



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Pszczółkach w okresie
od dnia 3 września 2018r. do dnia 21 września 2018r.

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1) Rodzaj kontroli – kontrola problemowa gminy Pszczółki w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- 2) Tematyka kontroli – wykonanie wniosków pokontrolnych wydanych po kompleksowej kontroli gminy, przeprowadzonej w 2017 roku.
- 3) Osoba kontrolująca:
 - *Alina Piątkowska* – starszy inspektor kontroli,
działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerze 42/18 z dnia 8 sierpnia 2018 roku.
- 4) Okres objęty kontrolą: 2017 rok oraz I półrocze 2018 roku.
- 5) Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Pszczółkach

ul. Pomorska 18
83-032 Pszczółki

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 w dniu 21 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Pszczółkach z dnia 24 listopada 2014r.).

Zastępca Wójta Gminy

Od dnia 2 grudnia 2014r. funkcję **Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki** pełni **p. Anna Gołkowska** powołana na to stanowisko zarządzeniem Nr 71/14 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 2 grudnia 2014r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Pszczółki.

Skarbnik Gminy

Funkcję **Skarbnika Gminy Pszczółki** pełni od dnia 30 lipca 1999r. **p. Jolanta Żbikowska** powołana na to stanowisko uchwałą Nr XI/80/99 Rady Gminy w Pszczółkach z dnia 30 lipca 1999r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Pszczółki.

Sekretarz Gminy

Funkcję **Sekretarza Gminy Pszczółki** pełniła od dnia 1 stycznia 2011r. do dnia 31 sierpnia 2017r. **p. Jolanta Przyłucka** zatrudniona na to stanowisko na podstawie umowy o pracę z dnia 17 grudnia 2010r. na czas nieokreślony. Od dnia 2 października 2017r. funkcję **Sekretarza Gminy Pszczółki** pełni **p. Marta Dorobek** zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 2 października 2017r. na czas nieokreślony.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

Statut Gminy

Statut Gminy Pszczółki wprowadzony został uchwałą Nr IX/62/2015 Rady Gminy Pszczółki z dnia 22 września 2015r. w sprawie Statutu Gminy Pszczółki oraz opublikowany w dniu 19 października 2015r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego

poz. 3182 (traci moc uchwała Nr V/56/2003 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pszczółki).

Regulamin Organizacyjny

Od dnia 1 marca 2018 roku organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Pszczółkach określa *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Pszczółkach* wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 07/18 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 31 stycznia 2018r. w przedmiotowej sprawie.

Do dnia 28 lutego 2018r. w Urzędzie Gminy w Pszczółkach obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony zarządzeniami Wójta Gminy Pszczółki o numerach:

- 70/15 z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego zmieniony zarządzeniem Nr 6/17 z dnia 12 stycznia 2017r., Nr 11/17 z dnia 8 lutego 2017r. oraz Nr 20/17 z dnia 7 kwietnia 2017r.,
- Nr 35/17 z dnia 1 czerwca 2017r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego zmieniony zarządzeniem Nr 57/17 z dnia 6 października 2017r. i Nr 60/17 z dnia 31 października 2017r. (tracą moc z dniem 28 lutego 2018r. - zgodnie z § 3 w/wym. zarządzenia Nr 07/18 z dnia 31 stycznia 2018r.).

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W 2017 roku w kontrolowanej jednostce obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wprowadzone do stosowania zarządzeniem Nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 9/14 z dnia 4 lutego 2014r. i zarządzeniem Nr 34/16 z dnia 22 czerwca 2016r.

Od dnia 01.01.2018r. obowiązują zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 77/17 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach, zmienione zarządzeniem Nr 11/18 z dnia 14.02.2018r.

II. Ustalenia wstępne

- Ostatnią kompleksową kontrolę gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 23 stycznia 2017 r. do dnia 16 maja 2017 r. Ustalenia kontroli, obejmującej lata 2013-2016, zawarto w protokole podpisanym w ostatnim dniu kontroli.
- W trakcie niniejszej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Pszczółki zamieszczono informację o kontrolach, które przeprowadzono w Urzędzie Gminy Pszczółki, w tym o kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 23 stycznia 2017r. do dnia 16 maja 2017r. (z datą zapisu w BIP-ie - 21.06.2017r.), informację o treści „Protokoły kontroli, zalecenia pokontrolne oraz odpowiedź na zalecenia pokontrolne znajdują się do wglądu u Sekretarza Gminy, pokój 24” (z datą zapisu w BIP-ie - 11.09.2018r.) oraz zamieszczono protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 23 stycznia 2017 r. do dnia 16 maja 2017 r., wystąpienie pokontrolne i odpowiedź na zalecenia pokontrolne (z datą zapisu w BIP-ie - 19.09.2018r.).
- Przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK/0804/91/3/K/1/2017 z dnia 14.07.2017r.) najistotniejsze nieprawidłowości z zakresu gospodarki finansowej i zamówień publicznych dotyczyły:

- ewidencjonowania niektórych zdarzeń gospodarczych niezgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.), postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. *w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity: Dz. U. 2017 r. poz. 760) oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 22/12 Wójta Gminy Pszczółki z dnia 14 czerwca 2012 r. *w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy w Pszczółkach* (ze zmianami), a mianowicie:
 - a) nieujęcia w ewidencji księgowej odsetek od zobowiązań budżetu gminy z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji, na kontach organu (odpowiednio) 134 – „Kredyty bankowe” oraz 260 – „Zobowiązania finansowe”, czym naruszono postanowienia część II – *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 2, 11 i 17 Załącznika nr 2 do w/w rozporządzenia oraz postanowienia polityki rachunkowości,
 - b) nieujmowania na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przypisów należności budżetowych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, czym naruszono postanowienia części II *Opis kont* ust. 1 *Konta bilansowe* pkt 30 Załącznika nr 3 do w/w rozporządzenia,
 - c) nieprawidłowego oznaczania dowodów księgowych poprzez nadawanie grupie dowodów księgowych (ujętych pod dowodami *PK - polecenie księgowania*) tych samych numerów identyfikacyjnych (bez określenia indywidualnej pozycji księgowej), co utrudnia sprawdzalność ksiąg rachunkowych oraz narusza art. 24 ust. 4 pkt 1 *ustawy o rachunkowości*,
- sporządzenia sprawozdań budżetowych z naruszeniem postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.), a mianowicie:
 - a) sporządzenia dwóch sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (odrębnie dla należności, dochodów oraz odrębnie dla skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, udzielonych ulg i zwolnień oraz wydanych decyzji przez organ podatkowy) czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 3 w/w rozporządzenia w zw. z § 1 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego*, stanowiącej załącznik nr 39 do w/w rozporządzenia,
 - b) wykazania w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.:
 - zawyżonych o kwotę 210.260 zł skutków udzielonych ulg i zwolnień w związku z udzielonymi przez Radę Gminy Pszczółki zwolnieniami z podatku od nieruchomości (w sprawozdaniu wykazano kwotę 210.314 zł zawierającą zwolnienia ustawowe, należało wykazać kwotę 54 zł),
 - zawyżonych o kwotę 168,30 zł 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 (w sprawozdaniu wykazano kwotę 6.637,94 zł, należało wykazać kwotę 6.469,64 zł),

- czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej zw. z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt. 10 i 11 lit. b oraz § 8 ust. 3 Załącznika Nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do w/w rozporządzenia.
- c) niewykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. w kolumnie „skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa” kwoty 530 zł z tytułu umorzenia odsetek od zaległości podatkowych dokonanej decyzją z dnia 5 sierpnia 2016 r., czym naruszono § 9 ust. 1 i ust. 2 w/w rozporządzenia Ministra Finansów w zw. z postanowieniami § 3 ust. 1 pkt 11 lit. a Załącznika Nr 39 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do w/w rozporządzenia,
- prowadzenia 2 kont szczegółowych do konta 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” o tym samym numerze służących do rozrachunków z tytułu podatku rolnego jednego podatnika, czym naruszono § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
 - wypłacenia 1 pracownikowi nagrody jubileuszowej (w 2016 r. wypłacono 3 nagrody jubileuszowe) z opóźnieniem wynoszącym 4 m-ce i 26 dni, czym naruszono art. 38 ust. 2 i ust. 5 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 902) w zw. z § 8 ust. 1 i 5 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
 - w obowiązującej uchwale Nr XIX/217/05 Rady Gminy Pszczółki z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego dróg (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 29 kwietnia 2005 r. Nr 41 poz. 800) w sposób nieprawidłowy określono naliczenie opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest gmina Pszczółki, na cele niezwiązane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg za niepełny rok kalendarzowy, tj. proporcjonalnie do liczby miesięcy umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, co narusza art. 40 ust. 5 z ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.).
- Sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym wnioski pokontrolne wskazywały na potrzebę usunięcia nieprawidłowości, poprzez:
 1. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
 2. sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej,
 3. prowadzenie ewidencji rozliczeń z tytułu podatków zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego,

4. wypłacanie nagród jubileuszowych niezwłocznie po uzyskaniu przez pracowników do nich prawa.
- Pismem SGP.1710.1.2017.JPR z dnia 17 sierpnia 2017r. Wójt Gminy Pszczółki poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych. W piśmie tym kierownik kontrolowanej jednostki podał, że cyt.:
„Ad.1 Osoby prowadzące ewidencję księgową zobowiązane zostały do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości i rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP oraz obowiązującą polityką rachunkowości. W celu wyeliminowania nieprawidłowości:
a) na koncie 134 i 260 zaewidencjonowano odsetki od kredytów i pożyczek,
b) na koncie 221 przypisano należności za 2017 rok z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż alkoholu,
c) od maja br. prawidłowo zaczęto nadawać numerację dowodów księgowych PK-polecenie księgowania.
Ad.2 Osoby sporządzające sprawozdania budżetowe zobowiązane zostały do prawidłowego, zgodnego z rozporządzeniem MF w sprawie sprawozdawczości budżetowej sporządzania sprawozdań, w tym ujmowania oraz skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji podatkowej. Począwszy od 1 października br. będzie sporządzane jedno sprawozdanie Rb-27S za dany okres sprawozdawczy.
Ad.3 Pracownika prowadzącego ewidencję podatków zobowiązano do prawidłowej ewidencji rozrachunków z tego tytułu. W ewidencji księgowej dokonano stosownej korekty i wyeliminowano konto o tym samym numerze z ewidencji rozrachunków z tytułu tego samego podatku u danego podatnika.
Ad.4 Pracownik ds. kadrowych oraz osoby go zastępujące zostali zobowiązani do bezwzględnego przestrzegania przepisów określających termin wypłaty nagrody jubileuszowej.

Ponadto informuję, że na sesji Rady Gminy Pszczółki uchylono uchwałę Nr XIX/217/05 z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego i podjęto nową uchwałę, zgodną z aktualnym stanem prawnym. Jednocześnie na bieżąco są eliminowane inne uchybienia wymienione w protokole pokontrolnym.”.

III. Szczegółowe ustalenia kontroli w zakresie:

1. Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości
 - Zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Gminę Pszczółki w okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 30.06.2018r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Nr konta	Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2018r.		Obroty narastająco		Stan na dzień 30.06.2018r.	
		WN	MA	WN	MA	WN	MA
1. Kredyty ogółem		0,00	978.153,66	250.000,00	-78.153,66	0,00	650.000,00
134-006	Kredyt nr I PCK /9/2013	0,00	300.000,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
134-007	Kredyt nr I PCK /16/2015	0,00	600.000,00	100.000,00	0,00	0,00	500.000,00
134-016	Kredyt nr I PCK /9/2013 - Odsetki	0,00	14.837,31	0,00	-14.837,31	0,00	0,00
134-017	Kredyt nr I PCK /16/2015 - Odsetki	0,00	63.316,35	0,00	-63.316,35	0,00	0,00
2. Pożyczki ogółem		0,00	1.118.963,35	100.000,00	-141.183,35	0,00	877.780,00
260-004	Pożyczka nr NFSIGW 339/2013	0,00	977.780,00	100.000,00	0,00	0,00	877.780,00
260-014	Pożyczka nr NFSIGW 339/2013 - Odsetki	0,00	141.183,35	0,00	-141.183,35	0,00	0,00

Stan zobowiązań Gminy Pszczółki na dzień 30.06.2018r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił łącznie 1.527.780,00 zł.

Kontrolą objęto ewidencję księgową odsetek od zobowiązań budżetu Gminy Pszczółki na kontach organu 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe” w okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 30.06.2018r.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w badanym okresie gmina nie zaciągała kredytów i pożyczek,
- stan zobowiązań Gminy Pszczółki na dzień 30.06.2018r. z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek wynosił łącznie 1.527.780,00 zł, w tym z tytułu kredytów 650.000,00 zł oraz pożyczek 877.780,00 zł,
- w I półroczu 2018 roku wydatki z tytułu odsetek od udzielonych kredytów i pożyczek w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego” wyniosły 21.067,62 zł, z tego odsetki od kredytów w wysokości 10.631,80 zł oraz od pożyczek 10.435,82 zł,
- na dzień 01.01.2018r. w ewidencji księgowej na koncie 134 i 260 wykazane zostały odsetki w łącznej wysokości 219.337,01 zł, w tym odsetki od kredytów w kwocie 78.153,66 zł i od pożyczki w kwocie 141.183,35 zł (naliczone do ostatecznego terminu spłaty zobowiązań);

W dniu 30.06.2018r. odsetki naliczone oraz odsetki zapłacone i ujęte w rozdziale 75702 w powyższych kwotach zostały wyksięgowane z ewidencji księgowej kont 134 „Kredyty bankowe” i 260 „Zobowiązania finansowe”.

- W zakresie opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz ujmowanie przypisów należności budżetowych z tytułu powyższych opłat na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 30.06.2018r.

W badanym okresie, tj. w I półroczu 2018 roku obowiązywały uchwały Rady Gminy Pszczółki o numerach:

9

[Handwritten signatures]

- V/67/03 z dnia 23 kwietnia 2003r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Pszczółki miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- VI/77/03 z dnia 12 czerwca 2003r. 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.

Na terenie Gminy Pszczółki, zgodnie z w/wym. uchwałą, Rada Gminy ustaliła:

- 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 badanym okresie wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	12
Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	6

Kontroli poddano 18 zezwoleń na sprzedaż alkoholu o numerach:

- **poza miejscem sprzedaży** – I/A/1/18 z dnia 15.01.2018r., I/B/1/18 z dnia 15.01.2018r., I/C/1/18 z dnia 15.01.2018r., I/A/2/18 z dnia 02.02.2018r., I/B/2/18 z dnia 02.02.2018r., I/C/2/18 z dnia 02.02.2018r., I/A/3/18 z dnia 15.02.2018r., I/B/3/18 z dnia 15.02.2018r., I/C/3/18 z dnia 15.02.2018r., I/A/4/18 z dnia 17.05.2018r., I/B/4/18 z dnia 17.05.2018r., I/C/4/18 z dnia 17.05.2018r.,
- **w miejscu sprzedaży** – II/A/2/18 z dnia 29.03.2018r., II/B/2/18 z dnia 29.03.2018r., II/C/2/18 z dnia 29.03.2018r., II/A/3/18 z dnia 05.04.2018r., I/B/2/18 z dnia 05.04.2018r., I/C/1/18 z dnia 15.02.2018r.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnych wniosków złożonych przez przedsiębiorców,
- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku ubiegłym zostały złożone przez przedsiębiorców w terminie wskazanym w art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r., poz. 487),
- wydanie zezwoleń poprzedzone było pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

8

9

- opłaty naliczono w prawidłowej wysokości oraz wnoszono na rachunek bankowy gminy w terminie wskazanym w art. 11¹ ust. 2 i 5 ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- przypisy należności budżetowych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujęto w ewidencji księgowej prowadzonej do konta rozrachunkowego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (na kontach o numerach: 18-00000015, 18-00000001, 18-00000002, 74-00000002, 18-00000004, 18-00000005).

- Ponadto ustalono, że dowody księgowe PK – *polecenie księgowania*, którym nadano numery identyfikacyjne z wyszczególnieniem pozycji jakie zawierają, księgowane są na kontach z określeniem numeru oraz ich indywidualnej pozycji księgowej w treści operacji, co jest zgodne z art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Kontrolą objęto, w zakresie poprawności dokonanych zapisów księgowych oraz identyfikacji dowodów źródłowych, dowody księgowe PK z miesiąca czerwca 2018 roku od numeru 378 do numeru 454 w ramach konta analitycznego 401-750-75023-4210-00 i 402-750-75023-4300-00.

Taki sposób oznaczenia dokumentów księgowych umożliwia stwierdzenie poprawności dokonanych w księgach rachunkowych zapisów, a w szczególności pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.

2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Ustalono, że Urząd Gminy Pszczółki sporządził sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, tj.:

- zbiorcze roczne sprawozdanie Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku (kwoty wykazane w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” i 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w kolumnach: 12 „Skutki obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy” i 13 „Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) zgodne są z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- w okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r. - w formie jednego dokumentu - jednostkowe sprawozdania miesięczne Rb-27S z wykonania planu dochodów samorządowej jednostki budżetowej.
- W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku wykazano:
 - ✓ ogółem dochody podatkowe w łącznej wysokości **12.635.631,86** zł, z tego:
 - kwotę 387.269,70 zł w podatku rolnym,
 - kwotę 4.322.537,23 zł w podatku od nieruchomości,
 - kwotę 2.954,00 zł w podatku leśnym,
 - kwotę 512.699,85 zł w podatku od środków transportowych,

R



- ✓ skutki obniżenia górnych stawek podatków w łącznej wysokości **1.671.044,64** zł, w tym:
 - kwotę 341.337,05 zł w podatku rolnym,
 - kwotę 748.532,67 zł w podatku od nieruchomości,
 - kwotę 581.174,92 zł w podatku od środków transportowych,
- ✓ skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa w łącznej wysokości **0,00** zł;

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Skarbnika Gminy p. Jolanę Żbikowską, Wójt Gminy Pszczółki w 2017 roku nie wydał decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych. Oświadczenie z dnia 10.09.2018r. znajduje się w aktach roboczych pod pozycją **I/1 w Załączniku nr 1** do protokołu z niniejszej kontroli.

- Wysokość skutków obniżenia górnych stawek w poszczególnych podatkach wykazano na podstawie zestawień z programu Radix - „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego”, „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości”, „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych” za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.:
 - kwotę 341.337,05 zł w podatku rolnym (w tym: osób prawnych - 49.903,10 zł i osób fizycznych - 291.433,95 zł);

Zestawienia przedstawiają dane dla każdego kwartału, w szczególności: hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawkę wynikającą z obowiązującej uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawkę wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, skutki obniżenia stawek podatku osobno dla gospodarstw i dla działek.
 - kwotę 748.532,67 zł w podatku od nieruchomości (w tym: osób prawnych - 365.151,67 zł i osób fizycznych - 383.381,00 zł);

Zestawienia przedstawiają dane dla każdego miesiąca, w szczególności: podstawa opodatkowania, stawka wynikająca z obowiązującej uchwały, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutki obniżenia stawek podatku.
 - kwotę 581.174,92 zł w podatku od środków transportowych (w tym: osób prawnych - 44.627,46 zł i osób fizycznych - 536.547,46 zł);

Zestawienia przedstawiają dane dla każdego miesiąca, w szczególności: kategorie podatkowe, podstawa opodatkowania, ilość pojazdów w danej kategorii podatkowej, stawka wynikająca z obowiązującej uchwały, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutki obniżenia stawek podatku.
- W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 roku wykazano również skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 40,50 zł, (osoby fizyczne), która dotyczy zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, zajętych na prowadzenie działalności szewskiej na podstawie § 2 uchwały Rady Gminy Pszczółki Nr XXII/170/16 z dnia 24 listopada 2016r. w sprawie podatku od nieruchomości na 2017 rok.

9



3. Prowadzenie ewidencji rozliczeń z tytułu podatków zgodnie z postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego

Zgodnie z uchwałą nr XXX/255/17 Rady Gminy Pszczółki z dnia 14 listopada 2017r. w sprawie średniej ceny skupu żyta dla celów wymiaru podatku rolnego na 2017 rok, 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 52,49 zł za 1 dt do kwoty 38,00 zł za 1 dt. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2017r., poz. 4270.

Zgodnie z powyższą uchwałą na terenie Gminy Pszczółki wysokość podatku rolnego wynosiła: od 1 ha przeliczeniowego gruntów, dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5q żyta – **95,00 zł**, od 1 ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta – **190,00 zł**.

Na podstawie „Wykazu płatników i kart” ustalono, że w I półroczu 2018 roku opodatkowano podatkiem rolnym 2229 podatników. Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 22 losowo wybranych podatników podatku rolnego, w tym:

- 6 podatników podatku rolnego, którym wystawiono decyzje w sprawie wymiaru podatku rolnego, ujętych w ewidencji podatkowej pod numerami kont: 03/00000350, 03/00000583, 03/00001397, 03/00002831, 03/00000648, 03/00000647/8.
- 16 podatników podatku rolnego, którym wystawiono decyzje w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego, ujętych w ewidencji podatkowej pod numerami kont: 03/00000166, 03/00000277, 03/00001445, 03/00000402, 03/00000874, 03/00001962, 03/00002669, 03/00002806, 03/00000064, 03/00000066, 03/00000133, 03/00001621, 03/00003387, 03/00001932, 03/00000085, 03/00000652/8.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- decyzje wymiarowe doręczane były przez wyznaczonych pracowników Urzędu Gminy Pszczółki lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- do obliczenia zobowiązania z tytułu podatku rolnego przyjęto prawidłową stawkę podatkową,
- w związku ze zmianą klasyfikacji oraz powierzchni użytków rolnych w ewidencji gruntów i budynków stwierdzono w przypadku dwóch podatników nieprawidłowe naliczenie zobowiązania z tytułu podatku rolnego:
 - w decyzji Nr RFU.3121.256.2018.RP z dnia 25.01.2018r. w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2018 rok (nr kartoteki kontowej 03-00000648) organ podatkowy ustalił wysokość podatku rolnego na kwotę 324,00 zł (przedmiotem opodatkowania była liczba hektarów przeliczeniowych dla gruntów gospodarstw rolnych o powierzchni 3,4125 ha, w tym nieużytki 0,4600 ha na kwotę 0,00 zł i użytki zielone ŁIII 2,73 ha - w związku ze zmianą klasyfikacji powierzchnia nieużytków wynosi 0,3000 ha, rowów W-RIVa wynosi 0,1600 ha, tj. w/być 0,0320 ha przeliczeniowych), wysokość podatku rolnego powinna wynosić 327,00 zł, a różnica wynosi 3,00 zł;

W trakcie niniejszej kontroli organ podatkowy wystawił podatnikowi decyzję Nr RFU.3121.116.2018.MS z dnia 17.09.2018r na kwotę 327,00 zł.

A



§ 1. Za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest gmina Pszczółki, na cele związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dotyczące:

- 1) prowadzenia robót w pasie drogowym,
- 2) umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- 3) umieszczania 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.

§ 2. Za zajęcie 1 m² powierzchni pasa drogowego w celu, o którym mowa w § 1 pkt 1 i pkt 4, ustala się następujące stawki opłat za każdy dzień zajęcia:

- 1) chodników, placów, ciągów pieszych (urządzonych) - 10,00 zł,
- 2) jezdni do 50% szerokości - 10,00 zł,
- 3) pozostałych elementów pasa drogowego, w tym poboczy, rowów, itd. - 2,00 zł.

§ 3. 1. Za zajęcie pasa drogowego w celu, o którym mowa w § 1 pkt 2, ustala się roczną stawkę opłat za 1 m² pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia - 200,00 zł, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury wodociągowej, kanalizacji sanitarnej oraz telekomunikacyjnej ustala się roczną stawkę opłat za 1 m² pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia - 10,00 zł.

§ 4. Za zajęcie pasa drogowego w celu, o którym mowa w § 1 pkt 3, ustala się następujące stawki opłat za każdy dzień zajęcia:

- 1) za 1 m² powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy obiektu budowlanego - 0,20 zł,
- 2) za 1 m² powierzchni reklamy - 0,30 zł.

Zgodnie z informacją złożoną w dniu 18.09.2018r. przez p. Dorotę Gromadzką, zatrudnioną na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz obsługi Rady Gminy, uchwała Nr XXVIII/246/17 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Gmina Pszczółki, została przesłana do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 16.08.2017r. wraz z pismem nr ORG.0711.16.2017.DG. Zgodnie z „Wynikami badań uchwał i zarządzeń na posiedzeniu Kolegium z dnia 06.09.2017r.” opublikowanymi na stronie www.bip.gdansk.rio.gov.pl., w/wym. uchwała nie podlega badaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową i została przekazana do Wojewody. Od Wojewody Pomorskiego nie wpłynęły żadne uwagi co do niezgodności tej uchwały z obowiązującymi przepisami. Informacja z dnia 18.09.2018r., uchwała Nr XXVIII/246/17 oraz pismo nr ORG.0711.16.2017.DG znajduje się w aktach roboczych pod pozycją I/2 w Załączniku nr 1 do protokołu z niniejszej kontroli.

g

g

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

- I/1. Oświadczenie z dnia 10.09.2018r. dotyczące decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru w zakresie podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku od środków transportowychstr. 6
- I/2. Informacja z dnia 18.09.2018r. w sprawie uchwały Nr XXVIII/246/17, uchwała Nr XXVIII/246/17 z dnia 10.08.2017r. oraz pismo nr ORG.0711.16.2017.DG z dnia 16.08.2017r.str. 12

Ustalenia końcowe

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia zawarte w protokole zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 21.09.2018r.

Wójt Gminy został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 61

Pszczółki, dnia 21.09.2018r.

Inspektor kontroli:

.....
Alina Piątkowska
Alina Piątkowska

Zastępca Wójta Gminy:

Z up. Wójta
.....
Anna Gołkowska
Anna Gołkowska

GMINA PSZCZÓŁKI
z siedzibą w PSZCZÓŁKACH
UL. POMORSKA 18
83-032 PSZCZÓŁKI
NIP 593-10-90-309

Skarbnik:

Skarbnik Gminy

.....
Jolanta Żbikowska
Jolanta Żbikowska