 05.04.2017r. kwotę 1.231,60 zł wyrównanie za IV kwartał 2016r. (WB nr 65 z dn. 05.04.2017r.)

W zakresie prawidłowości ustalenia kwoty odpisu na rzecz Izby Rolniczej nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podatek rolny - osoby prawne




W 2016 roku, w ewidencji podatkowej podatku rolnego ujęto 26 osób prawnych. Kontrolą objęto 9 losowo wybranych podatników, o numerach kont: 51- 00000015/9, 51-00000054, 51-00000037, 51-00000042/2, podatnik któremu nadano 6 numerów kont: 51-00000001, 51-00000002, dwa konta o tym samym numerze 51-00000007, 51-00000015, 51-00000015/4, 51-00000015/10, 51-00000098, 51-00000097 oraz 1 podatnik zwolniony z opodatkowania ujęty w rejestrze pod nr P/0000059.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- podatnicy złożyli deklaracje w terminie określonym w art. 6a ust. 8 ustawy o podatku rolnym z dnia 15 listopada 1984r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r., poz. 1381 z późn. zm.), za wyjątkiem:

Lp.	Nr konta	Termin do złożenia deklaracji	Data wpływu deklaracji do Urzędu	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	51-00000037 Parafia Rzymsko Katolicka w Pszczółkach	15.01.2016r.	23.03.2016r. (brak daty nadania)	68	Notatka służbowa z dn. 09.03.2016r. o kontakcie telefonicznym z proboszczem celem przypomnienia o konieczności złożenia deklaracji
2.	51-00000054 Pantom Poland Sp. z o.o.	15.01.2016	29.01.2016r. (brak daty nadania)	14	Notatka służbowa z dn. 21.01.2016r. o kontakcie telefonicznym z firmą celem przypomnienia o konieczności złożenia deklaracji
3.	51-00000097 P.P.U. TOMMASCH Sp. z o.o.	15.01.2016	03.02.2016r. (brak daty nadania)	19	Notatka służbowa z dn. 21.01.2016r. o kontakcie telefonicznym z firmą celem przypomnienia o konieczności złożenia deklaracji
4.	Profesjonal Sp. z o.o 51-00000001, 51-00000002, dwa konta o nr 51-00000007, 51-00000015, 51-00000015/4	15.01.2016r.	16.03.2016r. (brak daty nadania)	61	2 notatki służbowe z dn. 03.02.2016r. oraz z dnia 03.03.2016r. o kontakcie telefonicznym z firmą celem przypomnienia o konieczności złożenia deklaracji

- w przypadku podatników, których obowiązek podatkowy powstał w ciągu roku, nieterminowo deklaracje złożyli:

Lp.	Nr konta	Data powstania obowiązku podatkowego		Termin do złożenia deklaracji	Data wpływu deklaracji do Urzędu	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	51-00000015/9 RIBET Sp. z o.o.	01.03.2016r.	Akt not Rep. A 1439/2016 z dnia 01.03.2016r.	15.03.2016r	07.07.2016r. (data nadania)	114	Wezwanie z dn. 24.06.2016r. nr RFU.3121.91.2016.RP do złożenia deklaracji podatkowej, Notatka służbowa z dn. 29.07.2016r. oraz z dnia 07.09.2016r. o kontakcie telefonicznym z firmą celem poinformowania o obowiązku złożenia korekty deklaracji podatkowych w
		13.07.2016r.	Akt not Rep. A 4190/2016 z dnia 13.07.2016r.	27.07.2016r	25.08.2016r. (brak daty nadania)	29	
		13.07.2016r	Akt not Rep. A 4182/2016 z dnia 13.07.2016r.	27.07.2016r	30.11.2016r (brak daty nadania)	126	

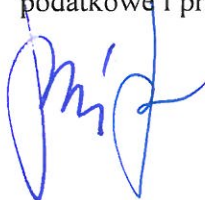
							związku z podpisaniem aktów notarialnych
2.	51-00000015/10 Projekt Mielno Sp. z o.o.	14.06.2016r.	Akt not Rep. A 14777/2016 z dnia 14.06.2016r.	28.06.2016r	28.07.2016r (data nadania)	30	Notatka służbowa z dn. 29.06.2016r. o kontakcie telefonicznym z firmą celem przypomnienia o obowiązku złożenia deklaracji

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do Urzędu,
- podatnik PROFESJONAL 24 Sp. z o.o. złożył deklarację na podatek rolny na 2016r. w dniu 16.03.2016r., w której wykazał grunty orne klasy IIIa o pow. 0,5491 ha (0,9060 ha przeliczeniowe) i grunty orne klasy IVa o pow. 0,0998 ha (0,1098 ha przeliczeniowe). Podatnik naliczył sobie podatek rolny od pow. 1,0158 ha przeliczeniowych na kwotę 102,00 zł. Deklaracja zawiera adnotację organu podatkowego (zweryfikowano dane z ewidencją gruntów i budynków). Zgodnie z ewidencją gruntów podatnik jest właścicielem i współwłaścicielem działek o łącznej powierzchni 0,8054 ha fiz., w tym z obręb Skowarcz o numerach: 233/12, 233/22, 233/25, 233/14, 233/6, nr 158/22 i nr 158/34 obręb Różyny. Zgodnie z wypisami z rejestru gruntów dla ww. działek grunty orne kl. IIIa stanowią 0,4947 ha (0,8163 ha przeliczeniowe), grunty orne kl. IIIb – 0,0544 ha (0,0734 ha przeliczeniowe), grunty orne kl. IVb 0,0998 ha (0,1098 ha przeliczeniowe), użytki rolne zwolnione kl. V 0,1565 ha, co daje łącznie 0,9996 ha przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu. Zatem podatek rolny na 2016r. powinien wynieść 100,00 zł.

Ponadto, podatek naliczony w deklaracji przez podatnika na kwotę 102,00 zł przypisano na 5-ciu z 6 kont podatkowych utworzonych dla ww. podatnika: 51-00000001 (przypis - 4,00 zł), 51-00000002 (przypis - 66,00 zł), 51-00000015 (przypis - 11,00 zł), 51-00000015/4 (przypis - 12,00 zł) i dwa konta o tym samym numerze 51-00000007 (przypis na 1 koncie - 8,00 zł), łącznie na kwotę 101 zł. Stwierdzono brak przypisu na 1 zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła w dniu 03.03.2017r. p. Roksana Pałucha podinspektor ds. wymiaru podatków cyt.: „Firma Profesjonal24 Sp. z o.o. (...) ma naliczony podatek rolny na 2016r. w wysokości 101,00 zł wynika to z zaokrążeń w systemie ewidencji podatkowej POGRUN+. Działki, które posiada we współwłasności z różnymi osobami firma Profesjonal24 wprowadzane są w oddzielne karty. Każdą kartę podatkową system zaokrągla oddzielnie, w związku z tym powstała różnica 1,00 zł między danymi w systemie a deklaracją na podatek rolny na 2016 r.” Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.03.2017r. przez ww. pracownika wynika, że cyt.: „Podatnik – firma Profesjonal24 Sp z o.o. (...) posiada 6 kont na podatek rolny, ponieważ posiada działki, których jest współwłaścicielem z różnymi osobami”. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 28.03.2017 r. przez inspektora ds.

księgowości podatkowej p. Wiesławę Gołąb w sprawie posiadania przez ww. podatnika dwóch kont o numerze 51-00000007 wynika, że numery kont nadawane są przez program naliczający POGRUN i automatycznie przenoszone do programu WIP. Konta o nr 51-00000007 zostały ściągnięte do programu WIP w różnym czasie - jedno w dniu 03.12.2014r., drugie w dniu 01.04.2016r. cyt.: „*W celu wyeliminowania przyczyn posiadania tego samego numeru konta przez podatników przesłano do firmy RADIX bazę WIP oraz bazę POGRUN dnia 06.04.2017r. z prośbą o zbadanie ewentualnych błędów w programie oraz ich usunięcie. Scalenie ręczne w chwili obecnej jest niemożliwe ze względu na zagrożenie wystąpienia błędów w kartotekach podatników*”. Powyższe wyjaśnienia stanowią akta robocze ujęte pod **poz. III/3 w Załączniku nr1** do protokołu. Ponadto w dniu 20.03.2017r. organ podatkowy zwrócił się do podatnika o złożenie korekty deklaracji na podatek rolny za 2016r. w celu usunięcia błędów. W dniu 28.03.2017r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek rolny na 2016r. i opodatkował się kwotą 100,00 zł.

- podatnik o nr konta 51-00000015/9 Ribet Sp. z o.o. w deklaracji na podatek rolny na 2016r. złożonej w dniu 30.11.2016r. wykazał m.in. 1/15 udziału w działce 221/18 i 1/15 udziału w działce 221/20 o łącznej pow. 0,2446 ha, 3/26 udziału w działce 221/9, jednocześnie kontrolujący stwierdzili, że ww. nieruchomości nie zostały opodatkowane przez ww. podatnika. Z przedstawionych aktów notarialnych - Akt not Rep. A 4190/2016 z dnia 13.07.2016r., Akt not Rep. A 4182/2016 z dnia 13.07.2016r. wynika, że ww. nieruchomości są drogami wewnętrznymi. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 03.03.2017r. przez podinspektora ds. wymiaru podatków p. Roksanę Pałucha wynika, że cyt.: „*Podatek rolny za ww. działki został naliczony dotychczasowemu właścicielowi, ponieważ dokonano zakupu 13.07.2016r. Firma RIBET Sp. z o.o. została dołączona jako współwłaściciel.*” Wyjaśnienie ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/4 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli,
- w 2 przypadkach organ podatkowy skorygował deklaracje złożone przez podatników na podstawie art. 274 §1 Ordynacji podatkowej. Postanowienia o dokonaniu z urzędu korekty deklaracji przesłano podatnikom. W jednym przypadku zastosowano błędną stawkę podatkową oraz w jednym przypadku w deklaracji wykazano dane inne niż wynikające z ewidencji gruntów. Pozostali podatnicy wykazywali w deklaracjach dane zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz zastosowali właściwe stawki podatkowe i prawidłowo obliczyli należny podatek,



- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem zgodności z ewidencją gruntów i budynków.

Ponadto ustalono, że organ podatkowy wydał decyzję nr RFU.31.21.2.20.2015.HK z dnia 23.02.2016r. orzekającą o zastosowaniu ulgi w podatku rolnym za 2016r. dla Instytutu Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa Rolniczego Zakładu Doświadczalnego w Żeliszawkach w kwocie 62.885,00 zł od posiadanych gruntów o pow. 507.5587 ha fiz. tj. 628.8525 ha przeliczeniowych. Powyższą decyzję wydano na podstawie art. 207 ustawy z dnia 29.08.1997r. Ordynacja podatkowa oraz art. 12 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym w związku z wnioskiem złożonym w dniu 15.12.2015r. przez ww. Instytut.

Łączna wielkość dochodów z podatku rolnego od osób prawnych w 2016 r., wyniosła 4.373,80 zł, co stanowiło 78,20 % należności (5.592,60 zł). Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.)

#### Podatek rolny - osoby fizyczne

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r.” ujętego w aktach roboczych pod *pozycją III/1 w Załączniku nr 1*, ustalono, że w 2016r. na terenie gminy Pszczółki funkcjonowało 2.149 podatników opodatkowanych podatkiem rolnym.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 60 losowo wybranych podatników podatku rolnego, w tym:

- 31 podatników podatku rolnego o numerach kont: 03-00001295/2, 03-00003099, 03-00001828, 03-00002727, 03-00001807/0, 03-00004008, 03-00000201/7, 03-00000367, 03-00000464/0, 03-00002534, 03-00003001, 03-00002811, 03-00001961/6, 03-00000197, 03-00000109, 03-000017570, 03-00002915, 03-00000667/12, 03-00000385/1, 03-00001789, 03-00000351, 03-00000706, 03-00000229, 03-00003216, 03-00000595, 03-00000594, 03-00000047 oraz ujętych w rejestrze – 00002306B, 00000235/2, 00000114, 00000927.
- 29 podatników o numerach kont (w łącznym zobowiązaniu pieniężnym) – 03-00003311, 03-00000105, 03-00002586, 03-00003028, 03-00000018, 03-00000686, 03-00001229, 03-00000347, 03-00001123, 03-00000921, 03-00000385, 03-00002496, 03-000024960, 03-00000294, 03-00002430, 03-00000180, 03-00000595, 03-00000924, 03-00003188, 03-00001331, 03-00001318, 03-00000518, 03-00000472, 03-00000930, 03-00002263, 03-00002924, 03-00002197, 03-00002077, 03-00001751.



W wyniku kontroli ustalono:

- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem: podatnika nr 03-00002811, któremu decyzję nr RFU.3121.46.2016.HK w sprawie podatku rolnego na 2016r. doręczono w dniu 04.03.2016r.
- przypisu zobowiązania dokonywano po dacie doręczenia decyzji wymiarowych określających wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2016,
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- spośród podatników poddanych kontroli, 6 podatników o numerach kont: 03-00001295/2, 03-00000201/7, 03-00000667/12, 03-00000385/1, 03-00000385, 03-00002924, złożyło w 2016 roku informację w sprawie podatku rolnego określającą podstawę opodatkowania. Ponadto do kontroli przedstawiono informacje podatkowe złożone przez pozostałych badanych podatników w latach wcześniejszych.
- w badanych przypadkach do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłową stawkę podatkową, za wyjątkiem podatnika nr 03-00002496, któremu w decyzji nr RFU.3123.830.2016.HK z dnia 09.02.2016r. naliczono podatek rolny w kwocie 1.012,00 zł od gruntów o łącznej powierzchni 7,0932 ha, przy czym od części działek naliczono podatek rolny od ha przeliczeniowych (działka nr 39/5 i część działki nr 39/6 o łącznej pow. 7,0032 ha tj. 5,9428 ha przelicz. x 100zł co dało 594,28 zł), a od części naliczono podatek od ha fizycznych (część działki 39/6 grunty R-IVb o pow. 2,0893 ha fizycznych x 200,00 zł co dało 417,86 zł). Przez co zawyżono podatek rolny na 2016r o kwotę 251,00 zł. Prawidłowo naliczony podatek rolny na 2016r. powinien wynieść (po zaokrągleniu do pełnych złotych) 761,00 zł tj. 7,6142 ha przelicz. x 100,00 zł. W trakcie kontroli organ podatkowy wystosował do podatnika postanowienie nr RFU.3123.1.2017.MS z dnia 24.03.2017r. o wznowieniu z urzędu postępowania w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 2016r. w związku z częściowo błędnym wyliczeniem kwoty podatku dla działki 39/6.
- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe,
- w wyniku zweryfikowania informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów stwierdzono:
  - podatnik o numerze konta 03-00000518 w decyzji nr RFU.3127.180.2016.HK z dnia 08.02.2016r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016r. został opodatkowany m. innymi podatkiem rolnym w wysokości 39,00 zł (grunty o łącznej pow.

4,3965 ha w tym R IVb - 0,4837 ha fizycznych tj. 0,3870 ha przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu stawką 100,00 zł i RV – 3,9128 ha fizycznych zwolnionych). Ww. podatnik w informacji w sprawie podatku rolnego na 2015 rok złożonej w Urzędzie w dniu 18.06.2015r., wykazał grunty o łącznej powierzchni R-IVb 0,5740 ha i R-V 4,3385 ha, co było zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków (wydruk wg stanu na dzień 28.02.2017r.). Powierzchnia gruntów R-IVb 0,0903 ha nie została opodatkowana w ww. decyzji. Z wyjaśnienia złożonego w 27.03.2017r. przez p. Roksanę Pałucha wynika, że cyt.: „Podatnik Adam Makarski posiada w systemie POGRUN+ numer konta 03-00000518 (00). W informacji w sprawie podatku rolnego ww. ujął wszystkie posiadane działki na własność oraz współwłasność. W decyzji o nr RFU.3127.180.2016.HK z dnia 08.02.2016 r. nie ujęto dwóch działek o numerze 346/1 i 346/3, które ww. posiada we współwłasności z różnymi osobami fizycznymi, w związku z czym stanowią one oddzielny przedmiot opodatkowania. Podatek rolny na 2016 rok za działkę nr 346/1 wynosi 6,00 zł, a za działkę 346/3 wynosi 1,00 zł. Decyzje na rok podatkowy 2016 dotyczące ww. działek nie zostały wydane, gdyż zgodnie z art. 6a ust. 6a ustawy o podatku rolnym, nie wszczynają się postępowania, a postępowanie wszczęte umarza, jeżeli wysokość zobowiązania podatkowego na dany rok podatkowy nie przekraczałaby, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe (Dz. U. poz. 1529 oraz z 2015 r. poz. 1830). Zgodnie z obowiązującym cennikiem usług powszechnych w obrocie krajowym i zagranicznym operatora wyznaczonego - Poczty Polskiej S.A., najniższy koszt przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru wynosi 6,10 zł.” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- podatnik o numerze konta 03-00000930 w decyzji nr RFU.3127.307.2016.HK z dnia 08.02.2016r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2016r. został opodatkowany m. innymi podatkiem rolnym w wysokości 21,00 zł od gruntów rolnych zabudowanych (użytki rolne) B-RVI (0,1070 ha fiz. x 200,00 zł). Zgodnie z ustawą o podatku rolnym użytki rolne klasy VI podlegają zwolnieniu. Podatek rolny został zawyżony o kwotę 21,00 zł. W dniu 27.03.2017r. organ podatkowy wystosował do podatnika postanowienie o wznowieniu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 2016r. w związku z błędnie naliczonym podatkiem rolnym od części działki nr 55/5.

- wszystkie informacje w sprawie podatku rolnego zostały zweryfikowane z ewidencją gruntów i budynków oraz zawierają datę wpływu do Urzędu.

### 3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Pszczółki w 2016r. była równowartość pieniężna 0,220 m<sup>3</sup> drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego wynosząca 191,77 zł, stawka podatku za 1 ha lasów wynosiła 42,1894 zł.

#### Podatek leśny - osoby prawne

W 2016 roku w ewidencji podatkowej podatku leśnego ujęto 2 osoby prawne: podatnika o numerze konta 57-00000006/1 i podatnika ujętego w rejestrze pod nr P/0000001A (podatnikowi nie nadano nr konta).

Kontroli poddano obu podatników. Sprawdzeniem objęto: terminowość wpływu deklaracji do Urzędu, prawidłowość wykazanych danych w deklaracjach na podatek leśny na 2016r. w porównaniu z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, prawidłowość zastosowanej stawki podatkowej oraz naliczenia należnego podatku, adnotacje pracownika Urzędu potwierdzające dokonaną weryfikację danych w złożonych deklaracjach, wysokość dokonanego przypisu, terminowość dokonywanych wpłat, prawidłowość naliczania odsetek, a także zgodność formularza deklaracji ze wzorem wskazanym w Załączniku nr 9 do Uchwały Rady Gminy Pszczółki nr XIV/136/12 z dn. 12.09.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych do wymiaru i poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

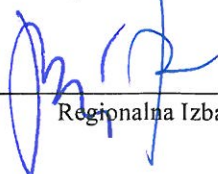
Podatnik ujęty w rejestrze pod nr P/0000001A Instytut Upraw Nawożenia i Gleboznawstwa Państwowy Instytut Badawczy w Puławach Rolniczy Zakład Doświadczalny w Żeliszawkach korzystał ze zwolnienia w podatku leśnym na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Łączna wielkość dochodów z tytułu podatku leśnego od osób prawnych w 2016 r., wyniosła 2.659,00 zł, co stanowiło 100 % należności (2.659,00 zł). Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.).

#### Podatek leśny - osoby fizyczne

W powyższym zakresie sprawdzono:

- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,




- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Na podstawie zestawienia pn. „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia 2016r.” ujętego w aktach roboczych pod *pozycją III/1 w Załączniku nr 1*, ustalono, że w 2016r. na terenie gminy Pszczółki funkcjonowało 19 podatników opodatkowanych podatkiem leśnym, w tym 1 podatnik opodatkowany podatkiem leśnym decyzją w sprawie podatku leśnego oraz 18 podatników opodatkowanych podatkiem leśnym decyzją w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 7 losowo wybranych podatników o numerach kont: 07-00000049/2 oraz opodatkowanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego: 07-00002496, 07-000024960, 07-00000294, 07-00002430, 07-00000180, 07-00002263.


Ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach objętych kontrolą przypisu dokonano po dacie doręczenia decyzji podatnikowi tj. po dacie powstania zobowiązania podatkowego,
- podatnicy objęci kontrolą otrzymali decyzje wymiarowe co najmniej na 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- spośród podatników poddanych kontroli żaden nie złożył informacji podatkowej w 2016 roku. Natomiast podatnicy złożyli informacje na podatek leśny w latach wcześniejszych.
- w wyniku weryfikacji informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów różnic nie stwierdzono.
- wymiaru podatku dokonano w oparciu o właściwe stawki podatkowe.

Łączna wielkość dochodów z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych w 2016 r., wyniosła 554,00 zł, co stanowiło 98,57 % należności (562,00 zł). Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.).

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Pszczółki w dniu 22 grudnia 2015r. podjęła uchwałę określającą stawki podatku od środków transportowych na 2016 rok - uchwała nr XII/84/15 z dnia 22 grudnia 2015




roku w sprawie stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Pszczółki. Zgodnie z § 4 ww. uchwały wchodzi ona w życie po 14 dniach od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od 01.01.2016 r. i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na gminnych tablicach ogłoszeń.

Powyższą uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 stycznia 2016 r., pod pozycją 166.

Powyższa uchwała podlegała badaniu przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, które w uchwale nr 028/G260/P/16 z dnia 21.01.2016r. stwierdziło nieistotne naruszenie prawa polegające na nieprecyzyjnym określeniu przedmiotu opodatkowania podatkiem od środków transportowych od autobusu. Uchwałą Kolegium RIO opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.03.2016r. pod pozycją 1251. W dniu 08.03.2016r. Rada Gminy Pszczółki podjęła uchwałą nr XIII/98/16 zmieniającą uchwałą nr XII/84/15 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Pszczółki. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18.05.2016r. pod pozycją 1875. Powyższą uchwałą zmieniono załącznik nr 7 do uchwały nr XII/84/15 z dnia 22 grudnia 2015. W §3 uchwały zapisano, że wchodzi ona w życie po 14 dniach od opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego i podlega ogłoszeniu w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na gminnych tablicach ogłoszeń.

Kontrolą objęto:

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

#### Podatek od środków transportowych – osoby prawne

Na podstawie wykazu podatników sporządzonego w dniu 27.02.2017r. w programie Radix POST+2.07 (z wydruku nie wynika wg stanu na jaki dzień jest sporządzony, inspektor ds. księgowości podatkowej p. Wiesława Gołąb dopisała odręcznie, że wykaz podatników jest na dzień 31.12.2016r.), ustalono, że w 2016 roku na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowało 9 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto wszystkich podatników – osoby prawne o numerach kont: 54-00000205, 54-00000213, 54-00000214, 54-00000215, 54-00000210, 54-00000160, 54-00000212, 54-00000202, 54-209. W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieterminowe złożenie deklaracji rocznej na 2016r. w 2 przypadkach:
  - podatnik o numerze konta 54-00000215 CANCON Sp. z o.o. - deklaracja roczna na 2016r. wpłynęła do Urzędu Gminy 1 dzień po terminie, brak daty nadania,

- podatnik o nr konta 54-00000202 Firma Handlowa ZET Sp. z o.o. deklaracja roczna na 2016r. wpłynęła do Urzędu Gminy 4 dni po terminie, brak daty nadania, Pozostali podatnicy złożyli roczne deklaracje na podatek od środków transportowych na 2016 r. w terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.
- w tabeli poniżej przedstawiono ustalenia dotyczące terminowości składania w 2016r., przez podatników objętych badaniem, deklaracji na podatek od środków transportowych w związku z powstaniem/wygaśnięciem obowiązku podatkowego w ciągu roku bądź korekty deklaracji, a także czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu ich wyegzekwowania.

Lp.	Nr konta podatnika	Nazwa podatnika	Data nabycia (nab) /zbycia (zb) pojazdu	Nr rejestracyjny pojazdu	Data złożenia deklaracji w związku z powstaniem/ wygaśnięciem obowiązku podatkowego	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1.	54-00000205	ZUK WEMA Sp. z o.o.	16.05.2016r. (nab.)	GDA 57WM	19.07.2016 (brak daty nadania)	50	Wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od śr. transportowych RFU.3124.11.2016. WG z 08.07.2016r.
2.	54-00000214	NOBTRANS Sp. z o.o.	07.07.2016r. (nab.)	GDA EH54	26.08.2016r. (data nadania)	36	Brak*
			28.06.2016r. (nab.)	GDA 32XT		45	
3.	54-00000202	Firma Handlowa ZET Sp. z o.o.	23.08.2016r. (nab.)	GDA 12WN	20.10.2016r. (brak daty nadania)	44	brak *
4.	54-209	Nobas Sp. z o.o.	28.06.2016r. Wyrejestrowanie	GDA 32XT	26.08.2016r. (data nadania)	45	Brak*
			07.07.2016r. Wyrejestrowanie	GDA EH54		36	

\*Kontrolującym nie przedstawiono pisemnych wezwań skierowanych do podatników. Natomiast z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.04.2017r. przez inspektora ds. księgowości podatkowej p. Wiesławę Gołąb wynika cyt.: *“Informuję, że organ podatkowy wobec podatników, którzy nie złożyli w 2016 r. deklaracji podatkowych DT-1 na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie 14 dni od dnia nabycia/zbycia/wyrejestrowania, w pierwszej kolejności podjął działania przypominające poprzez przeprowadzenie rozmowy telefonicznej. Działanie to zmierzało do dobrowolnego wykonania przez podatnika obowiązku, co wydaje się być efektywnym sposobem, ponieważ podatnicy złożyli deklaracje oraz wpłacili podatek od środków transportowych.”* Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- w badanych deklaracjach oraz załącznikach do deklaracji (DT-1/A) określono wszystkie dane koniecznych do oceny prawidłowości opodatkowania pojazdów,
- podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatkowe,





- wszystkie deklaracje na podatek od środków transportowych na 2016r. zawierają adnotację o zweryfikowaniu przez pracownika Urzędu.

Łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2016 r., wyniosła 45.308,46 zł, co stanowiło 109 % należności (41.564,61 zł). Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 sporządzone w dniu 28.02.2017r.).

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

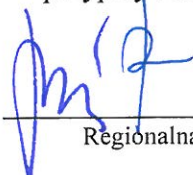
Na podstawie wykazu podatników sporządzonego w dniu 27.02.2017r. w programie Radix POST+2.07 (z wydruku nie wynika wg stanu na jaki dzień jest sporządzony, inspektor ds. księgowości podatkowej p. Wiesława Gołąb dopisała odręcznie, że wykaz podatników jest na dzień 31.12.2016 r.), ustalono, że w 2016 roku na terenie Gminy Pszczółki funkcjonowało 42 podatników – osoby fizyczne podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 10 kolejnych podatników wyszczególnionych w wykazie od nr 1 do nr 10 o numerach kont: 04-00001225, 04-00001230, 04-00000223, 04-00000216, 04-00000187, 04-00000071, 04-00000107, 04-00000185, 04-00000219, 04-00000019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- niżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje roczne nie zachowując terminów określonych w art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. W tabeli poniżej przedstawiono także czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu ich wyegzekwowania.

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1.	04-00001225	06.06.2016r. (brak daty nadania)	112	Wezwanie nr RFU.3124.1.2016.WG z dnia 15.04.2016r.
2.	04-00000223	21.03.2016r. (brak daty nadania)	35	Brak
3.	04-00000216	22.02.2016r. (brak daty nadania)	7	Brak
4.	04-00000107	22.03.2016r. brak daty nadania)	36	Brak
5.	04-00000019	09.03.2016r. (brak daty nadania)	23	Brak

- deklaracje na podatek od środków transportowych o powstaniu/wygaśnięciu obowiązku podatkowego w ciągu roku, składano terminowo,
- w badanych deklaracjach oraz załącznikach do deklaracji (DT-1A) określono wszystkie dane konieczne do oceny prawidłowości opodatkowania pojazdów,
- podatnicy zastosowali prawidłowe stawki podatkowe,
- przypisy i odpisy dokonano w kwotach wynikających ze złożonych deklaracji,




- wszystkie deklaracje na podatek od środków transportowych na 2016r. zawierają adnotację o zweryfikowaniu przez pracownika Urzędu.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2016r., wyniosła 417.931,30 zł, co stanowiło 89,09 % należności (469.091,08 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 3 sporządzona w dniu 28.02.2017r.).

### **3.2.6. Opłata lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.**

W 2016r. Gmina Pszczółki nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej i uzdrowskowej, nie wystąpiła też opłata z tytułu posiadania psów.

#### Opłata targowa.

W kontrolowanym okresie, wysokość oraz zasady poboru opłaty targowej uregulowano w uchwale Rady Gminy Pszczółki Nr XIV/135/12 z dnia 12 września 2012r. w sprawie opłaty targowej na terenie gminy Pszczółki. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28.09.2012r. pod poz. 3012.

Zgodnie z powyższą uchwałą opłatę targową pobiera się wg stawek:

- 8,00 zł - przy sprzedaży z samochodu ciężarowego lub dostawczego, przyczepy samochodu albo ciągnika z przyczepą, przyczepy kempingowej, samochodu osobowego lub wozu konnego,
- 5,00 zł - przy sprzedaży z ręki, kosza, skrzyni, wózka, wiadra, ziemi

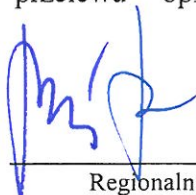
Pobór podatku zarządzono:

- w drodze inkasa – u inkasenta za potwierdzeniem opłaty,
- bezpośrednio w kasie Urzędu Gminy w Pszczółkach.

W §3 ww. uchwały zwolniono z opłaty targowej sprzedaż własnych produktów rolnych z upraw pochodzących z terenu gminy Pszczółki.

Na terenie Gminy Pszczółki Rada Gminy nie wyznaczyła targowisk.

W 2016r. do Urzędu Gminy wpłynęła kwota 600,00 zł z tytułu wpłaty opłaty targowej wniesiona do kasy Urzędu tj. 2 wpłaty: 200,00 zł (RK nr 01/198 dochody z dnia 12.10.2016r. poz. 28 – KP nr 00000038 z dn. 12.10.2016r.) i 400,00 zł (RK nr 01/165 dochody z dnia 26.08.2016r., poz. 20 – KP nr 00000032 z dnia 26.08.2016r.). Na dowodach KP wskazano tytuł przelewu – opłatę targową, natomiast nie wskazano okresu – ilości dni za jakie dokonywana





była wpłata oraz sposobu sprzedaży, w związku z czym kontrolujący nie mogli zweryfikować poprawności naliczenia ww. opłat.

W sprawozdaniu zbiorczym rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-27S za 2016r. (korekta nr 3 sporządzonym w dniu 28.02.2017r.) w rozdz. 75616 §0430 wykazano kwotę 600,00 zł.

### **3.2.7. Powszechność opodatkowania**

#### ***Ewidencja działalności gospodarczej***

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie Raportu CEIDG o wpisach po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności sporządzonego w dniu 03.03.2017 r. przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzynę Walińską ustalono, że w 2016r. zaewidencjonowanych w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej zostało 81 wpisów z datą rozpoczęcia działalności od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

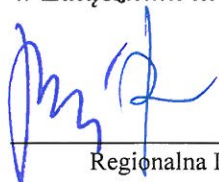
Do kontroli wybrano losowo 11 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej ujętych w raporcie pod pozycją: 5, 7, 9, 10, 18, 23, 24, 28, 31, 32, 35.

We wszystkich badanych przypadkach kontrolującym przedstawiono notatki pracownika Urzędu o przeprowadzonych rozmowach telefonicznych z przedsiębiorcami. Z notatek wynika, że 9 przedsiębiorców prowadzi działalność poza gminą Pszczółki, a 2 przedsiębiorców jest zatrudnionych w innych firmach.

#### ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy w Pszczółkach otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Pruszczu Gdańskim (dalej PINB) zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Z informacji złożonej w dniu 30.03.2017r. przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy p. Olgę Laskowską wynika, że w 2016 roku na terenie Gminy Pszczółki zakończono budowę 104 obiektów budowlanych, w tym 69 budynków mieszkalnych, co ustalono z przesłanych decyzji na użytkowanie i zawiadomień o zakończeniu budowy przekazanych przez PINB za 2016r. Informację ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/6 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.



Kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatników (9 przypadków), którzy mieli obowiązek podatkowy wynikający z informacji o numerze PINB.0717.22.2016.BZ z dn. 01.02.2016r. jaka wpłynęła do Urzędu Gminy o zgłoszeniach zakończenia budowy domów jednorodzinnych tj. podatnicy o nr kont:11-00002627, 11-00000626, 11-00002948/8, 11-00003442, 11-00002651, 11-00003026, 11-00002924, 11-00002480, 11-00002466/2.

Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości w 2017r., przy czym 6 budynków opodatkowanych było też w 2016r. (ze względu na zgłoszenie nieruchomości do opodatkowania w latach wcześniejszych). Podatnicy zgłaszali nieruchomości w informacjach podatkowych. Organ podatkowy opodatkował nieruchomości w drodze decyzji zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **Ewidencja geodezyjna**

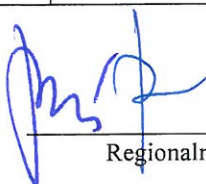
Urząd Gminy w Pszczółkach posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdującej się w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim, a ponadto otrzymuje informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków. W 2016r. do Urzędu wpłynęły 2 pisma z dnia 11.05.2016r. i 15.09.2016r. z załączonymi płytami CD zawierającymi łącznie 470 zawiadomień o zmianach danych w ewidencji gruntów i budynków.

Do kontroli losowo wybrano 19 zmian w ewidencji dokonanych w 2016r.: 106/2016 z dn. 20.07.2016r., 177/2016 z dn. 05.09.2016r., 126/2016 z dn. 05.09.2016r., 178/2016 z dn. 20.07.2016r., 199/2016 z dn. 29.08.2016r., 22/2016 z dn. 29.08.2016r., 195/2016 z dn. 24.08.2016r., 119/2016 z dn. 24.08.2016r., 41/2016 z dn. 24.08.2016r., 40/2016 z dn. 24.06.2016r., 160/2016 z dn. 26.07.2016r., 185/2016 z dn. 26.07.2016r., 113/2016 z dn. 26.07.2016r., 108/2016 z dn. 21.07.2016r., 181/2016 z dn. 21.07.2016r., 180/2016 z dn. 21.07.2016r., 36/2016 z dn. 04.08.2016r., 173/2016 z dn. 30.08.2016r., 203/2016 z dn. 31.08.2016r.

Stwierdzono, że:

- 11 podatników złożyło w Urzędzie deklaracje / informacje podatkowe w terminie ustawowym i zostało prawidłowo opodatkowanych należnym podatkiem,
- 7 podatników złożyło informacje o powstaniu obowiązku podatkowego po terminie, co przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nr konta podatnika	Nr zmiany	Data aktu notarialnego	data złożenia informacji	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	03-00000251/9	177/2016 z 05.09.2016r.	16.08.2016r.	29.09.2016r. (brak daty nadania)	30	Brak





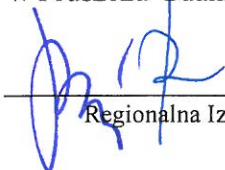
2.	03-00000191	22/2016 z 29.08.2016r.	18.08.2016r.	06.10.2016r. (brak daty nadania)	36	Wezwanie nr RFU.3121.176.2016.RP z dn. 14.09.2016r.
3.	11-00100049	40/2016 z 24.06.2016r.	02.08.2016r.	02.09.2016r. (brak daty nadania)	17	Wezwanie nr RFU.3120.152.2016.MS z dn. 23.08.2016r.
4.	11-00000115/2	160/2016 z 26.07.2016	18.07.2016	29.12.2016 (brak daty nadania)	142	Wezwanie nr RFU.3120.151.2016.MS z dn. 23.08.2016r. Wezwanie nr RFU.3120.150.2016.MS z dn. 23.08.2016r.
5.	11-00001295/9	108/2016 z 21.07.2016r.	28.04.2016r.	06.06.2016r. (brak daty nadania)	27	brak
6.	11-00000115/1	181/2016 z 21.07.2016r.	14.06.2016r.	12.12.2016r. (brak daty nadania)	167	Wezwanie nr RFU.3120.230.2016.RP z dn. 23.11.2016r.
7.	03-00001390, 11- 00001390	173/2016 z 30.08.2016r.	23.08.2016r.	07.11.2016r.	62	brak

Podatek wymierzono ww. podatnikom w prawidłowej wysokości,

- podatek o nr konta 11-00900334 nabył spadek – działkę nr 787/4 - aktem notarialnym Rep. A nr 22887/2015 z dnia 31.12.2015r. Podatnik złożył informację w sprawie podatku od nieruchomości na 2017r. w dniu 06.06.2016r. (data wpływu do Urzędu, brak daty nadania) oraz prośbę o naliczenie podatku na nowego podatnika od 2017r. W 2016r. podatkiem od nieruchomości opodatkowano osobę zmarłą, przypisu podatku od nieruchomości w kwocie 47,00 zł dokonano na koncie 11-00002171 na podstawie decyzji nr RFU.3120.490.2016.HK w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2016r. z dnia 02.02.2016r. wystawionej na osobę zmarłą. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 06.04.2017r. przez podinspektora ds. wymiaru podatków p. Roksanę Pałucha wynika, że cyt.: „Podatek na rok 2016 za nieruchomość położoną w Pszczółkach na działce 787/4 został naliczony Panu Romanowi Nowik, ponieważ nie posiadamy informacji o zgonach osób spoza gminy Pszczółki. Zgodnie z informacją podatkową i oświadczeniem Pań: Elżbiety i Karoliny Nowik podatek na 2016 rok nie został im przypisany. Podatek za 2016r. został w całości zapłacony”. Wyjaśnienie oraz decyzję nr RFU.3120.490.2016.HK ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/7 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z przesyłanych do Urzędu Gminy miesięcznych wykazów sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.



Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawione do kontroli, losowo wybrane, informacje o zarejestrowanych pojazdach w miesiącach: kwietniu, maju i czerwcu 2016r. (informacja nr KO.5410.1270.2016.AP z dnia 05.05.2016r. (09.05.2016r. - data wpływu do Urzędu), KO.5410.1554.2016.AP z dnia 06.06.2016r. (09.06.2016r. - data wpływu do Urzędu) oraz informacja nr KO.5410.1990.2016.AP z dnia 06.07.2016r. (11.07.2016r. - data wpływu do Urzędu).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie pojazdy wykazane w ww. informacjach, podlegające miejscowo Urzędowi Gminy w Pszczółkach, zostały zgłoszone przez podatników do opodatkowania,
- wszystkie pojazdy wykazane w ww. informacjach zostały wykazane w deklaracjach na podatek od środków transportowych na 2016r. złożonych po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. *o podatkach i opłatach lokalnych*:
  - pojazd o nr rej.: GDA 5V58 został wykazany w rocznej deklaracji na podatek od środków transportowych na 2016 r. złożonej w dniu 10.03.2016r. tj. 24 dni po terminie,
  - niżej wymienione pojazdy wykazano w deklaracjach o powstaniu obowiązku podatkowego w 2016r. po terminie określonym w ustawie, o którym jest mowa wyżej:

Lp.	Nr konta podatnika	Pojazdy podlegające opodatkowaniu	Termin złożenia deklaracji	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	04-00000215	GDA 76J1, GDA 77J1, GDA 78J1, GDA 79J1, GDA 85J1, GDA 84J1, GDA 83J1, GDA 82J1, GDA 81J1, GDA 80J1 (I rejestr. RP 12.04.2016r.)	26.04.2016r.	06.05.2016r. (data nadania)	10	Brak *
		GDA 78J7, GDA 80J7, GDA 81J7, GDA 82J7, GDA 83J7, GDA 84J7, GDA 85J7, GDA 86J7, GDA 87J7, GDA 79J7, (I rejestr. RP 05.05.2016r.)	19.05.2016r.	14.06.2016r. (data nadania)	26	Brak *
2.	04-00000031	GDA 7UV7 (I rejestr. RP 25.04.2016r.)	09.05.2016r.	09.06.2016r. (brak daty nadania)	31	Brak *
2.	04-00000051	GDA 23M9 (nab. 06.06.2016r., ponowne dopuszczenie do ruchu 13.06.2016r.)	27.06.2016r.	28.07.2016r. (brak daty nadania)	31	Brak *
3.	04-00000227	GDA 27J8 (nab. 23.03.2016r.)	06.04.2016r.	25.05.2016r. (brak daty nadania)	49	Brak *
4.	04-00001234	GDA 91K8 (nab. 21.05.2016r.)	06.06.2016r.	05.08.2016r. (brak daty nadania)	60	Wezwanie nr RFU.3124.12. WG.1 z dn. 08.07.2016r.

5.	54-0000205	GDA 57WM (nab. 16.05.2016r.)	30.05.2016r.	19.07.2016r. (brak daty nadania)	50	Wezwanie nr RFU.3124.11.2016.WG z dn. 08.07.2016r.
----	------------	------------------------------	--------------	----------------------------------	----	--

\*Kontrolującym nie przedstawiono pisemnych wezwań skierowanych do podatników. Natomiast z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.04.2017r. przez inspektora ds. księgowości podatkowej p. Wiesławę Gołąb wynika cyt.: *“Informuję, że organ podatkowy wobec podatników, którzy nie złożyli w 2016 r. deklaracji podatkowych DT-1 na podatek od środków transportowych w ustawowym terminie 14 dni od dnia nabycia/zbycia/wyrejestrowania, w pierwszej kolejności podjął działania przypominające poprzez przeprowadzenie rozmowy telefonicznej. Działanie to zmierzało do dobrowolnego wykonania przez podatnika obowiązku, co wydaje się być efektywnym sposobem, ponieważ podatnicy złożyli deklaracje oraz wpłacili podatek od środków transportowych.”* Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/2 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

- wszystkie wymienione wyżej pojazdy zostały opodatkowane prawidłową stawką podatkową.

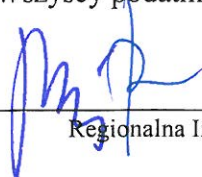
### 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Na podstawie wydruku z programu Radix pn.: „Sprawozdanie z realizacji ulg podatku rolnego na dzień 31.12.2016r.” (wydruk sporządzono w dniu 11.04.2016r. z programu RADIX POGRUN +3.14) ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, Wójt Gminy Pszczółki udzieliła ulg z tytułu nabycia gruntów na kwotę 21.920,00 zł oraz z tytułu ulg inwestycyjnych na kwotę 4.913,00 zł (dotyczy ulgi udzielonej przed 2016r.).

W 2016r. Wójt Gminy Pszczółki wydała 8 decyzji w sprawie ulg z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 4 oraz art. 13 d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym o numerach: RFU.3121.7.2016.MS z dn. 23.03.2016r., RFU.3121.1.2016.MS z dn. 18.01.2016r., RFU.3121.4.2016.MS z dn. 29.02.2016r., RFU.3121.9.2016.MS z dn. 05.05.2016r., RFU.3121.11.2016.MS z dn. 25.05.2016r., RFU.3121.14.2016.MS z dn. 21.06.2016r., RFU.3121.15.2016.MS z dn. 30.06.2016r., RFU.3123.3.2016.RP z dn. 18.01.2016r.

Kontrolą objęto: prawidłowość wszystkich ww. decyzji pod względem: zgodności z art. 210 ustawy ordynacja podatkowa, kompletność złożonych wniosków zgodnie z ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11.06.2010r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, prawidłowość udzielenia ulgi w podatku rolnym pod względem zgodności z art. 12 ust. od 3 do 6 oraz art. 13 d ust. 3 ustawy o podatku rolnym. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wszyscy podatnicy otrzymali zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis.





W 2016r. nie udzielono ulgi inwestycyjnej w zapłacie podatku rolnego.

W 2016r. na terenie Gminy Pszczółki obowiązywały:

- uchwała nr XIII/99/16 Rady Gminy Pszczółki z dnia 08 marca 2016r. w sprawie stawki opłaty prolongacyjnej na terenie gminy Pszczółki. Zgodnie z ww. uchwałą wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Ustalono opłatę prolongacyjną w wysokości równej **obniżonej stawce odsetek za zwłokę**. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 04.04.2016r. pod poz. 1363,
- do dnia 18.04.2016r. - uchwała nr XI/146/04 Rady Gminy Pszczółki z dnia 27 kwietnia 2004r. w sprawie opłaty prolongacyjnej. Zgodnie z ww. uchwałą wysokość stawki opłaty prolongacyjnej wynosi **50% stawki odsetek za zwłokę**. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 21.06.2004r. nr 75.

W 2016r. wydano:

- 4 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i odsetek: nr RFU.3127.2.2016.RP z dnia 05.08.2016r. (umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 850,00 zł, zaległości w podatku rolnym na kwotę 484,00 zł odsetek na kwotę 530,00 zł), RFU.3222.32.2015.KD z dnia 20.01.2016r. (umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 220,00 zł), RFU.3121.3.2016.RP z dnia 13.06.2016r. (umorzenie zaległości w podatku rolnym na kwotę 848,00 zł), RFU.3162.40.2016.WG z dnia 10.06.2016r. (umorzenie odsetek na kwotę 662,00 zł od zaległości w podatku od nieruchomości),
- 2 decyzje odmowne w sprawie umorzenia należności podatkowych: RFU.3123.2.2016.RP z dnia 08.09.2016r., RFU.3120.8.2016.RP z dnia 15.07.2016r.,
- 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty: RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r. w sprawie rozłożenia na raty płatności **zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym** (rozłożenie na 10 rat zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym za okres 15.03.2006r. do 31.12.2015r. na łączną kwotę zaległą 2.775,00 zł wraz z odsetkami 1.287,00 zł i opłatą prolongacyjną 97,00 zł), RFU.3222.2.2016.KD.4 z dn. 20.01.2016r. w sprawie rozłożenia na raty płatności **zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym** (rozłożenie na 24 raty zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym za okres 15.03.2012r. do 31.12.2015r. na łączną kwotę 1.681,60 zł wraz z odsetkami 151,00 zł i opłatą prolongacyjną na kwotę 107,00 zł), RFU.3162.8.2016.WG z dn. 08.03.2016r. w sprawie rozłożenia na raty płatności **zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym** (rozłożenie na 24 raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości i podatku rolnym

za okres 15.03.2005r. do 31.12.2015 r. na łączną kwotę 3.187,00 zł wraz z odsetkami 934,00 zł i opłatą prolongacyjną 144,00 zł), RFU.3222.19.2016.KD z dnia 18.03.2016r. w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości **w podatku od nieruchomości** oraz w odpadach komunalnych (rozłożenie na 11 rat zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 494,60 zł wraz z odsetkami 44,00 zł i opłatą prolongacyjną 12,00 zł oraz rozłożenie na 24 raty zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi 1.208,00 zł wraz z odsetkami 35,00 zł i opłatą prolongacyjną 56,00 zł), RFU.3162.55.2016.WG z dn. 09.08.2016r. w sprawie rozłożenia na raty płatności **zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym** (zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym na łączną kwotę 1.876,27 zł za okres 15.05.2009r. do 15.05.2016r. rozłożeniu na 12 rat wraz z odsetkami na łączną kwotę 719,00 zł i opłatą prolongacyjną na kwotę 43,00 zł), RFU.3162.87.2016.WG z dn. 14.12.2016r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości **w łącznym zobowiązaniu pieniężnym** (zaległości w podatku od nieruchomości i podatku rolnym na łączną kwotę zaległą 4.810,00 zł za okres 15.11.2008 do 15.11.2016r. rozłożono na 12 rat wraz z odsetkami na łączną kwotę 1.758,00 zł i opłatą prolongacyjną na kwotę 111,00 zł).

W 2016r. nie wydano decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz decyzji odmownych w sprawie rozłożenia na raty zaległości w podatkach lokalnych.

Kontroli poddano wszystkie wymienione wyżej decyzje. Ustalono, że:

- decyzje w przedmiocie umorzenia dotyczyły zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na łączną kwotę 1.070,00 zł, w podatku rolnym na łączną kwotę 1.332,00 zł, co było zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. (sporządzonym w dniu 20.02.2017r.).

Powyższe kwoty wykazano w jednym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. tj. w sprawozdaniu sporządzonym wyłącznie dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002 oraz wyłącznie w zakresie kolumny 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)”, kolumny 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień (...)”, kolumny 14 i 15 „ Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)” (sporządzone w dniu 27.01.2017r.).

Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r.,

- w 2016r. umorzono odsetki na łączną kwotę 1.192,00 zł od zaległości podatkowych osób fizycznych. W zbiorczym sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów

budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r. w rozdziale 75616 § 091 kolumna 14 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy – umorzenie zaległości podatkowych” wykazano kwotę 662,00 zł. Umorzonej decyzją RFU.3127.2.2016.RP z dnia 05.08.2016r. odsetek na kwotę 530,00 zł nie wykazano zbiorczym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) ani w żadnym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3 sporządzona na dzień 28.02.2017r. i sprawozdanie Rb-27 S sporządzone w dniu 27.01.2017r.). Z wyjaśnienia złożonego w dniu 19.04.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że cyt.: „W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S oraz zbiorczym za 2016r. w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy” wykazano umorzone odsetki od podatku od nieruchomości w kwocie 662 zł, wynikające z decyzji umorzeniowej samych odsetek od podatku (bez należności głównej). Odsetki w kwocie 530zł umorzone w wyniku umorzenia podatku od nieruchomości oraz rolnego (Dec. RFU.3127.2.2016.RP) nie zostały wykazane w tej kolumnie sprawozdania, ponieważ zgodnie z art. 67 a §2 ustawy Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowej jednocześnie powoduje umorzenie odsetek.” Wyjaśnienie, decyzję nr RFU.3127.2.2016.RP z dn. 05.08.2016r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- ww. ulgi w zapłacie podatków stosowano na wniosek podatnika,
- w badanych przypadkach zachowano termin załatwienia sprawy określony w art. 139 ustawy ordynacja podatkowa, za wyjątkiem decyzji nr RFU.3222.19.2016.KD z dnia 18.03.2016r., którą wydano na wniosek jaki wpłynął do Urzędu Gminy w dniu 08.02.2016r.,
- wszystkie decyzje spełniały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa,
- rozłożenie na raty zaległości podatkowych na potrzeby wydawanych decyzji odbywa się w programie komputerowym Radix WIP +. W przypadku rozłożenia na raty zaległości dotyczącej więcej niż jednego podatku, w decyzji wykazano raty po rozłożeniu łącznie dla więcej niż jednego podatku. Z decyzji i wydruków z programu WIP+ przedstawionych kontrolującym nie wynika jaka część raty stanowi zaległość w podatku rolnym, a jaka zaległość w podatku od nieruchomości. Powyższe uniemożliwiało kontrolującym

na ustalenie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty za 2016r. w poszczególnych podatkach dla decyzji nr RFU.3162.55.2016.WG z dnia 09.08.2016r., RFU.3162.8.2016.WG z dnia 08.03.2016r., RFU.3222.2.2016.KD.4 z dnia 20.01.2016r. W przypadku pozostałych decyzji kontrolujący ustalili:

- decyzja nr RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r. nie skutkuje ze względu na rozłożenie zaległości na raty do dnia 05.12.2016r,
- decyzja nr RFU.3222.19.2016.KD z dnia 18.03.2016r. dotyczy rozłożenia na raty zaległości podatkowych jedynie w podatku od nieruchomości, co pozwala na określenie skutku w podatku od nieruchomości na kwotę 89,60 zł,
- decyzja nr RFU.3162.87.2016.WG z dnia 14.12.2016r. dotyczy rozłożenia na raty zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 4.810,00 zł począwszy od dnia 05.01.2017r., co pozwala na określenie skutku w poszczególnych podatkach (zaległości na dzień złożenia wniosku minus wpłaty zaległe do dnia wydania decyzji) na podstawie kart kontowych podatnika o nr 11-00001777 w podatku od nieruchomości zaległości na kwotę 4.790,40 zł oraz nr 03-00001777 w podatku rolnym zaległości na kwotę 19,00 zł.

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Jolanty Żbikowskiej oraz inspektora ds. księgowości podatkowej p. Wiesławy Gołąb złożonego w dniu 21.04.2017r. cyt.: *„Rozłożenie zaległości podatkowych na raty sporządzane jest przy pomocy systemu komputerowego programu WIP+, który automatycznie dokonuje podziału zaległości na wyznaczoną ilość rat, należność główną, kwoty odsetek oraz opłatę prolongacyjną.”* oraz *„Obecnie nie ma możliwości dokonania wydruku z systemu WIP+ rozłożenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na raty z podziałem na poszczególne podatki dla decyzji RFU.3162.55.2016.WG z dnia 09.08.2016 r., RFU.3162.8.2016.WG z dnia 08.03.2016 r., RFU.3222.2.2016.KD.4 z dnia 20.01.2016 r. System pozwala jedynie na wydruk zestawień zaległości dla poszczególnych podatków na dzień 31.12.2016 r. U podatników posiadających zobowiązania w łącznym zobowiązaniu pieniężnym zaległości drukowane są jako zobowiązanie łączne. Istnieje możliwość wydruku przy włączeniu grupowania podatków, na oddzielny podatek rolny oraz podatek od nieruchomości przed dokonaniem operacji rozłożenia na raty.”* oraz *„Organ podatkowy prowadzi `Rejestr odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych w formie ręcznej, który przedłożył kontroli.”* (wyjaśnienie – akta robocze **poz. III/9 w Załączniku nr 1** do protokołu).

W związku z pytaniem kontrolujących o sposób ustalenia skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych inspektor ds. księgowości podatkowej p. Wiesława Gołąb przedstawiła prowadzoną ręcznie ewidencję wydanych decyzji w sprawie odroczenia, rozłożenia na raty, w której ujęto spisane z systemu WIP+ terminy płatności rat i kwoty należności w podziale na poszczególne podatki lokalne. Na podstawie ww. decyzji w sprawie rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych oraz ręcznie prowadzonego Rejestru kontrolujący ustalili wysokość skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczonych za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości na kwotę 8.497,00 zł oraz z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym na kwotę 550,00 zł.

Lp.	Nr decyzji	Skutki decyzji w podatku od nieruchomości wynikające z ręcznie prowadzonej ewidencji rat	Skutki decyzji w podatku rolnym wynikające z ręcznie prowadzonej ewidencji rat
1.	RFU.3162.87.2016.WG z dnia 14.12.2016r.	4.791,00	19,00
2.	RFU.3222.19.2016.KD z dnia 18.03.2016r.	89,60	X
3.	RFU.3162.55.2016.WG z dnia 09.08.2016r.	716,00	531,00
4.	RFU.3162.8.2016.WG z dnia 08.03.2016r.	1990,40	X
5.	RFU.3222.2.2016.KD.4 z dnia 20.01.2016r.	910,00	X
6.	RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r.	X	X
	Razem	8.497,00	550,00

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (sporządzone w dniu 20.02.2017r.) w kolumnie 6 skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości wykazano kwotę 6.637,94 zł oraz z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku rolnym wykazano kwotę 550,00 zł.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.04.2017r. przez Skarbnika p. Jolanę Żbikowską wynika, że cyt: „Organ podatkowy obliczając skutki za 2016 r. ujął decyzję nr RFU.3161.11.2015.WG.3 z dnia 12.03.2015 r., wyliczając w podatku od nieruchomości skutek na kwotę 8 692,00 zł.(...) Różnice w obliczeniu skutków wynikają z wcześniejszych wpłat podatku dokonanych przez podatników niż wynikało to z decyzji rozłożenia na raty oraz wygaśnięcia decyzji w związku z niedotrzymaniem przez podatników terminów określonych w decyzjach:

1)w dwóch przypadkach decyzja nr: RFU.3222.2.2016.KD.4 oraz RFU.3222.19.2016.KD zastosowano art. 259 § 1a Ordynacji podatkowej – W razie niedotrzymania terminu płatności trzech kolejnych rat, na jakie został rozłożony podatek lub zaległość podatkowa,

*następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji o rozłożeniu na raty w zakresie wszystkich niezapłaconych rat. W związku z powyższym w obu przypadkach decyzje uległy wygaśnięciu. Podatnik o numerze konta 11-00002652, decyzja RFU.3222.19.2016.KD dokonał terminowej wpłaty tylko w miesiącu czerwcu 2016 r., - wygaśnięcie na kwotę 89,60 zł. Natomiast Podatnik o numerze konta 11-00000217, decyzja RFU.3222.2.2016.KD.4 dokonał terminowych wpłat do miesiąca kwietnia 2016 r., - wygaśnięcie na kwotę 910,00 zł.*

*2) Podatniczka o numerze konta 11-00001777, decyzja RFU.3162.87.2016.WG dokonała wcześniejszych spłat zaległości rozłożonych na raty, w związku z czym powstała nadpłata podatku od nieruchomości w kwocie 1 005,14 zł, skutek na kwotę 3 785,86 zł w podatku od nieruchomości i 19,00 zł w podatku rolnym.*

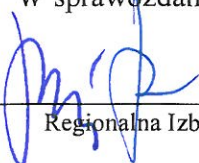
*Podobnie sytuacja wygląda u Podatnika o numerze konta 11-00000027 decyzja RFU.3162.8.2016.WG, u którego w związku z wcześniejszą wpłatą w kwocie 22,32 zł, skutki w podatku od nieruchomości to kwota 1 968,08 zł, podatek rolny został spłacony w całości.*

*3) Podatniczka o numerze kartoteki 11-00002666, decyzja RFU.3161.11.2015.WG.3 z dnia 12.03.2015 r. dokonała wcześniejszej wpłaty podatku od nieruchomości w kwocie 27,00 zł, skutki są w kwocie 168,00 zł.”*

Powyższe wyjaśnienie, decyzję nr RFU.3161.11.2015.WG.3 z dnia 12.03.2015 r. oraz zapisy “Rejestru odroczeń i rozłożeń na raty zaległości podatkowych” w formie ręcznej dokonane w 2017r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Razem z ww. wyjaśnieniem kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix WIP pn.: „Zestawienie zaległości na dzień 31.12.2016r.”, z których wynika, że kwota zaległości podatkowych na dzień 31.12.2016r., dla podatników którym wydano decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych w 2016r., z terminem płatności w latach kolejnych po 2016r. wyniosła dla podatku od nieruchomości – 6.469,64 zł oraz dla podatku rolnego - 550,00 zł.

Zatem zawyżone zostały o kwotę 168,00 zł skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa obliczone za okres sprawozdawczy z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 (sporządzone w dniu 20.02.2017r.). W sprawozdaniu wykazano kwotę 6.637,94 zł. Jak wynika z wyjaśnienia, o którym była





mowa wyżej, różnicę 168,00 zł stanowią skutki wynikające z decyzji nr RFU.3161.11.2015.WG.3 z dnia 12.03.2015 r., które ujęto w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania planu dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016.

W trakcie kontroli, w dniu 10.05.2017r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31.12.2016r. oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 4) w zakresie skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności (...). W kolumnie 15 dla podatku od nieruchomości (rozd. 75616 § 0310) wykazano kwotę 6.469,64 zł.

- opłatę prolongacyjną dla decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej ustalono w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem decyzji nr RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r. W ww. decyzji ustalono opłatę prolongacyjną na łączną kwotę 97,00 zł, według kontrolujących opłata powinna wynieść 64,00 zł. Zatem opłatę prolongacyjną zawyżono o kwotę 33,00 zł. Sposób naliczenia wynikający z decyzji oraz opłatę prolongacyjną ustaloną przez kontrolujących przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Termin naliczenia opłaty prolongacyjnej	Kwota raty wynikająca z decyzji	Liczba dni od dnia złożenia wniosku: 23.12.2015r.	Stawka % opłaty prolongacyjnej	Opłata prolongacyjna naliczona w decyzji nr RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r.	Opłata prolongacyjna wg kontrolujących
1.	05.03.2016	278,00	74	4%	3,00	2,00
2.	05.04.2016	278,00	105	4%	5,00	3,00
3.	05.05.2016	278,00	135	4%	6,00	4,00
4.	05.06.2016	278,00	166	4%	8,00	5,00
5.	05.07.2016	278,00	196	4%	9,00	6,00
6.	05.08.2016	278,00	227	4%	10,00	7,00
7.	05.09.2016	278,00	258	4%	12,00	8,00
8.	05.10.2016	278,00	288	4%	13,00	9,00
9.	05.11.2016	278,00	319	4%	15,00	10,00
10.	05.12.2016	273,00	349	4%	16,00	10,00
11	<b>Razem</b>	<b>2.775,00</b>	<b>X</b>	<b>X</b>	<b>97,00</b>	<b>64,00</b>

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 21.04.2017r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską oraz inspektora ds. księgowości podatkowej p. Wiesławę Gołąb wynika, że cyt.: *“Rozłożenie zaległości podatkowych na raty sporządzane jest przy pomocy systemu komputerowego programu WIP+, który automatycznie dokonuje podziału zaległości na wyznaczoną ilość rat, należność główną, kwoty odsetek oraz opłatę prolongacyjną. W przypadku Podatnika o numerze kartoteki 11-00000755, decyzja RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016 r. kwoty opłaty prolongacyjnej wyliczono automatycznie przez program. W związku z błędem komputerowym, bazę przesłano do firmy RADIX. Obecnie czekam na wyjaśnienie.”* Wyjaśnienie oraz decyzję nr RFU.3161.34.2015.WG z dnia 20.01.2016r.,

ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/9 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

„Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia w roku 2015r.” oraz „Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2015r. udzielono pomocy publicznej” umieszczono na tablicy ogłoszeń w dniu 25.05.2016r. oraz zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy.

Osobą rozpatrującą wnioski o udzielenie ulg, o których była mowa wyżej jest Wójt p. Hanna Brejwo.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie decyzji w sprawie umorzeń w zakresie podatku od nieruchomości i podatku rolnego oraz ustalenie wysokości skutków wynikających z tych decyzji do sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S jest inspektor ds. wymiaru podatku i księgowości budżetowej p. Marlena Stręciwilk –Swatowska oraz podinspektor ds. wymiaru podatku p. Roksana Pałucha. Osobą odpowiedzialną za sporządzanie decyzji w sprawie umorzeń w zakresie podatku od środków transportowych i decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych a także ustalenie wysokości skutków z tytułu ww. decyzji do sprawozdań Rb-PDP i Rb-27S oraz naliczenie opłaty prolongacyjnej jest inspektor ds. księgowości podatkowej p. Wiesława Gołąb. Z tytułu nadzoru osoba odpowiedzialną za skutki wynikające z udzielonych decyzji wykazywane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S odpowiada Skarbnik Gminy p. Jolanta Żbikowska.

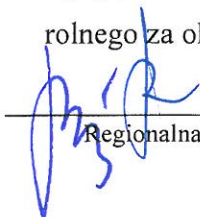
### **3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych**

#### 1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2016 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **1.571.882,69 zł**, w tym:

**Podatek rolny** – w kwocie 340.721,73 zł. Kwotę ustalono na podstawie danych uzyskanych z programu Radix wg stanu na dzień 31.12.2016r.:

- wydruki dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31”,




– wydruki dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31”,

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego kwartału 2016 roku, w szczególności: miesiąc, hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawkę z uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawkę wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, podatek gospodarstwa oraz osobno dla działki, podatek gospodarstwa wg stawki maksymalnej oraz osobno dla działki skutki dla gospodarstw, skutki dla działek rolnych, skutki razem.

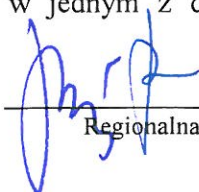
Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych, wynikające z powyższych wydruków, dla osób prawnych za 2016r. wynoszą **61.607,35 zł**, natomiast dla osób fizycznych **279.114,38 zł**, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. sporządzonym w dniu 20.02.2017r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku rolnym, w kwotach wskazanych wyżej, zostały wykazane w jednym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. sporządzonym wyłącznie dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002 oraz wyłącznie w zakresie kolumny 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)”, kolumny 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień (...)”, kolumny 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)”, (sporządzone w dniu 27.01.2017r.). Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r.

**Podatek od nieruchomości** – w kwocie **692.678,53 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z programu RADIX wg stanu na dzień 31.12.2016 r.: dla osób prawnych oraz odrębnie dla osób fizycznych wydruki: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres od 2016.01.01 do 2016.12.31”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca w szczególności: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016r. w podatku od nieruchomości wyniosły dla osób prawnych – **350.161,30 zł**, dla osób fizycznych – **342.517,23 zł**, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. sporządzonym w dniu 20.02.2017r. Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, w kwotach wskazanych wyżej, zostały wykazane w jednym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów



budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. sporządzonym wyłącznie dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002 oraz wyłącznie w zakresie kolumny 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)”, kolumny 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień (...)”, kolumny 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)” (sporządzono w dniu 27.01.2017r.).

Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r.

#### Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnej stawki podatkowej w zakresie podatku leśnego.

Podatek od środków transportowych – w kwocie **538.482,43 zł** (dla osób prawnych – **49.318,38 zł**, dla osób fizycznych – **489.164,05 zł**), która została ustalona na podstawie wydruków sporządzonych w dniu 26.01.2017r. odrębnie dla osób prawnych i fizycznych w programie Radix POST + pn. „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2016.01.01 – 2016.12.31”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane dla każdego miesiąca w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa opodatkowania – ilość pojazdów w danej kategorii podatkowej, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia skutków dla osób prawnych opodatkowanych według stawki dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 5,5 tony i poniżej 9 ton oraz według stawki dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 9 ton i poniżej 12 ton. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2016r. w podatku od środków transportowych wyniosły dla osób prawnych – **49.318,38 zł**, dla osób fizycznych – **489.164,05 zł**, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2016r. sporządzonym w dniu 20.02.2017r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, w kwotach wskazanych wyżej, zostały wykazane w jednym z dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. sporządzonym wyłącznie dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002 oraz wyłącznie w zakresie kolumny 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)”, kolumny 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień (...)”, kolumny 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)”. (sporządzono w dniu 27.01.2017r.).

Powyższe kwoty zostały wykazane także w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2016 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2016 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości **210.314,00 zł**, w tym:

- osoby prawne - w podatku od nieruchomości na kwotę 210.260,00 zł. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 19.04.2017 r. przez Skarbnika Gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że kwota 210.260,00 zł dotyczy ulg wynikających z ustawy – zwolnienia od podatku nieruchomości gminnych. Cyt.: „Ustawowe zwolnienie nieruchomości gminnych z podatku nastąpiło wraz ze zmianą przepisów z dniem 1.01.2016r i w związku z tym nie powinny być wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP za 2016rok, co zostanie uwzględnione w korekcie tego sprawozdania.” Wyjaśnienie stanowi akta robocze ujęte pod pozycją III/8 w Załączniku nr I do protokołu kontroli.
- osoby fizyczne - w podatku od nieruchomości na kwotę **54,00 zł**, dotyczy pomieszczeń związanych z prowadzeniem usług szewskich, zwolnione na podstawie §2 uchwały nr XII/82/15 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22.12.2015r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2016r.

Powyższe skutki zostały wykazane także:

- w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. sporządzonym wyłącznie dla rozdz. 75615, 75616, 75618 i 90002 oraz wyłącznie w zakresie kolumny 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków (...)”, kolumny 13 „skutki udzielonych ulg i zwolnień (...)”, kolumny 14 i 15 „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy (...)” (sporządzone w dn. 27.01.2017 r.),
- w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 3) sporządzonym w dniu 28.02.2017r.

W trakcie kontroli, w dniu 10.05.2017r. dokonano korekty sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych od początku roku do dnia 31.12.2016r. oraz sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2016r. (korekta nr 4) w zakresie skutków udzielonych ulg

i zwolnień, obliczonych za okres roku 2016 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w rozdz. 75615 wykazano 0,00 zł.

### 3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2016 roku Gmina Pszczółki osiągnęła dochody z tytułu opłaty adiacenckiej w kwocie 208.470,67 zł. Dochody z ww. tytułu zostały zaewidencjonowane na koncie 130 w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

Rada Gminy Pszczółki ustaliła stawki procentowe opłaty adiacenckiej uchwałami:

- nr VIII/69/07 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości, w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej dotyczącej wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki w wysokości 30%;
- nr XI/122/2001 z dnia 6 czerwca 2001r. w sprawie stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej, dotyczącej każdorazowego wzrostu wartości nieruchomości położonych na terenie Gminy Pszczółki na skutek wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej w wysokości 50%; powyższą uchwałę zmieniono uchwałami:
  - nr XXXI/285/09 z dnia 12 listopada 2009r. w sprawie zmiany uchwały nr XI/122/2001 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której wprowadzono zmianę treści § 1, dodaje się pkt 2 o brzmieniu: „Przy obliczaniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. dla wodociągu 860,00 zł, a dla kanalizacji sanitarnej 870,00 zł;
  - nr XXXIII/308/10 z dnia 3 marca 2010r. w sprawie zmiany uchwały nr XI/122/2001 i nr XXXI/285/09 w sprawie wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, w której wprowadzono zmianę treści § 1 pkt 2 uchwały nr XXXI/285/09, o brzmieniu: „Przy obliczaniu opłaty adiacenckiej różnicę między wartością, jaką nieruchomość ma po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką miała przed ich wybudowaniem, pomniejsza się o wpłaty dokonywane na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. dla wodociągu 860,00 zł, a dla kanalizacji sanitarnej 870,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze, a gmina buduje studzienkę przyłączeniową na terenie

nieruchomości podłączonej w odległości ok. o 1m od granicy lub w miejscu technicznie uzasadnionym, lecz nie dalej niż 1m, natomiast 800,00 zł, gdy sieć przebiega w drodze lub przez nieruchomość podłączoną”.

Informację dotyczącą działań gminy w zakresie ustalania opłaty adiacenckiej przedstawiła podinspektor ds. nieruchomości i gospodarki komunalnej p. Anna Szymecka – Jocz, zgodnie z którą w 2016r. wydano 184 decyzji w tym: 162 decyzje z tytułu wybudowania kanalizacji sanitarnej i 22 decyzje z tytułu podziału.

Kontroli poddano 14 losowo wybranych decyzji, o numerach: RIG.3134.11.2016.BDR.3 z dnia 19.07.2016r., RIG.3134.2.10.2016.BDR.3 z 05.09.2016r., RIG.3134.2.9.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.8.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.7.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.5.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.4.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.3.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.2.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.2.1.2016.BDR.3 z dn. 05.09.2016r., RIG.3134.1.5.2016.BDR.6 z dnia 30.06.2016r., RIG.3134.1.5.2016.BDR.7 z dnia 30.06.2016r., RIG.3134.1.5.2016.BDR.5 z dnia 30.06.2016r., RIG.3134.1.6.2016.BDR.3 z dnia 01.07.2016r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej, przy zastosowaniu prawidłowej stawki wynikającej z ww. uchwały,
- wartość nieruchomości spowodowana budową urządzeń infrastruktury technicznej a także przed podziałem i po podziale określono na podstawie aktualnego operatu szacunkowego,
- w decyzjach prawidłowo oznaczono organ. Stronę postępowania określono w treści decyzji tj. w rozstrzygnięciu,
- przypisu na kontach podatników dokonywano w kwotach wynikających z decyzji,
- w przypadku wniesienia opłaty po terminie naliczono odsetki ustawowe. W 2 przypadkach pobrane odsetki zawyżono o łączną kwotę 1,66 zł i w 1 przypadku pobrane odsetki zaniżono o 5,34 zł, co przedstawiono poniżej:
  - kartoteka nr 15-00445071 – przypis na kwotę 905,00 zł z tytułu decyzji RIG.3134.2.3.2016.BDR.3 z dnia 05.09.2016r. na kwotę 905,00, doręczono w dniu 12.09.2016, decyzja ostateczna w dniu 27.09.2016, termin płatności 11.10.2016r., zapłacono w dniu 23.11.2016r. (43 dni po terminie) kwotę 913,70 w tym: należność główna 905,00 i odsetki 8,70. Wg kontrolujących należało pobrać odsetki ustawowe w kwocie 7,46 zł ( $905,00 \times 43 \text{ dni} \times 7\% : 365$ ),
  - kartoteka nr 15-00445070 – przypis na kwotę 4.495,00 z tytułu decyzji RIG.3134.2.1.2016.BDR.3 z dnia 05.09.2016r., doręczona w dniu 08.09.2016r., decyzja

ostateczna w dniu 23.09.2016r., termin płatności w dniu 07.10.2016, zapłacono w dniu 10.10.2016 (3 dni po terminie) kwotę 4495,00 zł z tego naliczono na należność główną kwotę 4.492,00 zł oraz na odsetki 3,00 zł. Według kontrolujących wpłatę należało naliczyć proporcjonalnie na należność główną – 4.492,42 zł i odsetki – 2,58 zł,

- kartoteka nr 15-00445049 – przypis na kwotę 2.613,00 z tytułu decyzji RIG.3134.1.5.2016.BDR.7 z dnia 30.06.2016r., doręczona w dniu 06.07.2016r., decyzja ostateczna w dniu 21.07.2016r., termin płatności w dniu 04.08.2016, zapłacono w dniu 05.09.2016 (32 dni po terminie) kwotę 2613,00 zł, z tego naliczono na należność główną kwotę 2.601,90 zł oraz na odsetki 11,10 zł. Według kontrolujących wpłatę należało naliczyć proporcjonalnie na należność główną – 2.597,06 zł i odsetki – 15,94 zł,
- kartoteka nr 15-00445047 - przypis na kwotę 1.306,50 z tytułu decyzji RIG.3134.1.5.2016.BDR.6 z dnia 30.06.2016r., doręczona w dniu 06.07.2016r., decyzja ostateczna w dniu 21.07.2016r., termin płatności w dniu 04.08.2016, zapłacono w dniu 08.08.2016 (4 dni po terminie) kwotę 1306,50 zł, z tego naliczono na należność główną kwotę 1.306,00 zł oraz na odsetki 0,50 zł. Według kontrolujących wpłatę należało naliczyć proporcjonalnie na należność główną – 1.305,50 zł i odsetki – 1,00 zł.

Pozostałe odsetki naliczono w prawidłowej wysokości.

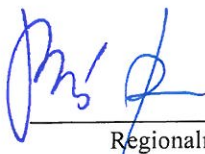
Z wyjaśnienia złożonego w dniu 11.05.2017r. przez Skarbnika gminy p. Jolanę Żbikowską wynika, że cyt.: „*Odsetki od nieterminowych wpłat naliczane są w systemie WIP. Różnice w naliczaniu i pobraniu odsetek od opłaty adiacenckiej mogą wynikać z tego, że w programie WIP w tej opłacie była wyłączona funkcja zaokrąglania odsetek do dziesiątek groszy zamiast do grosza. W systemie wprowadzona była prawidłowa stawka odsetek tj. 7 %. Osobą odpowiedzialną za prawidłową ewidencję wpłat i naliczania odsetek była Pani Angelika Woźnica.*” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/25 w Załączniku nr 1* do protokołu.

### 3.2.11. Opłata planistyczna

Ustalono, że w 2016 roku Wójt Gminy Pszczółki wydał 5 decyzji ustalających wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego o nr: RIG.6725.7.2016.BDR.3 z dnia 08.12.2016r., RIG.6725.6.2016.BDR.3 z dnia 08.12.2016r., RIG.6725.5.2016.BDR.3 z dnia 08.12.2016r., RIG.6725.4.2016.BDR.3 z dnia 08.12.2016r., RIG.6725.3.2016.BDR.3 z dnia 08.12.2016r.

Kontroli poddano wszystkie ww. decyzje.

W wyniku kontroli ustalono:



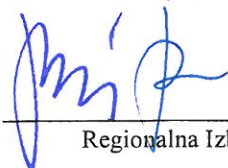

- decyzje wydano po wszczęciu z Urzędu postępowania w sprawie ustalenia opłaty tzw. renty planistycznej w związku ze zbyciem działek,
- wysokość opłat ustalono na podstawie operatów szacunkowych sporządzonych na potrzeby ustalenia ww. opłaty,
- decyzje doręczono w dniu 15.12.2016r. za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- przypisu dokonano na koncie podatnika w prawidłowej wysokości, wpłat dokonano w terminach określonych w decyzjach.

Ponadto, kontrolujący w dniu 15.03.2017r. wystąpili z prośbą o udzielenie pisemnej informacji:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2012r. i obowiązywały w roku 2016,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2016,
- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
  - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
  - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.03.2017r. przez podinspektora ds. zagospodarowania przestrzennego p. Różę Walasek wynika, że w 2016r. na terenie Gminy Pszczółki wystąpiło 5 transakcji sprzedaży nieruchomości z rejonów, co do których uchwalono miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego (który wszedł w życie po 2011r.). We wszystkich przypadkach wzrostu wartości nieruchomości została naliczona opłata planistyczna.

W związku z uchwaleniem planów nie stwierdzono uniemożliwienia bądź istotnego ograniczenia w korzystaniu z nieruchomości, a wartość nieruchomości w żadnym przypadku nie uległa obniżeniu. Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/10 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.





Dochody z tytułu opłaty planistycznej w badanym okresie wyniosły 22.549,07 zł i zostały zaewidencjonowane na koncie 130 w rozdz. 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.

### 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” wyniosły w 2016 roku 79.001,83 zł.

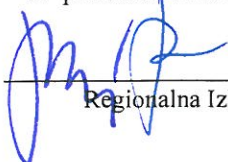
Kontrolujący zwrócili się do Wójta z prośbą o wskazanie osób odpowiedzialnych za prowadzenie postępowań w sprawie udzielenia zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Odpowiedzi udzieliła Sekretarz p. Jolanta Przyłucka cyt.: *„Zadania dotyczące udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego prowadzone są w Referacie inwestycji i rozwoju gminy na stanowisku ds. infrastruktury drogowej. Od 5 stycznia 2016 r. do 9.04.2016 r. na stanowisku tym był zatrudniony Ryszard Żerański. W okresie zatrudnienia przebywał na zwolnieniach lekarskich w terminach: 8.02.2016 – 12.02.2016, 4.03.2016 – 11.03.2016, 16.03.2016 – 18.03.2016, 24.03.2016 – 9.04.2016. W dniu 11.04.2016 r. na stanowisku ds. infrastruktury drogowej został zatrudniony Tadeusz Biliński, który od 16.05.2016 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim nieprzerwanie do końca zatrudnienia, tj. do 9.10.2016 r.*

*W czasie nieobecności ww. pracowników ich obowiązki w ramach zastępstwa wykonywały osoby wskazane w Regulaminie organizacyjnym, tj. inspektor ds. rolnictwa i utrzymania terenów zielonych Jarosław Drzewiecki oraz inspektor ds. inżynierii środowiska Piotr Jocz. W okresie szczególnego spiętrzenia obowiązków na stanowisku ds. infrastruktury drogowej do pomocy włączyła się Barbara Drzewiecka, inspektor ds. geodezji, która wspierała Piotra Jocz w prowadzeniu spraw związanych z udzielaniem zezwoleń na zajęcie pasa drogowego. Od 19.10.2016 r. na stanowisku ds. infrastruktury drogowej jest zatrudniona p. Elżbieta Jazdz.”* Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/11 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XIX/217/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 marca 2005r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego dróg (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 29 kwietnia 2005r. Nr 41 poz.800).

W powyższej uchwale określono stawki opłat pobieranych za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Pszczółki, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

1. prowadzenia robót w pasie drogowym,





2. umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
3. umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
4. zajęcia pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione w pkt. 1-3.

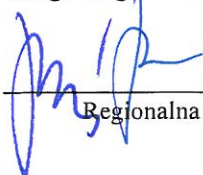
Ustalono stawki:

- za zajęcie 1m<sup>2</sup> powierzchni dróg gminnych, o których mowa w pkt. 1 i 4 opłat za każdy dzień zajęcia:
  - chodników, placów, ciągów pieszych (urządzonych) – 10,00 zł,
  - jezdni – 10,00 zł,
  - pozostałych elementów pasa drogowego (pobocza, zieleńce, rowy itp.) – 2,00 zł,
- za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, o którym mowa w pkt. 2 roczną stawkę opłat za 1m<sup>2</sup> powierzchni pasa drogowego drogi gminnej zajętego przez rzut poziomy umieszczanego urządzenia – 200,00 zł,
- za zajęcie pasa drogowego, o którym mowa w pkt. 3 za każdy dzień zajęcia 1m<sup>2</sup> powierzchni:
  - pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy obiektu budowlanego niezwiązanego z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego – 0,20 zł,
  - reklamy – 0,30 zł.

Roczne stawki opłat obejmują pełny rok kalendarzowy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym. Za niepełny rok kalendarzowy wysokość stawek opłat obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym. 5.

Zgodnie art. 40 ust. 5 z ustawy o drogach publicznych opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, ustala się jako iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

Kontrolującym przedstawiono wykaz wydanych w 2016r. decyzji na zajęcie pasa drogowego – 7 decyzji o numerach: dwie decyzje o nr RIG.6852.1.2016.RŻ z 30.05.2016r.





(jedna decyzja stanowi zezwolenie na zajęcie pasa drogowego, natomiast druga to zezwolenie na umieszczenie w drodze gminnej urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego), RIG.6852.1.2016.RŻ z 30.05.2016r., RIG.6852.2.2016.RŻ z 11.03.2016r., RIG.6852.3.2016.PJO.2 z 15.06.2016r., RIG.6852.3.2016.PJO.3 z 15.06.2016r., RIG.6852.4.2016.PJO.2 z 21.05.2016r., RIG.6852.4.2016.PJO.3 z 21.05.2016r. Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

Sprawdzeniem objęto: terminowość wydania decyzji, wysokości zastosowanej stawki wg uchwały, prawidłowość naliczenia opłat, termin i kwoty dokonanych przypisów.

W dniu 19.04.2017r. kontrolujący zwrócili się z prośbą o przedstawienie kompletu dokumentów do przedstawionych decyzji na zajęcie pasa drogowego, w tym m. innymi: wniosków wraz z załącznikami. W odpowiedzi na ww. pismo kontrolującym przedstawiono: 4 wnioski jakie wpłynęły do UG w dniach 25.05.2016r., 04.03.2016r., 02.06.2016r., 20.05.2016r. bez wymaganych rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego załączników. Kontrolującym nie przedstawiono do kontroli wniosków wraz z załącznikami, na które powołano się w decyzjach:

- a) nr RIG.6852.4.2016.PJO.2 z dnia 21.05.2016r. – zgodnie z decyzją, wydano ją na wniosek firmy DURAMEX Sp. z o.o. złożony dnia 22.06.2015r.,
- b) nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016r. - zgodnie z decyzją, wydano ją na wniosek Przedsiębiorstwa Inżynieryjno – Budowlanego INREM Sp. z o.o. złożony w dniu 22.06.2015r.
- c) nr RIG.6852.3.2016.PJO z dnia 15.06.2016r. – zgodnie z decyzją, wydano ją na wniosek Przedsiębiorstwa Inżynieryjno Budowlanego MASTERNAK w Łęgowie złożony w dniu 02.06.2016r.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.04.2017r. przez Zastępcę Wójta p. Annę Gołkowską działającą z upoważnienia Wójta wynika, że cyt.: „Ad. 2 a) W decyzji nr RIG.6852.4.2016.PJO.2 z dnia 21.05.2016 r. błędnie wpisano datę wniosku (jest: 22.06.2015 r., a powinno być: 20.05.2016 r.), który został złożony przez firmę DURAMEX Sp. z o.o. w imieniu inwestora Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., co zostało sprostowane postanowieniem nr RIG.6852.4.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r. (...) Ad. 2 b) W decyzji nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016 r. błędnie wpisano datę wniosku (jest: 22.06.2015 r., a powinno być: 25.05.2016 r.), który został złożony przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „INREM” sp. z o.o. w imieniu inwestora Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., co zostało sprostowane postanowieniem nr RIG.6852.1.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r. (...) Ad. 2 c) W decyzji nr RIG.6852.3.2016.PJO z dnia 15.06.2016 r. nie podano, że rozpatrywano

wniosek złożony przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane MASTERNAK Michał Masternak w imieniu inwestora ENERGA-OPERATOR SA, co zostało sprostowane postanowieniem nr RIG.6852.3.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r. (...)” Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *pozycją III/12 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli

W wyniku kontroli ustalono, że:

- decyzje wydawano na wniosek,
- we wszystkich badanych decyzjach jest wskazany organ administracji publicznej.
- w decyzjach nie wskazano do kogo jest kierowana decyzja, z treści decyzji wynika kto jest stroną postępowania – cyt.: „W wyniku rozpatrzenia wniosku złożonego przez (...)” oraz „nakłada się opłatę dla (...)”. Ponadto w trakcie kontroli zgodności oznaczenia strony w decyzji ze złożonym wnioskiem stwierdzono, że:
  - w decyzji nr RIG.6852.4.2016.PJO.2 z dnia 21.05.2016r., sprostowanej postanowieniem nr RIG.6852.4.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r., powołano się na wniosek złożony przez firmę DURAMEX Sp. z o.o. w imieniu inwestora Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., w decyzji opłatę za zajęcie pasa drogowego nałożono na Duramex Sp. z o.o. - we wniosku złożonym w dniu 20.05.2016r. jako stroną postępowania wskazano Polską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. oddział w Gdańsku. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 20.04.2017r. wynika, że cyt.: „Decyzja wystawiona została na składającego wniosek wykonawcę, ponieważ zajmuje on pas drogowy w określonym we wniosku czasie w celu prowadzenia robót budowlanych, których inwestorem jest PSG Sp. z o.o. Ponadto to wykonawca uiszcza opłatę za zajęcie pasa drogowego na czas prowadzonych przez niego robót budowlanych”. Przypisu należności z tytułu ww. decyzji dokonano na koncie 56-00006286 założonym dla Duramex Sp. z o.o.,
  - w decyzji nr RIG.6852.2.2016.RŻ z dnia 11.03.2016r. powołano się na wniosek złożony przez firmę Wema s.c. działającą w imieniu p. Bętkowskiego Grzegorza, Rudnika Tomasza i Bochnackiego Andrzeja - we wniosku złożonym w dniu 04.03.2016r. jako stroną postępowania wskazano p. Bętkowskiego Grzegorza, Rudnika Tomasza i Bochnackiego Andrzeja, do wniosku załączono upoważnienie (brak daty sporządzenia) wyżej wymienionych dla firmy Wema s.c. m.in. do składania wniosków, odbioru decyzji i podpisywania umów cywilno-prawnych dotyczącej budowy przyłącza kanalizacji sanitarnej i przyłącza wodociągowego. Przypisu na koncie 56-00006284 prowadzonym dla firmy WEMA z tytułu ww. opłaty dokonano w trakcie kontroli tj.



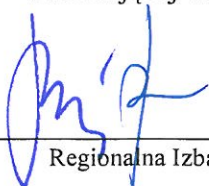


w dniu 17.03.2017r. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy co opisano poniżej,

- w decyzji nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016r., sprostowanej postanowieniem nr RIG.6852.1.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r. powołano się na wniosek, który został złożony przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane „INREM” sp. z o.o. w imieniu inwestora Polskiej Spółki Gazownictwa Sp. z o.o., - we wniosku z dnia 25.05.2016r. jako stronę postępowania wskazano Polską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. Oddział w Gdańsku, Z ww. wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Decyzja wystawiona została na składającego wniosek wykonawcę, ponieważ zajmuje on pas drogowy w określonym we wniosku czasie w celu prowadzenia robót budowlanych, których investorem jest PSG Sp. z o.o. Ponadto to wykonawca uiszcza opłatę za zajęcie pasa drogowego na czas prowadzonych przez niego robót budowlanych.”* Przypisu należności z tytułu ww. decyzji dokonano na koncie 56-00006285 założonym dla PIB „INREM”.
- w decyzji nr RIG.6852.3.2016.PJO z dnia 15.06.2016r. sprostowanej postanowieniem nr RIG.6852.3.2016.PJO.5 z dnia 20.04.2017 r. powołano się na wniosek złożony w dniu 02.06.2016r. przez Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane MASTERNAK Michał Masternak w imieniu inwestora ENERGA-OPERATOR SA, - we wniosku z dnia 02.06.2016r. jako stronę postępowania wskazano Energa – Operator S.A. Oddział w Gdańsku. Z ww. wyjaśnienia wynika, że cyt.: *„Decyzja wystawiona została na składającego wniosek wykonawcę, ponieważ zajmuje on pas drogowy w określonym we wniosku czasie w celu prowadzenia robót budowlanych, których investorem jest ENERGA-OPERATOR SA. Ponadto to wykonawca uiszcza opłatę za zajęcie pasa drogowego na czas prowadzonych przez niego robót budowlanych”*. Przypisu należności z tytułu ww. decyzji dokonano na koncie 56-00006287 założonym dla PIB MASTERNAK.

W pozostałych 3 decyzjach określono stronę postępowania zgodnie ze wskazaniem we wniosku. Przypisu należności dokonano na kontach założonych dla strony postępowania wskazanej w decyzjach.

- na wszystkich (4) wnioskach zamieszczono datę wpływu do Urzędu,
- decyzje wydano w terminie nieprzekraczającym miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- decyzje podpisała z upoważnienia Wójta p. Anna Gołkowska Zastępca Wójta,
- do decyzji załączano zwrotne potwierdzenie odbioru, bądź na decyzji widnieje data i podpis odbierającej decyzję osobiście,





- przypisów należności dokonano w 2016r. w kwotach wynikających z ww. decyzji, za wyjątkiem przypisu należności 228,00 zł z tytułu decyzji nr RIG.6852.2.2016.RŻ z dnia 11.03.2016r. nakładająca na firmę WEMA obowiązek uiszczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Decyzja stała się ostateczna w dniu 05.04.2016r., termin płatności przypadał na dzień 19.04.2016r. Firma wniosła ww. opłatę w dniu 24.03.2016r. (WB nr 58 z dnia 24.03.2016r.) na wyciągu bankowym w opisie operacji widnieje tytułu wpłaty cyt.: „*rig.6852.2.2016.RŻ*”. Przypisu na koncie 56-00006284 prowadzonym dla firmy WEMA z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego dokonano w trakcie kontroli tj. w dniu 17.03.2017r. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 26.04.2017r. przez Skarbnika gminy p. Jolantę Żbikowską wynika, że cyt.: „*Oplata za zajęcie pasa drogowego w kwocie 228 zł wynikająca z decyzji RIG.6852.2.2016.RŻ dotycząca firmy WEMA s.c. została ujęta w ewidencji księgowej w dniu 17.03.2017r. (przypis). Kwotę 228 zł Wema s.c. wpłaciła na rachunek bankowy urzędu w dniu 24.03.2016r.*”

*W związku z tym, że na koncie nie było przypisu tej opłaty, naliczono ją na inny tytuł tj. opłatę za ścieki, gdzie występowała zaległość. W dniu 21.03.2017r. firma Wema s.c. ponownie dokonała wpłaty na decyzję za zajęcie pasa drogowego łącznie z odsetkami w wysokości 14,69 zł tym samym potwierdziła sposób zarachowania wpłaty z dnia 24.03.2017r. na opłatę za ścieki.*

*Osobą odpowiedzialną za przekazanie decyzji do księgowości - p. Ryszard Żerański zatrudniony od 01.01.2016r. do 09.04.2016r., osoba odpowiedzialna za prawidłowość księgowania – p. Angelika Buchholz (Woźnica) zatrudniona od 24.02.2016r.(...)” Wyjaśnienie, kartotekę podatnika nr 56-00006284 Wema s.c., WB nr 58 z dnia 24.03.2016r. potwierdzający dokonanie wpłaty z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego przez Wema s.c. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli,*

Na podstawie przedstawionego do ww. wyjaśnienia wydruku z kartoteki podatnika 56-00006284 Wema s.c. (pn. „Kartoteka podatnika na dzień 27.04.2017r.- ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO”) kontrolujący ustalili, że w 2017r. dokonano także przypisu na kwotę 88,00 zł z tytułu decyzji nr RIG.6852.5.2016.PJO.2 z terminem wymagalności 25.07.2016r. Przypisu dokonano w dniu 17.03.2017r. Decyzja została przedstawiona do kontroli w dniu 26.04.2017r. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.05.2017r. przez Kierownika Referatu Inwestycji i Rozwoju Gminy p. Olgę Laskowską wynika, że cyt.: „*Decyzja nr RIG.6852.5.2016.PJO.2 z dnia 20.06.2016r. została wystawiona przez p. Piotra Jocz inspektora ds. środowiska w zastępstwie nieobecnego p. Tadeusza*

*Bilińskiego przebywającego w tym czasie na zwolnieniu lekarskim. Z wyjaśnień uzyskanych od p. Piotra Jocz decyzja została przez niego przygotowana, przekazana wykonawcy i pozostawiona do dalszego procedowania p. Tadeuszowi Bilińskiemu (w tym przekazaniu prawomocnej decyzji do księgowości w celu dokonania przypisu). Jednakże p. Biliński kontynuował zwolnienie lekarskie aż do rozwiązania umowy o pracę, tj. do dnia 09.10.2016r. Jak tylko ustalono, że decyzja nie została przekazana do księgowości w celu dokonania przypisu, zostało to zrobione, ale przypis został wykonany po terminie.”* Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/14 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

- w zakresie prawidłowości naliczenia opłaty za zajęcie pasa drogowego:
  - w decyzji nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016r. ustalono opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym za rok bieżący (2016) w kwocie 100,00 zł od pow. 0,75 m<sup>2</sup> za 244 dni (150,00/365dni x 244 dni = 100,27 zł ~100,00zł) oraz coroczną opłatę z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami ruchu drogowego w wysokości 150,00 zł (0,75m<sup>2</sup> x 200,00 zł rocznie = 150,00 zł). Jednocześnie w decyzji wskazano okres umieszczenia urządzeń od dnia 01.06.2016r. do 31.12.2016r., który stanowi 214 dni, ponadto opłatę za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym naliczono dla powierzchni 0,75m<sup>2</sup>. Zgodnie z ustawą o drogach publicznych dla 1m<sup>2</sup> zajęcie powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> jest traktowane jak zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. W trakcie kontroli dokonano sprostowania ww. decyzji postanowieniem nr RIG.6852.1.RŻ.4 z dnia 20.04.2017r. poprzez ustalenie nowej wysokości opłaty za rok bieżący (2016) w wysokości 117,26 zł (200,00 /365 dni x 214 dni =117,26 zł) oraz ustalenie nowej wysokości corocznej opłaty w wysokości 200,00 zł (0,75m<sup>2</sup> ~ 1,00m<sup>2</sup> x 200,00 zł rocznie = 200,00 zł),
  - w decyzji nr RIG.6852.4.2016.PJO.3 z dnia 21.05.2016r. ustalono opłatę za umieszczenie urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w pasie drogowym za rok bieżący (2016) w kwocie 15,00 zł od pow. 0,28m<sup>2</sup> (0,28m<sup>2</sup>x 200,00 zł rocznie /365 x 214 dni = 14,65 zł ~ 15,00 zł) oraz coroczną opłatę z tytułu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami ruchu drogowego w wysokości 56,00 zł (0,28m<sup>2</sup> x 200,00 zł = 56,00 zł). We wniosku złożonym w dniu 20.05.2016r. (data wpływu do Urzędu) przez Polską Spółkę Gazownictwa Oddział w Gdańsku wskazano powierzchnię urządzenia 0,028m<sup>2</sup>. Zgodnie z ustawą o drogach publicznych

dla 1m<sup>2</sup> zajęcie powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego lub urządzenia mniejszej niż 1 m<sup>2</sup> jest traktowane jak zajęcie 1 m<sup>2</sup> pasa drogowego. W trakcie kontroli dokonano sprostowania ww. decyzji postanowieniem nr RIG.6852.4.2016.PJO.4 z dnia 20.04.2017r. poprzez ustalenie nowej wysokości opłaty za rok bieżący (2016) w wysokości 117,26 zł (200,00 /365 dni x 214 dni =117,26 zł) oraz ustalenie nowej wysokości corocznej opłaty w wysokości 200,00 zł (0,028m<sup>2</sup> ~ 1,00m<sup>2</sup> x 200,00 zł rocznie),

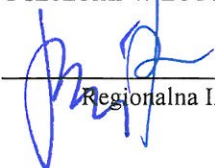
- w decyzji nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016r. ustalono opłatę w wysokości 32,00 zł za zajęcie pasa drogowego – pobocza o pow. 16 m<sup>2</sup> w dniu 30.05.2016r. (16 m<sup>2</sup> x 2,00 zł x 1 dzień = 32,00 zł). Z wniosku złożonego w dniu 25.05.2015r. oraz załączonej mapy sytuacyjnej wynika, że roboty spowodują zajęcie pasa drogowego o pow. 2m x 2m i 2m x 2m, co daje 8m<sup>2</sup>. W trakcie kontroli postanowieniem nr RIG.6852.1.2016.RŻ.5 z dnia 20.04.2017r. dokonano sprostowania wysokości opłaty z kwoty 32,00 zł na 16,00 zł (8m<sup>2</sup> x 2,00 zł x 1 dzień),
- w decyzji nr RIG.6852.3.2016.PJO.3 z dnia 15.06.2016r. ustalono opłatę za rok bieżący (2016) za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami w wysokości 780,00 zł (1430,00 zł/365 dni x 199 dni = 779,64 zł ~780,00 zł). W trakcie kontroli, postanowieniem nr RIG.6852.3.2016.PJO.4 z dnia 19.04.2017r. dokonano sprostowania wysokości opłaty za rok bieżący z 780,00 zł na kwotę 779,64 zł.

Wyjaśnienie z dnia 19.04.2017r. i 20.04.2017r. złożone (z upoważnienia Wójta) przez Z-cę Wójta p. Annę Gołkowską z przykładową decyzją nr RIG.6852.1.2016.RŻ z dnia 30.05.2016r. wraz z postanowieniem o sprostowaniu nr RIG.6852.1.2016.RŻ.4 z dnia 20.04.2017r. stanowią akta robocze ujęte pod *poz. III/12 w Załączniku nr 1* do protokołu.

Rada Gminy Pszczółki nie podjęła uchwały o opłacie reklamowej od umieszczenia tablic reklamowych lub urządzeń reklamowych w rozumieniu Ustawy z dnia 24 kwietnia 2015r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem narzędzi ochrony krajobrazu. W związku z powyższym Gmina Pszczółki nie pobiera z tego tytułu opłaty reklamowych. Informacja w powyższej sprawie złożona w dniu 08.03.2017r. przez Z-cę Wójta p. Annę Gołkowską (z upoważnienia Wójta) stanowi akta robocze ujęte pod *pozycją III/15 w Załączniku nr 1* do protokołu kontroli.

### 3.2.13. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Pszczółki w 2016 roku oraz prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie.





W 2016 roku obowiązywały:

- uchwała nr V/67/03 Rady Gminy w Pszczółkach z dnia 23.04.2003r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Pszczółki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- uchwała Rady Gminy Pszczółki nr VI/77/03 z dnia 12 czerwca 2003 r. w sprawie ustalenia liczby punktów na terenie gminy Pszczółki sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Zgodnie z ww. uchwałą Rada Gminy ustaliła na terenie gminy Pszczółki:

- 22 punkty sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 10 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzynę Walińską ustalono, że w 2016 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	4
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	10
Zezwolenia Jednorazowe	1

Ponadto, kontrolującym przedstawiono zestawienia pn.: „Terminy zezwoleń alkoholowych poza miejscem sprzedaży” i „Terminy zezwoleń alkoholowych w miejscu sprzedaży” wynika, że na terenie Gminy Pszczółki wg stanu na dzień 31.12.2016r. występowały:

- 22 punkty z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 6 punktów z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży.

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2016r. zezwolenia:

- zezwolenie na sprzedaż alkoholu **w miejscu sprzedaży** o numerze II/A/1/16 z dn. 09.02.2016r., II/A/2/16 z dnia 29.04.16r., II/B/1/16 z dnia 29.04.2016r., II/C/1/16 z dn. 29.04.2016r.
- zezwolenia na sprzedaż alkoholu **poza miejscem sprzedaży** (10) o numerach: I/A/2/16 z dn. 23.08.2016r., I/B/2/16 z dn. 23.08.2016r., I/C/3/16 z dn. 23.08.2016r., I/C/1/16

z dn. 04.02.2016r., I/A/1/16 z dn. 07.07.2016r., I/B/1/16 z dn. 07.07.2016r., I/C/2/16 z dn. 07.07.2016r., I/B/3/16 z dn. 25.08.2016r., I/C/4/16 z dn. 25.08.2016r., I/C/5/16 z dn. 10.11.2016r.,

- wszystkie (1) jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych: nr III/A/1/16 z dn. 23.08.2016r.

Osobą odpowiedzialną za wydawanie decyzji oraz prawidłowe naliczanie wysokości opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych jest inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzyna Walińska.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz jednorazowe wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- w zakresie prawidłowości wypełnienia wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nieprawidłowości nie stwierdzono.
- wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wszystkie zezwolenia wydano na czas określony: zezwolenia jednorazowe wydawano na okres 1 dnia w związku z lokalną imprezą, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 2 lata, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży wydano na okres nie krótszy niż 4 lata,
- zezwolenia wydawano w terminie wskazanym w art. 35 Kpa, za wyjątkiem 3 zezwoleń I/A/2/16, I/B/2/16, I/C/3/16 wszystkie z dnia 23.08.2016r., które wydano z opóźnieniem 2 dni (wniosek wpłynął do UG w dniu 21.07.2016r.),
- w zakresie prawidłowości naliczenia opłat oraz terminowości ich wnoszenia, stwierdzono że w przypadku zezwolenia nr II/C/1/16 z dnia 29.04.2016r. (od 30.04.2016r. do 29.04.2020r.) zawyżono opłatę za o kwotę 57,37 zł. Jak wynika z przedstawionego wyliczenia opłaty należnej na rok 2016, opłatę naliczono w sposób:  $2.100,00 \text{ zł} : 366 \text{ dni} = 5,7377 \times 246 \text{ dni}$ . Powyższe powinno dać wynik 1.411,47 zł natomiast w aktach sprawy wskazano wynik 1.468,85 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej p. Katarzyna Walińska, z którego wynika, że popełniono błąd rachunkowy przy naliczeniu opłaty, co w konsekwencji spowodowało że przedsiębiorca za zezwolenie

