



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Sulęcyno przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Sulęcyno przy ul. Kaszubskiej 26, 83-320 Sulęcyno, przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sulęcyno 2016

Spis treści:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2. Kierownictwo jednostki

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych
- 1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych
- 1.3.6 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.7 Pełnomocnictwa
- 1.3.8 Umowy o partnerstwie publiczno- prywatnym
- 1.3.9 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
- 1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu
- 1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.4. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach
- 1.4.5. Audyt wewnętrzny

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości

- 3.2.3. Podatek rolny
- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne
- 3.2.6. Podatek od środków transportowych
- 3.2.7. Opłata miejscowa
- 3.2.8. Opłata targowa
- 3.2.9. Opłata od posiadania psów
- 3.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.11. Powszechność opodatkowania
- 3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.13. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.14. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.15. Opłata planistyczna
- 3.2.16. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody (w tym: wpływy z usług, spadki, zapisy, darowizny, odsetki od środków finansowych na rachunkach bankowych, dochody z kar pieniężnych: fotoradary, wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew, dochody za ustawienie kontenera na odzież używaną, wpływy z różnych dochodów, dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów i gospodarka odpadami komunalnymi)

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych (poza inwestycyjnymi)
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej
- 3.5.12. Fundusz sołecki
- 3.5.13. Inne wydatki bieżące

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)



3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych

3.6.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

3.6.4. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Poręczenia i gwarancje

3.8.6. Wieloletnia Prognoza Finansowa

3.8.7. Przestrzeganie wskaźników zadłużenia obowiązujących w latach 2014, 2015 i 2016 roku

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

4.1.2. Obrót i ewidencja nieruchomościami

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Spei

h h

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Sulęczynie, ul. Kaszubska 26, 83-320 Sulęczyno.

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Sulęczyno w Urzędzie Gminy w Sulęczynie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- Żaklina Duchąła – upoważnienie nr 36/16 z dnia 03.06.2016r.
- Małgorzata Steć – upoważnienie nr 37/16 z dnia 03.06.2016r.

Okres kontroli

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2015r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 czerwca 2016r. do 21 października 2016r. z przerwą w dniach:

- Żaklina Duchąła: 24.06.2015r., 12.08. – 02.09.2016r., 30.09.2016r., 03.10.2016r.,
- Małgorzata Steć: 08-25.07.2016r., 16-19.08.2016r., 08.09.2016r., 03.10.2016r.,

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Gminy Sulęczyno funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

- w formie jednostek budżetowych:
 1. Urząd Gminy w Sulęczynie,
 2. Zespół Szkół w Sulęczynie,
 3. Zespół Szkół w Mściszewicach,
 4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Węsiarach,
 5. Szkoła Podstawowa w Podjazach,
 6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym,
 7. Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczynie,
 8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sulęczynie,
- w formie instytucji kultury, posiadające osobowość prawną:
 9. Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczynie,
 10. Gminny Ośrodek Kultury w Sulęczynie,

- w formie przewidzianej w ustawie o zakładach opieki zdrowotnej, posiadająca osobowość prawną:

11. Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Sulęcynie.

Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. I/1 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

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

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

W kontrolowanym okresie, na terenie Gminy Sulęcino funkcjonowało 9 jednostek pomocniczych (sołectw): Sulęcino, Mściszewice, Węsiory, Podjazzy, Kistowo, Borek, Żakowo, Sucha i Zdunowice.

Statuty dla w/w 9 sołectw wprowadzono załącznikami (od nr 1 do nr 9 odpowiednio) do Uchwały nr V/46/2003 Rady Gminy Sulęcino z dnia 26 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia statutów sołectw w Gminie Sulęcino (opublikowanej w dniu 12.08.2003r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 95 pod poz. 1668).

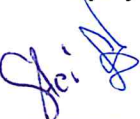
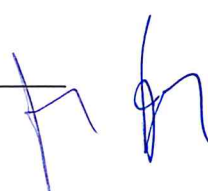
Statuty sołectw określają m.in.: nazwę i obszar jednostki pomocniczej, organy Sołectwa i zakres ich zadania, zasady i tryb wyborów Sołtysa i Rady Sołeckiej, gospodarkę finansową oraz nadzór nad działalnością Sołectwa.

1.2. Kierownictwo jednostki

1.2.1. Wójt Gminy

Funkcję **Wójta Gminy Sulęcino** pełni **p. Bernard Grucza** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów **na kadencję w latach 2014 – 2018** w dniu 16 listopada 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sulęcynie z dnia 21 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 01 grudnia 2014r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2015 z obrad pierwszej sesji VII kadencji Rady Gminy Sulęcino, która odbyła się w dniu 01 grudnia 2014r.

W latach 2010 – 2014 funkcję Wójta Gminy Sulęcino również pełnił p. Brenard Grucza wybrany na ww. stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sulęcynie z dnia 23 listopada 2010r.).

1.2.2. Zastępca Wójta Gminy

Funkcję **Zastępcy Wójta** pełni Sekretarz Gminy **p. Wiesław Ulatowski**, powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr 2/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 2 stycznia 2007 roku.

1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy

Funkcję **Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno** pełni p. **Kazimierz Gliniecki** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 01 grudnia 2014r., na okres kadencji 2014 – 2018.

W latach 2010 – 2014 funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno pełnił p. Kazimierz Gawin wybrany do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/1/2010 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 2 grudnia 2010 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno na kadencję w latach 2010-2014.

Funkcję **Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno** pełni p. Bogdan Malek wybrany na to stanowisko Uchwałą nr I/2/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 01.12.2014 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno na kadencję w latach 2014-2018.

Na okres kadencji 2010-2014 na Zastępcę Przewodniczącego Rady Gminy Sulęczyno wybrano p. Grzegorza Bielickiego wybranego do pełnienia tej funkcji Uchwałą Nr I/2/2010 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 02.12.2010 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy na kadencję w latach 2010-2014.

1.2.4. Skarbnik Gminy

Funkcję **Skarbnika Gminy Sulęczyno** od dnia 14 grudnia 2015r. pełni p. **Paweł Trzebiatowski** powołany na to stanowisko Uchwałą nr XIII/105/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 14.12.2015r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Sulęczyno.

Wójt Gminy Sulęczyno p. Bernard Gucza powierzył Skarbnikowi p. Pawłowi Trzebiatowskiemu (pismo z dnia 14.12.2015r.), na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości, jednostki 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Do dnia 10 grudnia 2015r. funkcję **Skarbnika Gminy Sulęczyno** pełniła **p. Barbara Wawrzon**, wybrana na stanowisko Uchwałą Nr I/8/98 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 29 października 1998 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Sulęczyno. Wygaśnięcie

pełnienia funkcji Skarbnika Gminy Sulęcyno przez p. Barbarę Wawrzon nastąpiło w drodze Uchwały Nr XIII/104/2015 z dnia 14.12.2014r. w związku ze zgonem w dniu 10.12.2015r. p. Barbary Wawrzon.

Wójt Gminy Sulęcyno p. Bernard Grucza powierzył Skarbnikowi p. Barbarze Wawrzon (pismo z dnia 13.08.2012r.), na podstawie przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych*, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Ustalono, że od dnia 30.01.2015r. do dnia 10.12.2015r. (tj. do dnia wygaśnięcia funkcji) Skarbnik Gminy Sulęcyno p. Barbara Wawrzon przebywała na zwolnieniu lekarskim.

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 4/2014r. Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 07.01.2014 roku w sprawie wprowadzenia systemu zastępstw w przypadku nieobecności pracownika w Urzędzie Gminy w Sulęcynie, w przypadku nieobecności Skarbnika Gminy, jego bieżące czynności służbowe wykonuje w zastępstwie p. Elżbieta Jelińska Inspektor ds. księgowości budżetowej.

W dniu 29.01.2015r. Skarbnik Gminy p. Barbara Wawrzon pisemnie upoważniła p. Elżbietę Jelińską – inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy w Sulęcynie, do składania w jej imieniu, w czasie jej nieobecności, kontrasygnaty na wszystkich dokumentach rodzących zobowiązania pieniężne Gminy Sulęcyno (zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 08.03.1990r. o samorządzie gminnym). Upoważnienie zostało podpisane w obecności Zastępcy Wójta Gminy Sulęcyno p. Wiesława Ulatowskiego działającego z upoważnienia Wójta.

W związku z okresowym zwiększeniem obowiązków służbowych związanych z zastępstwem w pracy nieobecnego z tytułu choroby pracownika, Wójt Gminy Sulęcyno p. Bernard Grucza przyznał p. Elżbiecie Jelińskiej dodatek specjalny w wysokości 40% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego:

- pismem z dnia 09.02.2015r. na okres od dnia 01.02.2015 do dnia 31.03.2015r.,
- pismem z dnia 01.04.2015r. na kres od dnia 01.04.2015 do dnia 30.06.2015r.,
- pismem z dnia 01.07.2015r. na okres od dnia 01.07.2015r. do dnia 31.06.2016r.

Informację w sprawie nieobecności w pracy Skarbnika Gminy w 2015 roku złożona przez p. Teresę Błaszkwską Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2 w Załączniku Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

1.2.5. Sekretarz Gminy

Funkcję **Sekretarza Gminy** Sulęczyno od dnia 02.01.2007r. pełni p. **Wiesław Ulatowski** powołany na stanowisko uchwałą nr III/15/2006 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 27 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Sulęczyno.

Od dnia 01 stycznia 2009r. nastąpiła zmiana stosunku pracy, wynikająca z ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458), w wyniku której stosunek pracy p. Wiesława Ulatowskiego zatrudnionego na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Pismem z dnia 12 czerwca 2009 roku Wójt Gminy Sulęczyno poinformował P. Wiesława Ulatowskiego o przekształceniu stosunku pracy.

Wykaz „Kierownictwo jednostki” ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/3* w *Załączniku Nr 1* do protokołu niniejszej kontroli.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Sulęczyno wprowadzony został Uchwałą nr XIII/114/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 24 kwietnia 2012 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sulęczyno (opublikowany 21.05.2012r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 1765). Do Statutu wprowadzono zmianę Uchwałą nr XV/132/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 28.06.2012 roku (Dz. Urz. Woj. Pom. poz. 2299 z dnia 06.07.2012r.).

W Statucie Gminy określono m.in.:

- ustrój Gminy Sulęczyno,
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia sołectw oraz ich uprawnienia do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu Gminy, jak też uczestniczenia sołtysów w pracach Rady Gminy,
- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz zadania i tryb działania Wójta,
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej oraz komisji stałych Rady Gminy,
- podstawy zatrudnienia pracowników samorządowych,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, jej Komisji i Wójta Gminy oraz uzyskiwania informacji publicznej.

Załącznik Nr 1 do Statutu Gminy Sulęczyno stanowi mapę gminy Sulęczyno natomiast Załącznik Nr 2 – Herb Gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Sulęczynie obowiązywały Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 52/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 13 lipca 2012r., do którego wprowadzono łącznie 10 zmian. Ostatnią zmianę do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzono Zarządzeniem nr 26/2016 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 30 marca 2016r.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sulęczyno określono m.in.: organizację wewnętrzną urzędu, zakres działania poszczególnych stanowisk pracy w urzędzie oraz podział zadań pomiędzy członków kierownictwa urzędu. W regulaminie dokonano zapisu, że zastępstwa na czas nieobecności pracowników w pracy wyznacza Wójt w formie zarządzenia. Wójt Gminy Sulęczyno w dniu 07.01.2014r. wydał Zarządzenie Nr 4/2014r. w sprawie wprowadzenia systemu zastępstw w przypadku nieobecności pracownika w Urzędzie Gminy w Sulęczynie.

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

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

- nr 63/2007 z dnia 27.12.2007 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie – zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2008r.
- nr 107/2010 z dnia 27.12.2010 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, którym dokonano zmiany załącznika nr 1 do zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. – „Zakładowy Plan Kont Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w Gminie Sulęczyno” otrzymuje nowe brzmienie. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2011r.,
- nr 10/2012 z dnia 23.02.2012 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, planu kont oraz instrukcji obiegu dokumentów dla projektu „Mały Prymus”. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia,
- nr 75/2014 z dnia 25.07.2014 roku w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, planu kont oraz instrukcji obiegu dokumentów dla projektu „Kaszuby w sieci – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gminy Sulęczyno”. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

Integralną część Zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczyźnie, stanowią załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Zakładowy Plan Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w Gminie Sulęczyno (który został zmieniony w drodze Zarządzenia nr 107/2010 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2010 roku),
- Załącznik Nr 2 – Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- Załącznik Nr 3 – Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zachowania,
- Załącznik Nr 4 – Procedura kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Sulęczyno,
- Załącznik Nr 5 – Instrukcja w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat,
- Załącznik Nr 6 – Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w jednostkach organizacyjnych gminy,
- Załącznik Nr 7 – Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej.

W „Zakładowym Planie Kont dla Budżetu Gminy, Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych w Gminie Sulęczyno”, wprowadzonym zarządzeniem nr 107/2010 z dnia 27.12.2010r. określono m.in.:

- a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
- b) metody wyceny aktywów i pasywów,
- c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie:
 - planu kont dla budżetu gminy, planu kont dla jednostek budżetowych oraz wykaz kont dla prowadzenia ewidencji projektów dofinansowanych z Funduszy Europejskich i innych źródeł zagranicznych,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych, w tym dla: środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) winna być prowadzona również dla rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami, kosztów dochodów i innych istotnych dla jednostki składników majątku,
 - wykazy prowadzonych kont pozabilansowych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że zasady (polityka) rachunkowości nie zawierają:

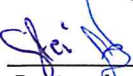
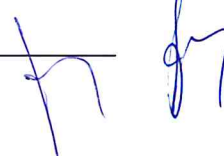
– wykazu ksiąg rachunkowych. Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Sulęczynie księgi rachunkowe prowadzone są w systemie mieszanym tj. część ksiąg rachunkowych prowadzona jest metodą ręczną a część – przy użyciu komputera). Zgodnie z informacją złożoną przez p. Elżbietę Jelińską Inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie prowadzone są następujące księgi rachunkowe:

- księga główna (ręcznie),
- zestawienie obrotów i sald (ręcznie),
- konta ksiąg pomocniczych – analityka do kont księgi głównej (ręcznie),
- ewidencja podatków (komputerowo w systemie POGRUN+, POST+ firmy Radix),
- ewidencja opłat za odpady komunalne (komputerowo w systemie GOK+ firmy Radix),
- system windykacji podatków i opłat (komputerowo w systemie WIP+ firmy Radix),
- księgi inwentarzowe (ręcznie),
- ewidencja analityczna do kont dochodów i wydatków wg. podziałek klasyfikacji budżetowej (komputerowo w systemie FKB+ firmy Radix),
- ewidencja zaangażowania (ręcznie, pomocniczo w systemie komputerowym FKB+).

Informację p. Elżbietę Jelińską Inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie w sprawie ksiąg rachunkowych ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/4 w Załączniku Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.

– do prowadzonych ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych oraz opisu systemu przetwarzania danych tj. opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.

Powyższe nieprawidłowości były wskazane już w poprzednim protokole z kontroli kompleksowej Gminy Sulęczyno przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 23.07. – 27.11.2012r. oraz w pkt 2 ppkt a) wystąpienia pokontrolnego nr WK.0804/23/K/124/29853/2012 z dnia 25.01.2013r. Zgodnie z odpowiedzią, udzieloną przez Wójta Gminy Sulęczyno p. Bernarda Grucza, pismem nr F.1710.1.2013 z dnia

21.02.2013r. cyt. „ *Nawiązując do wystąpienia pokontrolnego Nr WK.0804/23/K/124/29853/2012 doręzonego w dniu 29.01.2013r. uprzejmie informuję, iż realizacja wniosków pokontrolnych przedstawia się następująco: (..) Ad. 2 (..) do dnia 30.09.2013r. zostanie opracowana dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z w/w przepisami; (..)*”.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczającej dostęp do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, złożona przez Wójta Gminy Sulęcyno pana Bernarda Gruczę, została ujęta w materiałach roboczych kontroli pod *poz. I/5* w *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych

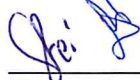
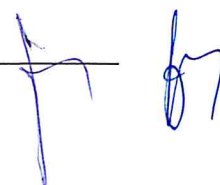
Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęcyno została wprowadzona załącznikiem nr 2 do zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy z dnia 27.12.2007 roku w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie – zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 01.01.2008r.

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

- a) rodzaje i obieg dokumentów, dowody zewnętrzne obce, zewnętrzne własne oraz wewnętrzne – przyjęte do stosowania z określeniem nazwy i symbolu,
- b) operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo - księgowe,
- c) sposoby kontroli dowodów księgowych,
- d) harmonogram spływu dokumentów finansowo - księgowych określający:
 - miejsce powstawania określonego dokumentu,
 - miejsce przekazania dowodu,
 - terminy dostarczenia dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych,
- e) do instrukcji załączono wzory podpisów pracowników upoważnionych do dysponowania środkami publicznymi

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w instrukcji nie określono osób upoważnionych do:

- sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów (dotyczących określonych operacji gospodarczych) pod względem merytorycznym,
- sprawdzania dokumentów pod względem formalnym i rachunkowym,
- pracownicy zapoznali się z Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych obowiązującą w Urzędzie Gminy Sulęczyno w okresie od dnia 29.06.2016r. do dnia 06.07.2016r. tj. w trakcie trwania kontroli.

1.3.6. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

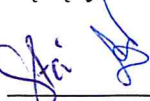
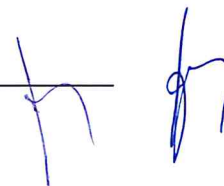
Kierownictwo jednostki nie opracowało i nie wdrożyło odrębnych procedur kontroli wewnętrznej mającej na celu monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków UE. Do kontroli realizacji poszczególnych projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej stosuje się procedury kontroli obowiązujące w Urzędzie Gminy dla pozostałych dokumentów finansowo-księgowych.

Urząd Gminy w Sulęczynie w roku 2015 realizował niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich w ramach następujących programów:

- Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013:
 - „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączeniami i przepompowniami ścieków w miejscowościach Żakowo, Kistowo, Skoczkowo, Węsiory w gm. Sulęczyno”;
- Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007 – 2013”:
 - „Budowa łowisk dla wędkarzy oraz chodnika wraz ze ścieżką rowerową wzdłuż jeziora Węgorzyno”;
 - „Przebudowa ciągu spacerowo-wypoczynkowego wzdłuż rzeki Słupi w Sulęczynie”;
 - „Rewitalizacja miejscowości Sulęczyno polegająca na remoncie placu pełniącego funkcję społeczno-kulturalne”;
- Europejski Fundusz Rozwoju Regionalnego:
 - „Kaszuby w sieci – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie Gminy Sulęczyno”.

1.3.7. Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Sulęczyno na podstawie art.47 ust. 1 z dnia 3 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym w dyspozycji jednostki organizacyjnej następującym osobom:

1. pismem z dnia 16.01.2008r. – Dyrektorowi Przedszkola Samorządowego w Sulęczynie P. Ewie Kujawskiej,
2. pismem z dnia 16.01.2008r. – Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęczynie P. Ewie Kulaszewicz,
3. pismem z dnia 02.05.2008r. – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Mściszewicach P. Renacie Węsierskiej,
4. pismem z dnia 02.05.2008r. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Węsiarach P. Klaudii Jereczek,
5. pismem z dnia 02.05.2008r. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Podjazach P. Emilii Dyszer,
6. pismem z dnia 02.05.2008r. – Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Borku Kamiennym P. Teresie Hinca,
7. pismem z dnia 01.09.2009r. – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Sulęczynie P. Annie Słupikowskiej.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, zgodnie z udzieloną przez Wójta Gminy w tej sprawie informacją, Gmina Sulęczyno nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.9. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

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

Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2014 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi materiał roboczy ujęty pod **pozycją I/6 w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w rozdziale 5. Statutu Gminy Sulęczyno wprowadzonym uchwałą nr XIII/114/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 24 kwietnia 2012r.

W dniu 1 grudnia 2014r. Rada Gminy Sulęczyno w drodze Uchwały Nr I/3/2014 w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sulęczyno na okres kadencji 2014-2018, powołała trzyosobowy skład komisji rewizyjnej.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2015 rok został przyjęty przez Radę Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr IV/34/2015 z dnia 26 marca 2015r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sulęczyno na rok 2015. Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna w 2015r. powinna dokonać:

- ustalenia planu pracy na 2015r.,
- opracowywania stanowisk w sprawie projektów uchwał (zadanie ciągłe),
- analizy wykonania budżetu Gminy Sulęczyno w roku 2014 i opracowanie opinii w sprawie wykonania budżetu gminy oraz sporządzenie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy Sulęczyno,
- kontroli wydatków poniesionych na odśnieżanie dróg na terenie gminy w zakresie usuwania drogowych skutków zimy,
- wizytacji obiektów oświatowych w celu sprawdzenia stanu przygotowań szkół i przedszkola do rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016,
- analizy wykonania budżetu Gminy Sulęczyno za pierwsze półrocze 2015 na podstawie sprawozdania Wójta Gminy,
- kontroli wybranej inwestycji realizowanej na terenie gminy,
- kontroli realizacji zadań w jednostkach organizacyjnych gminy: etaty, zatrudnienie, finanse, umowy,
- zaopiniowanie projektu budżetu Gminy Sulęczyno na rok 2016,
- ustalenia planu pracy na 2016r.

W 2015 roku Komisja Rewizyjna odbyła 8 posiedzeń:

- w dniu 04.02.2015r. na którym opracowała projekt planu pracy KR na rok 2015 oraz rozpatrzyła 6 skarg dotyczących naruszenia interesu prawnego i faktycznego wynikającego z przyjętej uchwały Nr III/12/2014r. Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2014r. w sprawie uchwalenie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części Mściszewic i Skoczkowa i jednej skargi na działalność Wójta Gminy Sulęczyno w sprawie sposobu użytkowania drogi gminnej we wsi Żakowo (skargi uznano za bezzasadne),
- w dniu 12.03.2015r. na którym rozpatrzono skargę dotyczącą prawidłowości przeprowadzenia wyboru sołtysa sołectwa Sucha w dniu 12.02.2015r. (skargę uznano za bezzasadną),
- w dniu 17.03.2015r. na którym omówiono materiały pod obrady sesji Rady Gminy Sulęczyno zaplanowane na dzień 26.03.2015r.,
- w dniu 24.04.2015r. na którym rozpatrzono ponowną skargę na działalność Wójta Gminy

Sulęczy노 w sprawie sposobu użytkowania drogi gminnej we wsi Żakowo (skargę uznano za bezzasadną),

- w dniu 18.05.2015r. na którym dokonano analizy wykonania budżetu Gminy Sulęczy노 w roku 2014 i wydano pozytywną opinię w sprawie wykonania budżetu gminy oraz sporządzono wnioski w sprawie absolutorium dla Wójty Gminy Sulęczy노,
- w dniu 21.05.2015r. na którym podjęto uchwałę w sprawie wniosku o udzielenie Wójtowi Gminy Sulęczy노 absolutorium z tytułu wykonania budżetu Gminy Sulęczy노 w 2014r.,
- w dniu 03.12.2015r. na którym omówiono projekt budżetu Gminy Sulęczy노 na rok 2016,
- w dniu 18.12.2015r. na którym dokonano rozliczenia obchodów XII Dnia Jedności Kaszubów (które odbyło się 22.03.2015r.), rocznego rozliczenia kosztów utrzymania boisk w Sulęczy노 i Mściszewicach oraz przesłedzenia dokumentacji z inwentaryzacji przeprowadzonej na przełomie 2014 i 2015r. w Gminnym Ośrodku Kultury w Sulęczy노.

Ustalono, że Komisja Rewizyjna w 2015 roku przeprowadziła łącznie sześć kontroli i wizji lokalnych. Kontrolującym przedstawiono:

- Protokół z przeprowadzonej wizji lokalnej w dniu 09.03.2015r. na okoliczność wniesienia skargi na Wójty Gminy Sulęczy노 w sprawie sposobu użytkowania drogi gminnej we wsi Żakowo,
- Protokół z posiedzenia wyjazdowego z dnia 24.04.2015r. w sprawie sprawdzenia w terenie stanu dróg gminnych po zimie 20104/2015 i kontroli wydatków poniesionych na odśnieżanie dróg na terenie gminy oraz zabezpieczenia gminy w zakresie usuwania drogowych skutków zimy,
- Protokół z przeprowadzonej w dniu 26.08.2015r. wizji obiektów oświatowych Gminy Sulęczy노 w celu sprawdzenia stanu przygotowań szkół i przedszkola do rozpoczęcia roku szkolnego 2015/2016,
- Protokół z przeprowadzonej w dniu 23.09.2015r. kontroli z zakresu wydatków poniesionych na imprezy organizowane przez GOK w Sulęczy노,
- Protokół z przeprowadzonej w dniu 09.11.2015r. kontroli wykonania inwestycji pod nazwą „Budowa łowiska dla wędkarzy oraz chodnika wraz z ścieżką rowerową wzdłuż jeziora Węgorzyno”,
- Protokół z przeprowadzonej w dniu 23.11.2015r. kontroli wydatków (faktur) poniesionych na przeprowadzenie w dniu 15.08.2015r. dożynek parafialno-sołeckich w Mściszewicach.

W grudniu 2015r. (brak wskazania dnia) Komisja Rewizyjna, zgodnie z zapisem § 94 Statutu Gminy Sulęcyno, sporządziła „Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rady Gminy w Sulęcynie za 2015 rok”.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu

Obowiązki kontrolne Skarbnika zostały określone w Załączniku Nr 1 „Podział zadań pomiędzy kierownictwem Urzędu” do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sulęcyno wprowadzonego Zarządzeniem Nr 52/2012 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 13.07.2014 wraz ze zmianami. Zgodnie z zapisami Regulaminu Organizacyjnego, Skarbnik Gminy zajmuje się problemami ekonomiczno-finansowymi Gminy oraz obsługą finansowo-księgową Gminy i Urzędu. Do Zadań Skarbnika należy w szczególności:

- 1) przygotowanie projektu budżetu Gminy oraz nadzór nad jego realizacją,
- 2) prowadzenie rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, polegające zwłaszcza na zorganizowaniu sporządzania, przyjmowania, obiegu, archiwizowania i kontroli dokumentów w sposób zapewniający sporządzanie prawidłowej sprawozdawczości finansowej,
- 3) opracowywanie analiz gospodarki finansowej gminy i wynikających z nich wniosków oraz składanie okresowych informacji Wójtowi Gminy,
- 4) aprobata wszelkich pism dotyczących spraw finansowych, przygotowywanie oraz zatwierdzanie dokumentów księgowych do wypłaty, wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 5) prowadzenie kont analitycznych do księgi głównej,
- 6) opracowywanie sprawozdań z wykonania budżetu Gminy,
- 7) zapewnienie właściwego i zgodnego z zasadami dyscypliny budżetowej przebiegu operacji finansowych związanych z wykonywaniem budżetu,
- 8) nadzorowanie wykonania zadań finansowych przez jednostki organizacyjne gminy.

Ustalono, że w 2015 roku Skarbnik Gminy nie przeprowadzał w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno kontroli wydatkowania środków finansowych przyznawanych z budżetu gminy.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Instrukcję postępowania w przypadku wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł wprowadzono Zarządzeniem nr 42/2008 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 11.07.2008r. w sprawie

wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych i nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”. Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej pełni p. Jadwiga Gospodarek – inspektor do spraw obsługi kasowej w Urzędzie Gminy Sulęcyno.

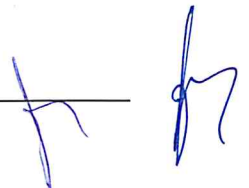
Ustalono, że w 2015 roku do koordynatora ds. współpracy z GIF nie wpłynęła żadna sprawa związana z podejrzeniem o próbę wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł lub finansowania terroryzmu.

1.4.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęcynie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno zostały określone w drodze Zarządzenia nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 06 sierpnia 2012 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęcynie oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno. W powyższym zarządzeniu określono:

- „Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęcynie”, w tym m.in.: organizację kontroli zarządczej oraz standardy kontroli zarządczej (Załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia)
- zasady sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno,
- „Zasady zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Sulęcynie” (Załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia).

Zgodnie z przyjętymi unormowaniami, organizację systemu kontroli zarządczej oraz bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęcynie oraz we wszystkich jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęcyno prowadzą: Sekretarz Gminy Sulęcyno (w zakresie procesów administracyjno-administracyjnych oraz realizacji zadań przez poszczególne komórki organizacyjne) oraz Skarbnik Gminy (w zakresie procesów finansowo-księgowych). Kierownicy komórek organizacyjnych UG oraz jednostek organizacyjnych zobowiązani są do przedłożenia Sekretarzowi Gminy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok w terminie do 15 lutego każdego roku, którego wzór stanowi Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 06.08.2012r. Na podstawie złożonych oświadczeń, Sekretarz Gminy sporządza raport o stanie

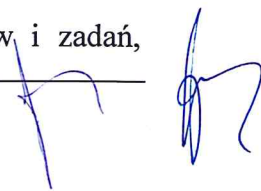
kontroli zarządczej w UG oraz jednostkach organizacyjnych, który przedkłada Wójtowi Gminy do dnia 10 marca.

W Urzędzie Gminy w Sulęczynie co najmniej raz w roku powinna być przeprowadzana samoocena systemu kontroli zarządczej przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych. Proces samooceny jest dokumentowany w formie pisemnej, przy wykorzystaniu „Ankiety do samooceny kontroli zarządczej stanowiącej”, której wzór określono w Załączniku Nr 1 do „Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06.08.2012r.

Ponadto w Urzędzie co najmniej raz w roku, w terminie do 30 dni po uchwaleniu budżetu lecz nie później niż do dnia 15 lutego każdego roku, dokonuje się analizy i oceny ryzyka. Pierwszym etapem analizy ryzyka jest określenie priorytetowych celów i zadań realizowanych przez Urząd według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do „Zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Sulęczynie” stanowiących Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06.08.2012r. Analiza ryzyka prowadzona jest przez kierowników komórek organizacyjnych w rejestrze ryzyka, który stanowi załącznik nr 2 do w/w zasad zarządzania ryzykiem. Sporządzony rejestr przekazywany jest Sekretarzowi Gminy celem przeprowadzenia dalszych ustaleń oraz dokonania rocznej analizy i oceny ryzyka.

Kontrolującym przedstawiono:

- „Cele i zadania na rok 2015” sporządzone według wzoru określonego w załączniku Nr 1 do „Zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Sulęczynie” stanowiących Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06.08.2012r.,
- „Rejestr ryzyka” Urzędu Gminy Sulęczyno, sporządzone według wzoru określonego w załączniku Nr 2 do „Zasad zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Sulęczynie” stanowiących Załącznik Nr 2 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06.08.2012r.,
- Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej złożone przez Urząd Gminy Sulęczyno oraz przez kierowników 9 jednostek organizacyjnych Gminy Sulęczyno (wszystkie oświadczenia złożono terminowo tj. do 15 lutego). Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej złożone przez Urząd Gminy w Sulęczynie, zostało podpisane przez Sekretarza Gminy p. Wiesława Ulatowskiego i zawierało m.in. informację, że powyższe oświadczenie opiera się na ocenie Sekretarza Gminy i informacjach dostępnych w czasie sporządzania oświadczenia pochodzących z: monitoringu realizacji celów i zadań,



samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, procesów zarządzania ryzykiem i kontroli zewnętrznych,

- Raport o stanie kontroli w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, sporządzony w dniu 10.03.2016r. (terminowo) przez Sekretarza Gminy i zatwierdzony przez Wójta Gminy Sulęczyno.

Kontrolującym nie przedstawiono „Ankiety do samooceny kontroli zarządczej stanowiącej”, której wzór określono w Załączniku Nr 1 do „Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie” stanowiących Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06.08.2012r. Zgodnie z § 17 „Procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie” cyt. „W Urzędzie Gminy w Sulęczynie, co najmniej raz w roku powinna być przeprowadzona samoocena systemu kontroli zarządczej przez wszystkich kierowników komórek organizacyjnych, której wzór stanowi załącznik 1 do niniejszej procedury”.

Zarządzenie nr 65/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 06 sierpnia 2012 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Sulęczynie oraz sprawowania nadzoru nad prawidłowością realizacji kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Sulęczyno ujęto w aktach roboczych pod *poz. I/7* stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że Wójt Gminy Sulęczyno, celem zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, Zarządzeniem Nr 46/2012 z dnia 13.07.2012r. wprowadził Kodeks Etyki pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sulęczyno.

Ponadto, Wójt Gminy Sulęczyno, Zarządzeniem Nr 58/2009 z dnia 29.09.2009r. wprowadził Regulamin przeprowadzania okresowej oceny pracowników samorządowych do którego wniesiono 1 zmianę na mocy Zarządzenia Nr 41/2016 z dnia 17.06.2016r. Ustalenia dotyczące okresowej oceny pracowników zawarto w *pkt 3.5.1 „Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń”* niniejszego protokołu kontroli.


1.4.5. Audyt wewnętrzny

Kontrolowana jednostka w okresie objętym kontrolą nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2015r.





Na podstawie danych zawartych w Książce Kontroli ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku w Urzędzie Gminy w Sulęczynie przeprowadzono następujące kontrole w zakresie finansowym:

2012 rok

- Wojewoda Pomorski – kontrola przeprowadzona w dniach: 03-16.07.2012r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2011 roku w wybranych rozdziałów i paragrafów w Gminie Sulęczyno,
- Wojewoda Pomorski – kontrola przeprowadzona w dniu 25.05.2012r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu pn. „Budowa drogi Kistowo-Kistówko-Chojna” w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych 2008-2011 (kontrolą objęto 2011 rok),
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w dniach 02-30.11.2012r. w zakresie realizacji projektu pn. „Budowa Szkoły Podstawowej w Sulęczynie” (kontrolą objęto lata 2010-2012),,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – kontrola kompleksowa przeprowadzona w dniach: 23.07.2012r. – 27.11.2012r. w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych (kontrolą objęto lata 2008-2011),

2013 rok

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w dniach 25-26.06.2013r. na zakończenie realizacji projektu pn. „Budowa kompleksu rekreacyjno-sportowego w Węsiarach – etap I” (kontrolą objęto 2012 rok),

2014

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w dniu 10.03.2014r. dotycząca rozpoczęcia realizacji projekty pn. „Urządzenie placu rekreacyjno-sportowego”,
- Najwyższa Izba Kontroli Delegatura Gdańsk – kontrola przeprowadzona w dniach 08-17.09.2014r. w zakresie sprawdzenia stanu wdrożenia nowego systemu gospodarki odpadami komunalnymi w Gminie Sulęczyno (kontrolą objęto okres od 01.01.2013r. do 20.11.2014r.),
- Pomorski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska - kontrola problemowa przeprowadzona w dniach 12.09.2014r. – 16.10.2014r. w zakresie realizacji zadań

wynikających z ustawy o utrzymaniu w czystości i porządku w gminach (kontrolą objęto lata 2012-2013),

- Wojewoda Pomorski – kontrola planowana przeprowadzona w dniach: 27.08.2014r. – 08.09.2014r. w zakresie prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 roku w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu państwa,
- Wojewoda Pomorski – kontrola przeprowadzona w dniu 30.09.2014r. w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wynikającej z porozumienia w sprawie przejęcia zadań z zakresu administracji rządowej dotyczącej utrzymania grobów i cmentarzy wojennych położonych na terenie gminy Sulęczyno (okres objęty kontrolą od 01.01.2014r. do dnia przeprowadzenia kontroli),
- Wojewoda Pomorski – kontrola przeprowadzona w dniu 24.10.2014r. w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji celowej z budżetu państwa na realizację projektu pn. „Budowa drogi gminnej na odcinku Bukowa Góra do drogi wojewódzkiej nr 228” w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (edycja 2013). Kontrolą objęto okres od 01.01.2013 do dnia zakończenia inwestycji.
- Władza Wdrażająca Programy Europejskie, Departament Rozliczeń POIG I – kontrola przeprowadzona w dniu 24.10.2014r. w zakresie wniosku o płatność rozliczającą zaliczkę w ramach projektu „Kaszuby w sieci – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gminy Sulęczyno”.

2015 rok.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w dniu 10.07.2015r. dotycząca rozpoczęcia realizacji projektów pn.: „Budowa boiska przyszkolnego wraz z oświetleniem na działce 701/5 w Mściszewicach, Gm. Sulęczyno” i „Budowa Parku Edukacyjno-Rekreacyjnego na działce Nr 701/7 w m. Mściszewicach, Gm. Sulęczyno” ,
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w dniu 10.09.2015r. w zakresie realizacji projektu pn. „Rewitalizacja miejscowości Sulęczyno polegająca na remoncie placu pełniącego funkcję społeczno-kulturalne” etap I i II (kontrolą objęto lata 2012-2015),
- Urząd Skarbowy w Kartuzach – kontrolę przeprowadzono w dniach 02-03 i 10 listopada 2015r. w zakresie prawidłowości rozliczania podatku od towarów i usług za czerwiec 2015r.,

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - kontrola przeprowadzona w dniach: 24.07.2015r. – 10.09.2015r. w zakresie realizacji inwestycji pn. „Budowa drogi gminnej Węsiory Gapowo” realizowanej w ramach „Narodowego programu przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo-Dostępność-Rozwój” (edycja 2014). Kontrolą objęto okres od 01.01.2014 do 24.07.2015r.
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego - kontrola przeprowadzona w dniach: 18-19.11.2015r. w zakresie zakończenia realizacji projektu budowlanego pn. „Sieć kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami ścieków Mściszewice-Skoczkowo-Bukowa Góra gm. Sulęczyno woj. Pomorskie” (kontrolą objęto lata 2013-2015),
- Władza Wdrażająca Programy Europejskie, Departament Kompetencji Cyfrowych – kontrola przeprowadzona w dniu 14.12.2015r. w zakresie wniosku o płatność rozliczającego zaliczkę za okres do 20.11.2014r. w ramach projektu „Kaszuby w sieci – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie gminy Sulęczyno”.

Inne ustalenia:

W trakcie bieżącej kontroli ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Sulęczyno zamieszczono:

- protokołu z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach od 23.07.2012r. do 27.11.2012r.,
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo WK.0804/23/K/124/29853/2012 z dnia 25.01.2013r.)
- odpowiedź Wójta Gminy na wystąpienie pokontrolne (pismo F.1710.1.2013 z dnia 21.02.2013r.).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa.

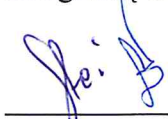
2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Sulęczyno prowadził Bank Spółdzielczy w Sierakowicach na podstawie Umowy o prowadzenie rachunku bankowego z dnia 28.06.2013r. zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Sierakowicach z siedzibą w Sierakowicach a Gminą Sulęczyno reprezentowaną przez Wójta Gminy Sulęczyno

p. Bernarda Grucza i Skarbnika Gminy p. Barbarę Wawrzon. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 29 czerwca 2013r. do dnia 28 czerwca 2016r. i podpisana przez Wójta i Skarbnika Gminy. W umowie określono zasady prowadzenia: obsługi bankowej, rachunków bankowych oraz bankowości elektronicznej, w tym m.in.:

- zakres umowy – prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej budżetu Gminy Sulęcyno oraz jednostek organizacyjnych Gminy (konta pomocnicze),
- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego dla budżetu gminy wraz z kontami pomocniczymi,
- za prowadzenie obsługi bankowej Bank pobiera opłatę miesięczną (ryczałt) w wysokości 1.700,00 zł w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca. Wyżej wymieniony ryczałt obejmuje następujące usługi:
 - otwarcie i prowadzenie rachunku wraz z kontami pomocniczymi,
 - udostępnienie systemu obsługi elektronicznej rachunku bankowego wraz z kontami pomocniczymi,
 - dokonywanie przelewów na rachunki: prowadzone przez Bank, prowadzone w innych bankach, dokonywanie przelewów w obrocie międzynarodowym,
 - przyjmowanie wpłat gotówkowych na rachunek wraz z kontami pomocniczymi,
 - dokonywanie wypłat gotówkowych z rachunku wraz z kontami pomocniczymi,
 - sporządzanie wyciągów bankowych do rachunków po każdej zmianie sald,
 - drukowanie czeków,
- bank wykonuje dyspozycje płatnicze do wysokości środków znajdujących się na rachunku,
- Bank, za zawinione opóźnienie dyspozycji rozliczeniowych, uiszcza na rzecz posiadacza rachunku, odszkodowanie w wysokości odsetek ustawowych za każdy dzień kalendarzowy zwłoki,
- środki pieniężne gromadzone na rachunkach bankowych Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej 0,2* redyskonta weksli NBP, która w dniu złożenia oferty wynosi 3,00% w skali roku tj. $3,00\% \times 0,2 = 0,6\%$. Okres kapitalizacji odsetek – kwartalny,
- termin realizacji zleceń gotówkowych – 1 dzień,
- właściciel rachunku ma prawo korzystać z automatycznego lokowania środków codziennego salda na rachunku oraz międzybankowego elektronicznego systemu przelewu pieniędzy.

Integralną część umowy stanowią załączniki:



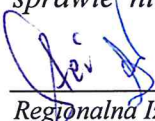
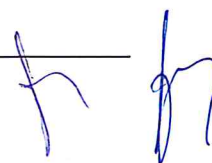

- Załącznik Nr 1 „Wniosek o udostępnienie usługi home banking” wraz z wyszczególnieniem rachunków bankowych, które mają być objęte tą usługą (rachunek podstawowy, rachunek depozytowy, Środki Funduszy Pomocowych, Fundusz Pracy, Zaliczka na śr. Funduszy Pomocowych, ZFŚS),
- Załącznik Nr 2 „Regulamin świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych, wydawania kart do rachunków oraz usług bankowości elektronicznej dla klientów instytucjonalnych w Banku Spółdzielczym w Sierakowicach” oraz Załącznik 2a „Karta uprawnień do autoryzacji zleceń za pośrednictwem home bankingu”.

Ustalono, że umowę z Bankiem zawarto na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. *Prawo zamówień publicznych*, tj. w trybie zapytania o cenę.

Kontrolującym przedstawiono „Ofertę przetargową” złożoną przez Bank Spółdzielczy w Sierakowicach (brak daty wpływu), która stanowiła odpowiedź na zaproszenie Gminy Sulęczyno do złożenia oferty na prowadzenie obsługi bankowej budżetu Gminy w Sulęczyźnie w trybie zapytania o cenę. Złożona oferta zawierała m.in. „Formularz kosztów usług i odsetek” (ryczałt miesięczny za obsługę rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych 1.700,00 zł), czas realizacji przelewów (1 dzień), ilość sesji rozliczeniowych w danym dniu (3), odległość banku od siedziby zamawiającego (0.5 km) oraz wiarygodność ekonomiczną oferenta w tym wskaźnik rentowności (35,43), wskaźnik wypłacalności (16,78) wskaźnik płynności (podstawowy 2015, aktywów niepłynnych 5,06). Oferta zawierała oświadczenie oferenta o zapoznaniu się ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz zapewnienie że, nie wnosi on żadnych uwag i zastrzeżeń do SIWZ. Do oferty załączono oświadczenie o prawie do ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego oraz niepodleganiu wykluczenia z postępowaniu przetargowym z przyczyn wymienionych w art. 19 ustawy pzp.

Kontrolującym nie przedstawiono SIWZ, dokumentów potwierdzających wszczęcie postępowanie w trybie zapytania o cenę, tj. zaproszeń do składania ofert, protokołu postępowania o zamówienie publiczne oraz potwierdzenia zamieszczenia ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.

W dniu 29.07.2016r. Wójt Gminy Sulęczyno p. Bernard Grucza złożył następujące wyjaśnienia, cyt. „Dot. Złożenia wyjaśnień w ramach prowadzonej kontroli kompleksowej Gminy Sulęczyno za lata 2012-2015 w sprawie nie przedstawienia kontrolującemu SIWZ, dotyczących obsługi bankowej Gminy Sulęczyno za rok 2013. W odpowiedzi na zapytanie w sprawie nie przedłożenia dokumentów potwierdzających wszczęcie postępowania w trybie

zapytania o cenę, tj. zaproszenia do składania ofert, protokołu postępowania o zamówienie publiczne oraz potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzielenie zamówienia informuję, iż z całą pewnością, zaproszenia do składania ofert dotyczące obsługi bankowej Gminy Sulęczyno na lata 2013-2016 składane były telefonicznie przez Panią Skarbnik Barbarę Wawrzon. Zaproszenia te składane były do trzech największych banków mających siedzibę w Sierakowicach, a mianowicie banku PKO BP, Banku Zachodniego WBK oraz Banku Spółdzielczego mającego oddział w Sulęczyźnie. Z uwagi na jeden warunek uczestnictwa w ofercie, a mianowicie posiadania punktu kasowego w miejscowości Sulęczyno, jedynym zainteresowanym bankiem co do obsługi bankowej Gminy Sulęczyno, był i jest obecnie od kilku lat SGB Bank Spółdzielczy w Sierakowicach z oddziałem w Sulęczyźnie. Z powodu braku zainteresowania składaniem ofert dotyczących obsługi bankowej, a w konsekwencji nie złożeniem innych ofert, prócz wskazanej przez BS, nie sporządzono protokołu z prowadzonego postępowania dotyczącego obsługi bankowej gminy. Ponadto informuję, iż wszelkie udzielone przez gminę zamówienia zamieszczane są na tablicy ogłoszeń znajdującej się w holu na parterze budynku gminy. Z uwagi na znaczny upływ czasu, nie jest możliwe przedłożenie stosownego potwierdzenia w tym zakresie. Wskazać też należy, iż informacja o zawartych wszelkich umowach przez gminę, zamieszczana jest także w materiałach obrad sesji Rady Gminy.”

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalono, że na koniec roku 2015 Gmina Sulęczyno posiadała łącznie 16 otwartych rachunków bankowych.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolą objęto wyciągi bankowe dotyczące rachunku bankowego budżetu za miesiąc styczeń 2015r. Na podstawie księgowości ustalono, że:

- zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu”, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Uregulowania dotyczące gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Sulęczyźnie zostały zawarte w Zarządzeniu nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy

w Sulęczynie, którego Załącznik nr 7 stanowi „Instrukcję kasową”. W Instrukcji kasowej określono:

- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jego zabezpieczenia,
- zasady transportu i ochrony środków pieniężnych,
- wymogi dotyczące osoby pełniącej funkcję kasjera,
- zasady gospodarki kasowej:
 - a) w kasie znajdować się mogą:
 - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajów wydatków,
 - gotówka pochodząca z bieżących wpłat do kasy,
 - papiery wartościowe przechowywane w formie depozytu otrzymane od osób prawnych i fizycznych,
 - inne wartości pieniężne za pisemną zgodą kierownika jednostki,
 - b) gotówkę wpłaconą do kasy należy bieżąco (nie rzadziej niż na koniec każdego dnia odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu (odpowiednio bieżący lub sum depozytowych),
 - c) stan gotówki w kasie nie może przekraczać 0,5 jednostki obliczeniowej,
- rodzaje dowodów kasowych:
 - a) dowody wpłaty - Kasa przyjmie (KP), dowody wypłaty – Kasa wypłaci (KW),
 - b) dokumenty źródłowe takie jak: listy płac, wnioski o wypłatę zaliczek, rozliczenia zaliczek, faktury zakupu, dowody wpłat na rachunki bankowe, pokwitowania itp.,
- sposobu dokumentowania operacji kasowych i zasad sporządzania dowodów kasowych oraz raportów kasowych,
- uregulowania w sprawie inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

W instrukcji kasowej nie określono rodzajów sporządzanych raportów kasowych.

Zgodnie z informacją złożoną przez p. Jadwigę Gospodarek Kasjerkę Urzędu Gminy w Sulęczynie, w Kasie Urzędu w 2015r. prowadzone były odrębne raporty kasowe dla:

- Urzędu Gminy,
- Zespołu Szkół w Sulęczynie,
- Zespołu Szkół w Mściszewicach,
- Szkoły Podstawowej w Borku Kamiennym,
- Szkoły Podstawowej w Węsiarach,

- Szkoły Podstawowej w Podjazach,
- Gminnego Przedszkola Samorządowego w Sulęczynie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sulęczynie.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod *pozycją II/2* stanowiących *Załącznik Nr 1* do protokołu kontroli.

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 16.05.1987r. pełni pani Jadwiga Gospodarek zatrudniona w Urzędzie Gminy Sulęczyno na stanowisku Inspektora ds. obsługi kasowej w pełnym wymiarze czasu pracy.

W dniu 11.10.2004r. pani Jadwiga Gospodarek podpisała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone bezpośrednio oraz za mienie nad którym powierzono jej nadzór w związku z pełnioną funkcją kasjera.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

Zgodnie z zapisami § 5 Instrukcji kasowej, stan gotówki w kasie Urzędu Gminy w Sulęczynie nie może przekraczać 0,5 jednostki obliczeniowej. Po przekroczeniu tego stanu kasjer odprowadza nadwyżkę środków pieniężnych na rachunek bankowy nie później niż na początku dnia następującego po dniu, w którym nastąpiło przekroczenie stanu. Jednostka obliczeniowa określa dopuszczalny limit stale lub jednorazowo przechowywanych i transportowanych wartości pieniężnych wynoszących 120-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia za ubiegły kwartał, ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

Ustalono, że w 2015 roku dopuszczalny limit gotówki w kasie Urzędu wynosił: w I kwartale 248.314,80 zł, II kwartale 243.208,20 zł, w III kwartale 243.825,00 zł, w IV kwartale 244.805,40 zł.

Kontrolą objęto raporty kasowe prowadzone dla Urzędu Gminy Sulęczyno, sporządzone w miesiącach styczeń, kwiecień i lipiec 2015r. – łącznie 12 raportów kasowych.

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- w jednostce sporządza się raporty kasowe za okresy kilkudniowe, co przedstawiono w poniższej tabeli. Sporządzano raporty kasowe na koniec miesiąca (z datą ostatniego dnia miesiąca). Zapisy dokonywane są chronologicznie z podziałem na poszczególne dni.

Numer raportu kasowego	Okres ujęty w raporcie kasowym	Ilość dni objętych raportem
RK nr 1/2015	02-15 stycznia 2015r.	9
RK nr 2/2015	16-23 stycznia 2015r.	6
RK nr 3/2015	26-30 stycznia 2015r.	5
RK nr 14/2015	01-08 kwietnia 2015r.	5
RK nr 15/2015	09-15 kwietnia 2015r.	5
RK nr 16/2015	16-22 kwietnia 2015r.	5
RK nr 17/2015	23-28 kwietnia 2015r.	4
RK nr 29/2015	01-03 lipca 2015r.	3
RK nr 30/2015	06-10 lipca 2015r.	5
RK nr 31/2015	13-17 lipca 2015r.	5
RK nr 32/2015	20-23 lipca 2015r.	4
RK nr 33/2015	24- 31 lipca 2015r.	6

- raporty kasowe prowadzone są ręcznie. Numery raportów nadawane są przez kasjera kolejno. Raporty kasowe oznaczane są ręcznie numerem dowodu księgowego, pod którym księguje się dany raport kasowy. Każdy dowód kasowy załączony do raportu kasowego oznaczony jest ręcznie numerem raportu i nr pozycji pod którą ujęty jest w raporcie,
- stosowane dowody wpłat KP „Kasa Przyjmie” i KW „Kasa wypłaci” są drukami ścisłego zarachowania. Oznaczone są numerem porządkowym oraz numerem pozycji raportu kasowego, pod którym są ujęte,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- na dokumentach ujętych pod badanymi raportami kasowymi zamieszczano dekretację,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,

Ponadto ustalono, że na koniec dnia 20.07.2015r. w kasie została gotówka w wysokości 735,55 zł, która stanowiła różnicę pomiędzy gotówką podjętą z Banku w dniu 20.07.2015r. w wysokości 4.057,00 zł, a dokonany w tym dniu wypłatami z kasy na łączną kwotę 3.321,45 zł.

W dniu 22.07.2015r. z gotówki znajdującej się w Kasie (w wysokości 735,55 zł) uregulowano płatność za fakturę Vat nr 16/2015r. z dnia 29.06.2015r. w wysokości 505,55 zł (zakup art. spożywczych na spotkanie integracyjne rodzin Sołectwa Podjazy – organizator imprezy Rada Sołeczka Węsiory).

Na koniec dnia 22.07.2015r. w kasie UG znajdowała się gotówka w wysokości 230,00 zł, która została wydatkowana na zapłatę faktury VAT nr 34/07/2015r. z dnia 03.07.2015r. na kwotę 230,00 zł (zakup art. spożywczych na spotkanie z młodzieżą szkolną z okazji zakończenia roku szkolnego – organizator imprezy Rada Sołeczka Węsiory).

- nie wystąpiły przypadki przekroczenia wysokości ustalonego limitu przechowywanych wartości pieniężnych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Ustalono, że w 2015r. dokonano 7 przekazania-przejęć kasy Urzędu Gminy w Sulęczynie, do których sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze na dzień przekazania obowiązków kasjera.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku nie przeprowadzano bieżących kontroli kasy. W dniu 31.12.2015r. przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania oraz gotówki znajdującej się w kasie Urzędu.

W dniu 06.10.2016r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w kontrolowanej jednostce obowiązywała „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyno” stanowiąca załącznik nr 3 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie.

Instrukcja określa gospodarkę druków ścisłego zarachowania, w tym rodzaje druków, zasady oznaczania, sposób ich ewidencji, kontroli i inwentaryzacji. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze przychodowe K-103,
- kwitariusze rozchodowe – KW (kasa wypłaci),
- arkusze spisu z natury.

W instrukcji nie wykazano czeków gotówkowych oraz dowodów wpłaty – KP, jako druków ścisłego zarachowania.

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2008 roku.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

➤ Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Sulęcynie zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 14.10.1982r. i zakończona w dniu 31.08.2015r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych łącznie dla Urzędu Gminy, jednostek oświatowych oraz GOPS-u,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.09.2015r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych łącznie dla Urzędu Gminy, jednostek oświatowych oraz GOPS-u,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 26.01.1998r., w której prowadzono oddzielnie ewidencję dowodów wpłaty - KP oraz dowodów wypłaty - KW,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 05.01.1998r., w której prowadzono ewidencję Kwitariuszy przychodowych K-103,
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 20.10.1997r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.
- Ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.
- W księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego, za wyjątkiem Księgi druków ścisłego zarachowania w której prowadzona jest ewidencja dowodów wpłaty - KP oraz dowodów wypłaty – KW oraz księgi druków ścisłego zarachowania w której prowadzona jest ewidencja arkuszy spisu z natury. Stwierdzono, że w przedmiotowych księgach od chwili ich założenia, nie dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego.

- Pracownikami odpowiedzialnymi za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są:
- p. Jadwiga Gospodarek Inspektor ds. obsługi kasowej UG – w zakresie czeków, dowodów wpłat KP i dowodów wypłat KW,
 - p. Alicja Mańska Specjalista ds. księgowości podatkowej - w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103.
 - p. Magdalena Hamerska Referent ds. księgowania opłat za odpady komunalne – w zakresie arkuszy spisu z natury.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2015.

W roku 2015 w Urzędzie Gminy Sulęcyno prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – sposób prowadzenia ewidencji został opisany w punkcie 2.1.5.1. *Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług*,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, ewidencja analityczna prowadzona jest wg budżetów, których należności dotyczą. W przypadku należności z tytułu dochodów podatkowych, ewidencję szczegółową dla poszczególnych rodzajów należności prowadzi się na kontach podatników,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych”, ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane, wartości niewykorzystanych, nierozliczonych dotacji lub wartość dotacji należnych do zwrotu,
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest z podziałem na tytuły rozliczeń: podatek od osób fizycznych, podatek VAT. Ewidencja szczegółowa pozwala na ustalenie stanu należności i zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”, ewidencja analityczna prowadzona jest według dłużników,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest wg. tytułów rozrachunków – ZUS i PFRON,

- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, ewidencję szczegółową do konta stanowią „Karty wynagrodzeń” prowadzone na stanowisku inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”, ewidencja szczegółowa prowadzona jest odrębnie wg rozrachunków, pozwala ustalić roszczenia i rozliczenia poszczególnych tytułów.

Na dzień 31.12.2015 roku konta zespołu „2”, prowadzone w Urzędzie Gminy, wykazywały następujące salda:

Nr konta	Konto	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0	300.229,47
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	436.294,35	186.766,69
224	Rozrachunki budżetu	0	0
225	Rozrachunki z budżetami	36.536,56	10.139,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	96.712,60	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	45.903,93
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0	79.857,35
240	Pozostałe rozrachunki	0	88.646,71
RAZEM		569.543,51	711.543,15

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” w kwocie 96.712,60 zł dotyczyło ustanowionych hipotek na należności budżetowe z tytułu podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, zarówno osób fizycznych jak i prawnych.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2015 roku. 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

Kontrolą szczegółową objęto terminowość regulowania zobowiązań wobec kontrahentów, na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie Gminy do konta syntetycznego 201 oraz wyciągów bankowych z miesiąca marca i listopada 2015 roku (z ogólnej liczby 254 wybrano wyciągi o numerach: od 45 do 55 i od 222 do 231).

Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w programie Radix FK+ 3.08, do konta syntetycznego 201 - wykaz stanów i sald dla konta 201 za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. – jednostka 1 – Urząd Gminy stwierdzono, że w zapisach księgowych na ww. koncie widnieje inny numer dowodu niż na źródłowym dowodzie księgowym i tak:

Numer dowodu księgowego/data wynikający z dowodu źródłowego	Numer dowodu księgowego w ewidencji księgowej UG/data
WB 222 z 16.11.2015r.	WB 224 z 16.11.2015r.
WB 223 z 17.11.2015r.	WB 225 z 17.11.2015r.
WB 224 z 18.11.2015r.	WB 226 z 18.11.2015r.
WB 226 z 20.11.2015r.	WB 228 z 20.11.2015r.
WB 227 z 23.11.2015r.	WB 229 z 23.11.2015r.
WB 228 z 24.11.2015r.	WB 230 z 24.11.2015r.
WB 229 z 25.11.2015r.	WB 231 z 25.11.2015r.
WB 230 z 26.11.2015r.	WB 232 z 26.11.2015r.
WB 231 z 27.11.2015r.	WB 233 z 27.11.2015r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Inspektora ds. księgowości budżetowej pani Elżbiety Jelińskiej cyt. „W Urzędzie Gminy w Sulęczynie dowody księgowe do rachunku głównego budżetu, depozytów i Funduszu Pracy układa się kolejno datami, następnie numeruje chronologicznie od nr 1 kolejno dalej. Numer nadany przez pracownika urzędu nie jest zgodny z numerem wyciągu bankowego nadanego przez system bankowy, gdyż system bankowy nadaje oddzielny numer dla każdego rachunku bankowego (budżetu, depozytów i Funduszu Pracy).”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/3 w Załączniku nr 1** do protokołu kontroli.

Ewidencja do konta syntetycznego 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzona była według podziałek klasyfikacji budżetowej, natomiast nie prowadzono pełnej ewidencji według poszczególnych kontrahentów. Na koncie analitycznym ujmowano wyłącznie zobowiązania, które nie zostały uregulowane do końca okresu sprawozdawczego (termin płatności przypadał w następnym miesiącu). Zgodnie z postanowieniami (załącznik

nr 3) rozporządzenia Ministra Finansów 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 z dnia 5 lipca 2010r. ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna zapewnić możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów.

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 roku 2015. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2015r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	8.901,00	20.093,00	17.331,00	10.883,00	13.516,00	12.868,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	27,00	60,00	52,00	32,00	40,00	38,00
Kwota odprowadzona do US	8.874,00	20.033,00	17.279,00	10.851,00	13.476,00	12.830,00
Data zapłaty	29.01.2015	26.02.2015	30.03.2015	10.629,00 - 29.04.2015r. 222,00 – 22.04.2015r.	29.05.2015	29.06.2015
2015r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	14.754,00	14.640,00	14.003,00	18.769,00	16.853,00	31.138,00
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	44,00	44,00	42,00	55,00	51,00	87,00
Kwota odprowadzona do US	14.710,00	14.596,00	14.014,00*	18.714,00	16.802,00	31.051,00
Data zapłaty	30.07.2015	31.08.2015	29.09.2015- 13.686,00 oraz 328,00	222,00 - 27.10.2015r. 18.239,00 – 29.10.2015r. 253,00 – 30.10.2015r.	30.11.2015	148,00 - 22.12.2015r., 29.003,00 – 28.12.2015r., 1.900,00 – 13.01.2016r.

*Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w m-cu wrześniu w deklaracji a kwotą przekazaną do Urzędu Skarbowego wyniosła 53,00 zł. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 05.07.2016r. przez Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych p. Teresę Błaszczowską wynika, że cyt.:

„W dniu 29 września 2015r. nadano przelew pobranych zaliczek na podatek dochodowy w kwocie 13.686,00 zł na konto dot. PIT 4 a powinna być kwota 13.633,00 zł. Różnica w wys. 53,00zł powinna być przekazana na konto zryczałtowanego podatku dochodowego tj. PIT 8AR w miesiącu IX 2015r.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/4 w Załączniku nr I** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 rok przekazano do Urzędu Skarbowego w Kartuzach w dniu 26.01.2016r.

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 okres roku 2015.

2015 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.02.2015	03.03.2015	02.04.2015	04.05.2015	03.06.2015	29.06.2015
Deklarowana kwota	43.229,52	80.295,20	40.125,63	36.167,17	38.067,94	45.928,08
Data i kwota zapłaty	29.01.2015 43.229,51	26.02.2015 80.295,20	30.03.2015 40.125,63	22.04.2015 1.029,51 29.04.2015 35.137,66	29.05.2015 38.067,94	29.06.2015 45.928,08
	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.08.2015	02.09.2015	02.10.2015	03.11.2015	01.12.2015	29.12.2015 oraz korekta za listopad
Deklarowana kwota	46.295,30	49.260,20	45.774,74	42.711,48	42.735,38	74.949,53
Data i kwota zapłaty	30.07.2015 46.295,30	31.08.2015 49.260,20	29.09.2015 45.756,71 01.10.2015 18,03	27.10.2015 1.029,51 29.10.2015 40.022,98 30.10.2015 1.658,99	30.11.2015 42.715,53 19,85 *	22.12.2015 686,34 28.12.2015 74.263,19

*Różnica pomiędzy kwotą wykazaną w m-cu listopadzie w deklaracji a kwotą przekazaną do ZUS wyniosła 19,85 zł. Z wyjaśnienia złożonego w dniu 06.07.2016r. przez Inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych p. Teresę Błaszkwską wynika, że cyt.: „W dniu 29.10.2015r. sporządzono przelewy naliczonych składek do ZUS-u na konto Funduszu Pracy w łącznej kwocie 2.155,68 zł, niesłusznie naliczono składkę w wys. 19,85zł od dochodu zleceniobiorcy (Pani K. Treder – w m-cu X/2015, która nie osiągnęła minimalnego wynagrodzenia za pracę w przeliczeniu na okres miesiąca). Należna składka za X/2015 to kwota 2.135.83zł. Różnicę z miesiąca X/2015r. tj. nadpłatę w kwocie 19,85zł, potrącono z przelewu w dn. 30.11.2015r. za miesiąc XI 2015r.”

Wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/5 w Załączniku nr I** do protokołu kontroli.

Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2015r. wynosił 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych oraz terminowość składania informacji i deklaracji przedstawiono poniżej:

- *Styczeń 2015r.* – deklaracja za m-c styczeń 2015r. – wpłaty w kwocie 838,00 zł dokonano w dniu 13.02.2015r. ($0,4065 \times 3.781,14 \text{ zł} \times 0,5450$), zatrudnienie ogółem 25,75 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 12.02.2015r., data wysłania deklaracji - 12.02.2015r.;
- *Luty 2015r.* – deklaracja za m-c luty 2015r. – wpłaty w kwocie 976,00 zł dokonano w dniu 10.03.2015r. ($0,4065 \times 3.781,14 \text{ zł} \times 0,6350$), zatrudnienie ogółem 27,25 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 05.03.2015r., data wysłania deklaracji - 05.03.2015r.;
- *Marzec 2015r.* - deklaracja za m-c marzec 2015r. – wpłaty w kwocie 1.066,00 zł dokonano w dniu 09.04.2015r. ($0,4065 \times 3.942,67 \text{ zł} \times 0,6650$), zatrudnienie ogółem 27,75 etatów, w tym 1,00 etat osoby niepełnosprawnej, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 08.04.2015r., data wysłania deklaracji - 08.04.2015r.;
- *Kwiecień 2015r.* – 0,0645 - pracownicy – 31,00 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 2,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.06.2015r. – wysłania 11.06.2015r.,
- *Maj 2015r.* – 0,0606 - pracownicy – 33,00 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 2,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 11.06.2015r. – wysłania 11.06.2015r.,
- *Czerwiec 2015r.* – deklaracja za m-c czerwiec 2015r. – wpłaty w kwocie 41,00 zł dokonano w dniu 09.07.2015r. ($0,4065 \times 4.054,89 \text{ zł} \times 0,0250$), zatrudnienie ogółem 33,75 etatów, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 01.07.2015r., data wysłania deklaracji - 01.07.2015r.;

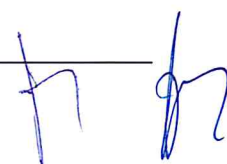
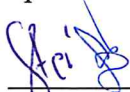
- *Lipiec 2015r.* – deklaracja za m-c lipiec 2015r. – wpłaty w kwocie 66,00 zł, dokonano w dniu 10.08.2015r. ($0,4065 \times 4.054,89 \text{ zł} \times 0,0400$), zatrudnienie ogółem 34,00 etaty, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 07.08.2015r., data wysłania deklaracji - 07.08.2015r.;
- *Sierpień 2015r.* – deklaracja za m-c sierpień 2015r. – wpłaty w kwocie 190,00 zł, dokonano w dniu 04.09.2015r. ($0,4065 \times 4.054,89 \text{ zł} \times 0,1150$), zatrudnienie ogółem 35,25 etatów, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 04.09.2015r., data wysłania deklaracji - 04.09.2015r.;
- *Wrzesień 2015r.* – deklaracja za m-c wrzesień 2015r. – wpłaty w kwocie 157,00 zł, dokonano w dniu 14.10.2015r. ($0,4065 \times 3.854,88 \text{ zł} \times 0,1000$), zatrudnienie ogółem 35,00 etatów, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 08.10.2015r., data wysłania deklaracji - 08.10.2015r.;
- *Październik 2015r.* – deklaracja za m-c październik 2015r. – wpłaty w kwocie 86,00 zł, dokonano w dniu 10.11.2015r. ($0,4065 \times 3.854,88 \text{ zł} \times 0,0550$), zatrudnienie ogółem 34,25 etatów, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 04.11.2015r., data wysłania deklaracji - 04.11.2015r.;
- *Listopad 2015r.* – deklaracja za m-c listopad 2015r. – wpłaty w kwocie 86,00 zł, dokonano w dniu 10.11.2015r. ($0,4065 \times 3.854,88 \text{ zł} \times 0,0550$), zatrudnienie ogółem 34,25 etatów, w tym 2,00 etaty osób niepełnosprawnych, data wypełnienia deklaracji DEK-I-a - 07.12.2015r., data wysłania deklaracji - 07.12.2015r.;
- *Grudzień 2015r.* – 0,0601 - pracownicy – 33,25 etatów ogółem w tym niepełnosprawnych 2,00 - data wypełnienia informacji INF-1 – 13.01.2016r. – wysłania 13.01.2016r.,

Deklarację roczną wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (DEK-R), sporządzono w dniu 13.01.2016r i wysłano w dniu 13.01.2016r.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. (sporządzonego w dniu 19.02.2016r.) oraz sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji



sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku (w dniu 29.01.2016r.) ustalono, że w 2015 roku w jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W 2015 roku Gmina nie realizowała wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego na kwotę 0,00 zł.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Urząd Gminy prowadzi księgi techniką ręczną oraz za pomocą komputera.

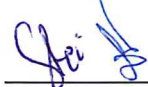
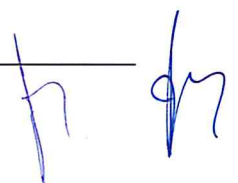
Zgodnie z informacją złożoną przez p. Elżbietę Jelińską Inspektora ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy prowadzone są następujące księgi rachunkowe:

- księga główna (ręcznie),
- zestawienie obrotów i sald (ręcznie),
- konta ksiąg pomocniczych – analityka do kont księgi głównej (ręcznie),
- ewidencja podatków (komputerowo w systemie POGRUN+, POST+ firmy Radix),
- ewidencja opłat za odpady komunalne (komputerowo w systemie GOK+ firmy Radix),
- system windykacji podatków i opłat (komputerowo w systemie WIP+ firmy Radix),
- księgi inwentarzowe (ręcznie),
- ewidencja zaangażowania (ręcznie, pomocniczo w systemie komputerowym FKB+).

Ponadto w systemie finansowo-księgowym FKB+ firmy Radix prowadzona jest ewidencja według obowiązującej klasyfikacji budżetowej do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” i konta 901 „Dochody budżetu” wg klasyfikacji oraz dodatkowo ewidencja do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” (w podziale na Urząd Gminy i jednostki oświatowe) oraz kont zespołu „4” – koszty według rodzajów (w podziale na Urząd Gminy i jednostki oświatowe).

Ewidencja prowadzona w programie Radix prowadzona była w podziale na jednostki:

- Urząd Gminy (nr 1),
- Zespół Szkół Sulęczyńskich (nr 2),
- Zespół Szkół Mściszewice (nr 3),
- Szkoła Podstawowa Węsiory (nr 5),
- Szkoła Podstawowa Podjazy (nr 6),

- Szkoła Podstawowa w Borku Kamiennym (nr 7),
- Przedszkole samorządowe (nr 8).

W badanym okresie zasady prowadzenia kont w Urzędzie Gminy Sulęcyno określono w zasadach (polityce) rachunkowości, wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta:

- Zakładowy Plan Kont wprowadzony Zarządzeniem Nr 63/207 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 27 grudnia 2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie wraz ze zmianą wprowadzoną Zarządzeniem Nr 107/2010 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 27 grudnia 2010r.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- Księgi rachunkowe, obejmują zbiory zapisów księgowych: dziennika - księgi głównej, ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej, zestawień obrotów i sald kont księgi głównej.
- Księgi rachunkowe prowadzone techniką ręczną są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Dziennik ewidencjonujący operacje gospodarcze w ujęciu chronologicznym w danym okresie sprawozdawczym prowadzony jest w formie tabelarycznej (amerykanka). Księga prowadzona jest techniką ręczną - łącznie dla budżetu j.s.t. (organu), Urzędu Gminy (jednostki budżetowej). W trakcie kontroli ustalono, że:
 - zapisy zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, ujęte zostały chronologicznie, posiadają numer dowodu, datę, treść zapisu zdarzeń/operacji gospodarczych w tym rodzaj dokumentu stanowiącego podstawę dokonanych zapisów,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika (amerykanki) z zestawieniami obrotów i sald księgi głównej dla budżetu j.s.t. oraz Urzędu Gminy (jednostki budżetowej),
 - zapisy na kontach dokonywane są z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
- Konta pomocnicze prowadzone są techniką ręczną dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami - w zakresie zobowiązań, które nie zostały uregulowane do końca okresu sprawozdawczego (termin płatności przypadał w następnym miesiącu),




- rozrachunków z pracownikami,
- dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Salda i zapisy na kontach pomocniczych są zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, za wyjątkiem środków trwałych, co zostało szczegółowo opisane w punkcie 4.1.1 *Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami* protokołu.

● W zakresie sporządzania, techniką ręczną, zestawienia obrotów i sald księgi głównej, dla budżetu j.s.t. oraz Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) ustalono, że zestawienia zawierają:

- symbole 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.

Obroty budżetu j.s.t. oraz Urzędu Gminy (jednostki budżetowej) są zgodne z obrotami dziennika.

● W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, że:

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym;
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej,

● Ustalono, że 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,
- stwierdzenia sprawdzenia dowodu.

● Dokumenty księgowe zatwierdzone były do wypłaty przez Wójta Gminy, Skarbnika Gminy lub wz. Skarbnika Gminy przez panią Elżbietę Jelińską inspektora ds. księgowości budżetowej.

● Zapisy księgowe zawierają:

- datę dokonania operacji gospodarczej,

- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dotyczą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek 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.

Kontrolą objęto:

- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2015r. z ewidencją księgową.

Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.
(jednostkowe UG).

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 901 „Dochody budżetu”. Urząd nie prowadzi ewidencji dochodów na koncie 130 według obowiązującej klasyfikacji budżetowej.

Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. (jednostkowe UG)

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. zgodne są z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki” – 12.384.544.41 zł.

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015r. i w sprawozdaniu Rb-27S rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych JST za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w rozdziale 75615 i 75616 z ewidencją księgową.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazywanych kwot:

- skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego, leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości 20.736,41 zł. Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 14 nie wykazano kwot skutków decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych,
- skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty/odroczenia terminu płatności, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa*, wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca podatku od środków transportowych, została wykazana w nieprawidłowej wysokości 38.585,00 zł.

Ponadto:

- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyno za okres od początku roku do 31.12.2015r. nie wykazano odsetek

wynikających z rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych (os. fizyczne) w łącznej wysokości 24 zł,

- w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 15 nie wykazano kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

Powyższe zostało szczegółowo opisane w punkcie 3.2.12. *Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna,*

- skutków udzielonych ulg i zwolnień, obliczonych za okres roku 2015 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2015 została wykazana w wysokości 503.141,00 zł (zaokrąglona do pełnych złotych). W ewidencji księgowej prowadzonej techniką ręczną w rozdziale 75615 §031 ujęto kwotę 95.760,62 zł, natomiast w rozdziale 75616 §031 kwotę 407.380,44 zł (503.141,06 zł łącznie).

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 12 nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015r. Powyższe zostało szczegółowo opisane w punkcie 3.2.13. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych;*

- zgodność danych zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu Rb-NDS dane dotyczące wykonania przychodów oraz rozchodów wykazane zostały w wysokości mniejszej o kwotę 1.200.000,00 zł, niż faktycznie wykonane przychody i rozchody wynikające z urzędzeń księgowych.

Powyższe zostało szczegółowo opisane w punkcie 3.8.3. *Kredyty i pożyczki.*

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej, Rachunku zysku i strat oraz Zestawienia zmian funduszu wg stanu na dzień 31.12.2015r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W **Bilansie jednostki budżetowej** wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 28.03.2016r., wykazano:

Aktywa:

Aktywa trwałe (A) na kwotę 34.203.213,11 zł, w tym:

- Wartości niematerialne i prawne (A.I.) – 0,00 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” w zakresie wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 94.768,92 zł, a saldem Ma konta 071/020 „Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 13.964,87 zł oraz saldem Ma konta 072/020 „Umorzenia pozostałych wartości niematerialnych i prawnych” na kwotę 80.804,05 zł,
- Rzeczowe aktywa trwałe (A.II.) – 34.106.500,51 zł, w tym:
 - Środki trwałe – 33.556.384,89 zł - kwota stanowi różnicę pomiędzy saldem Wn konta 011 „Środki trwałe” na kwotę 38.877.222,92 zł a saldem Ma konta 071 „Umorzenia środków trwałych” na kwotę 5.320.838,03 zł,
 - Inwestycje (środki trwałe w budowie) – 550.115,62 zł, zgodnie z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”;
- Należności długoterminowe (A.III) – 96.712,60 zł, zgodnie z saldem Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.
- Długoterminowe aktywa finansowe (A.IV.) – 0,00 zł, w jednostce nie funkcjonowało konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”;

Aktywa obrotowe (B) na kwotę 628.335,62 zł, w tym:

- Zapasy (B.I) – 6.056,51 zł zgodnie z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- Należności krótkoterminowe (B.II) – 528.543,20 zł, w tym wykazane w punkcie B.II.4 pozostałe należności na kwotę 528.543,20 zł - stanowiące sumę sald Wn kont 221 (436.294,35 zł), 225/3 (36.536,56 zł), 750 (55.712,29 zł),
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (B.III) – 93.735,91 zł, w tym środki pieniężne na rachunkach bankowych (B.III.2) – 93.735,91 zł zgodnie z saldami Wn kont 135/6 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia” - ZFŚS (5.044,82 zł), 135 - Fundusz Pracy (44,38 zł) oraz 139 „Inne rachunki bankowe” - depozyty (88.646,71 zł)

Pasywa:

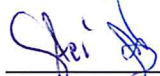
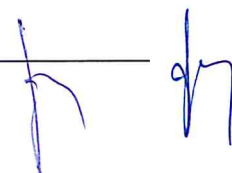
- Fundusz (A) na kwotę 34.114.458,84 zł, w tym:
 - Fundusz jednostki (poz. A.I) – 16.957.261,37 zł, zgodnie z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
 - Wynik finansowy netto (A.II.) – 17.157.197,47 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 860 „Wynik finansowy” ,
- Zobowiązania krótkoterminowe (poz. C.II.) – 713.900,69 zł, w tym:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. C.II.1) – 300.229,47 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- Zobowiązania wobec budżetów (poz. C.II.2.) – 12.112,03 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 225/2 „Rozrachunki z budżetami” – US Kartuzy (10.139,00 zł), konta 225 US Kartuzy – ZFŚS (1.900,00 zł), konta 225/3 US Kartuzy – VAT (73,03 zł),
- Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. C.II.3) – 45.903,93 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. C.II.4) – 79.857,35 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- Pozostałe zobowiązania (poz. C.II.5.) – 187.151,20 zł, stan zgodny z saldem Ma części konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w kwocie 34.341,80 zł, „Należności z tytułu dochodów budżetowych – odsetki” w kwocie 55.712,29 zł, „Należności z tytułu dochodów budżetowych – hipoteka podatek od środków transportowych w kwocie 1.396,00 zł, „Należności z tytułu dochodów budżetowych – hipoteka podatek od nieruchomości w kwocie 95.316,60 zł, część konta 140 „Środki pieniężne w drodze” w kwocie 384,51 zł,
- Sumy obce (poz. C.II.6.) – 88.646,71 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 240 „Pozostałe rozrachunki” (w zakresie depozytów),
- Fundusze specjalne (poz. D) – 3.189,20 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 851 „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” w kwocie 3.144,82 zł (poz. D.1.) oraz saldem Ma konta 853 „Fundusze pozabudżetowe” w kwocie 44,38 zł,
- Rozliczenia międzyokresowe (poz. E) – 0,00 zł.

Rachunek zysków i strat

W sprawozdaniu „Rachunku zysków i strat jednostki” wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzonym w dniu 28.03.2016r., wykazano:

- Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej (poz. A.) – 24.167.234,09 zł, w tym przychody z tytułu dochodów budżetowych w kwocie 24.184.652,80 zł wynikającej z przychodów ujętych na koncie 720 pomniejszonych o odsetki budżetowe w kwocie 17.418,71 zł;
- Koszty działalności operacyjnej (poz. B.) – 6.676.229,31 zł, w tym:
 - amortyzacja (poz. B.I) – 1.029.457,15 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 400 „Amortyzacja”;

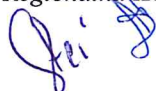
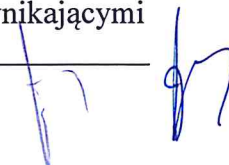



- zużycie materiałów i energii (poz. B.II.) – 563.255,74 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 401/1 „Zużycie materiałów i energii”;
- usługi obce (poz. B.III.) – 2.075.993,47 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 402/1 „Usługi Obce”;
- podatki i opłaty (poz. B.IV.) – 8.776,17 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 403/1 „Podatki i opłaty”;
- wynagrodzenia (poz. B.V.) – 2.026.110,63 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 404/1 „Wynagrodzenia”;
- ubezpieczenia społeczne (poz. B.VI.) – 350.599,32 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 405/1 „Ubezpieczenia społeczne”;
- pozostałe koszty rodzajowe (poz. B.VII.) – 622.036,83 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 409/1 „Pozostałe koszty rodzajowe”;
- Zysk z działalności podstawowej (poz. C.) – 17.491.004,778 zł (A-B);
- Pozostałe koszty operacyjne (poz. E.) – 85.489,69 zł, stan zgodny z saldem Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne”;
- Zysk (strata) z działalności operacyjnej (poz. F.) – 17.405.515,09 zł (C+D-E);
- Przychody finansowe (poz. G.) – 17.418,71 zł, kwota wynikająca z zapisów na koncie 750 „Przychody Finansowe” (odsetki) w rozdziale 60016, 70005, 75618, 75814 §092 oraz w rozdziale 75601, 75615, 75616, 75618, 90002 §091;
- Koszty finansowe (poz. H.) – 265.736,33 zł, w tym:
 - odsetki w kwocie 265.736,33 zł – kwota wynikająca z zapisów na koncie 751 „Koszty finansowe”,
- Zysk z działalności gospodarczej (poz. I.) – 17.157.197,47 zł (F+G-H)
- Zysk brutto (poz. K.) - 17.157.197,47 zł (I +-J)
- Zysk netto (poz. N.) – 17.157.197,47 zł (zysk).

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” Urzędu Gminy na dzień 31.12.2015 roku, sporządzonym w dniu 28.03.2016r. wykazano:

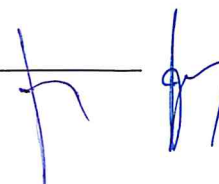
- Fundusz jednostki na początek okresu (B.O.) (poz. I.) na kwotę – 15.559.095,36 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Zwiększenia funduszu (poz. I.1.) – 34.422.575,15 zł, w tym:
 - Zrealizowane wydatki budżetowe (poz. I.1.2.) na kwotę 10.593.722,36 zł, kwota stanowi różnicę pomiędzy zrealizowanymi wydatkami budżetowymi wynikającymi

- ze sprawozdania Rb-28S, „Urzędu Gminy w Sulęczynie” w wysokości 12.384.544,41 zł, a kwotą 1.790.822,05 zł, stanowiącą zrealizowane płatności ze środków europejskich,
- Zrealizowane płatności ze środków europejskich (poz. I.1.3.) na kwotę 1.790.822,05 zł, kwota stanowiąca zrealizowane wydatki budżetowe, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S „Urzędu Gminy w Sulęczynie” w rozdziale 01010 §6057 na kwotę 989.862,27 zł oraz w rozdziale 05011 §6057 na kwotę 800.959,78 zł,
 - Środki na inwestycje (poz. I.1.4.) na kwotę 4.558.162,18 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 800 „Fundusz jednostki” - inwestycje,
 - Inne zwiększenia (poz. I.1.10.) na kwotę 17.479.868,56 zł, na którą składały się: saldo Ma konta 800 „Fundusz jednostki” – Urząd Gminy w kwocie 45.423.508,33 zł, pomniejszone o bilans otwarcia konta 800 w kwocie 15.559.095,36 zł oraz przeksięgowanie zrealizowanych wydatków w kwocie 12.384.544,41 zł,
- Zmniejszenia funduszu jednostki (poz. I.2.) – 33.024.409,14 zł, w tym:
- Zrealizowane dochody budżetowe (poz. I.2.2.) na kwotę 24.174.668,43 zł, kwota zgodna ze sprawozdaniem Rb-27S „Urzędu Gminy w Sulęczynie”,
 - Dotacje i środki na inwestycje (poz. I.2.4.) na kwotę 5.493.619,68 zł – kwota zgodna z zapisami na koncie 810 „Dotacje budżetowe”,
 - Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (poz. I.2.6) na kwotę 3.320.710,03 zł, która wynika z zapisów na koncie 800 (strona Wn) dotyczących przekazania środka trwałego do jednostki budżetowej:
 - ✓ Protokół PT nr 1 z dnia 31.08.2015r., dotyczący przekazania sali gimnastycznej w Mściszewicach do Zespołu Szkół w Mściszewicach,
- Inne zmniejszenia (poz. I.2.9.) na kwotę 35.411,00 zł, na którą składały się zapisy na koncie 800 (strona Wn), dotyczące wyksięgowania podatku VAT,
- Fundusz jednostki na koniec okresu (B.Z.) (poz. II.) na kwotę – 16.957.261,37 zł, stan zgodny z saldem Ma konta 800 „Fundusz jednostki”;
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (poz. III.) na kwotę 17.157.197,47 zł (zysk netto), stan zgodny z saldem Ma konta 860.

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na dzień 31.12.2015r., sporządzony został w dniu 23.06.2015r.

Ponadto ustalono, że:

✓ Gmina Sulęcyno przeprowadziła analizę poniesionych w 2015 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2016r.

W roku podlegającym analizie (2015) 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.

Gmina Sulęcyno sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 27.01.2016r.

Gmina przedłożyła powyższe sprawozdanie do Regionalnej Izby Obrachunkowej, w dniu 27.01.2016r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy w Sulęcynie w dniu 11.03.2016r.,
- dyrektorom szkół (w przedstawionych dokumentach widnieje potwierdzenie przekazania wszystkim dyrektorom szkół).

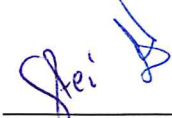
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

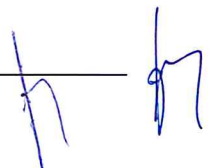
Kontrolą objęto 2015 rok.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w „Instrukcji inwentaryzacyjnej” stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie. Zgodnie z ustalonymi zasadami, inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się w następujących terminach:

- nie rzadziej niż raz w ciągu 4 lata: środki trwałe znajdujące się na terenie strzeżonym.
- nie rzadziej niż raz w ciągu 2 lata: zapasy materiałów, towarów znajdujących się na terenie strzeżonym i objętych ewidencją ilościowo-wartościową,
- na koniec każdego roku: materiały i towary odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.

Rzeczywisty stan aktywów i pasywów w jednostce, ustala się w drodze inwentaryzacji przeprowadzanej na koniec każdego roku obrotowego, polegającej na:





- spisie z natury rzeczywistego stanu ilościowego wszystkich rzeczowych i pieniężnych składników majątkowych, którymi dysponuje jednostka.
- weryfikacji prawidłowości wynikającego z ksiąg rachunkowych stanu innych aktywów i pasywów, porównanie go z odpowiednimi dokumentami.

Rzeczywisty stan składników majątku jednostki ustala się na podstawie inwentaryzacji, która może występować w formie:

- spisu z natury,
- w drodze potwierdzenia sald,
- weryfikacji stanów ewidencyjnych.

Ponadto w „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyńno” stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczyńnie, dokonano zapisu w sprawie inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Ustalono, że w 2015r. została przeprowadzona inwentaryzacja kasy oraz druków ścisłego zarachowania. Z przeprowadzonej inwentaryzacji została sporządzona dokumentacja pod nazwą:

- „Protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 31.12.2015r.” (stan gotówki, czeków gotówkowych oraz dowodów KP i KW). Protokół został podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną oraz członków zespołu spisowego,
- „Protokół z kontroli druków ścisłego zarachowania Urzędu Gminy z dnia 31.12.2015r. – kwitariuszy przychodowych K-103”. Protokół został podpisany przez osobę materialnie odpowiedzialną p. Alicję Mańską Specjalistę ds. księgowości podatkowej oraz osobę przeprowadzającą kontrolę p. Elżbietę Jelińską Skarbnika Gminy.

Ustalono, że stan druków ścisłego zarachowania wykazany w dokumentacji z przeprowadzonej inwentaryzacji/kontroli był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania, a wykazany rzeczywisty stan gotówki w kasie wynosił 0zł.

Przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania nie została sporządzona na arkuszach spisu z natury. Zgodnie z zapisami §10 pkt 1 „Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyńno” stanowiącej Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy

Spei

h

h

w Sulęczynie cyt. „*Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.*”.

Nie przeprowadzono inwentaryzacji arkuszy spisu z natury (stan na dzień 31.12.2015r. wyniósł 0 sztuk).

Instrukcję w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sulęczyno stanowiącą Załącznik Nr 3 do Zarządzenia Nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęczynie ujęto w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/6** stanowiących **Załączniku Nr 1** do protokołu kontroli.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Sulęczyno oraz Urzędu Gminy przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2015r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomieniu o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Sierakowicach Oddział w Sulęczynie na koniec dnia 31.12.2015r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych, za wyjątkiem salda konta 133/4. W zawiadomieniu o saldzie rachunków bankowych na koniec 31.12.2015r. zostało wykazane min., że na rachunku nr 73 8324 0001 0041 1981 2000 0210 (konto utworzone dla zadania pn. „Kaszuby w sieci”) znajduje się kwota w wysokości 4,49 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald Księgi Głównej i Ksiąg pomocniczych, na koncie 133/4 „Kaszuby w sieci” na dzień 31.12.2015r. zarówno po stronie Wn, jak i po stronie Ma widniała kwota w wysokości 132.681,54 zł., zatem stan konta 133/4 na dzień 31.12.2015r. wyniósł 0 zł.

Zgodnie z informacją złożoną przez p. Elżbietę Jelińską Inspektora ds. księgowości budżetowej cyt.: „*(..) Na rachunku Nr 73 8324 0001 0041 1981 2000 0210 założonym dla projektu z udziałem środków z UE „Kaszuby w sieci” na dzień 31.12.2015r. widnieją środki z odsetek naliczonych przez BS Sierakowice o/Sulęczyno za IV kwartał 2015r. w kwocie 4,49zł jest ona zgodna z saldem konta 130 – Rachunek bieżący – dochody „Kaszuby w Sieci”. Brak kwoty w wysokości 4,49zł na koncie 133/4 spowodowany był tym, iż wskazana kwota wpłynęła na rachunek bankowy w ostatnim dniu roboczym roku 2015 co spowodowało brak możliwości*

przebiegowania wskazanych środków na rachunek budżetu. Ww. kwota została przekazana na rachunek budżetu w pierwszym dniu roboczym roku 2016 tj. w dniu 04-01-2016r.”.

Powyższa informacja została ujęta w aktach roboczych kontroli pod **pozycją II/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Ustalono, że w Urzędzie Gminy w Sulęcynie na koniec 2015r. wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, które przedstawiały się następująco:

konto	Nazwa konta	Saldo na dzień 31.12.2015r.	
		Wn (należności)	Ma (zobowiązania)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	300.229,47
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	436.294,35	186.766,69
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	0,00	0,00
225	Rozrachunki z budżetem	36.536,56	10.139,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	96.712,60	0,00
229	Pozostałe rozrachunki z publicznoprawne	0,00	45.903,93
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	79.857,35
240	Pozostałe rozrachunki	0,00	88.646,71

Ustalono, że na koniec 2015r. nie wystąpiły należności, które wymagały uzgodnienia poprzez potwierdzenie sald, tzn. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych należności oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.

Kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej dokonanie weryfikacji pozostałych należności na dzień 31.12.2015r., poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno w wysokości 10.125.093,00 zł złożyły się:

- część oświatowa – 7.833.682,00 zł,
- część wyrównawcza – 2.080.972,00 zł,
- część równoważąca – 210.439,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:
 - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata części oświatowej subwencji ogólnej za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
 - część wyrównawcza subwencji ogólnej – w dwunastu ratach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
 - część równoważącą subwencji ogólnej – w dwunastu ratach miesięcznych, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami oraz (§ 2010, § 6310)

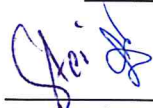
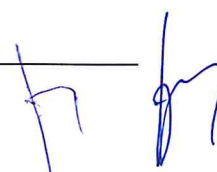
Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęczyno z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdz.	Kwota dotacji				Data dokonania zwrotu	Cel dotacji
	Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykorzystane (w zł)	Zwrot (zł)		
§ 201 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami						
01095	255.562,90	255.562,90	255.562,70	0,20	08.07.2015r.	Zwrot części podatku akcyzowego
75011	55.000,00	54.638,00	54.638,00	-	-	Utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania z zakresu administracji rządowej
75101	840,00	840,00	836,86	3,14	28.12.2015r.	Prowadzenie stałego rejestru wyborców
75107	17.744,00	17.744,00	17.650,45	93,55	27.07.2015r.	Wybory Prezydenta RP
75108	10.621,00	10.621,00	10.429,43	191,57	09.12.2015r.	Wybory do Sejmu i Senatu
75110	7.695,00	7.695,00	7.564,15	130,85	09.12.2015r.	Referendum ogólnokrajowe w sprawie wprowadzenia jednomandatowych okręgów wyborczych w wyborach do Sejmu RP

80101	26.813,00	26.813,00	25.814,50	739,00 259,50	14.09.2015r. 31.12.2015r.	Szkoły podstawowe – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
80110	21.650,00	21.650,00	21.569,50	80,50	09.11.2015r.	Gimnazja – wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
85212	3.230.000,00	3.230.000,00	3.226.774,62	3225,38	31.12.2015	Realizacja świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
85213	43.500,00	43.500,00	42.947,04	552,96	31.12.2015r.	Oplacanie składek na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej
85215	286,00	286,00	207,22	78,78	25.09.2015r.	Dodatki mieszkaniowe - wydatki związane z wypłatą dodatku energetycznego oraz koszty obsługi tego zadania realizowanego przez gminę w wysokości 2%
85219	8.680,00	8.680,00	8.672,26	7,74	31.12.2015r.	Ośrodki pomocy społecznej – na wynagrodzenia za sprawowanie opieki
85228	5.250,00	5.250,00	5.250,00	-	31.12.2015r.	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
85295	1.176,00	1.176,00	998,64	177,36	31.12.2015r.	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne
Łącznie	3.684.817,90	3.684.455,90	3.678.915,37	5.540,53		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli 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 zadania bieżące oraz na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020 i §6320)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)		
710	71035	2020	500,00	500,00	500,00	-	Utrzymanie grobów i cmentarzy wojennych na terenie gminy

Powyższe zagadnienie opisano w dalszej części protokołu kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (w zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 203 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy							
801	80101	3.300,00	3.300,00	3.300,00	-	-	Szkoły Podstawowe
	80103	61.104,00	61.104,00	61.104,00	-	-	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych
	80104	180.766,00	180.766,00	180.766,00	-	-	Przedszkola
852	85206	5.250,00	5.250,00	5.250,00	-	-	Wspieranie rodziny
	85213	6.930,00	6.930,00	6.813,27	116,73	31.12.2015r.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne (od zasiłków stałych)
	85214	56.000,00	56.000,00	56.000,00	-	-	Zasiłki i pomoce w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (zasiłki okresowe)
	85216	105.500,00	105.500,00	105.500,00	-	-	Zasiłki stałe
	85219	24.920,00	24.920,00	24.920,00	-	-	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	43.980,00	43.980,00	43.969,50	10,50	31.12.2015r.	Pomoc państwa w zakresie dożywiania
	854	85415	47.358,00	47.358,00	47.270,63	87,37	28.12.2015r.

							charakterze socjalnym
	Łącznie	535.108,00	535.108,00	534.893,40	214,60		

Wybrane zagadnienia z powyższej tabeli opisano w dalszej części protokołu z kontroli w punkcie 3.7.1.4. *Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych.*

Ponadto, w 2015r. Gmina Sulęcyno otrzymała dotację z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych, którą ujęto w rozdz. 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” § 2040 w kwocie 10.510,00 zł (plan 10.510,00 zł/wykonanie 10.509,14 zł/zwrot 0,86zł w dniu 31.12.2015r.).

3.1.5. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych.

W roku 2015 Gmina Sulęcyno nie otrzymała dotacji sklasyfikowaną w § 2440 „Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.6. Dotacje celowe otrzymane z gmin, powiatów, samorządu wojewódzkiego na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310, § 2320, § 2320)

W roku 2015 Gmina Sulęcyno nie otrzymała dotacji celowych na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z innymi j.s.t.

3.1.7. Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

W roku 2015r. Gmina Sulęcyno nie otrzymała dotacji sklasyfikowanych w § 6260 „Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”.

3.1.8. Dotacje na realizację inwestycji (§6300, §6330)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno na dofinansowanie i realizację inwestycji oraz zakupów inwestycyjnych wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
		Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 6300 Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań zleconych gminom ustawami							
010	01010	400.000,00	400.000,00	173.611,00	226.389,00	31.12.2015r	Dotacja z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury sanitacyjnej wsi

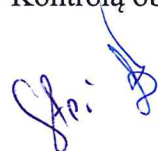
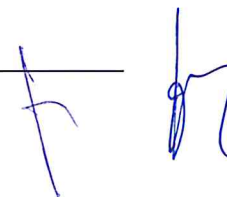
3.1.9. Dotacje rozwojowe (§ 200, § 620)

Dotacje celowe otrzymane w 2015 roku przez Gminę Sulęcyno w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji	Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)			
§ 620 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych 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								
010	01010	6207	1.223.797,00	1.223.797,00	1.223.797,00	-	-	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z zakresu infrastruktury sanitacyjnej
050	05011	6207	1.063.181,00	1.004.829,97	810.494,33	141.361,23 52.974,41	30.04.2015 31.07.2015	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na dofinansowanie realizacji inwestycji w ramach Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich
		6209	334.393,00	334.943,33	270.164,79	47.120,41 17.658,13	30.04.2015 31.07.2015	
926	92695	6207	475.940,00	399.338,00	399.338,00	-	-	Dotacja w ramach programu finansowego z udziałem środków UE na dofinansowanie realizacji inwestycji pn. Budowa Parku Edukacyjno - Rekreatywnego w Mściszewicach
Łącznie			3.097.311,00	2.962.908,30	2.703.794,12	259.114,18		

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

- W zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych organ podatkowy stosuje zasady prowadzenia księkowej ewidencji podatków i opłat uregulowane w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Gminie Sulęcyno” wprowadzonej załącznikiem nr 5 do Zarządzenia nr 63/2007 z dnia 27.12.2007r. w sprawie przepisów wewnętrznych regulujących gospodarkę finansową w Urzędzie Gminy w Sulęcynie, w której określono zasady prowadzenia ewidencji w zakresie: obsługi kasowej podatków i opłat, wpłat podatków za pośrednictwem banku, zakładania i prowadzenia indywidualnych kont podatkowych, rozliczania inkasentów z pobranych w drodze inkasa podatków.
- Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księkowej Urzędu Gminy Sulęcyno 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,
- Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m. in.: system naliczania podatków od gruntów i nieruchomości (POGRUN+) oraz podatków od środków transportu (POST+), system windykacji opłat i podatków (WIP+). Natomiast ewidencja syntetyczna prowadzona jest w programie komputerowym RADIX FKB+.
- Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.
- W Urzędzie Gminy prowadzone są dzienniki oraz rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:
 - osoby prawne:
 - podatek od nieruchomości,
 - podatek rolny,
 - podatek leśny,
 - podatek od środków transportowych
 - osoby fizyczne:
 - podatek od nieruchomości,

- podatek rolny,
- podatek leśny,
- łączne zobowiązanie pieniężne,
- podatek od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ewidencja szczegółowa prowadzona jest według poszczególnych podatników w każdym podatku odrębnie,
- ewidencja analityczna (konta podatników) zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat),
- przypisu zobowiązania podatkowego na indywidualnych kartach podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji za wyjątkiem 2 przypadków dokonania przypisu przed doręzeniem decyzji opisanych w punkcie 3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne,
- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- przy zakładaniu konta szczegółowego zapisuje się:
 - kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku - na koncie podatnika kwoty zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku ujmowane są pod datą terminu płatności tej zaległości lub powstania nadpłaty, bilans otwarcia nie jest określany na dzień 01 stycznia danego roku,
 - kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
 - wpłaty bieżące i zaległe,
 - odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty.
- pracownicy Urzędu Gminy ds. wymiaru podatku korzystają z danych ujętych w ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Wydział Geodezji Starostwa Powiatowego w Kartuzach.

Dochody budżetu Gminy Sulęcyno w 2015 roku z tytułu podatków wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- w rozdziale 75615 "Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych":
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 727.561,22 zł, co stanowiło 102,44 % planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 69,00 zł, co stanowiło 104,19% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 72.320,00 zł, co stanowiło 110,20% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 0 zł, co stanowiło 100% 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” 1.920.309,14 zł, co stanowiło 101,06% planu,
 - § 0320 „Podatek rolny” 17.791,00 zł, co stanowiło 99,28% planu,
 - § 0330 „Podatek leśny” 65.622,16 zł, co stanowiło 110,33% planu,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 193.384,00 zł, co stanowiło 99,87% planu.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2015r., stanowi materiał roboczy ujęty pod *poz. III/1* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urząd Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. nie wykazano w kolumnie 5 stanu należności poszczególnych podatków. Zgodnie z ewidencją księgową oraz sprawozdaniem rocznym RB-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyno (zbiorczym) za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r., stan należności na dzień 31,12.2015r. wynosił:

- 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” 822.452,62 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 56,00 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 72.320,00 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 301,00 zł.
- w **rozdziale 75616** ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”:
 - § 0310 „Podatek od nieruchomości” 2.082.651,17 zł,
 - § 0320 „Podatek rolny” 18.249,22 zł,
 - § 0330 „Podatek leśny” 66.319,90 zł,
 - § 0340 „Podatek od środków transportowych” 223.084,00 zł.

Roczne sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów Gminy Sulęczyno za 2015r. oraz roczne sprawozdanie RB-27s z wykonania planu dochodów Urzędu Gminy Sulęczyno za

2015r, stanowią materiały robocze ujęte pod *poz. III/2* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.1.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem (inkasentów) sołtysów oraz poczty za zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- doręczano decyzje wymiarowe podatnikom w przypadkach gdy zobowiązanie podatkowe na 2015 rok wynosiło 0 zł,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2015 roku przeprowadzono 1 kontrolę podatkową w zakresie oględzin budynku letniskowego usytuowanego na gruntach dzierżawionych od Nadleśnictwa Lipusz. Na skutek czynności kontrolnych ustalono że, domek letniskowy nie jest trwale związany z gruntem i nie spełnia definicji budynku określoną w art. 1a ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. W wyniku przeprowadzonych czynności, organ podatkowy wydał decyzję zmieniającą, w której obniżył kwotę podatku od nieruchomości z kwoty 328 zł do kwoty 0,zł.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

- w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) dotyczącego: podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego - Pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatków oraz Pani Marlena Hinc Specjalista ds. wymiaru podatków,
- w sprawie postępowania podatkowego (wymiarowego) dotyczącego podatku transportowego – Pani Alicja Mańska Specjalista ds. księgowości podatkowej,
- w zakresie wpłat i windykacji w/w podatków - Pani Alicja Mańska Specjalista ds. księgowości podatkowej,

co wynikało z przyjętych przez ww. osoby zakresów czynności.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2015r.,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów w odniesieniu do wszystkich badanych podatników.

Wysokość obowiązujących w 2015 roku stawek podatku od nieruchomości określono w uchwale nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 04.11.2014r. w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyno (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 04.12.2014r. poz. 4280).

Rada Gminy Sulęczyno w/w uchwałą zwolniła z podatku od nieruchomości oprócz ustawowych zwolnień określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

- budynki i budowle lub ich części oraz grunty wykorzystywane na cele publiczne ochrony przeciwpożarowej,
- budynki i budowle lub ich części oraz zajęte przez nie grunty wykorzystywane do prowadzenia działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniem ścieków,
- grunty stanowiące drogi w gospodarstwach rolnych i leśnych sklasyfikowanych na użytkach rolnych i gruntach leśnych, jak i niesklasyfikowane, służące prowadzeniu działalności rolnej lub leśnej.

Ponadto, Rada Gminy Sulęczyno w dniu 13.02.2012r. podjęła Uchwałę Nr XI/86/2011 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości, do której Załącznik Nr 1 stanowi wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, natomiast Załącznik Nr 2 stanowi wzór informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

➤ **Podatek od nieruchomości od osób prawnych.**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych” (osoby prawne - podatek od nieruchomości) sporządzonego z programu Radix POGRUN+

3.12, ustalono, że na terenie Gminy Sulęczyno na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 41 podatników podatku od nieruchomości – osób prawnych.

Kontrolą objęto 7 losowo wybranych podatników, o następujących numerach kont: 54-00004321, 54-000000360, 54-00004831, 54-00003932, 54-000004831, 54-00004819, 54-00004482.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w ewidencji księgowej „Wykaz Kart Nieruchomości” (osoby prawne) w programie Radix POGRUN + 3.08 wszyscy podatnicy objęci kontrolą posiadali odrębne konta, którym nadano osobne numery,
- niektórzy podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844), co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
54-00004831	04.02.2015r.	2	Deklaracja roczna
54-00004819	03.02.2015r.	1	Deklaracja roczna

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 1 do Uchwały Nr XI/86/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13.02.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości,
- 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 złożone przez podatników zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji - zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29.08.1997r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity z 2005r. Dz. U. Nr 8 poz. 60 ze zam.) oraz zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z Ewidencji gruntów i budynków,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, prawidłowo naliczano odsetki od zaległości podatkowych.

Ponadto ustalono, że następujące jednostki organizacyjne Gminy Sulęczyño, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2015, w tym:

- publiczne jednostki objęte systemem oświaty korzystające ze zwolnień na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych:
 - Zespół Szkół w Mściszewicach – deklaracja złożona w dniu 07.01.2015r.,
 - Gminne Przedszkole Samorządowe w Sulęczyńie – deklarację złożono w dniu 31.01.2015r.,
- pozostałe jednostki korzystające ze zwolnień na podstawie § 2 ust. 2 Uchwały Nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyño z dnia 04.11.2014r. w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyño:
 - Gminny Ośrodek Kultury w Gdańsku - deklarację złożono w dniu 13.01.2015r.,
 - Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczyńie - deklarację złożono w dniu 14.01.2015r.

Stwierdzono że, Urząd Gminy w Sulęczyńie, jako jednostka organizacyjna Gminy Sulęczyño korzystająca ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015r. oraz nie posiada w ewidencji księgowej karty kontowej podatnika (kartoteki podatku). W trakcie trwania kontroli, w dniu 21.09.2016r. Wójt Gminy Sulęczyño złożył Deklarację na podatek od nieruchomości na 2015r. oraz Deklarację na podatek leśny na 2015r.

Ustalono również, że w rejestrze przypisów i odpisów ujęto również 6 podatników korzystających ze zwolnień ustawowych z podatku od nieruchomości (składających deklaracje tzw. „zerowe” - Instytut Maszyn Przepływowych PAN w Gdańsku, Levent Sp. z o.o. Spółka Komandytowo-Akcyjna, Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, Stowarzyszenie Rehabilitacyjno-Sportowe „Szansa-Start Gdańsk” w Gdańsku, Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku) oraz zwolnień na podstawie Uchwały Nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyño z dnia 04.11.2014r. w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyño (OSP w Sulęczyńie).

➤ **Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.**

W 2015 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015r. ujętych było 1959 podatników – osób fizycznych. Liczbę podatników ustalono, na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez panią Marlenę Hinc Specjalistę do spraw wymiaru podatków Urzędu Gminy Sulęczyño.

Zgodnie z przedstawionym „Rejestrem przypisów wymiarowych podatku od nieruchomości” (Program Radix POGRUN+ 3.04) na dzień 02.02.2015r., tj. na dzień wystawienia decyzji wymiarowych na rok 2015, na terenie Gminy Sulęczyńno zaewidencjonowanych było 1951 osób fizycznych podatników podatku od nieruchomości. Raport z ewidencji wymiarowej przypisów („Rejestr przypisów wymiarowych podatku od nieruchomości”) sporządzony na dzień 31.12.2015r. wykazywał ten sam stan podatników i nie uwzględniał nowych podatników ujętych w ewidencji po dniu 02.02.2015r. oraz osób u których obowiązki podatkowy wygasł.

Pisemną informację w sprawie liczby podatników ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 49 podatników o numerach kont: 04-00002466, 04-00002485, 04-00004038, 04-00004669, 04-00002484, 04-00040114, 04-00001545, 04-00003096, 04-00001443, 04-00002231, 04-00001176, 04-00002090, 04-00002133, 04-00003925, 04-00000680, 04-00002813, 04-0000067, 04-00000670, 04-00000740, 04-00000668, 04-00000676, 04-00000678, 04-00002655, 04-00000799, 04-00000820, 04-00002732, 04-00000801, 04-00004578, 04-00003156, 04-00000902, 04-00000898, 04-00002857, 04-00000897, 04-00004400, 04-00003614, 04-00002316, 04-00002323, 04-00003509, 04-00003755, 04-00001052, 04-00001045, 04-00001276, 04-00001053, 04-00001051, 04-00001058, 04-00001060, 04-00001059, 04-00001533, 04-00003871.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji dla podatnika o numerze karty kontowej:
 - nr 04-00000799. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 28.07.1992r. „Wykaz nieruchomości” (zeznanie podatkowe dla celów ustalenia podatku od nieruchomości) w którym wykazał budynek letniskowy o powierzchni użytkowej 19m² o wysokości kondygnacji w świetle od 1,4m do 2,2m oraz grunty letniskowe o powierzchni 563m². Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3120.102.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku nieruchomości za 2015r. w której ustalił wysokość podatku w kwocie **318,00 zł.**, z czego: 242,09 zł za 563m² gruntów letniskowych (563m² x 0,43 zł) oraz 75,70 zł za budynek letniskowy o powierzchni

użytkowej 10m² (10m² x 7,57 zł). Ustalono, że kwota podatku została **zawyżona o 4 zł**. Prawidłowa wysokość podatku powinna wynieść **314 zł** w tym: 242,09 zł za 563m² gruntów letniskowych oraz 71,92 zł za budynek letniskowy (19m² x 50% x 7,57zł),

W trakcie trwania kontroli, organ podatkowy w dniu 05.09.2016r. wydał Decyzję nr FW.3120.2035.2016 w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego, w której:

- obniżył kwotę podatku od nieruchomości za 2015r. z kwoty 318,00 zł do kwoty 314,00 zł tj. o kwotę 4,00 zł,
 - obniżył kwotę podatku od nieruchomości za 2016r. z kwoty 318,00 zł do kwoty 314,00 zł tj. o kwotę 4,00 zł,
- nr 04-00001053. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 09.01.1990r. „Wykaz nieruchomości” (zeznanie podatkowe dla celów ustalenia podatku od nieruchomości) w którym wykazał grunty letniskowe o powierzchni 645m². Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3120.355.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku nieruchomości za 2015r. w której ustalił wysokość podatku w kwocie **565,00 zł.**, z czego: 277,35 zł za 645m² gruntów letniskowych (645m² x 0,43 zł) oraz 287,89 zł za budynek letniskowy o powierzchni użytkowej 38,03m² (38,03m² x 7,57 zł). Ustalono, że powierzchnia budynku letniskowego została ustalono w wyniku kontroli przeprowadzonej przez pracowników UG w dniu 10.10.1993r.,
 - dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem danych zawartych w Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników o następujących numerach kart kontowych:
 - 04-00001051 – w złożonym w dniu 11.02.1994r. „Wykazie nieruchomości” (zeznanie podatkowe dla celów ustalenia podatku od nieruchomości), podatnik zadeklarował 1400 m² gruntów letniskowych oraz budynek letniskowy o powierzchni użytkowej 52m². Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 10.08.2016r. wg. stanu od dnia 24.11.2005r., podatnik jest posiadaczem: działki nr 62/13 o powierzchni 0,07ha (Bp) oraz działki nr 62/14 o powierzchni 0,07 ha (R-VI).

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Decyzję nr FW.3120.356.20105 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 rok, w której ustalił podatek od nieruchomości w wysokości **996,00 zł**. Podstawę opodatkowania stanowiły grunty letniskowe o powierzchni 1400m² (1400 x 0,43zł = 602,00 zł) oraz budynek letniskowy o powierzchni 52m² (52m² x 7,57 zł = 393,64 zł). Kwota podatku została zawyżona o 301,00 zł. Prawidłowa kwota podatku (podatku łącznego), powinna wynieść **695,00 zł**, z czego: 301,00 zł grunty letniskowe (700m² x

0,43 zł), 0 zł grunty orne (0,07ha RVI grunty rolne zwolnione z podatku) oraz 393,64 zł budynek letniskowy (52m² x 7,57 zł). W dniu 11.08.2016r. organ podatkowy wystosował Wezwanie Nr 2000/2016 w którym wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości i Informacji w sprawie podatku rolnego. W dniu 01.09.2016r. podatnik złożył przedmiotowe Informacje.

W trakcie trwania kontroli, organ podatkowy w dniu 06.09.2016r. wydał Decyzję nr FW.3120.2036.2016 w sprawie zmiany wysokości zobowiązania podatkowego, w której:

- obniżył kwotę podatku od nieruchomości za 2015r. z kwoty 996,00 zł do kwoty 695,00 zł, tj. o kwotę 301,00 zł,
 - obniżył kwotę podatku od nieruchomości za 2015r. z kwoty 996,00 zł do kwoty 695,00 zł, tj. o kwotę 301,00 zł.
- 04-00001051 – w złożonej w dniu 16.02.2006r. „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości” (kupno nieruchomości 14.02.2006r. nieruchomości), podatnik zadeklarował 600 m² gruntów letniskowych, budynek letniskowy o powierzchni użytkowej 60m² oraz budynek gospodarczy na działce letniskowej o powierzchni 14 m². Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 09.08.2016r. wg. stanu od dnia 14.02.2002r., podatnik jest posiadaczem m.in.: działki nr 144/15 (na której znajduje się budynek letniskowy) o powierzchni 0,06 ha zaklasyfikowanej jako Lasy klasy V.

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Decyzję nr FW.3120.3.20105 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 rok, w której ustalił podatek od nieruchomości w wysokości **817,00 zł**. Podstawę opodatkowania stanowiły grunty letniskowe o powierzchni 600m² (600m² x 0,43zł = 258,00 zł), budynek letniskowy o powierzchni 60m² (60m² x 7,57 zł = 454,20 zł) oraz budynek gospodarczy (14m² x 7,47 zł = 104,58 zł). Kwota podatku została zawyżona o 256,00 zł. Prawidłowa kwota podatku, powinna wynieść 561,00 zł, z czego: 2,49 zł grunty leśne (0,06ha x 41,547zł wysokość podatku leśnego), 454,20 zł budynek letniskowy (60m² x 7,57 zł) oraz 104,58 zł budynek gospodarczy (14m² x 7,47 zł).

W dniu 02.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Marlena Hinc Specjalista ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Organ podatkowy wydając decyzję w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2015 rok nr FW.3120.3.2015-02-02 przyjął, jako podstawę naliczenia podatku, informację ujęte*

w „Wykazie nieruchomości” złożonym przez właściciela dnia 07.01.1992 roku w którym wskazano podstawy opodatkowania:

- budynek letniskowy o powierzchni użytkowej 60,00 m²,
- budynek gospodarczy o powierzchni użytkowej 14,00 m²,
- grunty przeznaczone pod budownictwo letniskowe 600,00 m².

Zgodnie z wydrukiem ewidencji gruntów i budynków działka nr 144/15 o pow. 0,0600 ha, nr jednostki rejestrowej G99 położona w Borku sklasyfikowana jest jako las oznaczony symbolem – „Ls” (ostatnia zmiana nr 12/2002-05-14).

Art.60 ust. 1 ustaw z dnia 28 września 1991 roku o lasach (Dz. U. z 2000 Nr 56, poz. 679 ze zm.) [art. 60 został uchylony w całości ustawą z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200 poz. 1682), która weszła w życie 01.01.2003 roku – dop. inspektora kontroli], stanowił, iż opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają wszystkie lasy, z wyjątkiem niezwiązanych z gospodarką leśną, zajętych na ośrodki wypoczynkowe, działki budowlane i rekreacyjne oraz wyłączonych decyzjami administracyjnymi z gospodarki leśnej lub na cele inne niż leśne. Jak wynika z art. 3 ustawy o lasach (Dz. U. z 2015r. poz. 2100, z 2016 r. poz. 422, 586) lasem jest grunt o zwartej powierzchni co najmniej 0,1000 ha, pokryty roślinnością leśną (uprawami leśnymi)-drzewami i krzewami oraz runem leśnym(...) bądź związany z gospodarką leśną. Na przedmiotowej działce nie była i nie jest prowadzona do dnia dzisiejszego gospodarka leśna.

Jednocześnie o przeznaczeniu terenów oraz budynków decyduje miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego gminy Sulęczyno a w przypadku jego braku Studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego gminy Sulęczyno, które są dokumentami ogólnymi wyznaczającymi politykę przestrzenną i określającymi zasady zagospodarowania gminy. Działka nr 144/15 położona w Borku w Studium podjętym uchwałą nr XXVI/213/2010 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 14 lipca 2010 roku przeznaczona jest pod teren zabudowy rekreacyjnej.

Nadmieniam iż od momentu zgłoszenia przez podatnika budynków oraz gruntu do opodatkowania podatkiem od nieruchomości na dz. nr 144/15 nie miały miejsca żadne zmiany geodezyjne, ani nie nastąpiła zmiana sposobu ich użytkowania.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- w pozostałych decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,

- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.3. Podatek rolny

Podstawą do obliczania podatku rolnego na terenie Gminy Sulęczyno w 2015 roku była średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2015 w wysokości 61,37 zł za 1 dt, ogłoszona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski" w dniu 20.10.2014r. pod poz. 935.

W 2015 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5 q żyta tj. 153,43 zł oraz od 1ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta tj. 306,85 zł.

Rada Gminy Sulęczyno w dniu 13.02.2012r. podjęła Uchwałę Nr XI/86/2011 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości, do której Załącznik Nr 3 stanowi wzór deklaracji na podatek rolny, natomiast Załącznik Nr 4 stanowi wzór informacji w sprawie podatku rolnego.

➤ **Podatek rolny - osoby prawne**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych” (osoby prawne - podatek rolny) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.12, ustalono, że na terenie Gminy Sulęczyno na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 15 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto 6 losowo wybranych podatników o następujących numerach kont: 51-00003941, 51-00000084, 51-00000359, 51-00003942, 51-000000358, 51-000000360.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w ewidencji księgowej „Kartoteka podatnika” (podatek rolny - osoby prawne) w programie Radix WIP+3.17, wszyscy podatnicy objęci kontrolą, posiadali odrębne konta, którym nadano osobne numery,

- niektórzy podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tekst jednolity z dnia 21 czerwca 2006r. (Dz. U. Nr 121, poz. 844), co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi	Działania organu podatkowego
51-00000358	05.02.2015r.	21	Deklaracja roczna	
	02.02.2016r.	271	Nabycie w dniu 12.02.2015r. działki nr 367/1 o powierzchni 0,3648 (ŁV. ŁVI i W) oraz działki nr 367/2 o powierzchni 0,3666 (ŁV. ŁVI i W)	Wezwanie Nr FW.3121.47.2015r. z dnia 06.05.2015r. oraz Wezwanie Nr FW.3121.158.2015r. z dnia 22.07.2015r. do złożenia korekty deklaracji w sprawie podatku rolnego za 20105r.
		306	Nabycie w dniu 19.03.2015r. działki nr 379 o powierzchni 0,9400 (ŁVI i N)	
51-00000359	19.01.2015r.	4	Deklaracja roczna	-
51-00000048	22.01.2015r.	7	Deklaracja roczna	-
51-00003941	04.02.2015	20	Deklaracja roczna	-

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 3 do Uchwały Nr XI/86/2011 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 13.02.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości,
- 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 złożone przez podatników zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym zarówno formalno-rachunkowym, jak i zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpił jeden przypadek nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.25012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki

polecanej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

W 2015 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego na dzień 31.12.2015r. ujętych było 1232 podatników – osób fizycznych. Liczbę podatników ustalono, na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez panią Marlenę Hinc Specjalistę do spraw wymiaru podatków Urzędu Gminy Sulęcyno.

Zgodnie z przedstawionym „Rejestrem przypisów wymiarowych podatku rolnego” (Program Radix POGRUN+ 3.04) na dzień 02.02.2015r., tj. na dzień wystawienia decyzji wymiarowych na rok 2015, na terenie Gminy Sulęcyno zaewidencjonowanych było 1181 osób fizycznych podatników podatku rolnego. Raport z ewidencji wymiarowej przypisów („Rejestr przypisów wymiarowych podatku rolnego”) sporządzony na dzień 31.12.2015r. wykazywał ten sam stan podatników i nie uwzględniał nowych podatników ujętych w ewidencji po dniu 02.02.2015r. oraz osób u których obowiązek podatkowy wygasł.

Pisemną informację w sprawie liczby podatników ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/3* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 31 podatników o następujących numerach kart kontowych: 01-00001818, 01-00003841057, 01-00004135, 01-00002490, 01-00000486, 01-00004609, 01-00004332, 01-00003108, 01-00004136, 01-00004545, 01-00001830, 01-00003886, 01-00004489, 01-00003008, 01-00004883, 01-00003434, 01-00002706, 01-3841018, 01-00003511, 01-00000134, 01-00004488, 01-00002455, 01-00002322, 01-00003190, 01-00002808, 01-00004044, 01-00005484, 01-00004921, 01-00004220, 01-4352, 01-00000233.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku rolnego dokonano według stawek określonych w art. 6 ust. 1 Ustawy z dnia 15.11.1984r. o podatku rolnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 617),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji dla podatnika o numerze kart kontowej 01-00002455. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 16.03.2001r. „Wykaz nieruchomości” (zeznanie podatkowe dla celów ustalenia podatku od nieruchomości) w którym wykazał 617m² gruntów stanowiących działkę letniskową (w przedstawionych do kontroli dokumentach brak „Informacji w sprawie podatku rolnego”). Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 10.08.2016r. wg. stanu od dnia 28.06.2006r., podatnik jest posiadaczem działki nr 349 o powierzchni 0,0617 ha stanowiącej grunty orne

klasy VI. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3121.1018.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **0,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 0,0617 ha powierzchni gruntów ornych klasy VI zwolnionych ustawowo z podatku rolnego.

W dniu 01.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Marlena Hinc Specjalista ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Na podstawie „Zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków” nr 9/2006 z dnia 28.06.2006 roku dokonano zmiany konfiguracji działki nr 5/89 położonej w Zdunowicach z Bp-RVI na RVI -0,0617 ha. Organ podatkowy dwukrotnie wzywał właściciela do złożenia druku „Informacji w sprawie podatku rolnego” dnia 20.11.2006 roku oraz ponownie 11.05.2007 roku –dowód w postaci zwrotnych potwierdzeń odbioru. W związku z brakiem odpowiedzi strony na wezwanie organ podatkowy dokonał wymiaru podatku rolnego.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek.
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem decyzji doręczonych podatnikom o numerze konta:
 - 01-00004883 w dniu 07.03.2015r. tj. 9 dni przed terminem płatności I raty podatku,
 - 01-00003008 w dniu 12.03.2015r. tj. 4 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

Gmina Sulęcyno odprowadziła od uzyskanego dochodu z tytułu podatku rolnego 2% odpisu na rzecz Izby Rolniczej w łącznej wysokości 357,20 zł. Podstawą naliczenia składek za 2015 rok była kwota otrzymanego dochodu w wysokości 17.860,00 zł (wraz z odsetkami).

Na rachunek bankowy Izby Rolniczej przekazano składki w następujących terminach:

- w dniu 03.04.2015r. kwotę 172,78 zł za I kwartał 2015r.
- w dniu 05.06.2015r. kwotę 55,88 zł za II kwartał 2015r.,
- w dniu 05.10.2015r. kwotę 67,26 zł za III kwartał 2015r.,
- w dniu 04.12.2015r. kwotę 56,88 zł za dochody uzyskane od dnia 01.10.2015r. do dnia 30.11.2015r.
- w dniu 31.12.2015r. kwotę 2,02 zł oraz w dniu 07.01.2016r. kwotę 2,38 za dochody uzyskane w okresie od 01.12.2015r. do dnia 31.12.2015r.

3.2.4. Podatek leśny

Podstawą do obliczania podatku leśnego na obszarze Gminy Sulęczyno w 2015 roku była równowartość pieniężna 0,220 m³ drewna obliczona według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014r. tj. roku poprzedzającego rok podatkowy (188,85 zł) ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20.10.2014r. (Dziennik Urzędowy RP - Monitor Polski z 2014r. poz. 955).

Podatek leśny od 1 ha powierzchni lasów za rok 2015 wynosił 41,547 zł.

Rada Gminy Sulęczyno w dniu 13.02.2012r. podjęła Uchwałę Nr XI/86/2011 w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości, do której Załącznik Nr 5 stanowi wzór deklaracji na podatek leśny, natomiast Załącznik Nr 6 stanowi wzór informacji w sprawie podatku leśnego.

➤ **osoby prawne**

Na podstawie wydruku pn. „Wykaz płatników i zobowiązań dla deklaracji podatkowych” (osoby prawne - podatek leśny) sporządzonego z programu Radix POGRUN+ 3.12, ustalono, że na terenie Gminy Sulęczyno na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 9 podatników podatku rolnego – osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników. Objęci kontrolą podatnicy posiadali karty kontowe o następujących numerach: 56-00003428, 56-000000360, 56-00004832, 56-00003931, 56-00004831, 56-4828, 56-00004830, 56-00004829, 56-00004833.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w ewidencji księgowej „Kartoteka podatnika” (podatek rolny - osoby prawne) w programie Radix WIP+3.17, wszyscy podatnicy objęci kontrolą, posiadali odrębne konta, którym nadano osobne numery,

- niektórzy podatnicy złożyli deklaracje po terminie określonym w art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 716) co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
56-00004831	04.02.2015r.	20	Deklaracja roczna
56-00004833	19.01.2015r.	4	Deklaracja roczna
56-00003931	16.01.2015r.	1	Deklaracja roczna

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje określone w Załączniku nr 5 do Uchwały Nr XI/86/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 13.02.2012r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek rolny, podatek leśny i podatek od nieruchomości,
- dane wykazane w deklaracjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, a w przypadku podatnika o nr konta 56-00003931 (Nadleśnictwo Lipusz) z „Zestawieniem powierzchni wg poszczególnych podatników” wygenerowanym z systemu SILP (System Informatyczny Lasów Państwowych),
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem merytorycznym zarówno formalno-rachunkowym, jak i zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w kontrolowanej próbie wystąpił jeden przypadek nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.25012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

➤ **osoby fizyczne**

W 2015 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku leśnego na dzień 31.12.2015r. ujętych było 158 podatników – osób fizycznych. Liczbę podatników ustalono, na podstawie

pisemnej informacji sporządzonej przez panią Marlenę Hinc Specjalistę do spraw wymiaru podatków.

Zgodnie z przedstawionym „Rejestrem przypisów wymiarowych podatku leśnego” (Program Radix POGRUN+ 3.04) na dzień 02.02.2015r., tj. na dzień wystawienia decyzji wymiarowych na rok 2015, na terenie Gminy Sulęczyno zaewidencjonowanych było 159 osób fizycznych podatników podatku leśnego. Raport z ewidencji wymiarowej przypisów („Rejestr przypisów wymiarowych podatku leśnego”) sporządzony na dzień 31.12.2015r. wykazywał ten sam stan podatników i nie uwzględniał nowych podatników ujętych w ewidencji po dniu 02.02.2015r. oraz osób u których obowiązek podatkowy wygasł.

Pisemną informację w sprawie liczby podatników ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 10 podatników ujętych pod numerami kont: 06-00001050, 06-00001528, 06-00003755, 06-00003780, 06-00003276, 06-00000103, 06-00001059, 06-00003841075, 06-000010541, 06-00000889.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wymiaru podatku leśnego dokonano według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 30.10.2002r. o podatku leśnym (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 374),
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem decyzji dla podatników o następujących numerach kart kontowych:
 - nr 06-00001528. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 30.09.2009r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2009” w której wykazał 3,0034 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3122.96.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **102,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 2,46 ha powierzchni lasów, natomiast pozostałe 0,5434 ha objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
 - nr 06-00003780. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 05.06.2003r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2003” w której wykazał 0,2853 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3122.125.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **0,00 zł**. Do

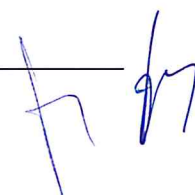
podstawy naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 0,2853 ha lasów objętych zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,

- nr 06-00003755. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 17.05.2007r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2007” w której wykazał 0,5020 ha lasów objętych zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3122.138.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **1,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 0,020 ha powierzchni lasów, natomiast pozostałe 0,4820 ha objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- nr 06-00001050. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 20.01.2011r. „Informację w sprawie podatku od nieruchomości”, w której wykazał 4800 m² lasów (w przedstawionych do kontroli dokumentach widnieje „Informacji w sprawie podatku leśnego na 2016 rok” złożona 27.06.2016r., brak natomiast „Informacji w sprawie podatku leśnego” za lata ubiegłe). W złożonej informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Decyzję nr FW.3122.85.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w wysokości **17,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku organ podatkowy przyjął 0,40 ha powierzchni lasów, natomiast pozostałe 0,08 ha objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka Kożyczkowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierdzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi (..) (odpowiednio Zdunowice/Węsiory dop. Inspektora kontroli) na okres 01-01-2009 – 31-12-2018.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,

- w pozostałych decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem decyzji doręczonej podatnikowi o numerze konta 06-00001528 w dniu 04.03.2013r. tj. 12 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- w kontrolowanej próbie wystąpiły 2 przypadki nieterminowej wpłaty podatku. W związku z tym że, kwoty odsetek od zaległości podatkowej, były niższe niż trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.25012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono.

3.2.5. Łączne zobowiązanie pieniężne.

W przypadku podatników na których ciążył jednocześnie obowiązek podatkowy z tytułu podatku rolnego oraz w zakresie podatku od nieruchomości i/lub w zakresie podatku leśnego, organ podatkowy wysokość należnego zobowiązania pieniężnego ustalał w drodze jednej decyzji wymiarowej (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W 2015 roku w rejestrze przypisów i odpisów podatku łącznego na dzień 31.12.2015r. ujętych było 1233 podatników. Liczbę podatników ustalono, na podstawie pisemnej informacji sporządzonej przez panią Marlenę Hinc Specjalistę do spraw wymiaru podatków.

Zgodnie z przedstawionym „Rejestrem przypisów wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego” (Program Radix POGRUN+ 3.04) na dzień 02.02.2015r., tj. na dzień wystawienia decyzji wymiarowych na rok 2015, na terenie Gminy Sulęcyno zaewidencjonowanych było 1236 podatników. Raport z ewidencji wymiarowej przypisów („Rejestr przypisów wymiarowych łącznego zobowiązania pieniężnego”) sporządzony na dzień 31.12.2015r. wykazywał ten sam stan podatników i nie uwzględniał nowych podatników ujętych w ewidencji po dniu 02.02.2015r. oraz osób u których obowiązek podatkowy wygasł.

Pisemną informację w sprawie liczby podatników ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontrolą objęto 31 losowo wybranych podatników o następujących numerach kart kontowych: 00000589, 00004659, 00002486, 00000542, 00000507, 00000506, 00002318, 00003365, 00004111, 00002730, 00001562, 00003006, 00003465, 00004552, 00000403, 00000404, 00000057, 00000797, 00003809, 00000097, 00004533, 00000099, 00000100, 00004372, 00003305, 00000215, 00001057, 00004175, 00000295, 00000296, 00004317.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, stwierdzono, że:

- wymiaru wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano według stawek:
 - w przypadku podatku rolnego - według stawek określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o podatku rolnym,
 - w przypadku podatku leśnego - według stawek określonych w art. 4 ust. 1 i 3 ustawy o podatku leśnym,
 - w przypadku podatku od nieruchomości - stawki podatkowe określone w Uchwale Nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyńno z dnia 04.11.2014r. w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyńno,
- organ podatkowy wystawiał nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych, za wyjątkiem nakazów płatniczych wystawionych dla podatników o następujących numerach kart kontowych:
 - nr 00000589. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 28.06.2006r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2006” w której wykazał 15,61 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.613.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości **651,00 zł.** w tym podatek leśny w kwocie 593,00 zł. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 14,27 ha powierzchni lasów, natomiast pozostałe 1,34 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
 - nr 00000542. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 16.09.2014r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2014” w której wykazał 10,7214 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów objętych zniżką lub zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.612.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku

rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 2.639,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie **310,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 6,89 ha powierzchni lasów objętych pełnym podatkiem oraz 1,16ha lasów ochronnych (50%), pozostałe 2,6714ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,

- nr 00000507. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 02.01.2014r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2014” w której wykazał 13,2756ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.595.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości **449,00 zł**. w tym podatek leśny w kwocie 449,00 zł (podatek rolny 0 zł). Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 10,81ha powierzchni lasów objętych podatkiem, natomiast pozostałe 2,4656ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- nr 00000403. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 09.12.2015r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2006” w której wykazał 16.25 ha lasów w tym 9,40 ha lasów powyżej 40 lat. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.484.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości **577,00 zł**. w tym podatek leśny w kwocie 512,00 zł (podatek rolny 0 zł, podatek od nieruchomości 65 zł). Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 12,32 ha powierzchni lasów objętych podatkiem, natomiast pozostałe 3,93 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- nr 000000057. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 08.02.2013r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2013” w której wykazał 3,06 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów objętych zniżką lub zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.46.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 168,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie **114,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 2,74 ha powierzchni lasów

objętych pełnym podatkiem, pozostałe 0,32 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,

- nr 000000100. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 01.01.2009r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2009” w której wykazał 2,30 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów objętych niższą lub zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.119.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 119,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie **82,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 1,98 ha powierzchni lasów objętych pełnym podatkiem, pozostałe 0,32 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- nr 00004533. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 27.06.2012r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2012” w której wykazał 1,96 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów objętych niższą lub zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.117.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 119,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie **75,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 1,81 ha powierzchni lasów objętych pełnym podatkiem, pozostałe 0,15 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,
- nr 00000215. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 07.02.2011r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2011” w której wykazał 0,39 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów objętych niższą lub zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.270.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 2.165,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie **11,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 0,25 ha powierzchni lasów objętych pełnym podatkiem oraz 0,030 ha lasów ochronnych (50% stawki podatku), pozostałe 0,11 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat,

- nr 00004175. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 25.08.2016r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2006” w której wykazał 0,7642 ha lasów poniżej 40 lat. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.284.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości **5,00 zł**. w tym podatek leśny w kwocie 5,00 zł (podatek rolny 0 zł). Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 013 ha powierzchni lasów objętych podatkiem oraz 0,6342 ha lasów objętych zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat;

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka Kozyckowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi (..) (odpowiednio Żakowo/Zdunowice/Węsiory/Kistowo/Mściszewice/Podjazy/Sucha dop. Inspektora kontroli) na okres 01-01-2009 – 31-12-2018.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- nr 00000506. Ustalono, że podatnik złożył w dniu 18.06.2003r. „Informację w sprawie podatku leśnego na rok 2003” w której wykazał 5,45 ha lasów. W informacji nie wykazano powierzchni lasów zwolnionych z podatku leśnego. Organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.594.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości **195,00 zł**. w tym podatek leśny w kwocie 195,00 zł (podatek rolny 0 zł). Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 4,69 ha powierzchni lasów objętych podatkiem, natomiast pozostałe 0,49 ha lasów objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat (łącznie 5,18 ha lasów),

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka*

Kożyczkowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierdzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi Zdunowice na okres 01-01-2009 – 31-12-2018. Natomiast powierzchnię ogólną ha fizycznych stanowiących własność podatnika ustalono na podstawie Ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach Wydział Geodezji – jednostki rejestrowej nr G29 obrębu Zdunowice”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- nr 00001057. Ustalono, że organ podatkowy wydał w/w podatnikowi Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.178.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w której ustalił podatek w łącznej wysokości 371,00 zł. w tym podatek leśny w kwocie 0 zł., podatek rolny w wysokości 0 zł oraz podatek od nieruchomości w wysokości 371.00zł Do podstawy naliczenia podatku leśnego i rolnego organ podatkowy przyjął:
 - 0,03 ha powierzchni lasów które objął zwolnieniem od podatku jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat. W przedstawionych kontrolującym dokumentach brak informacji w sprawie podatku leśnego.
 - 0,1043ha gruntów ornych kl.VI. W złożonej przez podatnika w dniu 18.12.2007r. informacji w sprawie podatku rolnego na 2007r. zadeklarowano 0,0543ha gruntów ornych kl. VI. W przedstawionych kontrolującym dokumentach brak informacji w sprawie podatku rolnego, którą powinien złożyć podatnik w związku z nabyciem w dniu 13.11.2009 działki Nr 60/1 w Podjazach o powierzchni 0,080 ha w skład której wchodzi grunty orne kl.VI o powierzchni 0,050 ha oraz lasy o powierzchni 0,03 ha.

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka Kożyczkowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierdzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi Podjazy na okres 01-01-2009 – 31-12-2018”. Dla podatnika z tym nr karty kontowej nie wykazano powierzchni lasu z drzewostanem powyżej 40 lat.

W związku z nabyciem aktem notarialnym nr 5435/2009 z dnia 2009-11-13 działki nr 60/1 w Podjazach o powierzchni ogólnej 0,08 ha właściciel został wezwany dnia 2010-01-13 do złożenia „informacji w sprawie podatku rolnego” i „Informacji w sprawie podatku leśnego”. Pomimo skutecznego wezwania właściciel nie złożył wymaganych prawem informacji podatkowych (...).”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

– dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, za wyjątkiem danych zawartych w Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości złożonych przez podatników o następujących numerach kart kontowych:

- 00000506 – w złożonej w dniu 18.06.2003r. „Informacji w sprawie podatku rolnego na 2003 rok”, podatnik zadeklarował 2,50 ha użytków zielonych oraz 0,11 ha nieużytków (rowów). W deklaracji podatnik nie wykazał 0,20 ha terenów różnych, których zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 10.08.2016r. wg. stanu od dnia 11.02.2003r., jest posiadaczem.

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.594.2015 w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r., w której ustalił łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 195,00 zł, z czego podatek rolny 0 zł. Podstawę opodatkowania stanowiły grunty rolne o powierzchni 2,81 ha w tym użytki zielone 2,5 ha oraz 0,31 rowy, nieużytki i inne grunty.

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..)powierzchnię ogólną ha fizycznych stanowiących własność podatnika ustalono na podstawie Ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach Wydział Geodezji – jednostki rejestrowej nr G29 obrębu Zdunowice”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- 00004552 – w złożonej w dniu 20.01.2009r. „Informacji w sprawie podatku rolnego na 2009 rok”, podatnik zadeklarował 0,1392 ha gruntów ornych kl. VI, natomiast w złożonej tego samego dnia „Informacji w sprawie podatku leśnego na 2009r.” zadeklarował 0,1392 ha lasów (bez wskazania lasów objętych zwolnieniami podatkowymi). Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 11.08.2016r. wg. stanu od dnia 14.11.2008r., podatnik jest posiadaczem działki nr 36/9

położonej w Węsiarach o powierzchni 0,1392 ha w skład której wchodzi grunty orne kl. VI o powierzchni 0,0806 ha oraz lasy o powierzchni 0,0586 ha.

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.451.20105 w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r., w której ustalił łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 0 zł, z czego podatek rolny 0 zł. (0,0806 ha gruntów ornych kl. VI) oraz podatek leśny 0 zł (0,058 ha lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat),

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka Kożyczkowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierdzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi Węsiory na okres 01-01-2009 – 31-12-2018”. W związku z błędnym wykazaniem w złożonych informacjach podatkowych powierzchni gruntów niezgodnie z ich klasyfikacją dla celów ustalenia łącznego zobowiązania za 2015 rok przyjęto powierzchnię gruntów zgodnie z ich klasyfikacją w Ewidencji gruntów i budynków odpowiednio grunty orne i las”.*

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/10** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- 00000099 – w złożonej w dniu 01.08.2011r. „Informacji w sprawie podatku rolnego na 2011 rok”, podatnik zadeklarował 19,81 ha lasów (bez wskazania lasów objętych zwolnieniami podatkowymi). W deklaracji podatnik nie wykazał 0,63 ha gruntów zadrzewionych i zakrzewionych (LzVI), których zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 09.08.2016r. wg. stanu od dnia 24.11.2005r., jest posiadaczem.

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.118.20105 w sprawie wymiaru podatku rolnego i leśnego za 2015r., w której ustalił łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 898,00 zł, w tym podatek leśny w kwocie **752,00 zł**. Do podstawy naliczenia podatku leśnego organ podatkowy przyjął 20,44 ha powierzchni lasów z czego 18,10 ha objął pełnym podatkiem natomiast pozostałe 0,32 ha lasów objął zwolnieniem jako lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat.

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *Podstawę naliczenia wymiaru podatku leśnego za 2015r. dla w/w płatnika stanowi wykaz drzewostanów 40 letnich i starszych sporządzony przez Pana Henryka Kożyczkowskiego – Inspektora ds. leśnictwa, rolnictwa, ochrony środowiska i utrzymania dróg na dzień 01.01.2015 roku opracowany na podstawie zatwierdzonego dnia 01-04-2009r. „Uproszczonego planu urządzenia lasu wsi Mściszewice na okres 01-01-2009 – 31-12-2018”.*”

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- 00003305 – w złożonej w dniu 05.09.2003r. „Informacji w sprawie podatku od nieruchomości”, podatnik zadeklarował budynek letniskowy o powierzchni 42,5 m² oraz 1185 m² gruntów letniskowych. Zgodnie z wydrukiem z ewidencji gruntów sporządzonym w dniu 10.08.2016r. wg. stanu od dnia 23.03.2005r., podatnik jest posiadaczem działki nr 162/5 o powierzchni 0,1185 ha w skład której wchodzi grunty orne kl. VI o powierzchni 0,0585 ha oraz tereny mieszkaniowe o powierzchni 0,06 ha. W przedstawionych kontrolującym dokumentach brak informacji w sprawie podatku rolnego złożonej przez ww. podatnika.

Ustalono, że organ podatkowy wydał w dniu 02.02.2015r. Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.177.2015 w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r., w której ustalił łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 580,00 zł, w tym podatek rolny za 0,0585ha gruntów ornych kl. VI w kwocie 0 zł oraz podatek od nieruchomości w wysokości 580,00 zł w tym za budynek letniskowy o powierzchni 42,5m² (321,73 zł) oraz 600 m² za grunty letniskowe.

W dniu 01.09.2016r. w powyższych sprawach złożyła wyjaśnienia pani Irena Bronk Inspektor ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.: „(..) *W związku z inwentaryzacją powykonawczą budynku i zmianą klasyfikacji gruntów działki nr 162/5 w Podjazach o powierzchni ogólnej 0,1185 ha (zawiadomienie o zmianach danych w ewidencji gruntów i budynków nr 2/2003 z dnia 2003-06-01) właściciel został wezwany dnia 2003-08-18 do złożenia „Informacji w sprawie podatku rolnego i ”Informacji w sprawie podatku od nieruchomości (kserokopia potwierdzenia odbioru wezwania w załączeniu. W odpowiedzi na wezwanie właściciel złożył dnia 2003-09-05 wyłącznie „Informację w sprawie podatku od nieruchomości” z wykazaniem całej*

powierzchni posiadanych gruntów jako letniskowe i powierzchni użytkowej posiadanego budynku i nie złożył zgodnie z wezwaniem :*Informacji w sprawie podatku rolnego*” od części gruntów działki nr 162/5 sklasyfikowanych po zmianie jako użytek rolny RVI.

Dla celów prawidłowego ustalenia wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 rok przyjęto dane wynikające z ewidencji gruntów i budynków – nr jednostki G 595 obrębu Podjazy.”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod *poz. III/12* stanowiących *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

- w pozostałych nakazach płatniczych na łączne zobowiązanie pieniężne zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- nakazy płatnicze ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- nakazy płatnicze na łączne zobowiązanie pieniężne doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty, za wyjątkiem nakazu płatniczego na łączne zobowiązanie pieniężne nr:
 - FW.3123.292.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego i od nieruchomości za 2015 rok doręczonego podatnikowi o numerze karty kontowej 00003006 w dniu 11.03.2015r. tj. 5 dni przed terminem płatności I raty podatku,
 - FW.3123.119.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015 rok, doręczonego podatnikowi o numerze karty kontowej 00000100 w dniu 05.03.2015r. tj. 11 dni przed terminem płatności I raty podatku,
 - FW.3123.116.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2015 rok, doręczonego podatnikowi o numerze karty kontowej 00000097 w dniu 06.03.2015r. tj. 10 dni przed terminem płatności I raty podatku,
 - FW.3123.46.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015 rok doręczonego podatnikowi o numerze karty kontowej 00000057 w dniu 25.03.2015r. tj. 10 dni po terminem płatności I raty podatku.
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu nakazu płatniczego łącznego zobowiązania pieniężnego, za wyjątkiem przypisu podatku podatnikowi o numerze karty kontowej:

- nr 00000057, którego dokonano 15.03.2015r. tj. 10 dni przed doręczeniem nakazu płatniczego (nakaz doręczono podatnikowi 25.03.2015r.),
 - FW.3123.46.2015 z dnia 02.02.2015r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015 rok doręczonego podatnikowi o numerze karty kontowej w dniu 25.03.2015r. tj. 9 dni po terminie płatności I raty podatku,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sulęczyño ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2015, uchwałą nr XVII/143/2012 z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Sulęczyño (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2012r., poz. 3562).

Ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych w 2015r. wyniosła 0 zł, natomiast łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2015r., wyniosła 193.384,00 zł, co stanowiło 99,87% planu.

Kontrolą objęto:

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

➤ **od osób prawnych**

W 2015 roku w rejestrze wymiarowym podatku od środków transportowych (Radix POST+) na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowana była 1 osoba prawna o numerze karty kontowej 53-00000102, którą objęto kontrolą.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ww. podatnik złożył deklarację na podatek od środków transportowych na 2015r. w dniu 29.12.2015r. w związku z zakupem 2 środków transportowych:
 - w dniu 02.11.2015r. ciągnika siodłowego o nr rej. GKA 05690 – deklaracja została złożona 43 dni po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy w dniu 15.12.2015r. wystosował do podatnika Wezwanie nr FP.3124.18.2015 do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na 2015r. w związku z zakupem ww. pojazdu),
 - w dniu 23.11.2015r. naczepy o nr rej. GKA 02147 – deklaracja została złożona 22 dni po terminie określonym w art. 9 ust. 6 pkt. 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

- złożona deklaracja zawierała wszystkie wymagane informacje,
- w deklaracji zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracja zawierała adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- organ podatkowy dokonał przypisu w kwocie wynikającej z deklaracji podatkowej,
- podatnik wniósł należny podatek od środków transportowych na 2015r. w dniu 05.01.2016r.

➤ **od osób fizycznych**

W 2015 roku w rejestrze wymiarowym podatku od środków transportowych (Radix POST+) na dzień 31.12.2015r. ujętych było 34 osób fizycznych. Kontrolą objęto 10 podatników o następujących numerach kont: 03-00000137, 03-00000136, 03-00000132, 03-00000116, 03-00000085, 03-00000129, 03-00000093, 03-00000094, 03-00000131.

W wyniku kontroli, ustalono że:

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

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Miasta	Ilość dni po terminie	Data wystosowania wezwania	Uwagi
03-00000137	19.09.2015r.	45	-	Powstanie obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego – Postanowienie Sądu Rejonowego w Kartuzach z dnia 01.07.2015r. o stwierdzenie nabycia spadku (prawomocny z dniem 22.07.2015r)
03-00000138	Brak wpływu	-	23.10.2015r. (FP.3124.16.2015)	Nabycie pojazdu 26.04.2015r. Postanowienie Nr 3124.19.2015 z dnia 29.12.2015r. w spr. Wszczęcia postępowania podatkowego ora Postanowienie nr 3124.20.2015 z dnia 29.12.2015r. w spr. wyznaczenia podatnikowi 7 dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego. Decyzja Nr FP.3124.01.2016 z dnia 15.01.2016r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2015r.
03-00000136	15.06.2015r.	55	29.05.2015r. (FP.3124.13.2015)	Nabycie pojazdu 07.04.2015r.
	31.08.2015r.	46	18.08.2015r. (FP.3124.13.2015)	Nabycie pojazdu 02.07.2015r.
03-00000085	01.07.2015	9	-	Zbycie pojazdu 08.06.2015r.
03-00000093	06.03.2015r.	18	26.02.2015r. (FP.3124.10.2015)	Deklaracja roczna
03-00000094	01.06.2015r.	22	-	Zbycie pojazdu 24.04.2015r.
	26.06.2015r.	23	-	Nabycie pojazdu 25.04.2015r., pierwsza rejestracja na terytorium RP 20.05.2015r.

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje,

- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczono prawidłowo odsetki od zaległości podatkowych.

3.2.7. Oплата miejscowa

W 2015r. Gmina Sulęczyno nie osiągała dochodów z tytułu opłaty miejscowej. Ustalono, że Rada Gminy Sulęczyno nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty miejscowej.

3.2.8. Oплата targowa

Rada Gminy Sulęczyno w drodze Uchwały Nr II/13/2002 z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty, ustaliła stawkę opłaty targowej w wysokości 10,00 zł za każdy dzień handlu od jednego stanowiska. Pobór opłaty targowej następuje w drodze inkasa przez właściwego sołtysa lub w drodze bezpośredniej opłaty w kasie Urzędu Gminy przez zobowiązanego do uiszczenia opłaty przed rozpoczęciem sprzedaży. Inkasentom (sołtysom) za pobór opłaty targowej należy się wynagrodzenie w wysokości 15% zainkasowanej kwoty.

Zgodnie z w/w uchwałą od opłaty targowej zwolnieni są mieszkańcy Gminy Sulęczyno legitymujący się stałym zamieszkaniem na terenie Gminy.

Ustalono, że w 2015 roku należności z tytułu opłaty targowej, pobrał i wpłacił do kasy urzędu sołtys Sulęczyzna w łącznej kwocie 165,00 zł. Wpłaty zainkasowanej opłaty targowej dokonano w kasie Urzędu w dniu 16.09.2015r. (RK nr 40/2015 za okres 10-17.09.2015r., poz. 27) na podstawie przedstawionych dowodów wpłat KW od numeru 171 do numeru 183 za okres od dnia 31.05.2015r. do dnia 22.08.2015r. - łącznie 165,00 zł.

Ustalono, że w dniu 31.05.2015r. zastała pobrana opłata targowa w wysokości 15zł (dowód wpłaty KP nr 173 z dnia 31.05.2015r.). Powyższa stawka opłaty targowej nie wynika z unormowań przyjętych w Uchwale Nr II/13/2002 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty.

Dochody z tytułu opłaty targowej, uzyskane w 2015r. w łącznej wysokości 165,00 zł ujęto w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków

i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0430 „Wpływy z opłaty targowej”.

3.2.9. Opłata od posiadania psów

W 2015r. Gmina Sulęczyo nie osiągała dochodów z tytułu opłaty od posiadania psów. Ustalono, że Rada Gminy Sulęczyo nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia opłaty od posiadania psa.

3.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

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

- nr XII/120/2000 z dnia 29 marca 2000r. w sprawie zarządzenia poboru niektórych należności w drodze inkasa, określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso. W uchwale m.in. ustalono, że pobór należności pieniężnych od osób fizycznych z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego oraz podatku od posiadania psów następuje w drodze inkasa. Inkasentami w/w należności są sołtysi. Wynagrodzenia za inkaso dla inkasentów podlegających obowiązkowemu ubezpieczeniu społecznemu wynosi 8,5% pobranych należności oraz 0,75 zł za każdy dostarczony podatnikowi nakaz płatniczy, zaś dla pozostałych odpowiednio 7% i 0,60 zł;
- Nr II/13/2002 z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty. W uchwale m.in. ustalono, że pobór opłaty targowej następuje w drodze inkasa przez właściwego sołtysa. Inkasentom (sołtysom) za pobór opłaty targowej należy się wynagrodzenie w wysokości 15% zainkasowanej kwoty.

Ponadto zasady rozliczania inkasentów z pobranych w drodze inkasa podatków oraz zwrot i zamknięcie kwitariuszy po inkasie uregulowano w „Instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat” stanowiącej załącznikiem nr 5 do Zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy Sulęczyo z dnia 27.12.2007r. W instrukcji m.in. ustalono, że zainkasowaną gotówkę inkasent wpłaca bezpośrednio w kasie urzędu lub w innej instytucji upoważnionej do przyjmowania wpłat na rachunek bankowy urzędu, w dniu następującym po ostatnim dniu, w którym powinna nastąpić wpłata należności z tytułu podatku. W urzędzie prowadzi się dla każdego inkasenta odrębną teczkę wpłat, oddzielnie na każdy rok podatkowy. W instrukcji nie uregulowano terminu rozliczania się z inkasa opłaty targowej. W celu poboru w drodze inkasa podatków i opłat sporządza się wykazy imienne podatników. Wykazy sporządza się dla

każdego inkasenta w układzie według sołectw. Inkasenci wystawiają pokwitowanie na przyjmowane wpłaty gotówkowe.

Na podstawie prowadzonej ewidencji wpłat i rozliczeń z inkasentami w podziale na 9 sołectw stwierdzono, że w 2015 roku:

- wynagrodzenie od zainkasowanych kwot podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego naliczono i wypłacono w łącznej wysokości 38.091,000 zł.
- wynagrodzenie od zainkasowanych kwot opłaty targowej naliczono i wypłacono w łącznej wysokości 17,00 zł,
- wynagrodzenie za doręczenie nakazów płatniczych naliczono i wypłacono w łącznej wysokości 880,20 zł.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wypłacone w 2015 roku sołtysom wsi: Sulęczyño, Kistowo i Borek – wyniki przedstawiono w tabeli poniżej.

Sołectwo	Data wpłaty podatków i opłat do Urzędu	Suma wpłat do obliczenia inkasa z tytułu poboru podatków i opłat	Wynagrodzenie za inkaso	Liczba dostarczonych podatnikom nakazów płatniczych	Wynagrodzenie za dostarczenie nakazów płatniczych
Borek (Bogdan Malek)	16.03.2015r.	5.213,00 zł	365,00 zł	64	38,40 zł
	18.05.2015r.	3.418,00 zł	239,00 zł		
	16.09.2015r.	3.179,00 zł	223,00 zł		
	16.11.2015r.	2827,00 zł	198,00 zł		
Razem:		14.637,00 zł	1.025,00 zł	64	38,40 zł
Kistowo (Antoni Theus)	16.03.2015r.	5.361,00 zł	375,00 zł	88	52,80 zł
	18.05.2015r.	2.880,00 zł	202,00 zł		
	16.09.2015r.	4.595,00 zł	322,00 zł		
	16.11.2015r.	2.300,00 zł	161,00 zł		
Razem:		15.136,00 zł	1.060,00 zł	88	52,80 zł
Sulęczyño (Bernadeta Baske)	02.03.2015r.	13.173,00 zł	5.810,00 zł	570	342,00 zł
	04.03.2015r.	5.211,00 zł			
	06.03.2015r.	13.045,00 zł			
	09.03.2015r.	8.470,00 zł			
	11.03.2015r.	8.089,00 zł			
	13.03.2015r.	19.607,00 zł			
	16.03.2015r.	15.405,00 zł			
	05.05.2015r.	3.156,00 zł	3.833,00 zł		
	06.05.2015r.	9.249,00 zł			
	08.05.2015r.	3016,00 zł			
	11.05.2015r.	6.743,00 zł			
	13.05.2015r.	13.911,00 zł			
	15.05.2015r.	8.978,00 zł			
	18.05.2015r.	9.698,00 zł			

	04.09.2015r. 07.09.2015r. 10.09.2015r. 11.09.2015r. 15.09.2015r. 16.09.2015r.	7.415,00 zł 5.391,00 zł 10.346,00 zł 9.159,00 zł 13.558,00 zł 17.785,60 zł	4.457,00 zł	
	16.09.2015r.	165,00 zł opłata targowa	17,00 zł (powinno być 24,75 zł)	
	05.11.2015r. 09.11.2015r. 10.11.2015r. 13.11.2015r. 16.11.2015r.	3.457,00 zł 9.241,00 zł 861,00 zł 17.833,00 zł 15.470,00 zł	3280,00 zł	
Razem:		248.452,60 zł w tym 165 zł opłata targowa	17.397,00 zł w tym 17 zł za inkaso opłaty targowej	570
				342,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci pobierając podatki i opłaty dokumentowali wpłatę dokonaną przez podatnika pokwitowaniem z kwitariusza przychodowego „K-103”,
- inkasenci dokonywali wpłaty zainkasowanego podatku terminowo, zgodnie z unormowaniami wewnętrznymi oraz zapisami art.47 § 4a ordynacji podatkowej, tj. do dnia następnego po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić,
- wynagrodzenie za inkaso podatków naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości (zaokrąglone do pełnego złotego), na podstawie następujących list płac:
 - Nr 31/15 z dnia 25.03.2015r. za okres od 1.01 do 24.03.2015r.,
 - Nr 63/15 z dnia 26.05.2015r. za okres od 25.03 do 25.05.2015r.,
 - Nr 137/15 z dnia 24.09.2015r. za okres od 26.05 do 24.09.2015r.,
 - Nr 184/15 z dnia 25.11.2015r. za okres od 25.09 do 25.11.2015r.
- wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej naliczono i wypłacono w nieprawidłowej wysokości. Ustalono, że inkasent (sołtys wsi Sulęczyno) dokonał w dniu 16.09.2015r. wpłaty pobranej opłaty targowej w łącznej wysokości 165,00 zł. Zgodnie z przedstawioną listą płac nr 137/15 z dnia 24.09.2015r. sołtysowi wsi Sulęczyno wypłacono wynagrodzenie za inkaso opłaty targowej w wysokości 17,00 zł. Zgodnie zapisami §3 Uchwały Nr II/13/2002 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty, za pobór opłaty targowej Inkasentom (sołtysom) należne jest wynagrodzenie w wysokości 15% zainkasowanej kwoty. Zatem wynagrodzenie sołtysa wsi Sulęczyno za pobór opłaty targowej w 2015r. powinno wynieść 24,75 zł.

Uchwała Nr II/13/2002 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 12.12.2002r. w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej oraz uregulowania niektórych innych spraw dotyczących tej opłaty, stanowią materiały robocze ujęte pod *poz. III/13* w *Załączniku Nr 1* do niniejszego protokołu.

3.2.11. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

➤ **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 raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej wygenerowanych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. ustalono, że w 2015 roku dokonano łącznie 52 wpisy do ewidencji działalności z czego 19 dotyczyły zakończenia działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano 10 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanej próbie:

- w 8 przypadkach osoby prowadzące działalność gospodarczą złożyły oświadczenia o nie wykorzystywaniu odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonej na terenie Gminy Sulęczyno,
- w 1 przypadku podano adres głównego miejsca wykonywania działalności poza granicami Gminy Sulęczyno,
- w 1 przypadku właściciel nieruchomości został opodatkowany podatkiem od nieruchomości wg stawki określonej dla nieruchomości związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,

➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy w Sulęcynie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kartuzach zgłoszenia zakończenia budowy (oddanych w użytkowanie) oraz pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych lub ich części.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2014 roku na terenie Gminy Sulęczyno zakończono budowę 29 obiektów budowlanych, w tym: 13 budynków letniskowych, 12 budynków mieszkalnych, 2 budynków gospodarczych oraz rozbudowy 2 budynków. Ponadto na terenie Gminy Sulęczyno w 2014 roku 7 obiektów budowlanych uzyskało

pozwolenie na użytkowanie, w tym 5 budynków rekreacyjnych, 1 budynek handlowy i 1 budynek mieszkalny.

Kontroli poddano przesłane w dniach: 06.10.2014r i 07.11.2014r. przez Powiatowego Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kartuzach, zgłoszenia o zakończeniu budowy złożone przez inwestorów odpowiednio w miesiącu wrześniu i październiku 2014r. – łącznie 10 zgłoszeń, w tym:

- 4 zawiadomienia o ukończeniu budowy budynków letniskowych (PING/70032-1/813/2014, PING/70032-1/346/2014/MR, PING/70032-1/922/2014/MR, PING/70032-1/742/2014),
- 2 zawiadomienia o ukończeniu budowy budynku mieszkalnego jednorodzinnego (PINB/70032-1/820/2014/MR, PINB/70032-1/789/2014),
- 1 Decyzja PINB/70032-3/193/2014/AL. Z dnia 17.10.2014r. w sprawie wydania pozwolenia na użytkowanie inwestycji polegającej na budowie obiektu rekreacji indywidualnej,
- 2 zawiadomienia o rozbudowie budynku mieszkalnego (PINB/20032-1/830/2014/MP, PINB/70032-1/725/2014),
- 1 zawiadomienie o zakończeniu budowy hali magazynowej i budynku mieszkalnego (PINB/70032-1/760/2014/MR).

Stwierdzono, że wszystkie nowo wybudowane budynki zostały opodatkowane w 2015 roku podatkiem od nieruchomości, za wyjątkiem hali magazynowej wykazanej w zawiadomieniu o zakończeniu budowy nr PINB/70032-1/760/2014/MR przesłanym do Urzędu Gminy w Sulęczynie w dniu 06.10.2014r. W przedmiotowym zawiadomieniu Inwestor poinformował o zakończeniu w dniu 17.09.2014r. budowy obiektów: hali magazynowej o konstrukcji stalowej o powierzchni użytkowej 379,73 m² oraz budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 274,40 m². W dniu 26.05.2014r. do UG wpłynęła Informacja w sprawie podatku od nieruchomości w której podatnik zgłosił rozpoczęcie użytkowania (31.03.2015r.) budynku mieszkalnego o powierzchni użytkowej 274,40m². Organ podatkowy w dniu 02.02.2015r. wystawił Nakaz płatniczy na łączne zobowiązanie pieniężne nr FW.3123.550.2015 w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości za 2015r. w wysokości 273,00 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie 274,40 zł za budynek mieszkalny o powierzchni 274,40m². Ustalono, że podatnik nie zgłosił organowi podatkowemu nieruchomości - hali magazynowej o powierzchni użytkowej 379,73 m². Zgodnie z wydrukiem z Ewidencji gruntów i budynków który wpłynął do UG w dniu 10.10.2014r., w dniu 09.09.2014r. dokonano zmiany zdanych ewidencyjnych dotyczących działki nr 336/2 w tym operatu powykonawczego budynku – ujawniono budynek na działce 336/2. Przedmiotowy budynek został ujęty w kategorii „budynki produkcyjne, usługowe

i gospodarcze dla rolnictwa” z funkcją budynku składowego w gospodarstwie rolnym. W trakcie trwania kontroli w dniu 11.09.2016r. w/w podatnik złożył „Oświadczenie dla celów wymiaru podatku od nieruchomości: w którym oświadczył, że przedmiotowa hala magazynowa o powierzchni użytkowej 379,73 m² wykorzystywana jest wyłącznie do produkcji rolnej – jako budynek składowy w gospodarstwie.

➤ ***Ewidencja geodezyjna***

Urząd Gminy w Sulęczynie posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o wszystkich zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Na podstawie przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Kartuzach „Zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów i budynków” ustalono, że w 2015r. dokonano 664 zmiany w ewidencji gruntów i budynków Gminy Sulęczyno.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek Leśny” oraz 3.2.5. „Łączne zobowiązanie pieniężne”, niniejszego protokołu z kontroli.

➤ ***Powszechność opodatkowania – środki transportowe***

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy Sulęczyno” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kartuzach, które przesyłano do Urzędu Gminy w Sulęczynie.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu wrześniu 2015r. (informacja nr D.5411.426.2015.ED z dnia 13.10.2015r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 19.10.2015r. – łącznie 5 wpisów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych;
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Kontrolą objęto 2015r.

Rada Gminy Sulęczyno nie podjęła uchwały ustalającej opłatę prolongacyjną.

Ustalono, że w roku 2015 Wójt Gminy Sulęczyño wydał:

- 30 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, w tym: 22 decyzji z tytułu umorzenia zaległości z tytułu podatku od nieruchomości, 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz 1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych oraz rozłożenia na raty pozostałej zaległości z tytułu podatku od środków transportowych,
- 9 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych, w tym: 3 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych oraz 6 decyzji w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje w sprawie odroczenia zapłaty podatku od środków transportowych.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 20.736,41 zł, w tym w podatku rolnym 60,00 zł, w podatku od nieruchomości 5.082,51 zł, w podatku leśnym 155,00 zł oraz w podatku od środków transportowych 15.438,90 zł;
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 38.585,00 zł. w tym w podatku od nieruchomości 5.711,00 zł oraz w podatku od środków transportowych 32.874,00 zł.

Umorzenie zaległości podatkowych

➤ *osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych*

podatek od nieruchomości (5.082,51zł)

- Decyzja NR FW.3120.32.2015 z dnia 31.12.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **214 zł** (wniosek złożono w dniu 18.12.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.31.2015 z dnia 25.11.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **148 zł** (wniosek złożono w dniu 23.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.30.2015 z dnia 25.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące I-IV raty za 2015r. w kwocie 68,00 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **68 zł**, podatek rolny 0 zł, podatek leśny 0 zł (wniosek złożono w dniu 18.11.2015r.),

- Decyzja NR FW.3120.29.2015 z dnia 25.11.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **229 zł** (wniosek złożono w dniu 18.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.28.2015 z dnia 20.11.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **35 zł** (wniosek złożono w dniu 18.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.27.2015 z dnia 23.11.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **309 zł** (wniosek złożono w dniu 16.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.26.2015 z dnia 25.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące III raty za 2015r. w kwocie 54,00 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **54 zł**, podatek rolny 0 zł (wniosek złożono w dniu 16.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.25.2015 z dnia 23.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące IV raty za 2015r. w kwocie 36,00 zł, w tym podatku od nieruchomości w kwocie **10 zł**, podatek rolny 0 zł, podatek leśny 26 zł (wniosek złożono w dniu 16.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.24.2015 z dnia 23.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące III raty za 2015r. w kwocie 167 zł, w tym podatku od nieruchomości w kwocie **146 zł**, podatek leśny 21 zł (wniosek złożono w dniu 10.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.21.2015 z dnia 07.10.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **309 zł** (wniosek złożono w dniu 17.09.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.20.2015 z dnia 07.10.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **114 zł** (wniosek złożono w dniu 16.09.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.19.2015 z dnia 08.10.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **113 zł** (wniosek złożono w dniu 16.09.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.18.2015 z dnia 07.10.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **108 zł** (wniosek złożono w dniu 16.09.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.17.2015 z dnia 08.07.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące I i II raty za 2015r. w kwocie 669 zł, w tym podatek

- od nieruchomości w kwocie **583 zł**, podatek leśny 86 zł (wniosek złożono w dniu 17.06.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.16.2015 z dnia 28.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **283 zł** (wniosek złożono w dniu 20.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.15.2015 z dnia 28.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **113 zł** (wniosek złożono w dniu 19.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.14.2015 z dnia 27.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **90 zł** (wniosek złożono w dniu 19.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.12.2015 z dnia 28.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **107 zł** (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.13.2015 z dnia 28.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **229 zł** (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.11.2015 z dnia 28.05.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **104 zł** (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3123.17.2015 z dnia 08.07.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące II raty za 2015r. w kwocie 138 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **138 zł**, podatek rolny 0 zł (wniosek złożono w dniu 18.05.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3123.9.2015 z dnia 18.05.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące II, III i IV raty za 2014r. w kwocie 204 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **122 zł**, podatek leśny 22 zł i podatek rolny 60 zł (wniosek złożono w dniu 30.04.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.8.2015 z dnia 15.04.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **92 zł** (wniosek złożono w dniu 18.03.2015r.),
 - Decyzja NR FW.3120.7.2015 z dnia 15.04.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **310 zł** (wniosek złożono w dniu 17.03.2015r.),

- Decyzja NR FW.3123.6.2015 z dnia 17.03.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące I raty za 2015r. w kwocie 138 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **138 zł**, podatek rolny 0 zł (wniosek złożono w dniu 16.03.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.5.2015 z dnia 17.03.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **115 zł** (wniosek złożono w dniu 16.03.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.4.2015 z dnia 15.04.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty w podatku od nieruchomości za 2015 rok w kwocie **113 zł** (wniosek złożono w dniu 16.03.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.2.2015 z dnia 17.03.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2014r. w kwocie 503,51 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie **503,51zł**, podatek rolny 0 zł, podatek leśny 0 zł (wniosek złożono w dniu 24.02.2015r.),
- Decyzja NR FW.3120.1.2015 z dnia 20.01.2015r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok w kwocie **185 zł** (wniosek złożono w dniu 13.01.2015r.).

Ustalono, że organ podatkowy wydał 5 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej o numerach: FW.3120.27.2015 z dnia 23.11.2015r.; NR FW.3123.25.2015 z dnia 23.11.2015r.; NR FW.3123.6.2015 z dnia 17.03.2015r.; NR FW.3120.5.2015 z dnia 17.03.2015r.; NR FW.3120.4.2015 z dnia 15.04.2015r. - które zostały wydane pomimo tego, że na dzień złożenia wniosku należna kwota nie była jeszcze zaległością. Powyższe narusza art. 67a §1 pkt. 3 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe.

W dniu 21.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Marlena Hinc Specjalista ds. wymiaru podatku z których wynika, że cyt.:

- „dotyczy: decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nr FW.3123.4.2015 z dnia 15.04.2015r. (oraz odpowiednio decyzji nr FW.3123.5.2015 z dnia 17.03.2015r. i decyzji nr FW.3123.6.2015 z dnia 17.03.2015r. – dop. Inspektora kontroli). Dnia 16.03.2015r. – czyli po ustawowym terminie płatności podatku tj. 15 marca (w związku z tym, że dzień 15 marca 2015r. wypadł w niedzielę, zgodnie z art. 15 §5 Ordynacji podatkowej, termin płatności I raty podatku przypadał następnego dnia po dniu wolnym od pracy, czyli 16 marca - dopisek inspektora kontroli) Wnioskodawca osobiście składa wniosek w sprawie umorzenia

zaległości podatkowej w Sekretariacie Urzędu Gminy w Sulęczynie, przyjęty przez Kingę Zaworską – Młodszego Referenta ds. kancelaryjnych motywując go trudnościami materialnymi. Przed wydaniem decyzji wniosek przekazany zostaje Alicji Mańskiej – Specjalisty ds. księgowości, która dnia 18.03.2015r. (odpowiednio dla decyzji nr FW.3123.5.2015 - 17.03.2015r. oraz dla decyzji nr FW.3123.6.2015 - 17.03.2015r. – dop. Inspektora kontroli) umieściła adnotację o kwocie zaległości, potwierdzając jednocześnie iż, w dniu 16.03.2015 roku podatek nie została uregulowany. Po zaopiniowaniu wniosku przez Wójta Gminy organ podatkowy wydał pozytywną decyzję. Wszystkie daty i czynności mają swoje potwierdzenie w metryce sprawy oraz adnotacjach umieszczonych na wniosku”.

- „dotyczy: decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej nr FW.3123.25.2015 z dnia 23.11.2015r. (oraz decyzji nr FW.3123.27.2015 z dnia 23.11.2015r. – dop. Inspektora kontroli). Dnia 16.03.2015r. – czyli po ustawowym terminie płatności podatku tj. 15 listopada (w związku z tym, że dzień 15 listopada 2015r. wypadł w niedzielę, zgodnie z art. 15 §5 Ordynacji podatkowej, termin płatności III raty podatku przypadał następnego dnia po dniu wolnym od pracy, czyli 16 listopada - dopisek inspektora kontroli) Wnioskodawca osobiście składa wniosek w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w Sekretariacie Urzędu Gminy w Sulęczynie, przyjęty przez Dominikę Gawin – Pracownika administracji motywując go trudnościami zdrowotnymi (dla decyzji nr FW.3123.27.2015 finansowymi - dop. Inspektora kontroli). Przed wydaniem decyzji wniosek przekazany zostaje Alicji Mańskiej – Specjalisty ds. księgowości, która dnia 20.11.2015r. umieściła adnotację o kwocie zaległości, potwierdzając jednocześnie iż, w dniu 16.11.2015 roku podatek nie została uregulowany. Po zaopiniowaniu wniosku przez Wójta Gminy organ podatkowy wydał pozytywną decyzję. Wszystkie daty i czynności mają swoje potwierdzenie w metryce sprawy oraz adnotacjach umieszczonych na wniosku”.

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/14** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto, organ podatkowy wydał:

- 2 decyzję w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej, z powodu braku zaległości podatkowej na dzień złożenia wniosku (Decyzja Nr FW.3123.23.2015 z dnia 22.10.2015r. oraz Decyzja Nr FW.3123.22.2015 z dnia 02.10.2015r.),
- 1 postanowienie Nr 3123/4/2015r. z dnia 13.04.2015r. dotyczące pozostawienia bez rozpatrzenia wniosku w sprawie umorzenia zaległości podatkowych z tytułu łącznego

zobowiązania pieniężnego w związku z nie uzupełnieniem przez wnioskodawcę braków formalnych.

podatek rolny (60 zł)

- Decyzja NR FW.3123.9.2015 z dnia 18.05.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące II, III i IV raty za 2014r. w kwocie 204 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie 122 zł, podatek leśny 22 zł i podatek rolny **60 zł** (wniosek złożono w dniu 30.04.2015r.),

podatek leśny (155,00 zł)

- Decyzja NR FW.3123.25.2015 z dnia 23.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące IV raty za 2015r. w kwocie 36,00 zł, w tym podatku od nieruchomości w kwocie 10 zł, podatek rolny 0 zł, podatek leśny **26 zł** (wniosek złożono w dniu 16.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.24.2015 z dnia 23.11.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące III raty za 2015r. w kwocie 167 zł, w tym podatku od nieruchomości w kwocie 146 zł, podatek leśny **21 zł** (wniosek złożono w dniu 10.11.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.17.2015 z dnia 08.07.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące I i II raty za 2015r. w kwocie 669 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie 583 zł, podatek leśny **86 zł** (wniosek złożono w dniu 17.06.2015r.),
- Decyzja NR FW.3123.9.2015 z dnia 18.05.2015r. – umorzenie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczące II, III i IV raty za 2014r. w kwocie 204 zł, w tym podatek od nieruchomości w kwocie 122 zł, podatek leśny **22 zł** i podatek rolny 60 zł (wniosek złożono w dniu 30.04.2015r.),

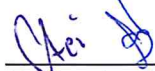
podatek od środków transportowych (15.438,90 zł)

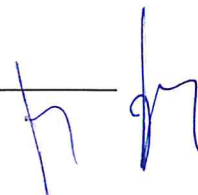
- Decyzja NR FP.3124.5.2015 z dnia 22.10.2015r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami - umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za lata ubiegłe w wysokości **15.438,90 zł** oraz całości odsetek w kwocie 15.438,90 zł (wniosek złożono w dniu 01.10.2015r.),

➤ **osoby prawne – umorzenie zaległości podatkowych**

podatek od nieruchomości – 0 zł,

podatek rolny – 0 zł,





podatek leśny – 0 zł.

podatek od środków transportowych – 0 zł.

Ogólna kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyńno za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca podatku od nieruchomości, podatku rolnego podatku leśnego oraz podatku od środków transportowych, została wykazana w prawidłowej wysokości - łącznie 20.736,41 zł.

Ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczyńnie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 14 nie wykazano kwot skutków decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych.

W dniu 18.10.2016r. p. Wiesław Ulatowski Zastępca Wójta, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „*W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczyńnie za okres od początku roku do dnia 31-12-2015r. nie wykazano skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy w zakresie kwot skutków decyzji dotyczących umorzeń zaległości podatkowych (kolumna 14) (..) ponieważ sprawozdania jednostkowe były sporządzane w systemie Besria, a w 2015r. kolumny 12, 13, 14, 15 w tych sprawozdaniach były nieaktywne.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Rozłożenie na raty:

➤ osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych

podatek od nieruchomości (4.209,00 zł)

- Decyzja nr FW.3123.6.2015 z dnia 15.12.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2012-2015 w łącznej wysokości 925 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 100,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 55,20 zł (I rata w wysokości 90 zł płatna w 2015r. pozostałe raty w łącznej wysokości **835,00 zł** płatne w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 10.12.2015r.,
- Decyzja nr FW.3120.5.2015 z dnia 28.09.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2014 rok (I-IV rata) w wysokości 888,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 78,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 34,80 zł

(I-III raty w łącznej wysokości 531,00 zł płatne w 2015r., pozostałe raty w łącznej wysokości **357,00 zł** płatne w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 08.09.2015r.,

- Decyzja nr FW.3120.4.2015 z dnia 28.09.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2012-2014 oraz I i II raty 2015 roku w łącznej wysokości 3.351,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 592,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 90,40 zł (I-III raty w łącznej wysokości 390,00 zł płatne w 2015r. pozostałe raty w łącznej wysokości **2.961,00 zł** płatne w latach 2016-2017). Wniosek złożono w dniu 04.09.2015r.,
- Decyzja nr FW.3120.3.2015 z dnia 08.07.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości IV raty za 2014r. oraz I i II raty za 2015r. w łącznej wysokości 11.210,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 184,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 11,60 zł (wszystkie raty płatne w 2015r.). Wniosek złożono w dniu 01.07.2015r.,
- Decyzja nr FW.3120.2.2015 z dnia 15.04.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2011-2012 w wysokości 566,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 210,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 8,80 zł (9 rata w łącznej wysokości 510,00 zł płatne w 2015r. pozostała rata w wysokości **56,00 zł** płatna w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 01.04.2015r.,
- Decyzja nr FW.3120.3.2014 z dnia 19.01.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości I i IV raty za 2014 rok w wysokości 13.436,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 557,00 zł i kosztami upomnienie w wysokości 69,60 zł (wszystkie raty płatne w 2015 roku). Wniosek złożono w dniu 29.12.2014r.,

podatek rolny – 0 zł,

podatek leśny – 0 zł,

podatek od środków transportowych (kwota 16.397,00 zł)

- Decyzja nr FP.3124.3.2015 DR z dnia 23.02.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zapłaty I raty podatku od środków transportowych za rok 2015 w wysokości **1.916,00 zł** (wszystkie raty płatne w 2015 roku). Wniosek złożono w dniu 16.02.2015r.,
- Decyzja nr FP.3124.4.2015 DR z dnia 06.07.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od środków transportowych za rok 2015 oraz części II raty podatku do środków transportowych za 2014r. w łącznej wysokości 7.325 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 215r. (wszystkie raty płatne w 2015 roku). Wniosek złożono w dniu 01.07.2015r.,

- Decyzja nr FP.3124.6.2015 DR z dnia 22.10.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości w podatku od środków transportowych za rok 2015 w wysokości 3.872,00, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 91 zł oraz kosztami upomnienia w wysokości 23,20zł (I-III raty w łącznej wysokości 2.913,00 zł płatne w 2015r. pozostała rata w wysokości **959,00 zł** płatne w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 13.10.2015r.,
- Decyzja NR FP.3124.5.2015 z dnia 22.10.2015r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej, umorzenia zaległości podatkowej wraz z odsetkami – rozłożenie na raty zapłaty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych za lata ubiegłe w wysokości **15.438,00 zł** (51 rat płatnych w latach 2016-2020). Wniosek złożono w dniu 01.10.2015r.,
- Decyzja nr FP.3124.1.2015 DO z dnia 09.02.2015r., w sprawie odroczenia zapłaty I raty podatku od środków transportowych za rok 2015 w wysokości 1.809,00 zł. Wniosek złożono w dniu 02.05.2015r.,
- Decyzja nr FP.3124.2.2015 DO z dnia 23.02.2015r., w sprawie odroczenia zapłaty I raty podatku od środków transportowych za rok 2015 w wysokości 2.515,00 zł. Wniosek złożono w dniu 16.02.2015r.

➤ ***Osoby prawne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych***

podatek od nieruchomości (1.502,00 zł)

- Decyzja nr FW.3123.1.2015 z dnia 08.04.2015r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości V-X raty za 2013r. w łącznej wysokości 14.948,00 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 2.254,00 zł i kosztami upomnienia w wysokości 23,80zł (I-IX raty w łącznej wysokości 13.446,00 zł płatne w 2015r. pozostała rata w wysokości **1.502,00 zł** płatna w 2016r.). Wniosek złożono w dniu 05.03.2015r.,

podatek rolny – 0 zł,

podatek leśny – 0 zł,

podatek od środków transportowych – 0 zł.

Ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty oraz odroczenia zapłaty podatku, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2015 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyño za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015, dotycząca:

- podatku od nieruchomości, została wykazana w prawidłowej wysokości 5.711,00 zł (w tym osoby fizyczne 4209,00 zł. i osoby prawne 1.502,00 zł),
- podatku od środków transportowych została wykazana w nieprawidłowej wysokości 32.874,00 zł (osoby fizyczne). Prawidłowa wysokość skutków decyzji wydanych w 2015 roku przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa za 2015 rok w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych wynosi 16.397,00 zł. Ustalono, że organ podatkowy wydał 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych na łączną kwotę 28.551,00 zł (z czego 12.154 zł do spłaty w 2015r. i 16.397,00 zł do zapłaty w latach kolejnych) oraz 2 decyzje w sprawie odroczenia zapłaty raty podatku od środków transportowych na łączną kwotę 4.323,00 zł, płatne w 2015 roku.

Ponadto ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęcyno za okres od początku roku do 31.12.2015r. nie wykazano odsetek wynikających z rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych (os. fizyczne) w łącznej wysokości 24 zł.
- w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 15 nie wykazano kwot skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych.

W dniu 18.10.2016r. p. Wiesław Ulatowski Zastępca Wójta, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „*W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31-12-2015r. nie wykazano skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy w zakresie rozłożenia na raty zaległości podatkowych (kolumna 15) (..) ponieważ sprawozdania jednostkowe były sporządzane w systemie Bestia, a w 2015r. kolumny 12, 13, 14, 15 w tych sprawozdaniach były nieaktywne.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

W trakcie trwania kontroli, w dniu 19.10,2016r. sporządzono i przesłano do RIO w Gdańsku korektę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęcyno za okres od początku roku do 31.12.2015r (korekta nr 2) oraz korektę sprawozdania Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1) w których wykazano prawidłową wysokość skutków

decyzji wydanych w 2015 roku przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa za 2015 rok w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności podatku od środków transportowych w wysokości **16.397,00** zł. Ponadto w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęcyno za okres od początku roku do 31.12.2015r (korekta nr 2) wykazano odsetki wynikających z rozłożenia na raty zaległości podatkowej z tytułu podatku od środków transportowych (os. fizyczne) w wysokości 24 zł.

Ulgi wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, Wójt Gminy Sulęcyno nie wydał żadnej decyzji w sprawie:

- zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej.

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęcyno za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. (korekta nr 1) sporządzonym w dniu 03.03.2015r. wykazano:

- w kolumnie 14 rozdz. 75616 § 0310 „*podatek od nieruchomości*” - kwotę 5.082,51 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 14 rozdz. 75616 § 0320 „*podatek rolny*” - kwotę 60,00 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 14 rozdz. 75616 § 0330 „*podatek leśny*” - kwotę 155,00 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 14 rozdz. 75616 § 0340 „*podatek od środków transportowych*” - kwotę 15.438,90 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 15 rozdz. 75615 § 0310 „*podatek od nieruchomości*” - kwotę 1.502,00 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 15 rozdz. 75616 § 0310 „*podatek od nieruchomości*” - kwotę 4.209,00 zł, w prawidłowej wysokości,
- w kolumnie 15 rozdz. 75616 § 0340 „*podatek od środków transportowych*” - kwotę 32.874,00 zł, w nieprawidłowej wysokości. Ustalenia w tej sprawie zostały opisane powyżej w punkcie dotyczącym skutków rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od środków transportowych.

Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków w 2015 roku udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłaty na raty w kwocie przekraczającej 500,00 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy oraz w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 25.05.2016r. (wykaz z dnia 25 maja 2016r.).

3.2.13. 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.

- Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Sulęczyno nastąpiło na podstawie:
- uchwały Rady Gminy Sulęczyno Nr XXXV/290/2014 z dnia 4 listopada 2015r. w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku,
 - uchwały Rady Gminy Sulęczyno nr XVII/143/2012 z dnia 23 października 2012 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych w Gminie Sulęczyno.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2015 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **361.876,20 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **255.921,00 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+, wg stanu na 31.12.2015r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix POGRUN+ „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2015.01.01 – 2015.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2015r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2015r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2015r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 27.847,96 zł,
- dla osób fizycznych - 228.072,71 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2015 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 255.920,67 zł.

Stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyno za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. wykazano skutki obniżenia stawek podatkowych w zaokrągleniu do pełnych złotych, i tak w rozdziale 75615§031 w kwocie 27.848,00 zł (w ewidencji księgowej - 27.847,96 zł) i 75616 §031 w kwocie 228.073,00 zł (w ewidencji księgowej – 228.072,71 zł).

Wyliczone skutki finansowe w zaokrągleniu do pełnych złotych Gmina Sulęczyno wykazała również w sprawozdaniu Rb-PDP.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 12 nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015r.

W dniu 18.10.2016r. p. Wiesław Ulatowski Zastępca Wójta, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „*W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31-12-2015r. nie wykazano skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy w zakresie skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości obliczonych za 2015r. (kolumna 12) (..) ponieważ sprawozdania jednostkowe były sporządzane w systemie Bestia, a w 2015r. kolumny 12, 13, 14, 15 w tych sprawozdaniach były nieaktywne.*”

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **105.955,28 zł, zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+, wg stanu na 31.12.2015r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix POST+ „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2015.01.01 – 2015.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2015r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,

- naliczone skutki obniżenia w 2015r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2015r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 162,64 zł,
- dla osób fizycznych - 105.792,64 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2015 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 105.955,28 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyno za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w rozdziale 75615§031 i 75616 §031 nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Sulęczyno wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczyne za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 12 nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowy obliczonych za 2015r.

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

Na podstawie ręcznie prowadzonego zestawienia nieruchomości objętych zwolnieniem od podatku od nieruchomości ustanowionym przez Radę Gminy Sulęczyno, ustalono że skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wyniosły **503.141,06 zł**. Na kwotę tą złożyła się:

- kwota **95.760,62 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku od nieruchomości gruntów stanowiących drogi w gospodarstwach rolnych i leśnych udzielonych w drodze zapisu §2 ust.4 Uchwały nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyno z 4 listopada 2014 roku w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyno;

- kwota **395.682,08 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku od nieruchomości budowli i ich części związanych ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę oraz zbiorowym odprowadzaniem ścieków udzielonych w drodze zapisu §2 ust.3 Uchwały nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyno z 4 listopada 2014 roku w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyno (Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Sulęczyne);
- kwota **6.779,06 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku budynków i budowli lub ich części oraz gruntów wykorzystywanych na cele ochrony przeciwpożarowej udzielonych w drodze zapisu §2 ust.1 Uchwały nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyno z 4 listopada 2014 roku w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyno (3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej);
- kwota **4.919,30 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku od nieruchomości budynków i budowli lub ich części oraz zajętych przez nie gruntów wykorzystywanych do prowadzenia działalności w zakresie upowszechniania kultury, kultury fizycznej i sportu z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej udzielonych w drodze zapisu §2 ust.2 Uchwały nr XXXV/290/2014 Rady Gminy Sulęczyno z 4 listopada 2014 roku w sprawie podatku od nieruchomości i zwolnień od tego podatku w Gminie Sulęczyno (Gminna Biblioteka Publiczna w Sulęczyne – 1.034,86 zł i Gminny Ośrodek Kultury – 3.884,44 zł).

Wyliczone skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w zaokrągleniu do pełnych złotych Gmina Sulęczyno wykazała:

- w sprawozdaniu Rb-PDP za 2015 rok w kwocie 503.141,00 zł (w ewidencji prowadzonej techniką ręczną – 503.141,06 zł),
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Sulęczyno za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w łącznej kwocie 503.141,00 zł w tym:
 - w rozdziale 75615§031 w wysokości 95.761,00 zł (w ewidencji prowadzonej techniką ręczną – 95.760,62 zł).
 - w rozdziale 75616§031 w wysokości 407.380,00 zł (w ewidencji prowadzonej techniką ręczną – 407.380,44 zł),

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniu jednostkowym RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczyne za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. w kolumnie 13 nie wykazano skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za 2015r. (bez ulg i zwolnień ustawowych).

W dniu 18.10.2016r. p. Wiesław Ulatowski Zastępca Wójta, złożyła w tej sprawie następujące wyjaśnienie, cyt.: „*W sprawozdaniu jednostkowym Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy w Sulęczynie za okres od początku roku do dnia 31-12-2015r. nie wykazano skutków wydanych decyzji przez organ podatkowy w zakresie (..) skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za 2015r. – bez ulg i zwolnień ustawowych (kolumna 13), ponieważ sprawozdania jednostkowe były sporządzane w systemie Bestia, a w 2015r. kolumny 12, 13, 14, 15 w tych sprawozdaniach były nieaktywne.*”.

Powyższe wyjaśnienie zostało ujęte w aktach roboczych pod **poz. III/15** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.14. Dochody z opłat adiacenckich

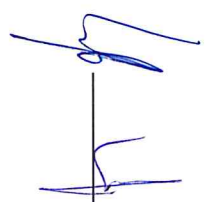
Gmina Sulęczyno w 2015 roku uzyskała dochód z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 18.402,30 zł, zaewidencjonowany w rozdziale 75618 § 0490.

Rada Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr IX/62/2011 z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu wzrostu nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej, ustaliła:

- 15% stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej jej podziałem dokonany na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa,
- 25% stawkę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem Skarbu Państwa, j.s.t., środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Ustalono, że w 2015 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Sulęczyno Nr IX/62/2011 z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz z tytułu wzrostu nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej, wydano 10 decyzji w sprawie o naliczenie opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wskutek jej podziału. Kontrolą objęto 6 decyzji, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Nr decyzji	Termin w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty* 3 (7-6)*15%	Wpłata (w terminie 14 dni od dnia w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Decyzja o podziale nieruchomości
					Przed podziałem	Po podziale	
1	2	3	4	5	6	7	8
GN.3134.1.5.2015r. z dnia 10.07.2015r.	30.07.2015r.	1.711,20 zł	04.08.2015r.	06.05.2015r.	249.870,00 zł dz. nr 133/1	261.278,00 zł dz. nr 133/12, 133/13, 133/14, 133/15, 133/16, 133/17, 133/18, 133/19	G.6831.30.2013 z dnia 12.11.2013r.
GN.3134.1.4.2015r. z dnia 10.07.2015r.	30.07.2015r.	1.256,40 zł	1.256,40 zł 14.08.2015r.	06.05.2015r.	194.479,00 zł dz. nr 9/6	202.855,00 zł dz. nr 9/24, 9/25, 9/26, 9/27, 9/28, 9/29, 9/30, 9/31, 9/32	G.6831.26.2013 z dnia 10.09.2013r.
GN.3134.1.3.2015r. z dnia 10.07.2015r.	27.07.2015r.	369,00 zł	369,00 zł 30.07.2015r.	06.05.2015r.	177.088,00 zł dz. nr 452/2	179.548,00 zł dz. nr 452/3, 452/4, 452/5, 452/6, 452/7, 452/8, 452/9	G.6831.19.2013 z dnia 02.07.2013r.
GN.3134.1.2.2015r. z dnia 10.07.2015r.	30.07.2015r.	639,75 zł	639,75 zł 27.07.2015r.	06.05.2015r.	550.033,00 zł dz. nr 357/2	554.298,00 zł dz. nr 357/4, 357/5, 357/6, 357/7, 357/8, 357/9	G.6831.18.2013 z dnia 18.06.2013r.
GN.3134.1.1.2015r. z dnia 10.07.2015r.	30.07.2015r.	4.295,70 zł	4.295,70 zł 12.08.2015r.	06.05.2015r.	309.180,00 zł dz. nr 340	337.818 zł dz. nr 340/1, 340/2, 340/3, 340/4, 340/5, 340/6, 340/7, 340/8	G.6831.17.2013 z dnia 18.06.2013r.
GN.3134.1.10.2015r. z dnia 28.10.2015r.	13.11.2015r.	1.039,95 zł	1.039,95 zł 26.11.2015r.	11.09.2015r.	118.514,00 zł dz. nr 926/5	125.447,00 zł dz. nr 926/9, 926/10, 926/11, 926/12, 926/13	G.6831.20.1.2014 z dnia 18.11.2014r.




W wyniku kontroli ustalono, że:

- we wszystkich wydanych decyzjach prawidłowo obliczono wysokość opłaty adiacenckiej,
- wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określona była na podstawie aktualnego operatu szacunkowego, tj. według cen obowiązujących na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej,
- opłatę adiacencką wnoszono na konto Gminy Sulęczyno terminowo, tj. w ciągu 14 dni od uprawomocnienia się decyzji.

Ponadto na podstawie pisemnej informacji uzyskanej w dniu 16.09.2016r. od Wójta Gminy Sulęczyno ustalono, że w 2015 roku:

- wydano 28 decyzji zatwierdzających podział nieruchomości na wniosek właściciela,
- na terenie Gminy Sulęczyno nie powstały nowe nieruchomości wydzielone w wyniku scalenia i podziału,
- zostały zakończone 2 zadania inwestycyjne związane z budową urządzeń infrastruktury technicznej, zrealizowane przez Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach z udziałem środków pochodzących z Unii Europejskiej, gminy Sulęczyno oraz dotacji celowej Miasta Gdańska, tj.:
 - 1) budowa sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami i przepompowniami środków w miejscowościach: Żakowo, Kistowo, Skoczkowo, Mściszewice, Węsiory;
 - 2) budowa sieci kanalizacji sanitarnej Ostrów - Mausz – Kłodno;
- w związku z dokonanymi w 2015 roku podziałami nieruchomości wystąpiło 14 przesłanek do naliczenia opłaty adiacenckiej, z czego w 4 przypadkach wydano (w 2016r.) decyzje ustalające wysokość opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, natomiast w trakcie przygotowywania jest osiem postępowań administracyjnych. W pozostałych przypadkach nie wystąpiły przesłanki do wszczęcia postpowania administracyjnego (podział z urzędu, brak wzrostu wartości nieruchomości, podział nieruchomości niezależnie od ustaleń planu,
- nie naliczono opłat z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z budową urządzeń infrastruktury technicznej.

Powyższa informacja Wójta Gminy Sulęczyno została ujęta w materiałach roboczych pod **poz. III/16** stanowiących **Załącznik Nr 1** niniejszego protokołu.

3.2.15. Opłata planistyczna

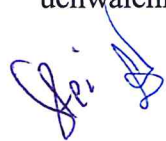
W 2015 roku Gmina Sulęczyno nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

Kontrolujący w dniu 09.09.2016r. wystosowali do Wójta Gminy pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji dotyczących:

- uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2011r. i obowiązywały w roku 2015,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2015,
- 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?

W dniu 16.09.2015r. Wójt Gminy Sulęczyno udzielił pisemnej odpowiedzi na powyższe pismo, z której wynika, że w latach 2011-2015 zostały uchwalone i obowiązują następujące uchwały w sprawie miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego:

- uchwała nr VII/48/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 20.06.2011r. w sprawie uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obrębu geodezyjnego Borek, gmina Sulęczyno (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 10.02.2012r. poz. 611);
- uchwała nr VII/49/2011 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 20.06.2011r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obrębu geodezyjnego Zdunowice, gmina Sulęczyno (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 13.02.2012r. poz. 639);
- uchwała nr XIV/124/2012 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 25.05.2012r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części obrębu geodezyjnego Sulęczyno, gmina Sulęczyno – działka nr 3183/10 (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 05.06.2012r. poz. 1946);
- uchwała nr XXII/202/2013 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 20.06.2013r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miejscowości




Węsiory w obrębie geodezyjnym Węsiory, gmina Sulęcyno (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 21.08.2013r. poz. 3187);

- uchwała nr XXIX/256/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 31.03.2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla fragmentu wsi Sulęcyno obejmującego część działek ewidencyjnych o numerach 3183/9, 3183/10 – Ośrodek „Leśny Dwór” w gminie Sulęcyno (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 23.04.2014r. poz. 1656);
- uchwała nr II/12/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 12.12.2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części miejscowości Mściszewice i Skoczkowo w obrębie geodezyjnym Mściszewice (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 22.01.2015r. poz. 180).

W 2015r. zawarto cztery transakcje zbycia nieruchomości położonych na terenie objętym miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego na podstawie Uchwały nr II/12/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 12.12.2014r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego części miejscowości Mściszewice i Skoczkowo w obrębie geodezyjnym Mściszewice. Z tytułu zbycia w/w nieruchomości nie wystąpiły przesłanki wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie ustalenia wysokości opłaty planistycznej. W dwóch przypadkach przedmiotem sprzedaży były działki położone na terenie, dla którego stawka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania została ustalona na poziomie 0%, w kolejnych dwóch przeniesienie prawa własności miało charakter nieodpłatny (darowizna).

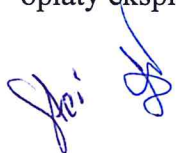
Ponadto, z ww. wyjaśnienia wynika, że w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą do Urzędu Gminy Sulęcyno nie wpłynęły wnioski właścicieli lub użytkowników wieczystych o wypłatę odszkodowania z tytułu niemożliwości korzystania z nieruchomości lub obniżenia wartości nieruchomości.

Rada Gminy nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/17* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.2.16. Opłata eksploatacyjna

W 2015 roku Gmina Sulęcyno uzyskała dochody w wysokości 84.658,17 zł z tytułu opłaty eksploatacyjnej, sklasyfikowane w §0460 w rozdziale 75618.



Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ust.1 ustawy z dnia 4 lutego 1994 roku Prawo geologiczne i górnicze (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1131 z późn. zm.) na terenie Gminy Sulęczyno w 2015 roku zobowiązane były 3 podmioty gospodarcze. Kontrolą objęto wszystkich płatników, tj.: „Wroński” S.j. Kiełpino, Transport-Żwirownia Mirosław Marciński Miechucino, Baltic Oil & Gaz Sp. z o.o. Warszawa (koncesja na poszukiwanie i rozpoznawanie złóż ropy naftowej i gazu ziemnego).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- informacje półroczne dotyczące ilości wydobytej kopaliny i opłacie eksploatacyjnej składane były terminowo, za wyjątkiem przedsiębiorcy:
 - Transport-Żwirownia, którego informacja za I półrocze 2015 roku wpłynęła do UG Sulęczyno w dniu 23.09.2015r. tj. 54 dni po terminie. W dniu 21.09.2015r. na rachunek Gminy wpłynęła kwota 205,00 zł stanowiąca opłatę eksploatacyjną za I półrocze 2015r.
 - „Wroński” Sp.j., który nie złożył informacji za I półrocze 2015 roku. W dniu 18.08.2015r. Marszałek Województwa Pomorskiego wydał Decyzję DROŚ-G.7461.2.273.2015r. ustalającą opłatę eksploatacyjną za I półrocze 2015r. w wysokości 63.253,00 zł, z czego 25.301,20 zł dla NFOŚiGW oraz 37.951,80 zł dla UG Sulęczyno,
- złożone informacje zawierały dane dotyczących nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty,
- opłata eksploatacyjna była naliczana w prawidłowej wysokości i wpłacana terminowo, za wyjątkiem przedsiębiorcy:
 - Transport-Żwirownia, który dokonał wpłaty opłaty z I półrocze 2015r. w wysokości 205,00 zł dnia 21.09.3011r. tj. 21 dni po terminie,
 - „Wroński” Sp.j., który dokonał wpłaty opłaty z I półrocze 2015r. w wysokości 37.951,80 w dniu 30.12.3015r. tj. 152 dni po terminie (upomnienie Nr FB.2,2015 z dnia 30.11.2015r.) wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienie,

3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Gmina Sulęczyno w 2015r. z tytułu opłaty za zajęcie pasa drogowego uzyskała dochody w kwocie 65.967,33 zł, które ujęto w rozdziale 60016 §0690.

Stawki za zajęcie pasa drogowego obowiązujące w 2015 roku zostały określone przez Radę Gminy Sulęczyno Uchwałą nr IX/61/2011 z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane


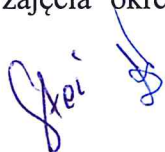
z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 10.02.2012r. poz. 610). Zgodnie z zapisami powyższej uchwały:

- 1) za zajęcie 1m^2 powierzchni pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym w celach nie związane z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, ustalono stawki opłat za każdy dzień zajęcia:
 - jezdni: do 50% szerokości – 3,00 zł, powyżej 50% - 4,00 zł,
 - chodników i pobocza – 2,00 zł,
 - pozostałych elementów pasa drogowego – 1,00 zł,

Zajęcie pasa drogowego przez okres krótszy niż 24 godziny jest traktowane jak zajęcie pasa drogowego przez 1 dzień.

- 2) za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego ustalono roczne stawki opłat za 1m^2 powierzchni pasa drogowego drogi zajętej przez rzut poziomy umieszczonego urządzenia w wysokości:
 - 60,00 zł - jezdnia,
 - 50,00 zł – chodniki, pobocza,
 - 50,00 zł – pozostały pas drogowy,
- 3) za zajęcie pasa drogowego w celach umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam ustalono stawki opłat za każdy dzień zajęcia za 1m^2 powierzchni pasa drogowego (chodnika i pobocza, pozostałego pasa drogowego) w wysokości 020 zł,
- 4) za umieszczenie w pasie drogowym reklam ustalono stawki opłaty za każdy 1m^2 powierzchni reklamy (jednostronnej) w wysokości 1 zł w obszarze zabudowanym oraz 0,20 zł w obszarze niezabudowanym,
- 5) za zajęcie pasa drogowego w celach umieszczenia urządzeń wodno-kanalizacyjnych ustalono roczne stawki opłat za 1m^2 powierzchni pasa drogowego zajętego pod te urządzenia w wysokości:
 - 60,00 zł - jezdnia,
 - 50,00 zł – chodniki, pobocza,
 - 50,00 zł – pozostały pas drogowy.

Za zajęcie pasa drogowego: bez zezwolenia zarządcy drogi; z przekroczeniem terminu zajęcia określonego w zezwoleniu lub za zajęcie powierzchni większej niż określonej



w zezwoleniu – zarządca drogi wymierza w drodze decyzji administracyjnej, karę pieniężną w wysokości 10 krotności ustalonej opłaty.

Ustalono, że w Uchwale nr IX/61/2011 Rady Gminy Sulęczyo z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg, dokonano zapisów w §3 ust.5 cyt. „Opłata, o której mowa w ust.1 i 2 (za umieszczenie urządzeń infrastruktury technicznej i urządzeń wodno-kanalizacyjnych przyp. Kontrolujących) jest pobierana za rok kalendarzowy w drodze decyzji administracyjnej w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku. W przypadku, gdy urządzenie, o którym mowa w § 1 pkt 2 jest umieszczone w pasie drogowym w okresie nie krótszym niż jeden rok, opłatę pobiera się proporcjonalnie do czasu zajęcia pasa w ciągu 30 dni od daty zaprzestania używania pasa drogowego.”.

Zgodnie z zapisami art. 40 ust. 13 i 13a ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1440) opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

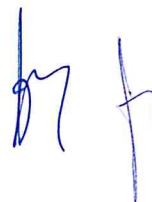
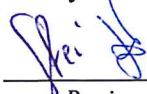
Powyższa Uchwała nr IX/61/2011 Rady Gminy Sulęczyo z dnia 6 października 2011r. pismem RG.0711.16.2011 z dnia 13.10.2011r. została przesłana do organu nadzorczego – Wojewody Pomorskiego (potwierdzenie odbioru 19.10.2011r). Organ nadzoru nie wniósł uwag do treści uchwały.

Uchwałę nr IX/61/2011 Rady Gminy Sulęczyo z dnia 6 października 2011r. w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z budową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg ujęto w aktach roboczych pod **poz. III/18** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Ustalono, że w wydanych decyzjach, termin wniesienia opłaty za zajęcie pasa drogowego został określony zgodnie z zapisami art. 40 ust. 13 i 13a ww. ustawą o drogach publicznych.

Zgodnie z przedstawionym kontrolującym spisem decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego wydanych w 2015 roku, Wójt Gminy Sulęczyo wydał 30 decyzji na zajęcie pasa drogowego. Kontrolą objęto 7 postępowań w sprawie wydania decyzji o następujących numerach sprawy: GK.7230.1.2015 z dnia 23.02.2015r., GK.7230.1.2015 z dnia 23.02.2015r., GK.7230.3.2015 z dnia 23.02.2015r., GK.7230.4.2015 z dnia 25.02.2015r., GK.7230.5.2015 z dnia 19.03.2015r., GK.7230.6.2015 z dnia 30.03.2015r., GK.7230.7.2015 z dnia 02.04.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono:



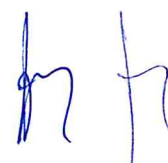
- przed planowanym zajęciem pasa składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski zawierały:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - lokalizację i powierzchnię zajętego pasa drogowego,
 - planowany okres zajęcia pasa drogowego,
- decyzje wystawiono terminowo, tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku, zgodnie z art. 38 ust. 3 ustawy o drogach publicznych,
- decyzje zawierały:
 - imię i nazwisko oraz adres lub nazwę i siedzibę podmiotu występującego o zajęcie pasa drogowego,
 - cel zajęcia pasa drogowego,
 - powierzchnię zajmowanego pasa drogowego,
 - wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz sposób jej uiszczenia,
- w decyzjach wydawanych na prowadzenie robót w pasie drogowym związanych z umieszczeniem urządzeń infrastruktury technicznych, oprócz opłaty za zajęcie pasa drogowego za rok 2015 (proporcjonalnie) określano również opłatę roczną na lata następne,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego oraz umieszczenie urządzenia za 2015 rok wnoszono terminowo, zgodnie z art. 40 ust. 13 i 13a ustawy o drogach publicznych.

3.2.18. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Gmina Sulęczyno w 2015 roku uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0480 „Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu” w wysokości 18.402,30 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Sulęczyno w 2015 roku oraz prawidłowość naliczania tych opłat.

Rada Gminy Sulęczyno Uchwałą Nr VII/83/2003 z dnia 27 sierpnia 2003 roku w sprawie: ustalenia dla terenu gminy liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem

sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży, zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz wskazania miejsc i obiektów, w których wprowadza się stały zakaz sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych ustaliła: 30 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 20 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym Wykazu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że w roku 2015 wydano zezwolenia 24 przedsiębiorcom z czego:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	12
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	11
Zezwolenia jednorazowe	13

W „PARPA-G1 Rocznym sprawozdaniu z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w 2015 roku” wykazano, że na terenie Gminy Sulęczyno liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych wynosiła ogółem 31 (stan na dzień 31.12.2015r.), w tym:

- 21 z napojami przeznaczonymi do spożycia poza miejscem sprzedaży (sklepy),
- 10 z napojami przeznaczonymi do spożycia w miejscu sprzedaży (lokale gastronomiczne).

Kontroli poddano 8 losowo wybranych przedsiębiorców, którzy otrzymali w 2015r. następujące zezwolenia na sprzedaż alkoholu (łącznie 19 zezwoleń):

- Nr 7340.7.A.2015 z dnia 15.06.2015r., ważne od 16.06.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.8.B.2015 z dnia 15.06.2015r., ważne od 16.06.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.9.C.2015 z dnia 15.06.2015r., ważne od 16.06.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.13.A.2015 z dnia 02.07.2015r., ważne od 02.07.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.14.C.2015 z dnia 02.07.2015r., ważne od 02.07.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.25.A.2015 z dnia 28.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.26.B.2015 z dnia 28.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.27.C.2015 z dnia 28.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.32.A.2015 z dnia 30.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.33.B.2015 z dnia 30.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.34.C.2015 z dnia 30.09.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,

- Nr 7340.22.A.2015 z dnia 07.08.2015r., ważne od 01.10.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.2.A.2015 z dnia 14.05.2015r., ważne od 20.05.2015r. do 30.09.2020r.,
- Nr 7340.1.A.2015 z dnia 20.03.2015r., ważne w dniu 22.03.2015r.,
- Nr 7340.5.A.2015 z dnia 29.05.2015r., ważne w dniu 30-31.05.2015r.,
- Nr 7340.11.A.2015 z dnia 25.05.2015r., ważne w dniu 26-27.06.2015r.,
- Nr 7340.15.A.2015 z dnia 10.07.2015r., ważne w dniu 11.07.2015r.,
- Nr 7340.23.A.2015 z dnia 13.08.2015r., ważne w dniu 15-16.08.2015r.,
- Nr 7340.24.A.2015 z dnia 28.08.2015r., ważne w dniu 30.08.2015r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w zakresie wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży jak i poza miejscem sprzedaży:
 - wszystkie decyzje wydane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy,
 - wszystkie składane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały wymagane informacje,
 - do wniosków dołączone były wszystkie wymagane załączniki tj.:
 - zaświadczenie potwierdzające wpis do ewidencji działalności gospodarczej lub odpis z Krajowego Rejestru Sądowego,
 - akt własności, umowa najmu lub inny dokument poświadczający tytuł prawny przedsiębiorcy do lokalu, w którym będzie prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych,
 - decyzja państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzająca spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży,
 - wydanie wszystkich zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone były pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęcynie,
 - zezwolenia wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata,
 - opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania),



- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były w prawidłowej wysokości, za wyjątkiem opłaty za zezwolenie o numerze:

- 7340.13.A.2015 i 7340.14.C.2015 z dnia 02.07.2015r. która została wniesiona w łącznej wysokości 1.322,96 zł. Prawidłowa kwota opłaty powinna wynieść 1315,77 zł,

W dniu 30.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych z których wynika, że cyt.: „(..) w dniu 02.07.2015r. przedsiębiorca wpłaciła przed wydaniem zezwolenia o nr 7340.13.A.2015 i 7340.14.C.2015 na rachunek urzędu kwotę 1.322,96zł prawidłowa wartość, którą przedsiębiorca powinna była wnieść za 183 dni (tj. okres od 02.07.2015r. do 31.12.2015r.) 1.315,77 zł – prawdopodobnie błędnie policzyła liczbę dni na 184 stąd różnica 7,19zł”.

- 7340.25.A.2015, 7340.26.B.2015 i 7340.27.C.2015 z dnia 28.09.2015r. która została wniesiona w łącznej wysokości 1.216,80 zł,

W dniu 30.09.2016r. pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych, przedstawiła sposób wyliczenia w/w, z którego wynika, że cyt.: „(..) w dniu 21.09.2015r. przedsiębiorca wniosła opłatę za 92 dni (okres od 01.10.2015r. do 31.12.2015r.) w wysokości 1.216,80 zł, za wydanie zezwolenia o nr: 7340.25.A.2015, 7340.26.B.2015 i 7340.27.C.2015, w dniu 23.01.2015r. przedsiębiorca złożyła oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2014 z którego wynika, że za alkohole typu B i C przedsiębiorca wnosi opłatę podstawową kwoty 525,00zł i 2.100,00zł a za typ A stawkę podwyższoną w wysokości 2.202,52 zł (wartość sprzedaży w 2014r. dla alkoholi typu A wyniosła 157.322,97zł x 1,4% = 2.202,52 zł – opłata za 92 dni wynosi 2202,52 + 525,00 + 2100,00 = 4827,52zł : 365dni*92dni=1216,80zł”.

- 7340.32.A.2015, 7340.33.B.2015 i 7340.34.C.2015 z dnia 30.09.2015r. która została wniesiona w dniu 29.09.2015r. w łącznej wysokości 799,56 zł.

W dniu 30.09.2016r. pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych, przedstawiła sposób wyliczenia w/w, z którego wynika, że cyt.: cyt.: „(..) w dniu 29.09.2015r. przedsiębiorca wniosła za wydanie zezwolenia o nr: 7340.32.A.2015, 7340.33.B.2015 i 7340.34.C.2015, opłatę za 92 dni (okres od 01.10.2015r. do 31.12.2015r.), w wysokości 799,56 zł - na podstawie złożonego przez przedsiębiorcę oświadczenia w dniu 29.01.2015r. o wartości sprzedaży napojów

alkoholowych w roku 2014 wynika, że za alkohole typu B i C przedsiębiorca wnosi opłatę podstawową tj. 525,00zł i 2.100,00zł a za typ A stawkę podwyższoną w wysokości 543,76 zł (wartość sprzedaży wg oświadczenia dla alkoholi typu A wyniosła 38.840,00 zł x 1,4% = 543,76 zł – opłata za 92 dni w jej przypadku wynosi 543,76 : 365dni * 92dni = 137,06zł + 525,00zł : 365dni * 92dni = 132,33zł + 2100,00zł : 365dni * 92dni = 529,32zł, suma 798,71zł różnica wynosi 0,85zł”.

➤ w zakresie wydanych zezwoleń jednorazowych:

- wszystkie składane wnioski o wydanie jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składane były prawidłowo i zawierały odpowiednie załączniki,
- wydanie wszystkich jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, poprzedzone były pozytywną opinią Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sulęczynie,
- wszystkie jednorazowe zezwolenia wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zezwolenia wydawano na okres do 2 dni,
- opłaty za wydanie zezwolenia wnoszone były terminowo (przed dniem lub w dniu wydania)
- opłata za wydanie zezwolenia tylko w jednym przypadku została naliczona prawidłowo (tj. w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń). W pozostałych 5 przypadkach wnoszona była w nieprawidłowej wysokości. Ustalono, że opłata wniesiona za wydanie zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów o zawartości do 4.5% alkoholu oraz piwa o numerze:

- 7340.1.A.2015 z dnia 20.03.2015r. wydanego na dzień 22.03.2015r. została wniesiona w Kasie UG dniu 16.03.2015r. w wysokości 43,17 zł. Prawidłowa kwota opłaty powinna wynieść 43,75 zł,

W dniu 30.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych z których wynika, że cyt.: „(..) w dniu 16.03.2015r. przedsiębiorca wniósł opłatę w kwocie 43,17zł za wydanie jednorazowego zezwolenia o nr 7340.1.A.2015, winien był wpłacić 43,75zł, różnicę 0,58zł wniósł w dniu 29.07.2015r.”,

- 7340.5.A.2015 z dnia 29.05.2015r. wydanego na okres 2 dni (30-31.05.2015r.) została wpłacona na konto bankowe UG dniu 26.05.2015r. w wysokości 241,63 zł. Prawidłowa kwota opłaty powinna wynieść 43,75 zł,

W dniu 30.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych z których wynika, że cyt.: „(..) w dniu 26.05.2015r.przedsiębiorca wniosła opłatę za jednorazowe zezwolenia nr 7340.15.A.2015 w kwocie 241,63zł tj. 1/12 jej opłaty rocznej za korzystanie z zezwolenia w 2015roku na podstawie swojego oświadczenia złożonego w dniu 29.01.2015r.o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2014 , (wg oświadczenia wartość sprzedaży alkoholu typu A wyniosła $207.113,29zł * 1,4\% = 2.899,59zł : 12 = 241,63zł$)”,

- 7340.15.A.2015 z dnia 10.07.2015r. wydanego na dzień 11.07.2015r. została wniesiona w Kasie UG dniu 10.07.2015r. w wysokości 241,63 zł. Prawidłowa kwota opłaty powinna wynieść 43,75 zł,

W dniu 30.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych z których wynika, że cyt.: „(..) w dniu 10.07.2015r.przedsiębiorca wniosła opłatę za zezwolenie o nr 7340.15.A.2015 w kwocie 241,63zł tj. 1/12 jej opłaty rocznej za korzystanie z zezwolenia w 2015r. na podstawie swojego oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku 2014, wg oświadczenia przedsiębiorcy wartość sprzedaży alkoholu typu A wyniosła $207.113,29zł * 1,4\% = 2.899,59 : 12 = 241,63$ ”,

- 7340.23.A.2015 z dnia 13.08.2015r., ważne w dniu 15-16.08.2015r., została wniesiona w Kasie UG dniu 13.08.2015r. w wysokości 241,63 zł. Prawidłowa kwota opłaty powinna wynieść 43,75 zł,

W dniu 30.09.2016r. w powyższej sprawie złożyła wyjaśnienia pani Teresa Błaszowska Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych z których wynika, że cyt.: „(..) w dniu 13.08.2015r.przedsiębiorca wniosła za wydanie jednorazowego zezwolenia o nr 7340.23.A.2015 opłatę w wysokości 1/12 swojej opłaty rocznej - wg oświadczenia przedsiębiorcy wartość sprzedaży alkoholu typu A w 2014 roku wyniosła $207.113,29zł * 1,4\% = 2.899,59zł : 12 = 241,63zł$ ”.

Powyższe wyjaśnienia pani Teresa Błaszowskiej Inspektor ds. administracyjno-organizacyjnych ujęto w aktach roboczych **pod pozycją III/19** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Kontroli, w zakresie terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia i terminowości wnoszenia opłaty, poddano 7 losowo wybranych punktów z napojami alkoholowymi: Sklep Spożywczo-Przemysłowy Józef

Bednarczyk Kistowo, Bar i Sklep Spożywczo-Przemysłowy „ROMI” Emilia Lis Kistowo, „Bar pod Skarpą” Rafał Reclaf Sulęczyno, Sklep Spożywczo Przemysłowy Gabriela Stencel Sulęczyno, Sklep Spożywczo Przemysłowy Ewa Piechowska Borek, „Chata Baryła” Adam Hapka Zdunowice, „ITRICH” Transport i Paliwa Bogdan Itrich (Bar przy CPN Sulęczyno).

Ustalono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie objęte kontrolą oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2015r.
- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo i uiszczono terminowo.

Ponadto ustalono, że w 2015r. Wójt Gminy Sulęczyno wydał 5 decyzji w sprawie wygaśnięcia łącznie 10 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu z wyjątkiem piwa,
- 2 zezwolenia na sprzedaż napojów o zawartości powyżej 18% alkoholu.

Decyzje zostały wydane na podstawie „Zawiadomienia o rezygnacji z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych” wniesionych w związku z likwidacją punktu sprzedaży (art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi) lub rezygnacji ze sprzedaży napojów alkoholowych (art. 18 ust. 12 pkt 1 i 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi).

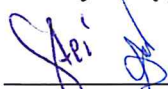
3.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy w Sulęczynie, w okresie od 01.01.2015r. do 31.12.2015r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod *pozycją nr III/20 w Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2015.

Zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Sulęczyno, obowiązujące w 2015 roku, określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Sulęczyno:




- Nr XXI/187/2013 z dnia 237 marca 2013r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulęczyño na lata 2013 – 2017,
- Nr XI/100/2008 z dnia 26 marca 2008r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- Nr X/71/2011 z dnia 25 listopada 2011r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych,
- Nr XIV/142/2014 z dnia 30 sierpnia 2014r. w sprawie powierzenia Wójtowi uprawnień do ustalania wysokości opłat i cen za niektóre usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Sulęczyño. Na mocy powyższej uchwały, Wójt Gminy Sulęczyño wydał następujące zarządzenia:
 - Zarządzenie Nr 89 z dnia 01.09.2014r. w sprawie ustalenia odpłatności za korzystanie z sal lekcyjnych, pracowni komputerowych i boisk szkolnych w Zespole Szkół w Mściszewicach, Gimnazjum w Sulęczyńie, Szkołach Podstawowych w Borku Kamiennym, Podjazach i Węsiorach,
 - Zarządzenie Nr 10/2011 z dnia 18.03.2011r. w sprawie ustalenia opłaty za korzystanie z hali sportowej w Sulęczyńie i obiektów sportowych Gminy Sulęczyño,
 - Zarządzenie Nr 106/2011 z dnia 23.12.2011r. w sprawie ustalenia regulaminu korzystania z hali sportowej w Sulęczyńie oraz regulaminu korzystania z boisk i terenu w otoczeniu hali sportowej w Sulęczyńie,
 - Zarządzenie Nr 27/2015 z dnia 28.04.2015r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i opłat z tytułu bezumownego użytkowania gruntów stanowiących własność Gminy Sulęczyño,
 - Zarządzenie Nr 29/2014 z dnia 22.04.2014r. w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali znajdujących się w budynkach komunalnych.

Ponadto Wójt Gminy Sulęczyño wydał Zarządzenie nr 39/2007 z dnia 24.08.2007r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych znajdujących się w budynkach komunalnych. Powyższe Zarządzenie zostało wydane na podstawie Uchwały Nr XXV/226/2006 Rady Gminy Sulęczyño z dnia 19.04.2006r. w sprawie powierzenia Wójtowi uprawnień do ustalania wysokości opłat i cen za niektóre usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Sulęczyño.

Ustalono, że w 2015 roku Gmina Sulęcyno uzyskała dochody z tytułu następujących operacji:

- nieodpłatne przekazanie 2 działek gruntów stanowiących własność gminy Sulęcyno,
- dzierżawa/wynajem lokali użytkowych: 4,
- dzierżawa lokalu i gruntu: 1,
- dzierżawa gruntów: 5
- wynajem lokali mieszkalnych: 16,
- użytkowanie wieczyste: 14.

Dochody z majątku gminy, na które składają się m.in. wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste, dochody z najmu lokali i dzierżawy gruntów, uzyskane na 31.12.2015r. stanowiły kwotę 182.112,46 zł. Dochody te przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:

- §0470 „wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości” – 86.128,14 zł,
- §0750 „dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” – 65.075,22 zł,
- §0830 „wpływy z usług” – 26.042,79 zł,
- §0870 „wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” – 4.282,80 zł,
- §0920 „pozostałe odsetki” - 583,51 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W kontrolowanym okresie Gmina Sulęcyno uzyskała dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w wysokości 4.282,80 zł, ujęte w rozdziale 70005 §0870.

Kwota 4.282,80 zł stanowiła dochód uzyskany ze sprzedaży drewna pozyskanego podczas realizacji inwestycji gminnej pn. „Budowa łowisk dla wędkarzy oraz chodnika wraz ze ścieżką rowerową wzdłuż jeziora Węgorzyno”. Ustalono, że Zarząd Dróg Wojewódzkich w Gdańsku w dniu 13.08.2015r. „Protokołem Przekazania Drewna przekazał Gminie Sulęcyno 126 wyżynek drewna olchowego (35,69 m³) o wartości 4.625,42 zł brutto (4.282,80 zł netto). W dniu 13.10.2015r. Gmina Sulęcyno sprzedała powyższe drewno Przedsiębiorstwu Produkcyjno-Handlowo-Usługowemu Roman Tarasiewicz w Sulęcynie – Faktura VAT Nr 65/2015 z dnia 13.10.2015r. sprzedaż 35,69 m³ drewna opałowego olchowego na kwotę 4282,80 zł netto (4.625,42 zł brutto).

Ponadto ustalono, że w 2015 roku Gmina Sulęczyno - Aktem Notarialnym Rep. A nr 4016/2015 z dnia 28.12.2015r. - przekazała nieodpłatnie Przedsiębiorstwu Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Sierakowicach prawo własności dwóch działek: nr 132/5 obręb Borek o powierzchni 13m² i nr 200/1 obręb Podjazy o pow. 25 m², będących własnością Gminy Sulęczyno. Przekazanie powyższych gruntów nastąpiło na podstawie Uchwały Nr XIV/108/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 23.12.2015r. w sprawie wyrażenia zgody na nieodpłatne przekazanie nieruchomości na rzecz Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach. W dniu 23.12.2015r. Gmina Sulęczyno podpisała z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Sierakowicach, realizującym w imieniu Gminy Sulęczyno zadania własne z zakresu zaspokajania potrzeb mieszkańców w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków, Protokół w sprawie ustalenia warunków nieodpłatnego przekazania na rzecz Przedsiębiorstwa prawa własności nieruchomości z przeznaczeniem pod przepompownie ścieków. Zgodnie z podpisanym Protokołem, przeniesienie prawa własności przedmiotowych działek nastąpi z przeznaczeniem na cele publiczne tj. pod przepompownie ścieków, z możliwością odwołania darowizny w przypadku wykorzystywania nieruchomości na inne cele.

3.3.1.1. Dochody z zamiany gruntów

Ustalono, że w 2015 roku w Gmina Sulęczyno nie dokonała zamiany gruntów.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Sulęczyno Uchwałą nr XXI/187/2013 z dnia 27 marca 2013r. przyjęła „Wieloletni Program Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulęczyno na lata 2013-2017”. Uchwała została opublikowana w dniu 18.04.2013r. w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. pod poz. 1938. W uchwale określono:

- prognozę dotyczącą wielkości i stanu technicznego zasobu mieszkaniowego gminy z podziałem na lokale socjalne i pozostałe lokale mieszkalne,
- analizę potrzeb oraz plan remontów i modernizacji wynikający ze stanu technicznego budynków i lokali,
- zasady polityki czynszowej, w których określono min. termin płatności czynszu najmu – do 10 dnia każdego miesiąca, rodzaje czynszów oraz zwwyżki i zniżki od stawek bazowych:
 - za lokale mieszkalne – stawka bazowa, ulega podwyższeniu: za wyposażenie lokalu w instalację CO i ciepłą wodę o 12%, za wyposażenie lokalu w instalację CO o 10%, a wyposażenie lokalu w instalację ogrzewania etażowego o 8%, za przyłączenie



lokalu do oczyszczalni ścieków 10%. Stawka bazowa ulega obniżeniu: za brak łazienki o 10%, za brak WC o 7%, za wspólne WC o 5%, za zły stan budynku o 5%,

- za lokale socjalne – stawka czynszu nie może przekraczać połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym,
 - za najem mieszkań o powierzchni użytkowej przekraczającej 80m², stawka czynszu może zostać zwiększona do 150% obowiązującej stawki bazowej, w przypadku gdy wystąpi przekroczenie co najmniej o 30% normatywnej powierzchni użytkowej w przeliczeniu na liczbę członków gospodarstwa domowego określonej w art. 5 ustawy z dnia 21.06.2001r. o dodatkach mieszkaniowych (tj.: Dz.U. z 2013 r. poz. 966 z późn. zm.),
- sposób i zasady zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy,
 - źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w kolejnych latach,
 - politykę w zakresie racjonalizacji gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy.

Ponadto Rada Gminy Sulęcino powyższą Uchwałą Nr XXI/187/2013 z dnia 27 marca 2013r. upoważniła Wójta Gminy do ustalenia wysokości stawek bazowych czynszu najmu.

Ustalono, że w „Wieloletnim Programie Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulęcino na lata 2013-2017” nie zamieszczono informacji o planowanej sprzedaży lokali mieszkalnych w kolejnych latach, do czego obliguje zapis art. 21 ust.2 pkt 3 ustawy z dnia 21.06.2001r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tj.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1610).

W badanym okresie obowiązywało Zarządzenie Nr 29/2014 Wójta Gminy Sulęcino z dnia 22.04.2014r. w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokali znajdujących się w budynkach komunalnych. Zgodnie z ww. Zarządzeniem miesięczna stawka bazowa czynszu za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego wynosi 2,90 zł. Wysokość czynszu dla poszczególnych lokali mieszkalnych ustala się z uwzględnieniem zniżek i zwyżek od stawki bazowej ustalonych przez Radę Gminy Sulęcino w Uchwale nr XXI/187/2013 z dnia 27 marca 2013r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulęcino na lata 2013-2017.

W 2015 roku Gmina Sulęcino uzyskała dochody z tytułu 16 umów najmu lokali mieszkalnych, w tym 1 lokalu socjalnego. Kontrolą objęto 6 losowo wybranych najemców lokali mieszkalnych o następujących numerach kart kontowych: 07-00000027, 07-00000021, 07-00000030, 07-00000002, 07-00000020, 07-00000007, ujętych w poniższej tabeli:

L. p.	Lokal/numer karty kontowej	Termin zawarcia umowy/ Okres trwania	Powierzchnia m ²	Kwota czynszu wynikająca z przedstawionych kontrolującym umów, aneksów i pism skierowanych do wynajmujących	Stawka czynszu wg faktur/ wskaźnik wzrostu – obniżki	Łączna opłata z C.O. (netto)	Suma wpłat/saldo na dzień 31.12.2015r.
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Lokal nr 3 Al. Zwycięstwa 1 w Sulęcynie/ 07-00000027	31.12.1995r. na czas nieoznaczony	51,62	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,48 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 10% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,48 zł (2,90 zł stawka bazowa + 20% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 179,64 zł nie pobierano opłaty za OC	2.155,68 zł (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł
2.	Lokal nr 1 Al. Zwycięstwa 1 w Sulęcynie/ 07-00000021	30.11.1995r. na czas nieoznaczony	29,70	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,48 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 10% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,48 zł (2,90 zł stawka bazowa + 20% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 103,36 zł nie pobierano opłaty za OC	1.240,32 zł (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł
3.	Lokal nr 2 ul. Promyka 1 w Sulęcynie/ 07-00000030	12.11.2002r. na czas nieoznaczony	48,50	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,45 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 12% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC i ciepłą wodę oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,54 zł (2,90 zł stawka bazowa + 22% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 171,69 zł nie pobierano opłaty za OC	2.060,28 zł (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł
4.	Lokal nr 3 ul. Promyka 1 w Sulęcynie/ 07-00000002	02.02.1998r. na czas nieoznaczony	52,00	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,45 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 12% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC i ciepłą wodę oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,54 zł (2,90 zł stawka bazowa + 22% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 184,08 zł nie pobierano opłaty za OC	2.208,96 zł (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł
5.	Lokal nr 2 ul. Żeromskiego 12 w Sulęcynie/ 07-00000020	30.11.1995r. na czas nieoznaczony	38,30	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,48 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 10% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,48 zł (2,90 zł stawka bazowa + 20% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 165,30 zł nie pobierano opłaty za OC	1.983,60 zł (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł
6.	Lokal nr 3 ul. Żeromskiego 16 w Sulęcynie/ 07-00000007	26.11.1996r. na czas nieoznaczony	59,50	W piśmie skierowanym do najemcy w dniu 23.04.2014r. wypowiedziano obowiązującą stawkę czynszu i określono nową stawkę czynszu za lokal mieszkalny w związku z ustaleniem przez Wójta Gminy Sulęcyno w drodze Zarządzeniem Nr 29/2014r. stawki bazowej. Ustalona stawka czynszu w kwocie 3,45 zł/m ² zawierała: zwwyżkę 12% z tytułu wyposażenia lokalu w instalację OC i ciepłą wodę oraz zwwyżkę 10% za przyłączenie do oczyszczalni ścieków.	3,54 zł (2,90 zł stawka bazowa + 22% stawki bazowej)	Czynsz za lokal 210,63 zł + opłata CO 236,22 zł netto Razem 446,85 zł netto	2.527,56 zł + (wszystkie wpłaty wniesiono terminowo) Saldo 0,00 zł

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w umowach określono terminy i warunki płatności czynszu oraz innych opłat,
- umowy najmu lokali podpisywane były przez Wójta Gminy,
- we wszystkich badanych przypadkach pisemnie powiadomiono najemców o zmianie stawki czynszu wprowadzonej od dnia 01.08.2014r. Zarządzeniem nr 29/2014 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 22.04.2014r. w sprawie ustalenia bazowej stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali znajdujących się w budynkach komunalnych,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo ustalono wysokość należnego czynszu tj. w oparciu o ustaloną stawkę bazową z uwzględnienie zniżek i zwwyżek od stawki bazowej ustalonych przez Radę Gminy Sulęczyno w Uchwale nr XXI/187/2013 z dnia 27 marca 2013r. w sprawie Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sulęczyno na lata 2013-2017,
- we wszystkich objętych kontrolą przypadkach, czynsz został wpłacony terminowo, tj. do 10 dnia każdego miesiąca.

Ponadto ustalono, że Wójt Gminy Sulęczyno w dniu 01.06.2011r. wydał Zarządzenie nr 36/2011 w sprawie ustalenia cen i stawek opłat za ogrzewanie lokali i podgrzewania wody użytkowej dla odbiorców w budynkach komunalnych. W powyższym zarządzeniu ustalono stawki opłaty za ogrzewanie 1m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego w poszczególnych budynkach komunalnych, tj.:

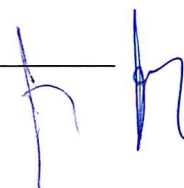
- w SP w Sulęczyńcu w wysokości 3,97 zł /1m²,
- w SP w Podjazach w wysokości 4,06 zł /1m²,
- w SP w Mściszewicach w wysokości 4,06 zł /1m²,

oraz w SP w Węsiarach w wysokości 39,22 zł za 1GJ energii cieplnej wg. wskazań licznika.

Wszystkie lokale mieszkalne stanowiące własność Gminy Sulęczyno objęte kontrolą (ujęte w tabeli powyżej) posiadały system CO.

Ustalono, że tylko jeden najemca (na 6 objętych kontrolą) o numerze karty kontowej 07-00000007 wnosił do Urzędu Gminy Sulęczyno opłatę z tytułu świadczenia usługi CO. Opłata miesięczna za CO wnoszona była terminowo, tj. do 10 dnia każdego miesiąca oraz w prawidłowej wysokości, tj. w oparciu o stawki ustalone przez Wójta Gminy Sulęczyno w Zarządzeniu nr 36/2011 z dnia 01.06.2011r.

Zgodnie z wyjaśnieniami pani Wioletty Orlikowskiej Inspektora ds. gospodarki nieruchomościami wynika, że cyt. „Wyjaśniam, iż mieszkania wynajmowane przez: (..) są

wyposażone w instalację CO (zwyżka czynszu o 10%). Ww. najemcy nie są zobowiązani do dokonywania zwrotu kosztów na centralne ogrzewanie, albowiem we własnym zakresie ogrzewają swoje lokale (zakup opału, obsługa pieca)(..)"(mieszkańcy we własnym zakresie prowadzą wspólną kotłownię – dop. Inspektora kontroli).

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/21** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody uzyskane z najmu lokali mieszkalnych za 2015r. ujęto w ramach rozdziału 70005 § 0750. Ponadto w rozdziale 70005 § 0750, ujmowano również wpływy z tytułu dzierżawy gruntów gminnych, wynajmu lokali użytkowych oraz odpłatności za korzystanie z sal lekcyjnych, pracowni komputerowych, hal sportowych i boisk szkolnych – łącznie na dzień 31.12.2015r. w rozdziale 70005 § 0750 ujęto kwotę w wysokości 65.075,22 zł. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie pozwala na wyodrębnienie dochodów z poszczególnych grup składników majątkowych.

Dochody uzyskane z tytułu wpływów za ogrzewanie lokali mieszkalnych w poszczególnych budynkach komunalnych za 2015r. ujęto w ramach rozdziału 70005 § 0830 w łącznej wysokości 26.042,79zł (stan na 31.12.2015r.).

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Stawki czynszu z tytułu najmu lokali użytkowych oraz stawki czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Sulęcyno zostały ustalone przez Wójta Gminy Sulęcyno:

- w Zarządzeniu nr 39/2007 z dnia 24.08.2007r. w sprawie ustalenia stawki czynszu za 1m² powierzchni użytkowej lokali użytkowych znajdujących się w budynkach komunalnych, w którym ustalił miesięczną stawkę czynszu za użytkowanie lokali w wysokości 11,00zł za m² powierzchni. Powyższe zarządzenie zostało wydane na podstawie Uchwały Nr XXV/226/2006 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 19.04.2006r. w sprawie powierzenia Wójtowi uprawnień do ustalania wysokości opłat i cen za niektóre usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Sulęcyno,
- w Zarządzeniu Nr 27/2015 z dnia 28.04.2015r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za dzierżawę i opłat z tytułu bezumownego użytkowania gruntów stanowiących własność Gminy Sulęcyno, w którym ustalił minimalne stawki czynszu za dzierżawę gruntów w zależności od sposobu użytkowania:
 - pod pawilony handlowo-usługowe w wysokości 5,20 zł/m² miesięcznie,

- na miejsca parkingowe w wysokości 1,00 zł/m² miesięcznie związane z działalnością gospodarczą oraz 0,50 zł/m² miesięcznie niezwiązane z działalnością gospodarczą,
- pod lokalizację wesołego miasteczka, cyrku w wysokości 100,00 zł/doba,
- pod działalność rolniczą w wysokości 0,02 zł/m² rocznie,
- pod ogródki przydomowe w wysokości 0,10 zł/m² miesięcznie,
- za grunty użytkowane bezumownie w wysokościach jak powyżej,
- do czynszu i opłat dolicza się podatek VAT.

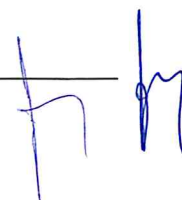
Powyższe Zarządzenie zostało wydane na podstawie Uchwały Nr XIV/142/2014 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 30 sierpnia 2014r. w sprawie powierzenia Wójtowi uprawnień do ustalania wysokości opłat i cen za niektóre usługi komunalne o charakterze użyteczności publicznej oraz za korzystanie z obiektów i urządzeń użyteczności publicznej Gminy Sulęcyno,

- Zarządzeniu Nr 29/2013 z dnia 05.06.2013r. w sprawie ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego dla niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, w którym ustalono miesięczny czynsz dzierżawny dla niepublicznego ZOZ w wysokości: 861,00 zł plus podatek VAT za budynek wraz z wyposażeniem oraz 317,50 zł plus podatek VAT za grunt przynależny do budynku. Począwszy od roku 2014 wysokość czynszu będzie podlegać corocznej aktualizacji w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS w stosunku do roku poprzedniego.

Ponadto stawki czynszu za dzierżawę gruntów gminnych określone były w Uchwale Nr X/71/2011 Rady Gminy Sulęcyno z dnia 25.11.2011r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów gminnych. Rada Gminy Sulęcyno w powyższej uchwale ustaliła stawki czynszu za dzierżawę 1 m² gruntu gminnego:

- na cele handlowe i usługowe w wysokości 4,80 zł (netto) w stosunku miesięcznym,
- na cele rekreacyjne w wysokości 0,80 zł (netto) w stosunku rocznym,
- na pozostałe cele w wysokości 0,10 zł (netto) w stosunku rocznym.

W 2015 roku Gmina Sulęcyno uzyskała dochody w kwocie 26.204,73 zł z tytułu 4 umów najmu lokali (w tym jedna umowa dotycząca najmu lokalu i dzierżawy gruntu) oraz 5 umów dzierżawy gruntów. Kontrolą objęto wszystkie umowy, które ujęto w tabeli poniżej:

UMOWY NAJMU LOKALI				
L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia/numer karty kontowej najemcy	Przedmiot najmu	Okres najmu	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	Umowa Najmu Lokalu Użytkowego z dnia 26.09.2007r. zawarta z TPSA z siedzibą w Warszawie W dniu 31.12.2013r. nastąpiło połączenie spółek: TPSA ze spółką PKT Centertel Sp. z o.o. - spółka przejmująca przyjęła nazwę Orange Polska S.A. i z dniem połączenia stała się stroną wszelkich umów bez konieczności aneksowania	Lokal o powierzchni użytkowej 23 m ² znajdującego się w budynku nr 5b umiejscowionym na działce nr 691/4 w Mściszewicach, na cele bezpośrednio związane z działalnością najemcy – pod istniejące urządzenia telekomunikacyjne tj. centralę automatyczną i akumulatornię	od dnia 01.10.2007r. <u>na czas nieoznaczony</u> (najemca jest w posiadaniu przedmiotu najmu od 01.10.1997r.)	305,44 zł * + VAT płatne miesięcznie w terminie 14 dni od dnia otrzymania faktury *kwotę najmu ustalono w umowie zawartej w dniu 26.09.2007r. w wysokości 253 zł (23m ² x 11,00 zł). Zgodnie z zawartą umową wynajmujący ma prawo do waloryzowania stawki czynszu raz w roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez GUS. (poprzedzone pisemnym powiadomieniem). Łącznie wpłacono 3.665,28 zł +VAT (terminowo)
2.	Umowa Dzierżawy GN.6845.1.1.2013 z dnia 01.07.2013r. zawarta z NZOZ Kostrzewscy Spółka Cywilna	Budynek ośrodka zdrowia wraz z infrastrukturę towarzyszącą położony na działce nr 647 położonej w Sulęczynie przy ul. Kaszubskiej o powierzchni 3.175 m ² - budynek składa się z 20 pomieszczeń o łącznej powierzchni 210m ² z wyposażeniem – na cele prowadzenia działalności w zakresie udzielania świadczeń medycznych	od dnia 01.07.2013 do dnia 30.06.2016r.	868,75 zł + VAT budynek 320,36 zł + VAT grunty płatne miesięcznie do 10 każdego miesiąca *kwota najmu ustalono w umowie zawartej w dniu 01.07.2013r. w wysokości 861,00 zł budynek (210m ² x 4,10zł) oraz 317,50 zł grunty (3175m ² x 0,10zł). Zgodnie z zawartą umową wynajmujący ma prawo do waloryzowania stawki czynszu raz w roku w oparciu o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni ogłoszony przez GUS. (poprzedzone pisemnym powiadomieniem). Łącznie wpłacono 14.269,32 zł +VAT (terminowo)
3.	Umowa Najmu z dnia 23.06.2015r. zawarta z Fundacją „Podaruj Dzieciom Serce” w siedzibą w Łęgowie	Wynajem 5 sal lekcyjnych, stołówek, sanitariatów, zaplecza kuchennego wraz z wyposażeniem znajdujące się na parterze oraz w piwnicy budynku położonego w Sulęczynie przy ul. Żeromskiego 16 (budynek Gimnazjum), na działce gruntu nr 321/1 i 324/1, na cele organizacji kolonii dla dzieci	od dnia 27.06.2015r. do dnia 18.07.2015r.	4.065,04zł + VAT płatność w terminie 7 dni od dnia wystawienia faktury zapłata 5.000,00 zł (4.065,04zł + VAT) w dniu 02.07.2015r. (terminowo)
4.	Umowa Najmu z dnia 13.05.2015r. zawarta z CBRiM Kamila Peszko	Wynajem sali lekcyjnej wraz z wyposażeniem znajdującej się na parterze budynku położonego w Sulęczynie przy	1 dnia: 15.05.2015r. na 3 godz. lekcyjne	109,77 zł + VAT płatność w terminie 7 dni od dnia wystawienia faktury zapłata

		ul. Żeromskiego 16 (budynek Gimnazjum), na działce gruntu nr 321/1 i 324/1, w celu przeprowadzenia warsztatów marketingowych dla uczniów gimnazjum		135,02 zł (109,77 zł + VAT) w dniu 12.06.2015r. (terminowo)
UMOWY DZIERŻAWY GRUNTÓW GMINNYCH - bezprzetargowe				
L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności/zapłata
1.	Umowa Najmu z dnia 08.08.2015r. zawarta z „Cyrk Maska Irena Bartnik” z siedzibą w Lesznie	Część działki nr 307/7 w Sulęczynie, na potrzeby ustawienia namiotu cyrkowego z zapleczem	1 dzień: 11.07.2015r.	100,00 zł + VAT (płatny w dniu 08.07.2015r.)/ zapłata 123,00 zł (100,00 zł + VAT) w dniu 08.07.2015r. (terminowo)
2.	Umowa Dzierżawy z dnia 01.03.2015r. zawarta z p. Ireną Pałubicką	Działka gruntu nr 590 położona w Sulęczynie przy ul. Stefana Żeromskiego 12 o powierzchni 300m ² na cele upraw warzywniczych	od dnia 1.03.2015r. do dnia 28.02.2018r.	30,00 zł rocznie (płatny do 31 marca każdego roku) zapłata 30,00 zł w dniu 02.03.2015r. (terminowo) z czego 24,38 zł tytułem zawartej umowy z dnia 01.03.2015r. oraz 5,62 zł z tytułu poprzedniej umowy
3.	Umowa Dzierżawy GN.6845.1.2.2013 z dnia 31.12.2013r. zawarta z p. Anną Kreft właścicielką Sklepu Spożywczo-Przemysłowego w Sulęczynie	Działka gruntu nr 224/3 położona w Sulęczynie przy ul. Kościelnej o powierzchni 481m ² na cele handlowe	od dnia 01.01.2014r. do dnia 31.12.2015r.	168,00 zł + VAT od 01.06.2015r. 182,00 zł + VAT miesięcznie (płatny do 10 każdego miesiąca) nieterminowo wniesiono opłaty za miesiące: I, IV, VII, VIII od nieterminowych wpłat naliczono i wpłacono odsetki
4.	Umowa Dzierżawy GN.6845.1.1.2014 z dnia 30.04.2014r. zawarta z firmą „Usługi Transportowe” Damian Rokicki w Lipuszu	Części działek gruntów: • nr 321/3 położonej przy ul. Żeromskiego w Sulęczynie, • nr 12/38 położonej przy ul. Kwiatowej w Sulęczynie, • nr 631/7 położonej przy ul. Lęborskiej w Mściszewicach, o łącznej powierzchni 6m ² z przeznaczeniem na ustawienie czterech pojemników na odzież używaną (każdy o pow. 1,5m ²)	od dnia 01.05.2014r. do dnia 30.04.2017r.	28,80 zł + VAT miesięcznie (płatny za cały rok do 10 marca każdego roku) zapłata 345,60 +VAT zł w dniu <u>12.03.2015r.</u> (2 dni po terminie)
UMOWY DZIERŻAWY GRUNTÓW GMINNYCH – w drodze przetargu				
L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności/zapłata
1.	Umowa dzierżawy z dnia 31.07.2015r. zawarta z p. Pawłem Gawinem	niezabudowana nieruchomość rolna – działka nr 232/1 o powierzchni 1,4940 ha położona w Borku Kamiennym, na cele rolnicze	od dnia 01.08.2015r. do 31.07.2018r.	1.710,00 zł rocznie (płatny do 31 marca każdego roku, za 2015r. do 30.08.2015r.)

				Zapłata 1.660 zł (tj. pomniejszona o wniesione wadium w wysokości 50 zł) w dniu 31.08.2015r. (terminowo)
--	--	--	--	--

Ustalono, że:

➤ **w zakresie wynajmu lokali:**

- Umowa Najmu Lokalu Użytkowego z dnia 26.09.2007r. zawarta z TPSA z siedzibą w Warszawie przedmiotem której był lokal użytkowy o powierzchni 23 m² znajdujący się w budynku nr 5b umiejscowionym na działce nr 691/4 w Mściszewicach, na cele bezpośrednio związane z działalnością najemcy tj. pod istniejące urządzenia telekomunikacyjne (centralę automatyczną i akumulatornię). Umowa została zawarta na czas nieoznaczony bez zgody Rady Gminy Sulęczyno. Ponadto Wójt Gminy Sulęczyno nie sporządził i nie podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem – lokalu użytkowego o powierzchni 23 m² znajdujący się w budynku nr 5b umiejscowionym na działce nr 691/4 w Mściszewicach,
- Umowa Dzierżawy GN.6845.1.1.2013 z dnia 01.07.2013r. zawarta z NZOZ Kostrzewscy Spółka Cywilna (na wniosek zainteresowanego), została zawarta po uprzednim sporządzeniu i podaniu przez Wójta Gminy Sulęczyno do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę w drodze bezprzetargowej na czas oznaczony tj. 3 lat. Wykaz wywieszano tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sulęczyno oraz na stronie BIP Gminy Sulęczyno, na okres 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie (w Dzienniku Bałtyckim w dodatku „Tygodnik Kartuzy”),
- w zawartych umowach dzierżawy zastosowano prawidłowe stawki czynszu dzierżawnego, za wyjątkiem Umowy Najmu z dnia 23.06.2015r. zawartej z Fundacją „Podaruj Dzieciom Serce” w siedzibą w Łęgowie na wynajem 5 sal lekcyjnych, stołówki, sanitariatów, zaplecza kuchennego wraz z wyposażeniem znajdujące się na parterze oraz w piwnicy budynku położonego w Sulęczyne przy ul. Żeromskiego 16 (budynek Gimnazjum). Umowę zawarto na okres 22 dni i ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 4.065,04zł. W regulacjach wewnętrznych Gminy Sulęczyno brak określenia stawki opłaty za korzystanie ze stołówki, sanitariatów, piwnicy i zaplecza kuchennego wraz z wyposażeniem w Gimnazjum w Sulęczyne. Wójt Gminy Sulęczyno w Zarządzeniu Nr 89/2014 z dnia 01.09.2014r. w sprawie ustalenia odpłatności za korzystanie z sal lekcyjnych, pracowni komputerowych

i boisk szkolnych w ZS w Mściszewicach, Gimnazjum w Sulęczynie, SP w Borku Kamiennym, Podjazach i Węsiarach, określił m.in. stawkę za korzystanie z sali lekcyjnej w wysokości 36,59 netto za godzinę (5 sal x 22 dni x 24 godz. x 36,59zł stawka najmu = 96.597,50 zł netto),

- wpłaty czynszu za wydzierżawione grunty były dokonywane w ustalonych wysokościach oraz terminach określonych w umowach,

➤ **w zakresie dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej:**

- umowy podpisywane były na wniosek zainteresowanego na czas oznaczony tj. 3 lat,
- Wójt Gminy Sulęczyno, przed podpisaniem umowy, w drodze zarządzenia sporządzał i podawał do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę na czas oznaczony do 3 lat. Wykaz wywieszano tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sulęczyno oraz na stronie BIP Gminy Sulęczyno, na okres 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej („Kurierze Kaszubskim” lub w dzienniku Bałtyckim w dodatku „Tygodnik Kartuzy”), za wyjątkiem gruntów oddanych w dzierżawę na 1 dzień (11.08.2015r.) p. Irenie Bartnik „Cyrk Maska” na potrzeby ustawienia namiotu cyrkowego z zapleczem na części działki 305/7 położonej w Sulęczynie – Umowa Najmu z dnia 08.07.2015r.
- kolejne umowy dzierżawy gruntów gminnych zawarte z tymi samymi dzierżawcami na te same grunty, następowały na podstawie zgody Rady Gminy Sulęczyno wyrażonej w drodze uchwały,
- w zawartych umowach dzierżawy zastosowano prawidłowe stawki czynszu dzierżawnego,
- wpłaty czynszu za wydzierżawione grunty były dokonywane w ustalonych wysokościach oraz terminach określonych w umowach dzierżawy za wyjątkiem:
 - opłaty wniesionej przez dzierżawcę „Sklep Spożywczo-Przemysłowy Anna Kreft” za miesiące: styczeń (13.02.2015r. tj. 34 dni po terminie), kwiecień (13.05.2015r. tj. 34 dni po terminie, lipiec (03.09.2015r. tj. 55 dni po terminie), sierpień (03.09.2015r. tj. 24 dni po terminie). Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki,
 - opłaty rocznej wniesionej przez dzierżawcę „Usługi Transportowe” Damian Rokicki w dniu 12.03.2015r. tj. 2 dni po terminie.

➤ **w zakresie dzierżawy gruntów w drodze przetargu:**

- Wójt Gminy Sulęczyno w dniu 28.04.2015r. wydał Zarządzenie Nr 28/20105 w sprawie przeznaczenia do oddania w dzierżawę nieruchomości i sporządzenia jej wykazu – działki

nr 232/1 o powierzchni 1,51 ha z czego powierzchnia użytków rolnych przeznaczonych do oddania w dzierżawę stanowi 1,4940 ha,

- wykaz nieruchomości przeznaczonej do oddania w dzierżawę na czas oznaczony tj. 3 lat – część działki nr 232/1 położonej w Borku Kamiennym, wywieszano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Sulęczyno oraz na stronie BIP Gminy Sulęczyno w dniu 05.05.2015r., na okres 21 dni. Informację o wywieszeniu wykazu podawano do publicznej wiadomości w zamieszczonym w dniu 05.05.2015r. o w „Kurierze Kaszubskim” ogłoszeniu,
- w dniu 08.06.2015r. Wójt Gminy Sulęczyno wydał Zarządzenie nr 44/2015 w sprawie ogłoszenia przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę części nieruchomości, powołania komisji przetargowej i przyjęcia regulaminu przetargów. W zarządzeniu zawarto informacje dotyczące: składu komisji przetargowej, przedmiotu przetargu (opis nieruchomości zgodny z wykazem nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – część działki nr 232/1 położonej w Borku Kamiennym), terminu przetargu (15.07.2015r. godz. 13⁰⁰), miejsca przeprowadzenia przetargu (siedziba UG w Sulęczyne - sala obrad), okresu na który zostanie zawarta umowa – 3 lata, stawki wywoławczej rocznego czynszu dzierżawnego - 298,80 zł oraz warunków uczestnictwa w przetargu, w tym określenie wysokości wadium – 50,00 zł, które należy wpłacić do dnia 09.07.2015r, wysokość postąpienia – nie mniej niż 30 zł (o wysokości postąpienia mają zadecydować uczestnicy przetargu),
- ogłoszenie o przetargu ustnym nieograniczonym na dzierżawę nieruchomości rolnej w miejscowości Borek podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG, zamieszczeniu na stronie internetowej gminy Sulęczyno oraz Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 12.06.2015r. na okres jednego miesiąca,
- w ustalonym terminie tj. do dnia 09.07.2015r. wadium wpłaciło 5 zainteresowanych,
- w dniu przetargu, tj. 15.07.2015r. wszyscy przystępujący do przetargu złożyli pisemne oświadczenia o zapoznaniu się z warunkami i regulaminem przetargu organizowanego przez Wójta Gminy Sulęczyno, określonym w Zarządzeniu nr 11/2015 z dnia 08.06.2015r. – łącznie do przetargu przystąpiło 5 osób,
- w dniu 15.07.2015r. Komisja Przetargowa sporządziła Protokół z Przetargu Ustnego Nieograniczonego na dzierżawę części nieruchomości położonej w Borku Kamiennym stanowiącej własność gminy Sulęczyno z przeznaczeniem na cele rolne. W protokole zawarto informacje dotyczące ilości dopuszczonych do przetargu osób – łącznie 5 uczestników, stawkę wywoławczą rocznego czynszu dzierżawnego – 289,80 zł, wysokość

minimalnego postąpienia – 30 zł, formularz postąpień. W wyniku przeprowadzonego przetargu ustnego nieograniczonego, dzierżawcą powyższej nieruchomości został p. Paweł Gawin, który zaoferował najwyższą roczną stawkę czynszu dzierżawnego w wysokości 1.710,00 zł. Protokół podpisali członkowie Komisji oraz osoba ustalona jako dzierżawca nieruchomości,

- informację o wyniku przetargu ustnego nieograniczonego na dzierżawę części nieruchomości położonej w Borku Kamiennym, podano do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG, zamieszczeniu na stronie internetowej gminy Sulęczyno oraz Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23.07.2015r. na okres 8 dni,
- w dniu 31.07.2015r. Wójt Gminy podpisał z p. Pawłem Gawin Umowę Dzierżawy części działki nr 231/1 o powierzchni 1.4940 zł na cele rolnicze. W umowie określono czas dzierżawy: od 01.08.2015r. do 31.07.2018r., wysokość czynszu dzierżawnego 1.710,00 zł za każdy rok dzierżawy, sposób zapłaty: za pierwszy rok w wysokości 1.660,00 zł. tj. w kwocie pomniejszonej o wysokość wpłaconego wadium, które zostało zaliczone na poczet czynszu płatne do dnia 30.08.2015r., za kolejne lata płatne jednorazowo za cały rok dzierżawny do dnia 31.03 każdego roku,
- dzierżawca wniósł czynsz dzierżawny terminowo tj. w dniu 31.08.2015r. (poniedziałek) w prawidłowej wysokości (1.660,00 zł).

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

Dochody z tytułu opłat za zarząd.

W roku 2015 na terenie gminy nie funkcjonowały podmioty władające nieruchomościami, stanowiącymi własność Gminy Sulęczyno w formie trwałego zarządu.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

Ustalono, że Gmina Sulęczyno w 2015r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 86.128,14 zł, które zostały ujęte w rozdz. 70005 § 0470.

Opłaty były pobierana na podstawie 14 obowiązujących w 2015 roku umów. Ustalono że w 2015 Gmina Sulęczyno nie oddała w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości gminnej.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania 6 losowo wybranych użytkowników wieczystych opłatami rocznymi pod względem zgodności z zawartymi umowami ujętych w ewidencji pod numerami: 05-00001402, 05-00001085, 05-00001456, 05-00000617, 05-00000325, 05-00001463.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne za z tytułu użytkowania wieczystego wnoszone były terminowo oraz w prawidłowych wysokościach, za wyjątkiem kontrahenta o numerze konta:
 - 05-00001456, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 18.05.2015r. tj. 48 po terminie,
 - 05-00000617, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 15.07.2015r. tj. 106 po terminie,
 - 05-00001456, który wniósł opłatę za 2015 rok w dniu 18.05.2015r. tj. 48 po terminie,
- w przypadku nieterminowych wpłat, prawidłowo naliczono i pobierano odsetki.

3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W 2015 roku w Gminie Sulęcyno nie dokonano przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z opłat za użytkowanie wieczyste, najmu i dzierżawy lokali oraz dochodów z majątku podlegających windykacji w roku 2015 sporządzony na podstawie danych wg. stanu na dzień 31.12.2015r. przedstawiono w tabeli poniżej:

Rodzaj należności	Stan zaległości 01.01.2015r. (zł)	Liczba dłużników	Przypis/odpis (zł)	Wpłaty (zł)	Stan zaległości na 31.12.2015r. (zł)	Liczba dłużników	Windykacja
Użytkowanie wieczyste gruntu	293,25	6	85.969,44	86.128,14	132,30	3	5 wezwań do zapłaty (łącznie należność główna 4.580,30 zł oraz 126,91 zł odsetki)
Sprzedaż mienia (wykup mieszkań i gruntu)	-	-	-	-	-	-	-
Przekształcenie użytkowania wieczystego	-	-	-	-	-	-	-
Dzierżawa gruntu	0	0	4.510,80	4.510,80	0	0	-
Najem lokali/gruntu pod lokalem	0	0	26.499,66	26.499,66	0	0	-
Najem mieszkań	527,12	2	34.151,52/ 686,76	33.386,29	527,12	2	1 nakaz zapłaty (należność główna 448,65 i 293.30zł odsetki)

Wykaz należności gminnych z tytułu dochodów z majątku wg stanu na dzień 31.12.2015r. oraz działania windykacyjne wobec dłużników sporządzone przez p. Alicję

Alicja

H h

Mańską specjalistę ds. księgowości podatkowej, ujęto w aktach roboczych kontroli pod *pozycją III/22* stanowiących *Załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r.

3.4.1. Wpływy z usług

W 2015 roku Urząd Gminy Sulęczyno uzyskał dochody z usług (§ 083) w następujących rozdziałach:

- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” kwota 26.042,79 zł – dochody dotyczą opłat za wynajem lokali mieszkalnych – wpłaty za CO,
- 75023 „Urząd Gminy” kwota 275,03 zł – dochody z tytułu usług kserograficznych. Opłaty zostały pobrane na podstawie Zarządzenia Nr 16/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 14.03.2012r. w sprawie ustalenia opłat za usługi kserograficzne, wydruki z nośników elektronicznych i stron internetowych oraz usługi faksowe.

3.4.2. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych.

Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych Urzędu Gminy Sulęczyno – ujęte w § 0920 „pozostałe odsetki” – wyniosły łącznie kwotę 592,11 zł i zostały wykazane w następujących rozdziałach:

- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” – 583,51 zł,
- 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw” – 8,60 zł.

3.4.3. Dochody z fotoradarów

W dniu 27.06.2016r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Sulęczyno o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

- czy Gmina Sulęczyno posiada urządzenia rejestrujące (fotoradary)?,
- czy w roku 2015 były wystawiane mandaty (z fotoradarów) za przekroczenie prędkości?,
- jakie dochody osiągnęła Gmina z mandatów (z fotoradarów) w roku 2015?,
- na co zostały przeznaczone osiągnięte przez Gminę dochody, uzyskane z mandatów nałożonych za naruszenie przepisów ruchu drogowego, ujawnione za pomocą urządzeń rejestrujących?

W odpowiedzi na powyższe pytania pan Bernard Grucza – Wójt Gminy Sulęczyno, wyjaśnił: cyt. „Gmina Sulęczyno nie posiada urządzeń rejestrujących (fotoradarów).

W 2015 roku nie były wystawiane mandaty z fotoradarów za przekroczenie prędkości. Gmina Sulęcyno w roku 2015 nie osiągnęła żadnych dochodów uzyskanych z mandatów”.

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/23** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.4. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Gmina Sulęcyno w roku 2015 nie osiągnęła dochodów z tytułu opłat i kar za usuwanie drzew i krzewów.

Na podstawie pisemnych wyjaśnień Wójta Gminy Sulęcyno, ustalono natomiast, że w okresie objętym kontrolą (2015 rok) wydane zostały 231 decyzje administracyjne w sprawie wycinki drzew i krzewów zwolnione z naliczania opłat na podstawie art. 86 ust. 1 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004r. o ochronie przyrody (tekst jednolity Dz.U. z 2015 r. poz. 1651 z późn. zm.)

Powyższe wyjaśnienia zostały ujęte w aktach roboczych pod **pozycją III/24** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Stwierdzono, że powyższe decyzje nie zostały ujęte w ewidencji pozabilansowej Urzędu Gminy Sulęcyno oraz w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31.12.2015r. w pkt B „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” nie wykazano kwoty stanowiącej odroczone opłaty za usunięcie drzew ustalonych w drodze decyzji warunkowych.

3.4.5. Dochody z kar pieniężnych.


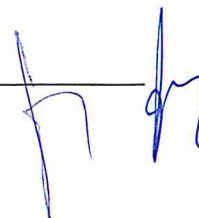
W 2015r.w Gminie Sulęcyno nie wystąpiły wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570) oraz nie wystąpiły wpływy grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§ 0580).

3.4.6. Spadki, zapisy, darowizny.

W 2015 roku Gmina Sulęcyno nie uzyskała dochodów z tytułu spadków, zapisów i darowizn sklasyfikowanych w §0960. Uzyskała natomiast środki w wysokości 1.209,70 zł stanowiące wpływy z tytułu podatku od spadków i darowizn (§ 0360) ujęte w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych”.

3.4.7. Dochody za ustawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną

W dniu 27.06.2016r., kontrolujący zwrócili się z pisemną prośbą do Wójta Gminy Sulęcyno o udzielenie pisemnej odpowiedzi na następujące pytania:

1. czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Wójt, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

W odpowiedzi, uzyskanej w dniu 04.07.2016r., Wójt Gminy Sulęczyno poinformował, że na terenie Gminy Sulęczyno ustawione są cztery pojemniki na odzież (trzy w miejscowości Sulęczyno oraz jeden w Mściszewicach). Gmina wyraziła zgodę na ustawienie powyższych kontenerów i podpisała w dniu 30.04.2014r. Umowę nr GN.6845.1.1.2014 na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną. Powyższe pojemniki nie znajdują się w pasie dróg gminnych.

Pismo wraz z odpowiedzią zostało ujęte w aktach roboczych pod *pozycją III/25* stanowiących *Załącznik nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4.8. Wpływy z różnych dochodów


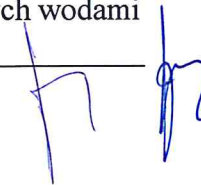
W 2015 roku Gmina Sulęczyno w ramach §0970 „Wpływy z różnych dochodów”, uzyskała następujące środki:

- w rozdziale 75023 „Urzędy gmin” w wysokości 47.078,85 zł – w tym m.in. wpływy z tytułu prowizji za terminowe odprowadzanie podatku dochodowego uzyskane przez jednostki organizacyjne gminy,
- w rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne. Świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego” w wysokości 2.374,01 zł.

3.4.9. Dochody z tytułu zwrotu utraconych dochodów

W 2015r. Gmina Sulęczyno w ramach § 2680 „Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych”, uzyskała środki w wysokości 3.206,00zł, które ujęto w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych”.

Powyższe środki stanowiły zwrot utraconych dochodów za 2014r. z tytułu zwolnienia z podatku od nieruchomości, będących własnością Skarbu Państwa gruntów pokrytych wodami

jezior o ciągłym dopływie lub odpływie wód powierzchniowych oraz gruntów zajętych pod sztuczne zbiorniki wodne.

3.4.10. Gospodarka odpadami komunalnymi

Gospodarka odpadami w Gminie Sulęcyno została uregulowana następującymi Uchwałami Rady Gminy Sulęcyno, obowiązującymi w okresie objętym kontrolą, tj. 2015r.:

- **do dnia 30 kwietnia 2015r.** Uchwała Nr XXVIII/246/2014 z dnia 12.02.2015r. w sprawie ustalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sulęcyno, **a od dnia 01 maja 2015r.** Uchwała Nr IV/22/2015 z dnia 26.03.2015r. w sprawie ustalenia regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Sulęcyno;
- **do dnia 30 kwietnia 2015r.** Uchwała Nr XX/168/2013 z dnia 06.03.2013r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi, **a od dnia 01 maja 2015r.** Uchwała Nr IV/26/2015 z dnia 26.03.2015r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- **do dnia 30 kwietnia 2015r.** Uchwała Nr XXVI/237/2013 z dnia 10.12.2013r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęcyno, **a od dnia 01 maja 2015r.** Uchwała Nr IV/25/2015 z dnia 26.03.2015r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęcyno, w której m.in. zobowiązano właścicieli nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe i przyczepy campingowe i inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno – wypoczynkowe do ponownego złożenia w terminie do 15.06.2015r. deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
- **od dnia 01 maja 2015r.** Uchwała Nr IV/24/2015 z dnia 21 kwietnia 2015r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - w której ustalono, że miesięczna i ryczałtowa opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi wnoszona będzie przez właścicieli nieruchomości bez wezwania z góry w łącznej wysokości za trzy miesiące kalendarzowe, w terminach: za I kwartał – do

1 marca danego roku, za II kwartał – do 15 czerwca danego roku, za III kwartał – do 15 września danego roku,; za IV kwartał – do 15 grudnia danego roku. Opłata może być uiszczana również u inkasenta (sołtysa) w terminach do 15 maja i do dnia 15 listopada każdego roku,

➤ **do dnia 30 kwietnia 2015r.** Uchwała Nr XXVI/235/2013 z dnia 10.12.2013r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności, **a od dnia 01 maja 2015r.** Uchwała Nr IV/23/2015 z dnia 26.03.2015r. w sprawie wyboru metody, ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty i stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności. Zgodnie z w/w Uchwałami odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy dokonuje się według wybranej metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. I tak:

- stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny/nieselektywny zróżnicowana w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących nieruchomość wynosi:
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 1 osobę – 15 zł /22,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 2 osoby – 23 zł /34,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 3 osoby – 33 zł /49,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 4 osoby – 37 zł /55,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 5 osób – 41 zł /61,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 6 osób – 45 zł/67,50 zł miesięcznie,
 - dla nieruchomości zamieszkałych przez 7 osób i więcej – 49 zł /73,50 zł miesięcznie,
- stawka opłaty za pojemnik, jeżeli odpady komunalne są zbierane w sposób selektywny/nieselektywny wynosi:
 - dla pojemnika o pojemności 120 l – 23 zł /34,50 zł,
 - dla pojemnika o pojemności 240 l – 40 zł /60 zł,
 - dla pojemnika o pojemności 1100 l – 160 zł /240 zł,
- w przypadku nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe stosuje się ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za rok, ustalaną jako iloczyn średniej ilości odpadów powstających w okresie jednego roku wyrażonej

w liczbie pojemników oraz stawek opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalonymi dla poszczególnych rodzajów pojemników (zapis obowiązuje od dnia 01.05.2015r.),

- podstawą naliczenia opłaty jest złożona deklaracja. Osobom, które nie złożą w określonym terminie deklaracji, wysokość miesięcznej opłaty zostanie określona w drodze decyzji,
- od dnia 01 maja 2015r. Uchwała Nr IV/27/2015 z dnia 21 kwietnia 2015r. w sprawie ustalenia ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku. Zgodnie z powyższą uchwałą ryczałtowa stawka opłaty dla odpadów zbieranych i odbieranych w sposób selektywny wynosi 184 zł rocznie za jeden domek lub nieruchomość, natomiast ryczałtowa opłata dla odpadów zbieranych i odbieranych w sposób nieselektywny – 267,00 zł rocznie za jeden domek lub nieruchomość.

Zgodnie z rejestrem osób objętych opłatą za odpady komunalne (wygenerowanym z programu Radix GOK+4,19) ustalono, że na terenie Gminy Sulęcyno na dzień 31.12.2015r. zaewidencjonowanych było 2806 podatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Szczegółową kontrolą, dotyczącą prawidłowości naliczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w 2015r. oraz terminowości wnoszenia tej opłaty do Urzędu Gminy Sulęcyno objęto 30 losowo wybranych płatników o następujących numerach kartotek: 20-00000006, 20-00000002, 20-00000001, 20-00000007, 20-00000003, 20-00000027, 20-00000004, 20-00002372, 20-00002371, 20-00000012, 20-00000016, 20-00000021, 20-00000184, 20-00000264, 20-00002866, 20-00000005, 20-00000009, 20-00002319, 20-00000027, 20-00000069, 20-00000072, 20-00002631, 20-00002376, 20-00000031, 20-00000008, 20-00000013, 20-00000014, 20-00002306, 20-00002327, 20-00002328.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla objętych kontrolą płatników została naliczona prawidłowo, zgodnie z deklaracjami składanymi przez płatników oraz stawki ustalone przez Radę Gminy Sulęcyno,
- osoby zobowiązane do uiszczania opłaty terminowo wpłacały należność na rachunek Urzędu Gminy Sulęcyno lub u inkasenta (sołtysa), za wyjątkiem:

- płatnika o numerze 20-00000006 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 10.07.2015r. tj. odpowiednio 107 i 25 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000007 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 12.06.2015r. tj. 86 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000003 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 17.04.2015r. tj. 33 dni po wyznaczonym terminie, natomiast za II kwartał wpłata wpłynęła 15.12.2015r. tj. 183 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000026 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 21.05.2015r. tj. 67 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-000002372 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 22.05.2015r. tj. 68 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000004 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 01.06.2015r. tj. 78 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000012 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 23.06.2015r. tj. odpowiednio 100 i 8 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000016 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłacona do inkasenta w dniu 14.06.2015r. tj. 91 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000021 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 15.06.2015r. tj. 92 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000005 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 19.05.2015r. tj. 65 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000009 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 25.05.2015r. tj. 71 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00002376 – wpłata za I, II i część III kwartału(69,56%) 2015r. wpłynęła w dniu 20.10.2015r. tj. odpowiednio 219, 127 i 35 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000031 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 20.07.2015r. tj. odpowiednio 117 i 35 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000008 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 02.06.2015r. tj. 79 dni po wyznaczonym terminie, natomiast wpłata za II kwartał 2015r. wpłynęła 03.07.2015r. tj. 18 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000013 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 29.06.2015r. tj. odpowiednio 106 i 14 dni po wyznaczonym terminie,

- płatnika o numerze 20-00000014 – wpłata za I i II kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 29.06.2015r. tj. odpowiednio 106 i 14 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00002328 – wpłata za I kwartał 2015r. wpłynęła w dniu 15.05.2015r. tj. 61 dni po wyznaczonym terminie,
- płatnika o numerze 20-00000002319, który nie wniósł należnej za 2015 rok opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 552 zł. oraz zaległej opłaty za 2014 rok w wysokości 9,00 zł (Upomnienie UP 31 z dnia 22.01.2015r., Upomnienie UP 179 z dnia 17.07.2015r., Upomnienie UP 295 z dnia 15.10.2015r., Tytuł wykonawczy TW/20/26/2015 z dnia 11.12.2015r.),

We wszystkich wyżej wymienionych nieterminowych wpłatach nie naliczono odsetek za zwłokę w związku z tym że, kwota odsetek od zaległości, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012r. – Prawo pocztowe, za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (8,70 zł) – zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej - odsetek za zwłokę nie naliczono,

- właściciele nieruchomości na których znajdują się domki letniskowe lub inne nieruchomości wykorzystywane na cele rekreacyjno-wypoczynkowe złożyli terminowo tj. do dnia 15.06.2015r, deklaracje w sprawie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami, za wyjątkiem płatników ujętych w tabeli poniżej. Obowiązek ponownego złożenia deklaracji wynikał z postanowień Rady Gminy Sulęcyno zawartych w § 2 Uchwały nr IV/25/2015 z dnia 21.04.2015r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Sulęcyno oraz ze zmianą Regulaminu utrzymania czystości i porządku w gminie Sulęcyno.

Nr konta płatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
20-00000006	21.08.2015r.	67	Wezwanie FO.262.3.64.2015 z dnia 13.08.2015r.
20-00000031	21.07.2015r.	36	-
20-00000013	29.06.2015r.	14	-

Ustalono, że Gmina Sulęcyno opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi ujmuje w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami” w § 0490 „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw”. Na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej do rozdz. 90002 § 0490 ustalono, że Gmina Sulęcyno w 2015 roku uzyskała dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości 848.766,78 zł.

Ponadto ustalono, że Gmina Sulęczyo w 2015 roku w rozdziale 90002 „Gospodarka nieruchomościami” poniosła wydatki w łącznej kwocie 914.579,25 zł, w tym:

- wynagrodzenie pracowników: § 4010 w kwocie 57.015,87 zł, §4040 w kwocie 3.803,13 zł, § 4100 w kwocie 19.720,14 zł, § 4110 w kwocie 10.233,95 zł, § 4120 w kwocie 1.466,34 zł, § 4170 w kwocie 14.232,00 zł,
- odpis na ZFŚS: § 4440 w kwocie 2.188,00 zł,
- szkolenia: § 4700 w kwocie 1.184,00 zł,
- delegacje: § 4410 w kwocie 650,52 zł,
- artykuły biurowe, środki czystości, nagrody dla uczestników konkursu: § 4210 w kwocie 842,40 zł.
- świadczenia bhp: §3020 w kwocie 139,33 zł,
- zakup usług związanych z gospodarowaniem odpadami: § 4300 w kwocie 803.033,90 zł, w tym: opłata za przesyłki pocztowe – 9.099,75 zł, pomiar sytuacyjno-wysokościowy składowiska śmieci – 615,00 zł, środki na dofinansowanie kosztów usuwania azbestu – 8.693,00 zł, odbiór i transport odpadów (ELWOZ) – 543.464,64 zł, przyjęcie odpadów na składowisko (ELWOZ) – 241.161,51 zł.

Zestawienie uzyskanych dochodów i poniesionych wydatków przez Gminy Sulęczyo w 2015 roku na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Dochody/wydatki	31 grudnia 2015 r.
1	Dochody j.s.t. z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	848.766,78 zł
2	Wydatki j.s.t. na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi – art. 6r ust. 1aa ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2016 r. poz. 250)	905.886,25 zł
	w tym:	
3	1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych	543.464,64 zł
4	2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych	241.161,51 zł
5	3) obsługi administracyjnej tego systemu	120.031,30 zł
6	4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi	100,15 zł
7	5) inne wynikające z ustawy	1.128,65 zł
8	Różnica: dochody (1) – wydatki (2)	- 57.119,47 zł

Ustalono, że na terenie Gminy Sulęczyo w 2015r. odbiorem i transportem odpadów oraz przekazywaniem ich na składowisko śmieci zajmowała się firma ELWOZ Sp. z o.o. z Miechucina, Oddział Sierakowice, na podstawie dwóch zawartych umów:

- Umowy Nr 274.51.06.2014 z dnia 18.06.2014r. na odbieranie i transport odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyo wraz z prowadzeniem Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.07.2014r. do dnia 31.12.2015r. Zgodnie z zawartą umową wynagrodzenie ryczałtowe miesięczne wykonawcy z tytułu realizacji usługi wynosi 42.588,72 zł brutto. Łączna kwota wynagrodzenia wykonawcy z tytułu realizacji usług w całym okresie obowiązywania Umowy nie może przekroczyć kwoty 766.596,96 zł brutto. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie oferty z dnia 11.06.2014r.,
- Umowy Nr 272.52.06.2014 z dnia 27.06.2014r. o zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Sulęczyo. Umowa została zawarta na okres od dnia 01.07.2014r. do dnia 31.12.2015r. W zawartej umowie strony ustaliły przewidywany całkowity koszt wykonania zamówienia (na podstawie oszacowanych ilości odpadów) w wysokości 264.750,75 zł netto (285.930,81 zł brutto). Ustalono również ceny jednostkowe netto: za unieszkodliwienie 1 Mg (tony) odpadów komunalnych niesegregowanych – 222,00zł, za zagospodarowanie odpadów zebranych selektywnie – 1 tony opakowań szklanych 1,00 zł, 1 tony opakowań z plastiku 15,00 zł, 1 tony gruzu budowlanego 55,00 zł, 1 tony opon 210,00 zł, 1 tony szkła 80,00 zł, 1 tony ziemi i kamieni 35,00 zł, 1 tony odpadów wielkogabarytowych 220,00 zł, 1 tony popiołu 155,00 zł. Rozliczenie za wykonanie usługi następować będzie w cyklach miesięcznych, wg. wystawionych faktur stanowiących iloczyn w/w cen jednostkowych oraz ilości odebranych przez składowisko odpadów. Umowa została zawarta w wyniku negocjacji w trybie z wolnej ręki na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 1a ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dodatkowe ustalenia dotyczące przetargów na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych przeprowadzanych przez Gminę Sulęczyo w latach 2013-2015, ujęto w Załączniku Nr 3 do protokołu kontroli, w którym zawarto następujące pozycje:

- Tabela Nr 1 „Podstawowe wielkości budżetowe” (2013-2015),
- Tabela Nr 2_2013 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2013”,
- Tabela Nr 2_2014 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2014”,
- Tabela Nr 2_2015 „Ogólne dane dotyczące przetargów, w tym na odbiór i zagospodarowania odpadów komunalnych w roku 2015”,

- Tabela Nr 3_2013,
- Tabela Nr 3_2014,
- Tabela Nr 3_2015.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto zgodność dokonywania wydatków z planem finansowym jednostki na dzień: 30.08.2015r., 28.09.2015r., 20.10.2015r., 15.11.2015r., 17.12.2015r., 22.12.2015r., we wszystkich paragrafach poniżej wymienionych rozdziałów:

- 60016 „Drogi publiczne gminne” - 4210, 4270, 4300, 4430, 4520, 6050;
- 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” - 4210, 4260, 4300, 4590;
- 75023 „Urzędy gmin” – 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4140, 4170, 4210, 4260, 4280, 4300, 4360, 4410, 4430, 4440, 4520, 4530, 4610, 4700).

Stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym jednostki.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2015 rok.

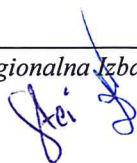
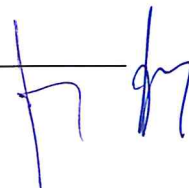
W badanym okresie osobą odpowiedzialną za prawidłowe prowadzenie spraw kadrowych pracowników Urzędu Gminy Sulęczyno była p. Teresa Błaszowska zatrudniona na stanowisku inspektora ds. organizacyjno-administracyjnych.

W Urzędzie Gminy Sulęczyno na dzień 31 grudnia 2015 roku zatrudnionych było 35 osób, co stanowiło 34,25 etatów.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sulęczyne” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 51/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 13 lipca 2012r. do którego wprowadzono łącznie 5 zmian z czego ostatnią w drodze Zarządzenia Nr 104/2015 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 2 listopada 2015r. zmieniające Zarządzenie Nr 51/2012 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 13 lipca 2012r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Sulęczyno.

W powyższym Regulaminie wynagradzania pracowników ustalono:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania, wypłacania premii pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- warunki przyznawania i wypłacania nagród,

- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego, dla pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Sulęczyno na podstawie umowy o pracę.

Ponadto w Regulaminie Wynagradzania Pracowników określono:

- tabelę stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania (tabela I),
- tabelę stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę (tabela II),
- tabelę maksymalnych kwot wynagrodzenia zasadniczego pracowników.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 10 pracowników Urzędu, tj.: Wójta Gminy, Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy a także losowo wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2015r.: inspektora ds. wymiaru podatków, inspektora ds. księgowości budżetowej, referenta ds. bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego oraz współpracy z organizacjami pozarządowymi, specjalisty ds. księgowości, pomocy administracyjnej, sprzątaczkę, robotnika gospodarczego.

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłacanych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny, dodatek za wieloletnią pracę oraz premii, z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenie Wójta Gminy, określone zostało w drodze Uchwały nr III/19/2014 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 30 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia warunków pracy i płacy Wójta Gminy Sulęczyno oraz upoważnienia Przewodniczącego Rady Gminy do dokonywania czynności w sprawach z zakresu prawa pracy wobec Wójta wraz ze zmianą wprowadzoną Uchwałą nr IV/44/2015 Rady Gminy Sulęczyno z dnia 26 marca 2015r. i mieściło się w przedziale wynagrodzenia zasadniczego, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego oraz wysokości dodatku specjalnego oraz nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe,

- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18.03.2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. z 2014 r. Dz.U. z 2014 r. poz. 1786 ze zm.),
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo. W aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy,
- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,
- dodatek specjalny przyznawany był prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy tj. pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań w kwocie do 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
- premie przyznawane były prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy tj. pracownikom zatrudnionym na stanowiskach pomocniczych i obsługi w wysokości do 100% wynagrodzenia zasadniczego pracownika.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń (nr 4/15 z dnia 29.01.2015r. oraz nr 3/15 z dnia 29.01.2015r.), czerwiec (nr 77/15 z dnia 29.06.2015r., nr 78/15 z dnia 29.06.2015r. oraz nr 80/15 z dnia 29.06.2015r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- wszystkie listy płac zostały podpisane przez:
 - osobę sporządzającą,
 - pod względem merytorycznym przez Wójta. Zgodnie z §12 pkt 9 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Sulęczyńno stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 63/2007 Wójta Gminy z dnia 31.12.2007r. cyt.: „lista płac powinna być podpisana przez pracownika kadr (pod względem merytorycznym)”,
 - pod względem formalno-rachunkowym przez Skarbnika lub wz. Skarbnika Gminy przez p. Elżbietę Jelińską inspektora ds. księgowości budżetowej.

Ponadto listy płac zostały zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika Gminy/wz. Skarbnika Gminy przez p. Elżbietę Jelińską inspektora ds. księgowości budżetowej i przez Wójta Gminy.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Sulęczyno w 2015 roku na wynagrodzenia osobowe, zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, wyniosły łącznie 1.675.904,00 zł, z czego:

- w rozdziale 75011 § 4010 - 37.889,00 zł,
- w rozdziale 75023 § 4010 - 1.535.306,09 zł,
- w rozdziale 90002 § 4010 – 57.015,87 zł,
- w rozdziale 90095 § 4010 – 45.693,04 zł,

co stanowiło 13,53% ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy w 2015 roku.

Nagrody jubileuszowe

W roku 2015 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 7 nagród jubileuszowych na łączną kwotę 93.825,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo i w prawidłowych wysokościach.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Sulęczyno w roku 2016, należne za rok 2015. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, wypłacone w roku 2016 pracownikom Urzędu stanowiło kwotę 104.174,31 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb-28S (§ 4040) sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Sulęczyno objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” – łącznie 10 pracowników.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę, pomniejszaną:

- o wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe),
- o wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem. Przy ustalaniu wysokości kwoty o którą należy pomniejszyć podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w każdym przypadku przyjmowano błędny sposób wyliczenia tj. kwotę wynagrodzenia miesięcznego dzielono przez liczbę dni w danym miesiącu, a następnie mnożono przez liczbę dni przypadających na opiekę nad dzieckiem. O tak wyliczoną kwotę pomniejszono podstawę naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zgodnie z przepisami przy obliczeniu podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego od sumy otrzymanych przez pracownika wynagrodzeń należy odjąć nieobecności usprawiedliwione płatne, z tym że, wynagrodzenie za te nieobecności oblicza się tak samo jak wynagrodzenie urlopowe (zgodnie z § 9.1. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8.01.1997r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopów wypoczynkowych - Dz. U. Nr 2 poz. 14), z tą różnicą, że stałe i zmienne składniki wynagrodzenia bierze się pod uwagę z miesiąca, w którym pracownik korzystał z wolnego (zgodnie z § 2a rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29.05.1996r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy – Dz. U. Nr 62 poz. 289 ze zm.).

Ponadto ustalono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pana Wiesława Ulatowskiego Sekretarza Gminy do podstawy naliczenia nie ujęto dodatku specjalnego, który został przyznany na podstawie Zarządzenia nr 60/2014 Wójta Gminy Sulęczyno z dnia 1 lipca 2014r. w sprawie powołania Menadżera projektu pt. „Kaszuby w sieci – przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu na terenie Gminy Sulęczyno” w ramach działania 8.3. „Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu – eInclusion” osi priorytetowej 8. „Społeczeństwo informacyjne – zwiększanie innowacyjności gospodarki” Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013. Dodatek specjalny został przyznany na okres od dnia 01.07.2014r. do 31.12.2015r. w wysokości 836,47 zł brutto miesięcznie. Dodatek specjalny za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wyniósł kwotę **10.037,64 zł**.

Na podstawę dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości **82.196,73 zł** składało się: wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 54.172,00 zł, dodatek stażowy w kwocie 10.834,40 zł

oraz dodatek funkcyjny w kwocie 17.189,33 zł. Wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosła kwotę **6.986,64 zł** (82.196,73 zł x 8,5%). Prawidłowa wysokość dodatkowego wynagrodzenia rocznego Sekretarza Gminy za 2015r. powinna wynieść **7.839,92 zł** tj. 92.234,37 zł (wynagrodzenie zasadnicze 54.172,00 zł, dodatek stażowy 10.834,40 zł, dodatek funkcyjny 17.189,33 zł oraz dodatek stażowy 10.037,64 zł) x 8,5%.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało zaniżone o kwotę **853,28 zł**.

Wypłaty dodatkowego rocznego wynagrodzenia za rok 2015 dokonano 11.02.2016 roku (zgodnie z listami płac nr 19/16, 15/16, 18/16, 16/16 za miesiąc luty).

Osobą odpowiedzialną za naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego jest pani Teresa Błaszowska inspektor ds. organizacyjno-administracyjnych.

3.5.3. Nagrody

W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy w Sulęcynie wprowadzonym Zarządzeniem Nr 51/2013 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 13 lipca 2012r. z późn. zm., w punkcie V „Warunki przyznawania i wypłacania nagród” określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia mogą być przyznawane pracownikom nagrody. Wydziela się 3% planowanych środków na wynagrodzenia z przeznaczeniem na fundusz nagród. Fundusz nagród może być podwyższony w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia. Nagrody mają charakter uznaniowy i są przyznawane za osiągnięcia w pracy zawodowej. Wysokość nagrody indywidualnej za osiągnięcia w pracy zawodowej ustala się uwzględniając w szczególności: ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej, w tym szczególne osiągnięcia, stopień złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych zadań leżących poza zakresem obowiązków pracownika, gotowość pracownika do podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Zarządzeniem Nr 117/2015 Wójta Gminy Sulęcyno z dnia 9 grudnia 2015r. w sprawie utworzenia funduszu nagród za 2015 rok przeznaczono na ww. cel do 3,9% posiadanych środków na wynagrodzenia w 2015 roku, tj. w kwocie 68.500,00 zł.

Pracownikom Urzędu Gminy Sulęcyno w 2015 roku przyznano nagrody:

- z okazji Dnia Samorządowca w łącznej wysokości 14.807,00 zł (listy płac o numerach: 120 z 31.09.2015r., 121 z 31.08.2015r.),

- uznaniowe za staranną i efektywną realizację zadań w łącznej wysokości 52.650,00 zł (listy płac o numerach: 204 z 28.12.2015r., 205 z 18.12.2015r., 206 z 18.12.2015r., 207 z 18.12.2015r.)

Łączna kwota wypłaconych w 2015 roku nagród wyniosła 67.457,00 zł brutto.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Wysokość stawki za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy przysługującej pracownikowi za przejazd tym pojazdem w podróży służbowej ustalono Zarządzeniem nr 5/2013 Wójta Gminy Sulęczyńno z dnia 14 lutego 2013r.

Z pracownikami podpisywano umowy cywilne o używanie pojazdów prywatnych do celów służbowych.

Na podróże służbowe w poszczególnych rozdziałach wydatkowano następujące kwoty:

- 75023 w § 4410 – 45.155,02 zł, tj. 91,59% zaplanowanych na ten cel środków,
- 75107 w § 4410 – 676,99 zł, tj. 88,26% zaplanowanych na ten cel środków,
- 75108 w § 4410 – 409,18 zł, tj. 68,31% zaplanowanych na ten cel środków,
- 75110 w § 441 – 451,33 zł, tj. 79,18% zaplanowanych na ten cel środków,
- 90002 w § 4410 – 650,52 zł tj. 65,05% zaplanowanych na ten cel środków,

Kontroli poddano wydatki w ramach rozdziału 75023, dotyczące:

- wyjazdów służbowych realizowanych na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisanych przez pracodawcę, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży,
- należności z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

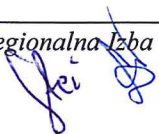
W Urzędzie Gminy prowadzony jest rejestr delegacji, w którym w 2015 roku, odnotowano 388 poleceń wyjazdu służbowego. Kontrolujący ustalili, że w rejestrze ujęto delegacje zarówno pracowników Urzędu jak i m. innymi: dyrektorów: szkół, przedszkola, biblioteki i GOK.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki poniesione na podróże służbowe / polecenia wyjazdu służbowego o numerach: 2 z dnia 08.01.2015r., 18 z dnia 21.01.2015r., 30 z dnia 02.02.2015r., 44 z dnia 18.02.2015r., 78/2015 z dnia 05.03.2015r., 106/2015 z dnia 26.03.2015r., 132 z dnia 16.04.2015r., 138 z dnia 22.04.2015r., 151 z dnia 06.05.2015r., 170/2015 z dnia 21.05.2015r., 188 z dnia 02.06.2015r., 200 z dnia 18.06.2015r., 229 z dnia 23.07.2015r., 234 z dnia 14.07.2015r., 256 z dnia 17.08.2015r., 285 z dnia 10.09.2015r., 288 z dnia 11.09.2015r., 317 z

dnia 01.10.2015r., 326/2015 z dnia 13.10.2015r., 381 z dnia 15.12.2015r. – łącznie 20 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego podpisanych przez Wójta Gminy bądź Sekretarza Gminy. W przypadku podróży służbowych Wójta, jednorazowe polecenia wyjazdu podpisywał Sekretarz Gminy,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbyły się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo, za wyjątkiem:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 44 z dnia 18.02.2015r., podróż trwała od godz. 7.45 do godz. 16.25, tj. 8.40 godz., pracownikowi nie naliczono połowy diety w wysokości 15,00zł. Na poleceniu wyjazdu służbowego pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 78 z dnia 05.03.2015r. wystawionego Wójtowi na czas od dnia 09.03.15r. do dnia 11.03.15r., gdzie zawyżono o kwotę 15,00 zł naliczoną i wypłaconą dietę. Podróż służbowa trwała 2 doby 6 godz. i 20 min., tj. od dnia 09.03.2015r. od godz. 10.50 do dnia 11.03.2015r. do godz. 17.10. (trasa Sulęcyno-Opole-Sulęcyno). Łączna kwota wypłacona z tytułu podróży służbowej wyniosła 987,52 zł, z czego diety stanowiły kwotę 90,00 zł (3 x 30,00 zł). Na poleceniu wyjazdu służbowego widnieje oświadczenie o nie zapewnieniu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 132 z dnia 16.04.2015r., podróż trwała od godz. 8.00 do godz. 16.30, tj. 8.30 godz., pracownikowi nie naliczono połowy diety w wysokości 15,00zł. Na poleceniu wyjazdu służbowego pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 188 z dnia 02.06.2015r., podróż trwała 03.06.2015r. od godz. 8.00 do godz. 16.00, tj. 8.00 godz., pracownikowi nie naliczono połowy diety w wysokości 15,00zł. Na poleceniu wyjazdu służbowego pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,



- polecenia wyjazdu służbowego nr 256 z dnia 17.08.2015r., podróż odbyła się 18.08.2015r. od godz. 8.30 do godz. 17.00, tj. 8.30 godz., pracownikowi nie naliczono połowy diety w wysokości 15,00zł. Na poleceniu wyjazdu służbowego pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 317 z dnia 01.10.2015r., podróż odbyła się 05.10.2015r. od godz. 8.30 do godz. 16.30, tj. 8.00 godz., pracownikowi nie naliczono połowy diety w wysokości 15,00zł. Na poleceniu wyjazdu służbowego pracownik oświadczył, że nie zapewniono mu bezpłatnego całodziennego wyżywienia,
- delegacje zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży,
- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta bądź Sekretarza Gminy oraz Skarbnika bądź wz. Skarbnika przez panią Elżbietę Jelińską inspektora ds. księgowości budżetowej.

Ponadto ustalono, że w 2015 roku 7 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych. Umowy zostały zawarte pomiędzy Urzędem Gminy Sulęczyño, reprezentowanym przez Wójta Gminy Sulęczyño a pracownikami (w przypadku umowy zawartej z Wójtem Gminy umowę podpisał pan Wiesław Ulatowski – Sekretarz Gminy) na czas nieokreślony, na korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego pracownika, w których określono min. miesięczny limit przebiegu jazd lokalnych w granicach administracyjnych gminy, stawkę za 1 km przebiegu (0,8358 zł). W umowach oraz wewnętrznych przepisach nie określono terminu składania oświadczeń o używaniu samochodu osobowego do celów służbowych.

Kontrolą objęto wszystkie umowy zawarte z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres pierwszego półrocza 2015 roku:

	Bernard Gruzca	Wioletta Orlikowska	Wiesław Ulatowski	Edmund Wilkowski	Ryszard Trojański	Mieczysław Jeliński	Henryk Kozyczkowi
Data zawarcia Umowy	01.12.2014r.	30.04.2013r.	01.03.2013 + aneks z dnia 10.06.2013	20.12.2010r.	01.04.2009r.	01.10.2008r.	02.01.2008r.
Okres	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy	nie określono czasu trwania umowy
Pojemność silnika	1900 cm ³	1400 cm ³	2000 cm ³	1400 cm ³	2000 cm ³	1900 cm ³	1900 cm ³
Limit km	300	150	300	300	100	300	300
Stawka za kilometr	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł