

- bieżące w kwocie 17 527,50 zł, przeznaczone na realizację zadania pn.: „Zabezpieczenie środków na realizację prac planistycznych wynikających z podpisanych w 2012 r. umów.” Środki zostały wykorzystane do dnia 30.06.2016 r., zgodnie z wolą Rady Gminy. Zapłaty przelewami (na podstawie faktur przedłożonych przez Wykonawcę zadania) z dnia:
- 11.02.2013 r. w kwocie 4 612,50 zł, na podstawie faktury VAT Nr 12/01/2013 z dnia 28.01.2013 r. (zapłaty dokonano przelewem w dn. 11.02.2013 r.),
 - 12.03.2013 r. w kwocie 4 612,50 zł, na podstawie faktury VAT Nr 01/03/2013 z dnia 04.03.2013 r. (zapłaty dokonano przelewem w dn. 12.03.2013 r.),
 - 12.03.2013 r. w kwocie 4 612,50 zł, na podstawie faktury VAT Nr 02/03/2013 z dnia 04.03.2013 r. (zapłaty dokonano w dn. 12.03.2013 r.),
 - 12.03.2013 r. w kwocie 3 690,00 zł, na podstawie faktury VAT Nr 03/03/2013 z dnia 04.03.2013 r. (zapłaty dokonano w dn. 12.03.2013 r.).
- majątkowe w kwocie 437 722,54 zł, przeznaczone na realizację zadania pn.: „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z wewnętrzną instalacją gazową, zewnętrzną instalacją wodociagową, zewnętrzną instalacją kanalizacji sanitarnej oraz zewnętrzną instalacją energetyczną zalicznikową oraz parkingiem w miejscowości Konikowo.” Środki zostały wykorzystane do dnia 28 czerwca 2013 r., zgodnie z wolą Rady Gminy.

Protokołem odbioru końcowego inwestycji (ww. zadania) z dnia 09.05.2013 r. dokonano odbioru przedmiotu umowy Nr ID-9/2012 z dnia 13.06.2012 r. (wraz z aneksem z dn. 19.12.2012 r.) i zapłaty przelewami (na podstawie faktur przedłożonych przez Wykonawców zadania) z dnia:

- 08.05.2013 r. w kwocie 2 299,20 zł, na podstawie faktury VAT Nr 530101034/0003/FP/2013 z dnia 16.04.2013 r. (opłata za przyłącze energetyczne). Zapłaty dokonano przelewem z dn. 22.05.2013 r.
- 17.05.2013 r. w kwocie 4 800,00 zł, na podstawie rachunku Nr 3/V/2013 z dnia 15.05.2013 r. (opłata za pełnienie funkcji Inspektora nadzoru). Zapłaty dokonano przelewem z dn. 17.05.2013 r.
- 02.05.2013 r. w kwocie 397 046,95 zł na podstawie faktury Nr 1/05/2013 z dnia 16.05.2013 r. (opłata za roboty budowlane). Zapłaty dokonano przelewem z dn. 22.05.2013 r.

Wydatki ogółem: 404 146,15 zł

Środki niewykorzystane na realizację ww. zadania w kwocie 33 576,39 zł oraz środki objęte wykazem wydatków niewygasających w kwocie 535 771,46 zł, przeznaczone na realizację zadania pn.: „Budowa kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko Orlik 2012” zostały przekazane na dochody budżetu Gminy, na podstawie uchwały Nr XXXII/264/13 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2013 r.



Zwrot środków z rachunku środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący nastąpił w dn. 30.06.2016 r.

2015 r.

Uchwałą Nr XVIII/93/15 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 r. ustalono wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego, plan finansowy tych wydatków oraz określono ostateczny termin dokonania każdego wydatku ujętego w wykazie.

Wykazem objęto następujące wydatki:

- majątkowe w kwocie 36 000,00 zł w dziale 630 „Turystyka”, w rozdziale 63003 klasyfikacji budżetowej, zadanie pn.: „Partnerstwo Samorządu Koszalińskiego Obszaru Funkcjonalnego szansą na wzmocnienie potencjału rozwojowego regionu.”
- bieżące w kwocie 22 000,00 zł w dziale 801 „Oświata i wychowanie”, w rozdziale 80110 klasyfikacji budżetowej, zadanie pn.: „Wykonanie ogrodzenia przy Gimnazjum im. 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej w Świeszynie.”

Ostateczny termin realizacji ww. wydatków ustalono na dzień 30.06.2016 r.

Środki finansowe na wydatki ujęte w wykazie, wyszczególnione w planie finansowym, były zgromadzone na wyodrębnionych subkontach podstawowego rachunku bankowego.

Uchwałą Nr XXV/128/16 Rady Gminy z dnia 30 czerwca 2016 r. ustalono środki finansowe niewykorzystanych wydatków w kwocie 36 000,00 zł, które podlegają przekazaniu na dochody budżetu ze względu na ich niewykorzystanie do 30.06.2016 r. tj. przeznaczone na realizację zadania pn.: „Partnerstwo Samorządu Koszalińskiego Obszaru Funkcjonalnego szansą na wzmocnienie potencjału rozwojowego regionu.” Zwrot środków z rachunku środków wydatków niewygasających na rachunek bieżący nastąpił w dn. 30.06.2016 r.

Natomiast środki finansowe wydatków niewygasających w kwocie 22 000,00 zł, przeznaczone na realizację zadania pn.: „Wykonanie ogrodzenia przy Gimnazjum im. 27 Wołyńskiej Dywizji Piechoty Armii Krajowej w Świeszynie” zostały wykorzystane do dnia 30.06.2016 r., zgodnie z wolą Rady Gminy. Protokołem odbioru końcowego inwestycji (ww. zadania) z dnia 11.02.2016 r. (roboty zakończono w dn. 28.01.2015 r. tj. zgodnie z zawartą umową) dokonano odbioru przedmiotu umowy Nr 6/2015 z dnia 18.12.2015 r. i zapłaty przelewem z dn. 26.02.2016 r. w kwocie 22 000,00 zł, na podstawie faktury VAT Nr 01/2016 z dnia 15.02.2016 r. na kwotę 22 000,00 zł, przedłożonej przez Wykonawcę zadania.

W powyższym zakresie ustalono, że w latach 2012 i 2015 wydatków dokonano przed upływem terminów określonych w planie wydatków niewygasających.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.



3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO w Szczecinie Oddział Zamiejskowy w Koszalinie następujących sprawozdań budżetowych zbiorczych sporządzonych z wykonania budżetu za 2015 r.:

- Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Uwag nie wniesiono.

3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

W wyniku kontroli porównawczej danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach „z wykonania planu dochodów budżetowych” i „z wykonania planu wydatków budżetowych”, sporządzonych za 2014 r., z danymi ewidencyjnymi stwierdzono, że:

- a) kwoty planowane wykazywano po uwzględnieniu zmian dokonanych w budżecie jednostki,
- b) kwoty zrealizowanych dochodów i wydatków wykazano narastająco, zgodnie z ewidencją księgową.

Uwag nie wniesiono.

3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Analizie poddano terminowość przekazywania do RIO w Koszalinie sprawozdań sporządzonych przez Gminę według stanu na dzień 31.12.2015 r.:

- Rb – N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Stwierdzono, że sprawozdania zostały przekazane terminowo.

Kontrolą objęto rzetelność sporządzenia następujących sprawozdań według stanu na dzień 31.12.2015 r.:

- a) jednostkowych sporządzonych przez wszystkie jednostki budżetowe Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- b) zbiorczego sporządzonego z wykonania budżetu Gminy Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

W toku analizy stwierdzono, że sprawozdanie zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych. W toku szczegółowej analizy sprawozdania sporządzonego przez Urząd Gminy ustalono nieprawidłowości, które opisano w podrozdziale III.3.3.1. „Poziom zadłużenia”

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy.

3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27 S w zakresie dochodów podatkowych omówiono w dalszych częściach protokołu.

3.3.2. Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w roku 2013 przedstawiono w poniższej tabelicy 3.3.2.1.

Tablica 3.3.2.1.

**SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG
W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH
w gminie Świeszyno w roku 2013**

(w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe wykazane w sprawozdaniu Rb – 27S i Rb-PDP	Skutki finansowe wg ewidencji księgowej	Skutki finansowe ustalone w wyniku kontroli
1	2	3	3
1. Podatek rolny:			
– skutki obniżenia max. stawek	59 615,74	59 615,74	59 615,74
– skutki udz. ulg .. (bez ustawowych):			
➤ umorzenia	242,75	242,75	242,75
➤ odroczenia, rozłożenia na raty	0,00	0,00	0,00
2. Podatek od nieruchomości:			
– skutki obniżenia max. stawek:	103 250,00	103 250,00	103 250,00
– skutki udz. ulg .. (bez ustawowych):			
➤ umorzenia	2 703,25	2 703,25	2 703,25
➤ odroczenia, rozłożenia na raty	674,00	674,00	674,00
– skutki podjętej uchwały Rady Gminy	0,00	0,00	0,00
3. Podatek leśny:			
– skutki obniżenia max. stawek	0,00	0,00	0,00
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych):			
➤ umorzenia	0,00	0,00	0,00
4. Podatek od środków transportowych:			
– skutki obniżenia max.	51 362,00	51 362,00	51 362,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

– stawek skutki udzielonych ulg (bez ustawowych):	0,00	0,00	0,00
➤ umorzenia	0,00	0,00	0,00
➤ skutki uchwał Rady Gminy			
Ogółem	157 989,25	157 989,25	157 989,25

Źródło: Obliczenia własne w zakresie obniżenia max. stawek, zweryfikowane dane rejestrów przypisów i odpisów, dane sprawozdań sprawozdania Rb-27S i Rb-PDP.

W wyniku analizy porównawczej danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – PDP z danymi wynikającymi ze sprawozdania Rb – 27S w zakresie umorzeń zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty podatków i zaległości podatkowych rozbieżności nie stwierdzono. Ww. dane do sprawozdań wprowadzono z prowadzonej w tym zakresie ewidencji księgowej.

Ustalono natomiast, że w sprawozdaniu Rb- 27 S „z wykonania planu dochodów budżetowych” wykazano kwotę odsetek z tytułu rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 148,00 zł zamiast w kwocie 508,00 zł (różnica w kwocie 360,00 zł), wynikającej decyzji znak RFI.3128.2.5.2013 z dnia 07.06.2013 r. na łączną kwotę 1 334,00 zł należności głównej oraz 508,00 zł należnych odsetek, czym naruszono § 3 pkt 11 b) załącznika Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119 z późn. zm.).

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy, Remigiusz Szymański-Skarbnik Gminy (w trakcie wystąpienia nieprawidłowości funkcję tę pełniła Aneta Oleksy, która w dniu przeprowadzania czynności kontrolnych nie była już zatrudniona w Urzędzie Gminy) i Małgorzata Sobczyk – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych. Wyjaśnienie ww. osób oraz kserokopię fragmentu sprawozdania Rb-27S za 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 8. Kserokopię decyzji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7, natomiast zakres czynności Małgorzaty Sobczyk złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Z wyjaśnienia wynika, że *obliczając skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, w części dotyczącej rozłożenia na raty poza rok podatkowy, mylnie policzono kwotę odsetek. W związku z tym zaniżono podaną kwotę w sprawozdaniu o kwotę 360,00 zł.*

3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst sporządzonym na koniec roku 2015 wykazano:

- stan środków na rachunku budżetu jst 5 159 377,22 zł,
- w tym:
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających 58 000,00 zł,

-
- | | |
|--|---------------|
| • środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym | 4 855,68 zł, |
| • środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku | 294 234,00 zł |
-

W ww. rocznym sprawozdaniu Rb-ST „o stanie środków na rachunku bankowym jednostki samorządu terytorialnego” na koniec 2015 roku, stan środków na rachunku budżetu gminy wykazano w kwocie 5 159 377,22 zł tj. wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych oraz zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 133-Rachunek budżetu, którego saldo wykazywało kwotę 5 159 377,22 zł.

Ponadto w ww. sprawozdaniu wykazano stan środków na rachunku wydatków niewygasających w kwocie 58 000,00 zł tj. wynikającej z potwierdzonych dokumentów bankowych. Środki te zaewidencjonowano po stronie Wn konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”.

Środki subwencji oświatowej na rok 2016 Gmina otrzymała w dn. 23.12.2015 r. w kwocie 294 854,00 zł. Środki te zaewidencjonowano na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe.”

Środki niewykorzystanych dotacji z budżetu państwa w 2015 r. w kwocie 4 855,68 zł, należne do zwrotu do dnia 31.01.2016 r. zaewidencjonowano na koncie 224 20400 „Rozrachunki budżetu- Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Zwrot dotacji”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

4. INWENTARYZACJA.

4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczenia inwentaryzacji.

W jednostce kontrolowanej w okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2012 – 2015 zasady inwentaryzacji aktywów i pasywów określone były w zarządzeniu Nr 63/1/V/07 Wójta Gminy z dnia 31 sierpnia 2007 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej, obowiązującego do dnia kontroli.

Powyższym zarządzeniem określono , m.in.:

- organizację inwentaryzacji,
- przedmiot inwentaryzacji,
- terminy i metody inwentaryzacji,

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

4.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy w Świeszynie nie prowadzono kasy.



4.2.2. Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto sposób przeprowadzenia inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2012 r. W tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. przedstawiono środki pieniężne, które zostały objęte inwentaryzacją przez kontrolowaną jednostkę.

W wyniku kontroli stwierdzono, że środki finansowe wykazane w powyższych tablicach zostały zinwentaryzowane drogą uzyskania od banków potwierżeń stanu sald na dzień 31.12.2012 r. i porównania ich ze stanem wykazanym w księgach rachunkowych jednostki. W tych przypadkach nieprawidłowości oraz różnic w stanach środków wykazanych w tablicach 4.2.2.1. i 4.2.2.2. nie stwierdzono.

Tablica 4.2.2.1.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych
Urzędu Gminy i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2012 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	Różnica (3-4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	5 118,20	5 118,20	-	
1.1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej (konto 130)	0,00	0,00	-	weryfikacja
1.2.	Rachunek środków funduszu specjalnego przeznaczenia (konto 135)	5 118,20	5 118,20	-	potwierdzenie salda
1.2.1.	Rachunek Funduszu Świadczeń Socjalnych (konto 135 01)	5 118,20	5 118,20	-	potwierdzenie salda
2.	Inne rachunki (konto 139)	7 574,34	7 574,34	-	potwierdzenie salda

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

Tablica 4.2.2.1.

**Środki pieniężne na rachunkach bankowych
Gminy (budżetu) i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2012 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
		Wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2012 r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2012 r.	Różnica (3-4)	
	2	3	4	5	6
1.	Rachunek budżetu	1 012 887,79	1 012 887,79	-	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	(konto 133) ogółem				
1.1.	Rachunek podstawowy (konto 133 001)	90 749,88	90 749,88	-	potwierdzenie salda
1.2.	Lokaty (konto 133 002)	922 137,91	922 137,91	-	potwierdzenie salda
2.	Rachunek Środków na niewygasające wydatki (konto 135)	991 021,77	991 021,77	-	potwierdzenie salda
3.	Kredyty bankowe (konto 134)	0,00	0,00	-	
4.	Zobowiązania finansowe (konto 260)	0,00	0,00	-	weryfikacja

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

W Urzędzie Gminy Świeszyno ewidencja księgowa na kontach rozrachunkowych prowadzona była w systemie komputerowym, inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) przeprowadzono na dzień 31.12.2012 r.:

- w drodze weryfikacji sald:
 - rozrachunków z tytułów publicznoprawnych (podatków, składek ZUS)
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - zobowiązań wobec kontrahentów,
 - odpisów aktualizujących należności,
- potwierdzenia sald z kontrahentami ,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji zostały sporządzone protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji należności publicznoprawnych, należności od pracowników, należności których nie można zweryfikować w drodze potwierdzenia salda, zobowiązań niezainwentaryzowanych metodą potwierdzenia sald,
- przeprowadzone czynności i wyniki inwentaryzacji udokumentowano oraz powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wykazano w tablicach 4.3.1. i 4.3.2.

Tablica 4.3.1.

Rozrachunki (budżetu) Gminy Świeszyno i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2012r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2012r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2012r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2012r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	4,63	4,63		Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
2.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00		Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
3	Rozrachunki budżetu ogółem (224)	90 593,15	90 593,15	-	Weryfikacja	53 984,89	53 984,89	-	Weryfikacja
4.	Pozostałe rozrachunki (240)	214 579,27	214 579,27	-	Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
5.	Zobowiązania finansowe (260)	0,00	0,00		Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
	Razem	305 177,05	238 699,70			53 984,89	53 984,89		

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

Tablica 4.3.2.

Rozrachunki i ich inwentaryzacja Urzędu Gminy w Świeszynie na dzień 31.12.2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ew. księgowej na 31.12.2012r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2012r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	Stan wg ew. księgowej na 31.12.2012r.	Objęte inv. wg stanu na 31.12.2012r.	Różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (201)	17 826,47	17 826,47		Weryfikacja - 168,14 Potwierdzenia a sald - 17 658,33	54 828,01	54 828,01	-	Weryfikacja Potwierdzenia sald
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (221)	1 164 165,82	1 164 165,82	-	Weryfikacja	27 241,92	27 241,92	-	Weryfikacja
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych (222)	0,00	0,00		Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
4.	Rozliczenie wydatków budżetowych (223)	0,00	0,00		Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
5.	Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00		Weryfikacja	2 406,19	2 406,19	-	Weryfikacja

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

(225), ogółem, w tym:									
5.1.	225-1020 VAT	0,00	0,00		Weryfikacja	2 406,19	2 406,19	-	Weryfikacja
6.	Długoterminowe należności budżetowe (226)	820 129,25	820 129,25	-	Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
7.	Rozrachunki z tytułów publiczno-prawnych, ogółem w tym: (229)	0,00	0,00		Weryfikacja	19 495,83	19 495,83	-	Weryfikacja
7.1.	229-0201 PFRON	0,00	0,00		Weryfikacja	0,00	0,00	-	Weryfikacja
7.2.	229-0101 ZUS	0,00	0,00		Weryfikacja	19 495,83	19 495,83	-	Weryfikacja
8.	Rozrachunki z pracownikami (231)	0,00	0,00		Weryfikacja	103 557,50	103 557,50	-	Weryfikacja
9.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	50 200,00	50 200,00	-	Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
10.	Pozostałe rozrachunki (240), ogółem	2 299,47	2 299,47	-	Weryfikacja	51 689,71	51 689,71		Weryfikacja
11.	Odpisy aktualizujące należności(290)	- 71 765,10	- 71 765,10	-	Weryfikacja	0,00	0,00		Weryfikacja
	Ogółem	1 982 855,94	1 982 855,91	-		259 219,16	259 219,16		

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Świeszynie.

4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

Zarządzeniem Nr 239/2012 z dnia 15 października 2012 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych, Wójt Gminy ustalił m.in.:

- przeprowadzenie inwentaryzacji w drodze spisu z natury składników majątkowych według stanu na dzień 31.12.2012 r. w: Urzędzie Gminy, jednostkach OSP, w świetlicach sołeckich i sołectwach, w Ośrodkach Zdrowia,
- termin przeprowadzenia spisu z natury – od 5 listopada 2012 r. do 15 stycznia 2013 r.,
- skład Komisji Inwentaryzacyjnej,
- dokonanie osobnego spisu składników majątkowych zniszczonych lub bezużytecznych i skierowanie do fizycznej likwidacji, po uzyskaniu akceptacji Wójta Gminy,
- przedstawienie przez Przewodniczącego Komisji protokołu do zatwierdzenia Wójtowi Gminy w terminie do 21 stycznia 2013 r.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31.12.2012 r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Tablica 4.4.

Aktywa trwale i ich inwentaryzacja w Urzędzie Gminy w Świeszynie

LP	Wyszczególnienie	Stan wg ewidencji księgowej na 31.12.2012 r.	Inwentaryzacja na 31.12.2012 r.	Różnice inwentaryzacyjne		Metoda	Data przeprowadzenia
				Niedobory	Nadwyżki		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Rzeczowe aktywa trwale ogółem	29 317 551,07	29 317 551,07	-	-		
I.	Środki trwale (011-0/8)	27 187 737,43	27 187 737,43	-	-		
1.0	Grunty 011-0	9 870 230,98	9 870 230,98	-	-	weryfikacja	08.01.2013 r.
1.1	Budynki i lokale 011-1	4 844 397,94	4 844 397,94	-	-	spis z natury	od 04.01.2013 r. do 14.01.2013 r.
1.2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej 011-2	10 911 568,39	10 911 568,39	-	-	spis z natury	od 07.01.2013 r. do 14.01.2013 r.
1.3	Kotły i maszyny energetyczne 011-3	30 673,84	30 673,84	-	-	spis z natury	od 04.01.2013 r. do 08.01.2013 r.
1.4	Maszyny, urządzenia i aparaty 011-4	548 401,50	548 401,50	-	-	spis z natury	08.01.2013 r. 10.01.2013 r. 11.01.2013 r.
1.5	Spec. maszyny, urządzenia i aparaty 011-5	13 595,02	13 595,02	-	-	spis z natury	od 08.01.2013 r. do 11.01.2013 r.
1.5	Urządzenia techniczne 011-6	109 720,30	109 720,30	-	-	spis z natury	od 04.01.2013 r. do 09.01.2013 r.
1.6	Środki transportu 011-7	809 617,95	809 617,95 w tym 2 autobusy przekazane w użyczenie na łącznie kwotę 510 661,33 zł	-	-	spis z natury	od 04.01.2013 r. do 09.01.2013 r.
1.7	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie 011-8	49 531,51	49 531,51	-	-	spis z natury	od 07.01.2013 r. do 08.01.2013 r.
II	Pozostałe środki trwale 013	517 911,59	517 911,59	-	-		
2.1	Pozostałe środki trwale 013	517 911,59	517 911,59	-	-	spis z natury	od 04.01.2013 r. do 15.01.2013 r.
III	Środki trwale w budowie (inwestycje) 080	1 460 135,97	1 460 135,97	-	-		
3.1.	Środki trwale w budowie - 080	1 460 135,97	1 460 135,97	-	-	weryfikacja saldo	10.01.2013 r.
IV	Wartości niematerialne i prawne - 020	131 766,08	131 766,08	-	-		
4.1	Wartości niematerialne i prawne	131 766,08	131 766,08	-	-	weryfikacja	12.02.2013 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

						sald	
V.	Długoterminowe aktywa finansowe 030	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00		
5.1	Długoterminowe aktywa finansowe 030	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00	potwierdz. sald	
VI	Mienie zlikwidowanych jednostek	-	-	-	-	-	
6.1	Mienie zlikwidowanych jednostek	-	-	-	-	-	

Zródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Świeszynie.

4.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2018 r. przeprowadziła powołana komisja drogą weryfikacji.

Stan księgowy gruntów (konto 011 grupa 0) wynosił 9 870 230,98 zł.

Stan według ewidencji gruntów wynosił 9 870 230,98 zł.

W wyniku porównania danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wynikającymi z odpowiednich dokumentów, różnic nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów według stanu na 31.12.2012 r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadziła powołana Komisja. Złożone przez Komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych przedstawiono w tablicy 4.4.

W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W toku kontroli ustalono, że w skład komisji dokonującej spisu z natury wchodziły osoby materialnie odpowiedzialne za spisane składniki majątkowe.

Powyższe dotyczyło zestawienia zbiorczego spisów spisów składników spisanych na arkuszach spisowych przedstawionych i złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 41.

Według ww. spisów ustalono środki trwałe w kwocie 16 806 845,12 zł + środki transportu (według arkusza spisowego) w kwocie 510 661,33 zł + 9 870 230,98 zł (grunty) = 27 187 737,43 zł (zgodnie z ewidencją księgową konta 011).

Kserokopie arkusza spisowego środków transportu przekazanych w użyczenie, uzgodnienia gruntów oraz ewidencji konta 011 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 41.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych – poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 161/V/08 Wójta Gminy z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy.

4.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie, według stanu na dzień 31.12.2012 r. przedstawiono w tablicy 4.4. Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych w budowie – poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 161/V/08 Wójta Gminy z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy.

4.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31.12.2012 r., przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na łączną kwotę 131 766,08 zł:

- 87 840,00 zł – wartości niematerialne i prawne powyżej 3 500,00 zł,
- 43 926,08 zł – wartości niematerialne i prawne poniżej 3 500,00 zł.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31.12.2013 r. przedstawiono w tablicy 4.4.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych – poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia wewnętrznego Nr 161/V/08 Wójta Gminy z dnia 12 grudnia 2008 r. w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy.

4.5. Inwentaryzacja majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Na podstawie ewidencji kont pozabilansowych (988 „Obce środki trwałe” i 989 „Pozostałe środki trwałe – obce-wyposażenie OC) ustalono że według stanu na dzień 31.12.2012 r. Gmina Świeszyno posiadała mienie przyjęte od innych jednostek w użyczenie, /na podstawie 3 zawartych umów, porozumień/:

Umowa użyczenia	Użyczający	Ewidencja pozabilansowa	Wartość wg ewidencji księgowej	Wartość majątku wg inwentaryzacji	Inwentaryzację wg stanu na dzień 31.12.2012 r. przeprowadzono w dniach	Pismo przekazane na podstawie art. 26 uor dotyczące potwierdzenia stanu majątku użyczonego
1. Umowa 582/SOO/32090 82/07 z 05.06.2007 r.	Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i	29 040,22	29 040,22	29 040,22	28.11.2012 r.	Pismo z 30.11.2012 r.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	Administracji					
2. Porozumienie z dn. 05.11.2010r.	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji – Centrum Projektów Informatycznych	2 638,86	2 638,86	2 638,86	14.01.2013 r.	Nie wysłano potwierdzenia stanu majątku użyczanego
3. Umowa nr 82/KO/99 z 27.12.1999 r.	Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki – Dyrektor Wydziału Zarządzania Kryzysowego Ochrony Ludności i Spraw Obronnych	18 265,95	18 265,95	18 265,95	14.01.2013 r.	Pismo z dnia 07.12.2012 r.
		18 144,00	18 144,00	18 144,00		
Ogółem wartość majątku przyjętego w użytkowanie objętego inwentaryzacją wg. stanu na dzień 31.12.2012 r.			68 089,03	68 089,03		

Składniki majątku przyjętego przez Gminę (w poz. 1, 2 i 3 ww. zestawienia), w użytkowanie, na podstawie wyżej wymienionych umów zostały objęte inwentaryzacją oraz powiadomiono właścicieli użyczanego sprzętu o wynikach spisu, poza Ministerstwem Spraw Wewnętrznych i Administracji – Centrum Projektów Informatycznych, które nie zostało powiadomione o wynikach spisu. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyli Ewa Korczak – Wójt Gminy i Irena Pietrzak – Zastępca Skarbnika Gminy (odpowiedzialna z ww. nieprawidłowość, zgodnie z zakresem czynności). Wyjaśnienie oraz kserokopie protokołu odbioru sprzętu z dnia 01.12.2012 r., ewidencji księgowej konta pozabilansowego 988 „Obce środki trwałe” oraz spisu z natury złożono do akt kontroli pod poz. Nr 42. Zakres czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Z wyjaśnienia wynika, że arkusz spisu z natury nie został wysłany z powodu nawarstwienia się prac związanych z zakończeniem roku budżetowego, rozliczaniem inwentaryzacji oraz spraw bieżących.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencja ogólna.

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” sporządzonego na dzień 31.12.2015 r. oraz pism Ministra Finansów ustalono, iż Gmina Świeszyno otrzymała następujące kwoty subwencji ogólnej:

- subwencja oświatowa (rozd.75801 § 2920) 3 433 671,00 zł
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozd. 75807 § 2920) 961 763,00 zł

Przyznane gminie w badanym okresie środki w formie subwencji Rada Gminy wprowadziła do budżetu na mocy uchwały Nr III/4/14 Rady Gminy z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie

uchwalenia budżetu gminy na 2015 r. oraz odpowiednich uchwał w sprawie zmian w poszczególnych budżetach.

1.1.2. Dotacje.

1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa.

1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.

1.1.2.1.1.1 Dotacja celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

W wyniku kontroli ustalono, w latach 2012 - 2015 Gmina nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Ogólne rozliczenie wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na zadania własne - bieżące Gminy (§ 2030) w 2013 r. przedstawiono w tablicy 1.1.2.1.1.2.1.

Tablica 1.1.2.1.2.1.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA WŁASNE – BIEŻĄCE (§ 203)

w Gminie Świeszyno za 2013 r.

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot dotacji
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-28S	6-5	5-4	Data/kwota
		3	4	5	6		8	
2013	80103	Oświata i wychowanie – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	32 292,00	32 292,00	32 292,00	0,00	0,00	
2013	80104	Oświata i wychowanie - Przedszkola	20 700,00	20 700,00	20 700,00	0,00	0,00	
2013	85206	Pomoc społeczna – Wspieranie rodziny	21 634,00	21 634,00	21 634,00	0,00		
2013	85213	Pomoc społeczna - Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum	9 550,00	7 717,03	7 717,03	0,00	1 832,97	1 832,97 30.12.2013

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		integracji społecznej						
2013	8214	Pomoc społeczna – Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	245 000,00	245 000,00	245 000,00	0,00	0,00	
2013	85216	Pomoc społeczna – Zasiłki stałe	102 000,00	98 604,34	98 604,34	0,00	3 395,66	3 395,66 30.12.2013
2013	85219	Pomoc społeczna – Ośrodki pomocy społecznej	99 000,00	98 126,33	98 126,33	0,00	873,67	873,67 30.12.2013
2013	85295	Pomoc społeczna – Pozostała działalność	41 441,00	4 1441,00	41 441,00	0,00	0,00	
2013	85415	Edukacyjna opieka wychowawcza – Pomoc materialna dla uczniów	81 456,00	61 092,80	61 092,80	0,00	20 363,20	20 363,20 30.12.2013
		Razem 2013r.	653 073,00	626 607,50	626 607,50	0,00	26 465,50	26 465,50

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy.

Niniejszą kontrolą objęto przyznane dotacje, z budżetu państwa, przeznaczone na wynagrodzenia nauczycieli w oddziałach przedszkolnych funkcjonujących przy szkołach podstawowych na terenie Gminy w wysokości 32 292,00 zł (rozdz. 80103 § 0203).

Środki w kwocie 16 146,00 zł przyznano zarządzeniem Nr 658/2013 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 25 października 2013 r. (pismo w tej sprawie wpłynęło do Urzędu w dn. 28.10.2013 r.) oraz środki w kwocie 16 146,00 zł przyznano zarządzeniem Nr 720/2013 z dnia 14.11.2013 r. (pismo w tej sprawie wpłynęło do Urzędu w dn. 19.11.2013 r.) i wprowadzono do budżetu uchwałą Nr XXXV/312/13 Rady Gminy z dnia 28.11.2013 r. po stronie dochodów (rozdz. 80103 § 2030) i po stronie wydatków w łącznej kwocie 32 292,00 zł (rozdz. 80103 § 4010).

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130 – 801-80103 § 2030) Urzędu Gminy ustalono, że otrzymane w 2015 r. środki w łącznej kwocie 32 292,00 zł, zostały rozdysponowane na poszczególne szkoły, i tak przyznano kwotę:

- 9 108,00 zł Szkole Podstawowej w Dunowie,
- 6 624,00 zł Szkole Podstawowej w Zegrzu Pomorskim,
- 16 560,00 zł Szkole Podstawowej w Konikowie.

W toku kontroli ww. środków ustalono, że dotacja została wykorzystana w całości, zgodnie z przeznaczeniem na wydatki bieżące tj. pomoce dydaktyczne dla oddziałów przedszkolnych. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w 2013 r. Gmina nie otrzymała z budżetu państwa dotacji na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6330).

**OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA
ZDANIA WŁASNE – INWESTYCYJNE**

w Gminie Świeszyno za 2013 r. /§ 6330/

(w zł)

Rok	Rozdz.	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2013							
		Ogółem 2013r.					

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków.

Prawidłowość ustalania wymiaru i poboru podatków zbadano na przykładzie wybranej grupy podatników za rok 2014.

W czasie przeprowadzania czynności kontrolnych ustalono, że:

- zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości,
- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej,
- pracownicy organu podatkowego, kierownictwo Urzędu złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.
- obowiązywał uchwała Nr XIII/95/11 z dnia 17 listopada 2011 r. Rady Gminy Świeszyno w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (podatek rolny, leśny i od nieruchomości), które to dotyczyły przedmiotu i podmiotu opodatkowania, niezbędnych do określenia wymiaru oraz poboru podatków.

1.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

Stosownie do ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym oraz rozporządzenia Ministra Finansów dnia 10 grudnia 2001 roku w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych gmina Świeszyno należy do III okręgu podatkowego.

Rada Gminy Świeszyno nie skorzystała z uprawnienia, wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy o podatku rolnym oraz z art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, tzn. nie podjęła uchwał w sprawie obniżenia średnich cen skupu żyta oraz drewna przyjmowanych jako podstawy obliczenia odpowiednio podatku rolnego oraz podatku leśnego na rok 2014 r.

Na podstawie rejestru wymiarowego podatków, ustalono, że roczny wymiar podatku rolnego i leśnego w roku 2014 wyniósł:

- Podatek rolny
 - Osoby fizyczne - 426.074,00 zł
 - Osoby prawne - 283.046,00 zł
- Podatek leśny
 - Osoby fizyczne - 1.900,00 zł
 - Osoby prawne - 77.927,00 zł

Rzetelność naliczania podatku rolnego zbadano w oparciu o następujące indeksy:

- Osoby fizyczne:

137,	2331,	4954,	2022,	4707,	3682,
1107,	2661,	3843,	5410,	5476,	4890,
1967,	3276,	4861,	7840,	1975,	1543,
5357,	5120,	3875,	3017,	3950,	3496,
4997,	3712,	4336,	4093,	3366,	4328,

na łączną kwotę 123.271,00 zł.

- Osoby prawne: 7, 21, 32, 54, 68, 71, 84, 126, 127, 140, 150, na łączną kwotę 125.020,00 zł.

PODATEK ROLNY – OSOBY FIZYCZNE

W wyniku analizy ustalono:

- nakazy płatnicze i decyzje, określające wysokość zobowiązania podatkowego na rok 2014, były dostarczone w terminie umożliwiającym terminowe regulowanie należności;
- nakazy płatnicze spełniały wymogi określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- liczbę ha przeliczeniowych ustalano w oparciu o art. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym;
- baza podatników była zgodna z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadku braku wpłat rat podatku, organ podatkowy wystawiał upomnienia. Należności wpłacane po terminie były powiększane o wysokość odsetek i kosztów upomnień. W przypadku nie wpłacenia należności organ podatkowy wystawiał tytuł wykonawczy na zaległości podatkowe.
- decyzje w sprawie określenia wysokości podatku były wystawiane w oparciu o informacje składane przez podatników, które były porównywane z ewidencją gruntów i budynków;
- podatkiem rolnym objęci byli dzierżawcy gruntów będących we władaniu Agencji Nieruchomości Rolnych;
- z podstawy opodatkowania wyłączano grunty sklasyfikowane jako V i VI oraz Lz ustanowione na użytkach rolnych;
- u podatnika o indeksie 2331 organ podatkowy w decyzji nr 17/3(1) z dnia 30.01.2014 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za rok 2014, włączył do opodatkowania podatkiem rolnym grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów jako W-ŁIII oraz W-ŁIV o łącznej

powierzchni 0,0730 ha fizycznego i 0,0566 ha przeliczeniowego, stanowiących działkę nr 89/15 obręb Świeszyno, które nie podlegały opodatkowaniu. W związku z powyższym wysokość zobowiązania podatkowego zawyżono o kwotę 10,00 zł, wyliczoną w następujący sposób $0,0566 \text{ ha przel.} \times 173,20 \text{ zł} = 10,00 \text{ zł}$.

- organ podatkowy u podatnika o indeksie nr 4707 w nakazie płatniczym Nr 318/5(1) z dnia 05.02.2014 r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014, źle ustalił liczbę hektarów dla poszczególnych rodzajów i klas użytków rolnych zawyżając w ten sposób liczbę ha przeliczeniowych podlegających opodatkowaniu o 0,5869 ha, naliczając jednocześnie podatek wyższy od należnego o kwotę 102,00 zł, o czym świadczy poniższa tabela:

użytek	Użytek i klasa bonitacyjna			przelicznik wg § 4 ustawy o pod.rolnym	ha przeliczen.	podstawa opodatkowania	stawka podatku	wysokość podatku
	Powierzchnia w ha							
	wynikająca z decyzji	wynikająca z ewidencji gruntów	Różnica					
RIVa	5,1767	5,0198	-0,1569	0,90	-0,1412	-0,1412	173,20 zł	-24,46 zł
RIVb	11,2913	11,8246	0,5333	0,65	0,3466	0,3466		60,04 zł
RV	0,0500	0,9942	0,9442	0,25	0,2361	0,0000		0,00 zł
RVI	1,6800	1,6800	0,0000	0,00	0,0000	0,0000		0,00 zł
ŁIV	8,5501	7,2295	-1,3206	0,60	-0,7924	-0,7924		-137,24 zł
ŁVI	0,3400	0,3400	0,0000	0,10	0,0000	0,0000		0,00 zł
W	0,1100	0,1100	0,0000	0,00	-0,2000	0,0000		0,00 zł
Suma	27,1981	27,1981	0,00		-0,5509	-0,5869		-102 zł

Źródło: decyzja ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego, informacja z ewidencji gruntów i budynków oraz obliczenia własne.

- u podatnika o indeksie 5120 organ podatkowy, w decyzji nr 2/3(1) z dnia 30.01.2014 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za rok 2014, źle opodatkował grunty stanowiące działkę o nr 344/25 i pow. wynoszącej 27,1700 ha fizycznego. W wyniku błędnie ustalonych powierzchni odpowiednich klas gruntów rolnych, podatek rolny należny za te grunty zawyżono w łącznej wysokości o kwotę 109,00 zł. Klasyfikację przedstawia poniższa tabela.

Nr Działki	Łączna pow. działki	Użytek i klasa bonitacyjna			przelicznik wg § 4 ustawy o pod.rolnym	ha przeliczen.	podstawa opodatkowania	stawka podatku	wysokość podatku
		użytek	Powierzchnia w ha						
			wynikająca z decyzji	wynikająca z ewidencji gruntów					
344/25	27,17	RIVa	4,1400	4,2900	0,1500	0,90	0,1350	0,1350	23,38 zł
		RIVb	7,4200	7,4100	-0,0100	0,65	-0,0065	-0,0065	-1,13 zł
		RV	8,0700	9,3800	1,3100	0,25	0,3275	0,0000	0,00 zł
		ŁIV	5,6500	4,3900	-1,2600	0,60	-0,7560	-0,7560	-130,94 zł
		ŁV	0,5700	0,0000	-0,5700	0,15	-0,0855	0,0000	0,00 zł
		W-ŁIV	0,0000	0,2800	0,2800	0,00	0,2800	0,2800	0,00 zł
		W	0,2000	0,0000	-0,2000	0,00	-0,2000	0,0000	0,00 zł
		N	1,1200	1,4200	0,3000	0,00	0,0000	0,0000	0,00 zł
		Suma	27,17	27,17	0		-0,3055		-109 zł

Źródło: decyzje ustalające wymiar podatku rolnego, informacje z ewidencji gruntów i budynków oraz obliczenia własne

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Małgorzatę Sobczyk – Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych wynika:

- w przypadku podatnika o indeksie nr 2331, że „*nanosząc grunty na kartę podatkową w ewidencji komputerowej, w pierwszej kolejności naniesiono rodzaj i klasę gruntu, tj. Ł III i Ł IV, i w odpowiednim miejscu zaznaczono, że jest to rów – W. System komputerowy zaliczył te grunty do użytków rolnych podlegających opodatkowaniu, mimo że zaznaczono, że są to rowy – W. błąd powstał w wyniku niedoprecyzowania systemu komputerowego do obowiązujących przepisów*”;
- w przypadku podatnika o indeksie 4707 przyczyną zawyżenia podatku były „*modyfikacje atrybutów działek, modernizacje i aktualizacje użytków rolnych, o czym podatnik nie zawiadomił organu podatkowego*”. Podobna sytuacja miała miejsce w przypadku podatnika o indeksie 5120. „*W czasie kiedy wprowadzone były zmiany w ewidencji gruntów, dotyczące ww. podatników, Starostwo Powiatowe nie zawiadamiało organów podatkowych o takich zmianach. Ponieważ, powierzchnia gruntów stanowiąca gospodarstwo rolne, nie uległa zmianie, nie dostrzeżono, że u tych podatników zmianie uległy klasy gruntów*”.

Wyjaśnienia Pani Sobczyk, decyzje w sprawie podatku, nakaz płatniczy, wydruki z ewidencji gruntów i budynków, złożono do akt kontroli pod pozycją nr 38. Zakres czynności Pani Sobczyk złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

PODATEK ROLNY – OSOBY PRAWNE

W toku kontroli ustalono:

- Podatnik o indeksie 150, nie złożył w terminie deklaracji na podatek rolny za rok 2014. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia w terminie 7 dni, licząc od daty doręczenia wezwania, do jej złożenia. Pomimo tego, podatnik dalej tego nie uczynił. W związku z powyższym organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie podatkowe celem określenia wysokości podatku, w wyniku którego wydał w dniu 18.03.2014 r. decyzję określającą wysokość podatku na rok 2014, którą podatnik otrzymał w dniu 20.03.2014 r. Ponadto podatnik nie dokonywał wpłat w ustalonym terminie. Pozostali podatnicy dokonywali wpłat w terminie wskazanych w art. 6a ust. 8 pkt. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.
- Ponadto trzech podatników złożyło deklarację z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 13 dni. Pozostali składali w ustawowo określonym czasie, czyli do dnia 15.01.2014 r
- Liczbę hektarów przeliczeniowych ustalano w oparciu o zasady określone w art. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.
- Z podstawy opodatkowania wyłączano użytki rolne klasy V, VI i Lz w oparciu o art. 12 w/w ustawy.
- Podatnik o indeksie 84 dla posiadanych gruntów o pow. 58,1427 ha (ha przeliczeniowe 34,8856) zastosował za wysoką stawkę podatku rolnego w wysokości 173,95 zł zamiast 173,20 zł. Oznacza to, że zawyżył podatek rolny o kwotę 26,00 zł. Z wyjaśnień złożonych przez Panią Małgorzatę Sobczyk – Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, wynika



że „nie zwrócono uwagi na mylnie zastosowaną stawkę do naliczenia podatku rolnego. Podatek rolny od osób prawnych nanosi się do systemu komputerowego kwotowo, nie ma możliwości przeliczenia pow. ha przeliczeniowych wg stawki podatku, obowiązującej na dany rok podatkowy. W terminach składania deklaracji podatkowych przez osoby prawne, na stanowisku inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, nawał pracy przy wymiarze podatków od osób fizycznych jest bardzo duży, dlatego też ww. przypadku doszło do przeoczenia mylnie zastosowanej stawki”. Ponadto z wyjaśnień wynika, że organ podatkowy w czasie kontroli, tj. „w dniu 20.12.2016 r., (...) skorygował we własnym zakresie deklarację na podatek rolny i zawiadomił podatnika”. Wyjaśnienia Pani Małgorzaty Sobczyk – Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, kserokopie deklaracji na podatek rolny za rok 2014, komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok 2014, zawiadomienie podatnika o dokonaniu korekty przez organ podatkowy złożona do akt kontroli pod pozycją nr 38. Zakres czynności Pani Sobczyk złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

PODATEK LEŚNY – OSOBY FIZYCZNE I OSOBY PRAWNE

Na podstawie wykazu podatników posiadających przypis podatku leśnego na rok 2014 dokonano wyboru próby celem sprawdzenia prawidłowości naliczania w/w podatku:

- Osoby fizyczne – 1543, 1967, 3286, 3761, 3682, 3875, 4550, 4640, 4890, 5239, 5410, 5454, 5617, 6125, 6806, 4328 na łączną kwotę 824,00 zł
- Osoby prawne – 7, 37, 55, 68, 71, 74, 140, na łączną kwotę 22.870,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że:

- Stawkę podatku leśnego za 1 ha obliczono na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskiwanej przez nadleśnictwa za pierwsze III kwartały 2013 r., która wyniosła 171,05 zł za 1 m³. Podatek leśny od 1 ha, za rok podatkowy wynosi równowartość pieniężną 0,220 m³ drewna, tj. $0,220 \text{ m}^3 \times 171,05 \text{ zł/m}^3 = 37,631 \text{ zł}$.
- W przypadku osób fizycznych, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku leśnego wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobierano w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalanego w nakazie płatniczym;
- Deklaracje na podatek leśny, składane przez osoby prawne, posiadały cechy świadczące o ich zweryfikowaniu przez osobę odpowiedzialną za tę kwestię;
- Podatnicy składali deklarację na prawidłowym wzorze deklaracji wraz z załącznikami;
- Trzech podatników złożyło deklaracje po terminie z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 12 dni.
- Podatnik o nr indeksu 55 w złożonej deklaracji na podatek leśny wykazał kwotę zobowiązania podatkowego w wysokości 1.539,00 zł, za grunty leśne o powierzchni 40.8958 ha fizycznego. W wyniku analizy ewidencji gruntów i budynków znajdujących się w posiadaniu i użytkowaniu przez tego podatnika, ustalono, że dysponuje on gruntami

o powierzchni 41.4658 ha podlegających opodatkowaniu. Oznacza to, że podatnik w złożonej deklaracji zaniżył powierzchnię gruntów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym. W rezultacie zaniżył on kwotę zobowiązania podatkowego w 2014 r. o 21,00 zł, (0,57 ha fizycznego x 37,631 zł/1m³ = 21,45 zł □ 21,00 zł). Z wyjaśnień Pani Małgorzaty Sobczyk – Inspektora ds. podatków i opłat lokalnych, wynika, że „*podatnik o indeksie 55 – osoba prawna – nie ujął w deklaracji na podatek leśny w 2014 r., lasu o pow. 0,51 ha. ponieważ do deklaracji załączył wykaz działek do podatku leśnego przyjęto, że wykazano lasy do opodatkowania zgodnie ze stanem posiadania. Wobec ww. podatnika podjęto czynności, w celu wyjaśnienia, dlaczego nie wykazał w deklaracji lasu o pow. 0,57 ha*”.

Wyjaśnienia Pani Sobczyk, deklarację na podatek leśny na rok 2014, wydruk z ewidencji gruntów i budynków, komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 21 października 2013 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2013 r., złożono do akt kontroli pod pozycją nr 38. Zakres czynności Pani Sobczyk złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.2.1.2. Podatek od nieruchomości.

W sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2014 r., została podjęta Uchwała Nr XXXV/314/13 Rady Gminy Świeszyno z dnia 28 listopada 2013 r. Stawki te nie przekroczyły górnej granicy stawek znajdujących się w pkt. 1 i 2 obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 724).

OSOBY FIZYCZNE

Wymiar podatku od nieruchomości od osób fizycznych w roku 2014 wyniósł 1.304.356,00 zł. Celem przeanalizowania poprawności naliczania podatku wybrano 23 podatników o następujących nr indeksu:

4954, 2661,	4336, 3875,	5476, 3276,	3366, 1258,
3843, 4550,	5357, 3950,	5410, 3712,	1706, 4723,
4861, 2022,	1975, 3017,	1967, 6404,	5546,

w których łączna kwota zobowiązania podatkowego wyniosła 129.354,00 zł.

W toku kontroli ustalono:

- Stawki podatku od nieruchomości zostały uchwalone w następujących wysokościach:
 - od gruntów:
 - Związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków – 0,88 zł od 1m² powierzchni,
 - pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych - 4,56 zł od 1 ha powierzchni,

- pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 0,45 zł od 1 m² powierzchni;
- od budynków lub ich części:
 - mieszkalnych – 0,73 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej – 22,82 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym – 10,75 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń – 4,68 zł od 1 m² powierzchni użytkowej,
 - pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - 7,66 zł od 1 m² powierzchni użytkowej;
- od budowli – 2 % ich wartości.
- Wszystkie decyzje w sprawie podatku były dostarczone podatnikom w terminie na co najmniej 14 dni przed obowiązkiem dokonania wpłaty I raty podatku za rok 2014;
- W przypadku osób fizycznych, na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości wysokość należnego zobowiązania podatkowego pobierano w formie łącznego zobowiązania pieniężnego ustalanego w nakazie płatniczym;

OSOBY PRAWNE

W badanym roku 42 podatników, będących osobami prawnymi, złożyło deklarację na podatek od nieruchomości, których wymiar podatku wyniósł 2.944.949,00 zł. Celem zbadania prawidłowości naliczania podatku oraz dokonywania jego płatności w ustalonym terminie, wybrano podatników o następujących indeksach: 31, 51, 54, 62, 67, 107, 117, 131, 135, 138, 173, 181, 188, których łącznym wymiar wyniósł 603.457,00 zł.

W toku kontroli ustalono że:

- Podatnicy do obliczania wysokości podatku od nieruchomości użyli stawek zgodnych z określonym w uchwale Rady Gminy Świeszyno Nr XIII/95/11 z dnia 17 listopada 2013 r.
- Na wszystkich zweryfikowanych deklaracjach umieszczono datę wpływu do Urzędu,
- Deklaracje zawierały adnotację o sprawdzeniu przez odpowiedzialnego za te czynności pracownika, celem stwierdzenia ich poprawności pod względem formalnym, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa;
- 6 podatników złożyło deklaracje po terminie tj. po dniu 31.01.2014 r., z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 75 dni.



- 2 podatników wpłacało podatek z opóźnieniem, od których były naliczane odsetki w prawidłowej wysokości.
- Dwóch podatników (nr 51 i 131) nie złożyło deklaracji co skutkowało wezwaniem ich przez organ podatkowy do jej złożenia (51 – pismo z dnia 20.02.2014 r. nr RFI.3120.1.2014; 131 – pismo z dnia 27.03.2014 r. nr RFI.3120.6.2014). Podatnik o indeksie nr 51 złożył deklarację 26.03.2014 r. Natomiast w przypadku podatnika o indeksie 131 wszczęto postępowanie, pismem z dnia 15.04.2014 r. nr RFI.3120.6.2014, w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego podatku od nieruchomości za rok 2014. Podatnik złożył deklarację w dniu 16.04.2014 r.
- Dwóch podatników (nr indeksu 131 i 107), pomimo ciężącego na nich obowiązku, nie dokonywali sami wpłat podatku w ustawowo określonym terminie bądź dokonywali w niepełnej wysokości. W związku z czym organ podatkowy po wcześniejszym wysłaniu upomnień, wstąpił na drogę postępowania egzekucyjnego, zgodnie z ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Na koniec roku 2014 łączne zadłużenie obu podatników o nr indeksów 107 i 131 z tytułu podatku od nieruchomości wyniosło 175.682,90 zł.
- Podatnicy składali w ciągu roku podatkowego, korekty deklaracji na podatek od nieruchomości, w związku z zmianą w stanie faktycznym.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.2.1.3. Podatek od środków transportowych.

Kontrolą objęto rok 2014.

Uchwałą Nr XXXV/315/13 Rady Gminy Świeszyno z dnia 28 listopada 2013 r. określono wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Świeszyno na rok 2014. Stawki były zgodne z niżej wymienionymi przepisami i nie przekroczyły stawek maksymalnych:

- ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz.U. z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.)
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2013 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 724);
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 7 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2014 r. (M.P. z 2013 r. poz. 812).

Na podstawie wykazu podatników posiadających przypis z tytułu podatku od środków transportowych na rok 2014, ustalono, że łączna liczba podatników wyniosła 28, w tym:

	Podatek od środków transportowych
Podatnicy/rok	2014
osoby fizyczne	25
osoby prawne	3

W oparciu o dane z ewidencji księgowej ustalono, że roczny wymiar podatku od środków transportowych wyniósł:

- od osób fizycznych – 108.648,00 zł
- od osób prawnych – 9.107,00 zł

Prawidłowość naliczania podatku od środków transportowych od osób prawnych oraz od osób fizycznych w 2014 r. zbadano na podstawie losowo wybranej grupy podatników, według następujących numerów indeksu:

- osoby fizyczne (10) – 2316, 2329, 2348, 2861, 4245, 5351, 5915, 6002, 6333, 7472,
- osoby prawne (3) – 51, 107, 146

W toku niniejszej kontroli ustalono, że:

- a) pięciu podatników (nr indeksów: 2316, 2329, 2348, 2861, 5351) nie złożyło deklaracji w terminie do dnia 15 lutego bądź w ciągu 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku, co skutkowało tym, że organ podatkowy wezwał podatników do złożenia deklaracji,
- b) sześciu podatników (nr indeksów: 51, 107, 4245, 5351, 5915, 6002) złożyło deklarację po wyżej wymienionym terminie, z opóźnieniem wynoszącym od 2 do 51 dni;
- c) dwóch podatników złożyło korekty w okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego po terminie 14 dni od dnia zaistnienia tych okoliczności;
- d) w przypadku trzech podatników (nr indeksów: 2316, 2348, 2861) organ podatkowy wszczął postępowanie celem określenia wysokości zobowiązania podatkowego, następnie wydał decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego na łączną kwotę 10.423,00 zł; jednocześnie organ podatkowy, w oparciu o wydane decyzje, dokonał przypisu kwot podatku w ewidencji księgowej;
- e) jeden podatnik złożył deklarację, którą organ podatkowy, skorygował, poprzez korektę wysokości podatku oraz wpisanie DMC zespołu pojazdów przy ciągniku balastowym oraz przy naczepie;
- f) zarówno na deklaracjach jak i na korektach zamieszczano daty wpływu do Urzędu Gminy Świeszyno zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- g) podatnicy składali deklarację na obowiązujących drukach;
- h) organ podatkowy w przypadku podatnika o indeksie 51, po otrzymaniu informacji podatkowej z Wydziału Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Koszalinie w dniu 03.10.2014 r. dotyczącej nabycia samochodu ciężarowego o nr rej. ZKO 4P04 i o DMC 25,7 t, 3 osiach jezdnych, pneumatycznym zawieszeniu oraz przyczepę o nr rej. ZKO 4J04 i DMC zespołu pojazdów 30,9 t, 2 osiach jezdnych, pneumatycznym zawieszeniu, nie wyegzekwował od podatnika obowiązku złożenia deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego. Tym samym zaniżył wysokość podatku w 2014 r. w kwocie:
 - za samochód ciężarowy – 499,00 zł (za 3 miesiące – 1.996,00 zł / 12 m-cy x 3 m-ce = 499,00 zł);
 - za przyczepę – 370,25 zł (za 3 miesiąc – 1.481,00 zł / 12 m-cy x 3 m-ce = 370,25 zł).

W dniu 17.03.2015 r. podatnik złożył korektę deklaracji oraz wpłacił należny podatek wraz z odsetkami.

- i) złożone deklaracje od osób fizycznych i prawnych opatrzone były podpisem złożonym przez upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Świeszyno, celem potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej i rachunkowej;
- j) podatnik o indeksie nr 4245 w deklaracji złożonej w dniu 10.03.2014 r. naliczył podatek należny od pojazdu stanowiącego samochód ciężarowy o nr rej. ZKO 6L69 o liczbie osi 4, DMC zespołu pojazdów 32,00 t i zawieszeniu resorowym (inny system zawieszenia), posiadanego w okresie od 04.03.2014 r. – w wysokości 1882,00 zł zamiast 2037,00 zł, tj. w kwocie zaniżonej o 155,00 zł (stawka wg uchwały 2.716,00 zł / 12 m-cy x 9 m-cy = 2.037,00 zł). Pomimo ww. błędnego naliczenia podatku organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia odpowiedniej korekt, ani nie skorzystał z możliwości poprawienia deklaracji z urzędu.
- k) w sprawie naliczenia wysokości podatku od środków transportowych pozostali podatnicy zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Rady Gminy Nr XXXV/315/13 z dnia 28 listopada 2013 r.;
- l) podatnicy o indeksach - 2329, 2348, 2861, 4245, 5351, 6002, 6333, 7472, 2316, 51, 107, 146 nie dokonywali wpłat w ustalonym terminie, nieprawidłowości w zakresie naliczanie odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań podatku od środków transportowych nie stwierdzono.

Z wyjaśnień złożonych przez Panią Kamilę Kołodziej – Inspektora ds. księgowości wynika, że:

1. w przypadku podatnika o indeksie 51 „*telefonicznie poinformowano podatnika o obowiązku złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r., jednak w związku z natłokiem obowiązków służbowych nie zauważono, że podatnik nie złożył deklaracji na 2014 r. (...) w 2015 r. ponownie przypominano podatnikowi o złożeniu korekty deklaracji za 2014 r., podatnik złożył korektę i wpłacił podatek wraz z należnymi odsetkami. Organ podatkowy przypisem korekcyjnym wprowadził zobowiązanie podatkowe podatnika do ewidencji na podstawie złożonej deklaracji korygującej, zobowiązanie podatkowe z 2014 roku nie uległo przedawnieniu, a przypisy i wpłata powiększyły dochód roku 2015*”.
2. W przypadku podatnika o indeksie 4245 „*organ podatkowy nie zareagował na błąd podatnika, w związku z czym zaniżony został dochód 2014 roku o kwotę 155,00 zł w związku z tym, iż nie upłynął termin przedawnienia zobowiązania podatkowego organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania błędu w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2014 r. kwota 155,00 zł będzie wprowadzona przypisem korekcyjnym w roku podatkowym 2016 i będzie egzekwowana od podatnika wraz z należnymi odsetkami*”.

Wyjaśnienia dotyczących wysokości podatku, deklarację na podatek od środków transportowych, informację podatkową przekazaną przez Wydział Komunikacji i Dróg Starostwa Powiatowego w Koszalinie, złożono do akt kontroli pod pozycją nr 30. Zakres czynności Pani Kołodziej złożono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

1.2.1.4. Ulgi podatkowe.

1.2.1.4.1. Ulgi ustawowe.

W toku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą udzielano następujących ulg ustawowych w podatku rolnym: z tytułu nabycia gruntów (w latach 2012-2015) i ulg inwestycyjnych (wyłącznie w 2013 r.). Stwierdzono natomiast, że w latach 2012-2015 nie udzielano ulg w podatku od nieruchomości z tytułu prowadzenia zakładów pracy chronionej, ulg żołnierskich oraz ulg inwestycyjnych.

Niniejszą kontrolą objęto udzielone ulgi z tytułu nabycia gruntów w 2015 r.

Na podstawie prowadzonej ewidencji podatników posiadających ulgi z tytułu nabycia gruntów ustalono, że w 2015 r. udzielono zwolnień i ulg na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich, i tak:

- w wysokości 100 % zwolnienia z podatku na łączną kwotę 6 435,85 zł,
- w wysokości 75 % zwolnienia z podatku na łączną kwotę 459,25 zł,
- w wysokości 50 % zwolnienia z podatku na łączną kwotę 439,42 zł.

Niniejszą kontrolą objęto wszystkie wydane i przedstawione kontrolującej decyzje w sprawie zwolnienia z podatku rolnego gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, na podstawie złożonych przez podatników wniosków o udzielenie zwolnień i ulg, aktów notarialnych nabycia gruntów, wydruków z ewidencji gruntów, decyzji w sprawie podatku rolnego na 2014 r., przyznane następującymi decyzjami Wójta Gminy wydanymi w 2015 r., na łączną kwotę zwolnienia :

Decyzja Nr...	Z dnia....	Kwota ulgi w ewid. w 2015 r.	Ustalona, w trakcie kontroli, kwota zwolnienia z podatku rolnego przyznana na 2015 r.
RFB.I.3121.1.7.2015	29.09.2015 r.	27,65	27,65
RFB.I.3121.1.6.2015	21.09.2015 r.	83,79	83,79
RFB.I.3121.1.5.2015	10.08.2015 r.	1 279,79	1 279,79
RFB.I.3121.1.4.2015	16.06.2015 r.	111,32	111,32
RFB.I.3121.1.3.2015	20.05.2015 r.	2 985,81	2 985,81
RFB.I.3121.1.2.2015	22.04.2015 r.	49,10	49,10
Ogółem		4 537,46	4 537,46

W powyższym zakresie ustalono, że:

- ww. decyzjami Wójta przyznano zwolnienia i ulgi z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego lub jego utworzenie, na złożone wnioski podatników na okres od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnicy złożyli stosowne wnioski, zgodnie z art. 13 d ust. 1 i 3 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,

- w złożonych wnioskach o przyznanie zwolnienia i ulg podatnicy składali oświadczenia o posiadanych gruntach (nieprzekraczających 100 ha), natomiast nie składali informacji o pokrewieństwie z osobami, od których dokonywali zakupu gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- podatnicy składali stosowne oświadczenia o otrzymanej/nieotrzymanej pomocy de minimis,
- wykazane w ewidencji księgowej 2015 r. kwoty udzielonych ulg z tytułu nabycia gruntów były zgodne z ustalonymi na podstawie wydanych decyzji.

Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.2.1.4.2. Ulgi pozaustawowe.

Analizą objęto wszystkie wydane i przedstawione kontrolującej decyzje (22) Wójta Gminy w sprawach odroczenia i rozłożenia na raty (zaewidencjonowanych w spisie spraw od Nr RFI.3128.2.1.2013 do Nr RFI.3128.2.6.2013), umorzeń (zaewidencjonowanych w spisie spraw od Nr RFI.3128.1.1.2013 do Nr RFI.3128.1.16.2013) w 2013 r. podatku rolnego i od nieruchomości.

W toku kontroli powyższych decyzji ustalono, że:

- ulg udzielano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- rozstrzygnięcia wniosków podatników w przedmiotowych sprawach znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
- umorzono należności podatkowe, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te stanowiły zaległości podatkowe, zgodnie z art. 67 a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa.
- 2 decyzjami na łączną kwotę 3 037,52 zł (1 334,00 zł należności głównej i 1 703,52 zł tytułem odsetek) umorzono i rozłożono na raty zaległości podatkowe, w tym:
 - dec. RFI.3128.1.2.2013 z dn. 25.02.2013 r. umorzono odsetki od zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 715,52 zł,
 - dec. RFI.3128.2.5.2013 z dn. 07.06.2013 r. rozłożono na raty zapłatę zaległości w podatku od nieruchomości w kwocie 1 334,00 zł umorzono zaległości podatkowe wraz z odsetkami w kwocie 988,00 zł,

na wnioski podatników, w których wnioskujący nie udokumentowali swojego ważnego interesu lub interesu publicznego, tj. okoliczności uzasadniających udzielenie ww. ulg, czym naruszono art. 67a § 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (DZ. U. z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyły Ewa Korczak – Wójt Gminy i Małgorzata Sobczyk – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych. Wyjaśnienie ww. osób oraz kserokopie wniosków i decyzji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 7. Kserokopię zakresu czynności Małgorzaty Sobczyk złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.



Z wyjaśnienia wynika, że *umorzono odsetki i rozłożono na raty zaległości pomimo nie udokumentowania przez podatników ich ważnego interesu lub interesu publicznego, ze względu na to, że sytuacja ekonomiczna podatników była znana organowi podatkowemu.*

- wszystkie wnioski o umorzenie zaległości podatkowych posiadały zamieszczone daty ich wpływu do Urzędu.

Ponadto w trakcie kontroli ustalono, że podawano do publicznej wiadomości wykazy osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2014 r. udzielono ulg, odroczone i umorzono należności w kwocie przewyższającej 500,00 zł, zgodnie z zasadą jawności gospodarowania środkami publicznymi określoną przepisami art. 34 ust. 1 pkt 8 w związku z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. Nr 885 z późn. zm.).

1.2.2. Wpływy z opłat.

1.2.2.1. Oplata targowa.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w badanym okresie nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty targowej (§ 0430).

1.2.2.2. Oplata miejscowa.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w badanym okresie nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty miejscowej (§ 0440).

1.2.2.3. Oplata uzdrowiskowa.

Na podstawie danych ewidencji księgowej, sporządzonych sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w badanym okresie nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty uzdrowiskowej (§ 039). Gmina nie posiadała statusu uzdrowiska.

1.2.2.4. Oplata prolongacyjna.

Uchwałą Nr II/13/06 Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2006 r. wprowadzono i ustalono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochody budżetu gminy w wysokości 50 % stawki odsetek za zwłokę.



Kontrolę prawidłowości poboru opłaty prolongacyjnej przeprowadzono na grupie decyzji wytypowanych do badania w zakresie prawidłowości udzielania pozaustawowych ulg podatkowych (rozdz. III pkt. 1.2.1.4.2. niniejszego protokołu).

Ustalono na podstawie powyższej próby, że opłatę prolongacyjną ustalono w jednej decyzji znak RFI.3128.2.6.2013 z dnia 17.09.2013 r. w sprawie odroczenia terminu płatności III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego do dnia 15.12.2013 r. – ustalona opłata w kwocie 6,00 zł.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

1.2.2.6. Opłata eksploatacyjna.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S z „wykonania planu dochodów budżetowych” (rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie innych ustaw” § 0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”) oraz ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w latach 2012-2015 nie uzyskano dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

1.2.2.7. Opłata za posiadanie psa.

Na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy ustalono, że w badanym okresie Rada Gminy nie wprowadziła opłaty za posiadanie psa.

1.2.2.8. Opłaty adiacenckie.

1.2.2.8.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału.

Uchwałą Nr IV/23/11 Rady Gminy z dnia 27 stycznia 2011 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości dokonanego na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa na 30 % wzrostu wartości nieruchomości.

Kontrolującej przedstawiono 12 wydanych decyzji Wójta Gminy w sprawie dokonanego podziału nieruchomości (w 2013 r. - 10 decyzji oraz w 2012 r. – 1 decyzja i w 2011 r. – 1 decyzja. Kontrolą objęto wszystkie wydane przez Wójta Gminy i przedstawione kontrolującej decyzje w sprawie dokonanego podziału nieruchomości oraz decyzje ustalające opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału, i tak:

- znak GG.3134.10.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 01.10.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.20.2013 z dnia 30.12.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie



- 3 260,80 zł, płatna w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 2 260,80 zł płatna do 15.10.2014 r, druga w kwocie 1 000,00 zł płatna do 31 marca 2015 r. (wraz z odsetkami w wysokości równej stopie redyskonta weksli). Wpłata I raty dokonana terminowo (1 630,40 zł w dn. 21.09.2014 r. i 630,40 zł w dn. 06.10.2014 r.), druga rata w łącznej kwocie 1 000,00 zł dokonana terminowo tj. do dn. 31.03.2015 r. natomiast pozostała część w kwocie 10,30 zł została zapłacona w dn. 25.07.2016 r. wraz z odsetkami i kosztami upomnienia w łącznej kwocie 12,53 zł,
- znak GG.3134.9.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 25.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.19.2013 z dnia 30.12.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 5 335,80 zł, płatna jednorazowo do dnia 09.10.2014 r. Należna wpłata dokonana nieterminowo w dn. 11.12.2014 r. w kwocie 5 335,80 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 119,73 zł,
 - znak GG.3134.8.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.18.2013 z dnia 28.11.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 5 963,80 zł, płatna jednorazowo do dnia 07.10.2014 r. Wpłata dokonana terminowo w dn. 23.09.2014 r. w należnej kwocie,
 - znak GG.3134.7.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.17.2013 z dnia 18.11.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 2 741,40 zł, płatna w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 241,40 zł płatna do 08.10.2014 r, druga w kwocie 2 500,00 zł płatna do 30 września 2016 r. (wraz z odsetkami w wysokości równej stopie redyskonta weksli). Wpłata I raty dokonana terminowo w dn. 12.09.2014 r. w kwocie 241,40 zł, druga rata w kwocie 2 556,30 zł dokonana w dn. 07.12.2015 r. (przed terminem),
 - znak GG.3134.6.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 24.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.16.2013 z dnia 13.11.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 5 002,60 zł, płatna w pięciu ratach: pierwsza w kwocie 1 002,60 zł płatna do 08.10.2014 r, kolejne po 1 000,00 zł każda, płatne do 31 marca lat od 2015 do 2019 (wraz z odsetkami w wysokości równej stopie redyskonta weksli). Wpłata I raty dokonana terminowo w dn. 24.09.2014 r. w kwocie 1 000,00 zł, kolejna druga rata wniesiona nieterminowo tj. w dn. 09.06.2015 r. wraz odsetkami w łącznej kwocie 1 060,00 zł,
 - znak GG.3134.5.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.13.3.2013 z dnia 28.11.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 812,80 zł płatna w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 112,80 zł płatna do 07.10.2014 r, druga w kwocie 700,00 zł płatna do 31 marca 2015 r. (wraz z odsetkami w wysokości równej stopie redyskonta weksli). Wpłata I raty dokonana terminowo



- w dn. 24.09.2014 r. w kwocie 112,80 zł, druga rata wpłacona do dn. 22.04.2015 r. w kwocie 707,60 zł,
- znak GG.3134.4.4.2014 z dnia 08.10.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.10.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.11.2013 z dnia 16.07.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 1 309,40 zł płatna w dwóch ratach: pierwsza w kwocie 100,00 zł płatna do 07.10.2014 r, druga w kwocie 1 209,40 zł płatna do 31 grudnia 2015 r. (wraz z odsetkami w wysokości równej stopie redyskonta weksli). Wpłata I raty dokonana nieterminowo (9 dni opóźnienia, odsetki nienaliczone w kwocie 0,32 zł) w dn. 16.10.2014 r. w kwocie 100,00 zł, druga rata w kwocie 1 109,40 zł dokonana w dniach do 03.12.2015 r. tj. przed terminem płatności oraz pozostała część w kwocie 131,30 zł dokonana w dn. 20.04.2016 r. wraz z należnymi odsetkami i kosztami upomnienia w łącznej w kwocie 144,90 zł,
 - znak GG.3134.3.4.2014 z dnia 04.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.5.2013 z dnia 03.04.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 1 286,40 zł, płatna jednorazowo do dnia 07.10.2014 r. Wpłata dokonana przed terminem w dn. 02.07.2014 r. w należnej kwocie.
 - znak GG.3134.2.4.2014 z dnia 03.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 23.09.2014 r.), wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.3.2013 z dnia 03.04.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 9 446,20 zł, płatna jednorazowo do dnia 07.10.2014 r. Wpłata dokonana przed terminem w dn. 06.10.2014 r. w należnej kwocie.
 - znak GG.3134.1.4.2014 z dnia 03.09.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 30.09.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.1.2013 z dnia 18.01.2013 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 998,00 zł, płatna jednorazowo do dnia 14.10.2014 r. Wpłata dokonana przed terminem w dn. 17.09.2014 r. w należnej kwocie.
 - znak GG.3134.80.4.2012.2014 z dnia 27.01.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 12.02.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.10.2012 z dnia 20.02.2012 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 5 806,00 zł, płatna jednorazowo do dnia 26.02.2014 r. Wpłata dokonana przed terminem w dn. 11.02.2014 r. w należnej kwocie.
 - znak GG.3134.62.4.2012.2014 z dnia 27.01.2014 r. (decyzja stała się prawomocna w dn. 12.02.2014 r.) wydana po zatwierdzeniu podziału nieruchomości decyzją znak GG.6831.31.2011 z dnia 21.10.2011 r. Należna opłata adiacencka ustalona w kwocie 7 546,40 zł, płatna jednorazowo do dnia 26.02.2014 r. Wpłata dokonana przed terminem w dn. 21.02.2014 r. w należnej kwocie.



Na podstawie danych ewidencji księgowej i sporządzonych sprawozdań Rb- 27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” ustalono, że w latach 2014 r. i 2015 r. uzyskano dochody (rozdz. 75618 § 0490), w tym z tytułu opłaty:

w 2014 r. w kwocie 1 013 706,51 zł

- adiacenckiej w kwocie 203 162,49 zł,
- za gospodarowanie odpadami w kwocie 718 111,48 zł,
- za zajęcie pasa drogowego w kwocie 92 432,54 zł.

w 2015 r. w kwocie 202 021,95 zł

- adiacenckiej w kwocie 98 945,08 zł,
- korzystania z przystanków autobusowych w kwocie 754,94 zł,
- za zajęcie pasa drogowego w kwocie 102 321,93 zł.

W powyższym zakresie ustalono, że:

- opłatę adiacencką ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział stała się ostateczna,
- wartość nieruchomości, przed i po podziale (według stanu i cen na dzień wydania decyzji o ustaleniu opłaty adiacenckiej), określona została przez rzeczoznawcę majątkowego w sporządzonym operacie szacunkowym,
- w 2014 r. wydano ww. decyzje ustalające opłatę adiacencką na łączną kwotę 49 509,20 zł oraz uzyskano dochody z tego tytułu w 2014 r. w kwocie 40 099,80 zł, pozostałą kwotę 9 409,40 zł stanowiły należności rozłożone na raty na kolejne lata,
- od należności rozłożonych na raty były pobierane odsetki w wysokości równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP w stosunku rocznym, płatne wraz z ratami,
- od nieterminowych wpłat pobierano należne odsetki,
- stawka procentowa opłaty adiacenckiej uchwalona w drodze uchwały nie przekraczała 20 % różnicy wartości nieruchomości.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

1.2.2.8.2. Opłaty adiacenckie z tytułu udziału w kosztach budowy infrastruktury technicznej.

Uchwałą Nr IV/23/11 Rady Gminy z dnia 27 stycznia 2011 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej na 30 % różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Uchwała weszła w życie w dn. 28.03.2011 r.

Uchwałą Nr XXX/180/01 Rady Gminy z dnia 30 października 2001 r. ustalono wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej naliczanej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanej budową urządzeń infrastruktury technicznej na 10 % różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury



technicznej, a wartością jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Uchwała obowiązywała do dn. 27.03.2011 r.

Kserokopie ww. uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

Na podstawie wyjaśnienia złożonego przez Ewę Korczak – Wójta Gminy (do akt kontroli pod poz. Nr 6) ustalono, że w okresie od dnia podjęcia uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej tj. od 2001 r. (pierwsza realizowana inwestycja infrastrukturalna w 2004 r.) do dnia 31.12.2015 r. na terenie Gminy Świeszyno wybudowano urządzenia infrastruktury technicznej stwarzające mieszkańcom warunki do ich podłączenia – zrealizowano 10 inwestycji na łączną kwotę 21 977 284,61 zł.

Sporządzony przez Marka Brzostko – Podinspektora ds. funduszy pomocowych, wykaz inwestycji infrastrukturalnych zrealizowanych przez Gminę w latach 2001-2015 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3 (pracownik zatrudniony od dnia 20 lipca 2015 r., jednakże zakres czynności przyjął od dnia 05.01.2016 r.).

Na podstawie ww. wykazu i przedstawionych decyzji w sprawie ustalenia opłat adiacenckich ustalono, że od:

- dwóch inwestycji (poz. Nr 1 i Nr 2 wykazu) na łączną kwotę 10 888 384,00 zł zrealizowanych w roku 2004 i 2006 ustalono należne opłaty adiacenckie na łączną kwotę 107 181,26 zł,
- czterech inwestycji (poz. od Nr 3 do Nr 6) na łączną kwotę 4 991 560,85 zł zrealizowanych w latach: 2005, 2007, 2008, 2012, nie ustalono należnych opłat adiacenckich,
- jednej inwestycji (poz. Nr 7) na kwotę 1 327 805,52 zł zrealizowaną w 2013 r. ustalono opłatę adiacencką (ustalenie opłaty nastąpiło w miesiącu październiku 2016 r., o czym powiadomiono kontrolującą w dn. 19.12.2016 r., tuż przed zakończeniem czynności kontrolnych, w związku z czym nie objęto analizą prawidłowości naliczenia i pobrania opłaty),
- trzech inwestycji na łączną kwotę 4 769 534,24 zł zrealizowanych w latach 2014-2015 istnieje możliwość ustalenia opłat adiacenckich.

Zestawienie wydanych decyzji ustalających opłaty adiacenckie, sporządzone przez Marka Brzostko, wraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej za przygotowanie projektów decyzji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6. Jak wynika ze sporządzonego zestawienia i zakresu czynności Jan Śron – Inspektor ds. inwestycji i drogownictwa był osobą odpowiedzialną za projekty decyzji. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3.

Wobec powyższego, w latach 2005-2013 Gmina zakończyła realizację ww. inwestycji, w wyniku czego właścicielom lub użytkownikom wieczystym nieruchomości, zobowiązanym do uczestniczenia w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich, stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do ww. urządzeń.



Ustalono, że w latach 2005-2016 Wójt Gminy zaniechał obowiązku ustalenia opłat adiacenckich od czterech inwestycji infrastrukturalnych (zrealizowanych w latach 2005-2012) na łączną kwotę 4 991 500,85 zł właścicielom nieruchomości, czym naruszono postanowienia § 2 uchwał Rady Gminy: Nr XXX/180/01 z dnia 30 października 2001 r. i Nr IV/23/11 z dnia 27 stycznia 2011 r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej w zw. z art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 z późn. zm.). Kserokopie uchwał złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

Od trzech inwestycji na łączną kwotę 4 769 534,24 zł, zrealizowanych w latach 2014-2015 istnieje możliwość ustalenia opłat adiacenckich (nie upłynął 3-letni okres do ich ustalenia).

Na podstawie przedstawionych zakresów czynności pracowników i wyjaśnienia Wójta Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 6) ustalono, że przygotowywanie projektów decyzji w sprawie ustalenia opłat adiacenckich należało do zadań:

- Jana Śron – Inspektora ds. inwestycji i drogownictwa w okresie od 2001 r. do 18.06.2015 r. (kserokopię zakresu czynności złożono do akt kontroli pod poz. Nr 3),
- w okresie od 19.06.2015 r. do 04.01.2016 r. tj. czasu zatrudnienia pracownika posiadającego odpowiednie kwalifikacje żaden z Urzędników nie miał w zakresie czynności obowiązku prowadzenia postępowań w zakresie ustalenia opłat adiacenckich,
- Marek Brzostko – Podinspektor ds. funduszy pomocowych w okresie od 05.01.2016 r. do chwili obecnej.

Wyjaśnienie w sprawie nie ustalenia i nie pobrania opłat adiacenckich, od właścicieli nieruchomości, z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej oraz wskazania pracowników odpowiedzialnych za przygotowywanie projektów decyzji w tym zakresie złożyła Ewa Korczak - Wójt Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 6a.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „*Informuję, iż poprzedni Wójt Ryszard Ostowy oraz Jan Śron odpowiedzialni za prowadzenie postępowań dotyczących inwestycji realizowanych przed 2015 r. nie przekazali następcom ani spraw w toku, ani spraw do przeprowadzenia w zakresie ustalenia opłat adiacenckich od wybudowanych urządzeń infrastruktury technicznej. Do ustaleń tej kontroli nie miałam wiedzy o nieprzewodzeniu obowiązkowych postępowań, a długotrwałe nieobecności Pana Jana Śrona w 2014 i 2015 roku (21.10.2014 r. -24.10.2014 r., 17.02.2015 r. – 24.02.2015 r., 24.04.2015 r. – 29.04.2015 r., 30.04.2015 r. – 15.06.2015 r.) uniemożliwiały w zasadzie kontakt w sprawach merytorycznych z tym odpowiedzialnym pracownikiem. Skutkiem tego było nie ustalenie opłat adiacenckich od inwestycji z poz. nr 6. Potwierdzam także, że za kadencji moich poprzedników nie ustalono opłat adiacenckich od inwestycji ujętych w pozycjach 3-5. Inwestycje z poz. 8-10 zostaną objęte postępowaniami w przedmiocie ustalenia opłat adiacenckich w terminie określonym w ustawie o gospodarce nieruchomościami, co planowane jest w 2017 r.*”



1.2.2.9. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).

W badanym okresie gmina nie uzyskiwała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, co ustalono na podstawie ustnego oświadczenia złożonego przez Irenę Pietrzak – Zastępcę Skarbnika Gminy. Po utracie mocy planów zagospodarowania przestrzennego Gmina nie opracowała nowych planów.

1.2.2.10. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały stawki opłaty ustalone uchwałą Nr XXXVIII/190/06 Rady Gminy z dnia 26 stycznia 2006 r. w sprawie opłat za zajmowanie pasa drogowego dróg gminnych na cele nie związane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Rada Gminy nie utworzyła zarządu dróg, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Zarządcą dróg w gminie, zgodnie z art. 19 ust. 2 pkt 4 cyt. ustawy o drogach publicznych był Wójt Gminy.

Ewidencję dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego prowadzono na koncie 130 756-75618-0490-02-00-1 – „Opłata za zajęcie pasa drogowego OF, OP”

Na podstawie ww. ewidencji ustalono, że w 2013 r. uzyskano dochody za zajęcie pasa drogowego w łącznej wysokości 95 882,27 zł. Z przedstawionych analitycznych zestawień przypisów i wpłat z podziałem na os. fizyczne i os. prawne wynikało, że od osób fizycznych uzyskano dochody w kwocie 351,42 zł i od osób prawnych w kwocie 95 530,85 zł.

Niniejszą kontrolą objęto 10 losowo wybranych, wydanych 2013 r. i przedstawionych kontrolującej decyzji na zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, złożone wnioski i wpłaty inwestorów:

- dec. znak ID.6853.R.05.2013 Wójta Gminy z dn. 18.02.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 30.03.2013 r.) – opłata w kwotach: w 2013 r. w wysokości 320,13 zł oraz w latach następnych w wysokości 362,88 zł, za umieszczenie w pasie drogowym obiektów niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza kablowego do zasilenia budynków mieszkalnych. Należna wpłata za 2013 r. dokonana terminowo w dn. 12.04.2013 r.
- dec. znak ID.6853.R.07.2013 Wójta Gminy z dn. 07.03.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 01.04.2013 r.) – opłata w wysokości 980,00 zł za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Należna wpłata dokonana terminowo w dn. 20.03.2013 r.



- dec. znak ID.6853.R.08.2013 Wójta Gminy z dn. 07.03.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 30.03.2013 r.) – opłata w kwotach: w 2013 r. w wysokości 1 351,20 zł oraz w latach następnych w wysokości 1 694,80 zł, za umieszczenie w pasie drogowym obiektów niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego tj. sieci gazowej. Należna wpłata za 2013 r. dokonana terminowo w dn. 04.04.2013 r.
- dec. znak ID.6853.R.20.2013 Wójta Gminy z dn. 02.09.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 25.09.2013 r.) – opłata w kwotach: w 2013 r. w wysokości 756,49 zł oraz w latach następnych w wysokości 2 309,20 zł, za umieszczenie w pasie drogowym obiektów niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego tj. linii kablowej energetycznej. Należna wpłata za 2013 r. dokonana terminowo w dn. 27.09.2013 r.
- dec. znak ID.6853.R.21.2013 Wójta Gminy z dn. 02.09.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 25.09.2013 r.) – opłata w wysokości 3 960,00 zł za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Należna wpłata dokonana terminowo w dn. 27.09.2013 r.
- dec. znak ID.6853.R.27.2013 Wójta Gminy z dn. 17.09.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 03.10.2013 r.) – opłata w kwotach: w 2013 r. w wysokości 46,88 zł oraz w latach następnych w wysokości 95,60 zł, za umieszczenie w pasie drogowym obiektów niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego tj. przyłącza energetycznego. Należna wpłata za 2013 r. dokonana terminowo w dn. 15.10.2013 r. Decyzję wydano w dn. 17.09.2013 r. na złożony wniosek z dnia 02.07.2013 r. (tj. 2,5 miesiąca od złożenia wniosku),
- dec. znak ID.6853.R.29.2013 Wójta Gminy z dn. 19.07.2013 r. (nie umieszczono adnotacji na decyzji o jej uprawomocnieniu, załączono wyłącznie potwierdzenie odbioru decyzji przez przedsiębiorcę w dn. 25.09.2015 r.) – opłata w wysokości 420,00 zł za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Należna wpłata dokonana w dn. 15.10.2013 r.
- dec. znak ID.6853.R.32.2013 Wójta Gminy z dn. 21.10.2013 r. (decyzja prawomocna od dn. 05.11.2013 r.) – opłata w wysokości 504,00 zł za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót. Należna wpłata dokonana przed terminem w dn. 29.10.2013 r.

W toku analizy powyższych dokumentów ustalono, że:

- Rada Gminy określiła w drodze uchwał wysokość stawek za zajęcie 1 m² pasa drogowego, stawki nie przekraczały ustawowych wysokości (art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych z późn. zm.),
- w wydanych decyzjach za zajęcie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem stosowano prawidłowy termin wnoszenia opłaty rocznej, zgodnie z art. 40 ust. 11, ust. 13 i 13a ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych z późn. zm.),
- za zajęcie pasa drogowego pobierano opłaty według stawek określonych w uchwale Rady Gminy; w przypadku nieterminowego uiszczania opłat za umieszczenie



- w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam pobierano odsetki ustawowe zgodnie z art. 40 d ust. 1 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych,
- w 1 przypadku decyzję wydano ponad 2 miesiące od złożenia wniosku przez przedsiębiorcę,
 - w 1 przypadku na decyzji nie umieszczono adnotacji o uprawomocnieniu decyzji.

Innych uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Ponadto niniejszą kontrolą objęto zajęcie pasa drogowego drogi gminnej poprzez umieszczanie urządzeń infrastruktury technicznej nie związanych z potrzebami zarządzania drogą lub potrzebami ruchu drogowego tj. na ustawianie pojemników przeznaczonych na zbiórkę odzieży używanej. Zagadnienie opisano w podrozdziale III.1.3.3.1. „Legalność ustawiania kontenerów na odzież używaną na terenie gminy.”

1.2.2.11. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz rocznych sprawozdań Rb-27S z „wykonania planu dochodów budżetowych” (75618 § 0480) ustalono, że w latach 2012-2015 uzyskano dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu w następującej wysokości:

- 2012 r. – 73 780,03 zł
- 2013 r. – 78 310,99 zł
- 2014 r. – 81 347,79 zł
- 2015 r. – 84 284,33 zł

W trakcie niniejszej kontroli odstąpiono od analizy wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz naliczania i pobierania należnych opłat z tego tytułu w związku z tym, że omawiane zagadnienia za okres od 2 stycznia 2014 r. do dnia 1 lipca 2016 r. zostały objęte kontrolą przeprowadzoną na podstawie upoważnienia Nr 97/16 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 czerwca 2016 r.

1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej prowadzonej do konta 130 oraz sporządzonych sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” (rozdz. 70005 § 0770) ustalono, że w okresie objętym kontrolą uzyskano dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości:

- w 2012 r. w kwocie 169 876,65 zł
- w 2013 r. w kwocie 80 721,45 zł
- w 2014 r. w kwocie 310 269,14 zł
- w 2015 r. w kwocie 25 407,49 zł

