



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Czarne, przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:**I. Ustalenia ogólno-organizacyjne****1.1. Dane ogólne**

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 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 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
- 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
- 1.3.6 Pełnomocnictwa
- 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.8 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4. System kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

1.5. Kontrole zewnętrzne**II. Księgowość i sprawozdawczość****2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)
- 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**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. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Powszechność opodatkowania
- 3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna
- 3.2.11. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.12. Opłata adiacencka
- 3.2.13. Opłata planistyczna
- 3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.16. 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. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów
- 3.3.7. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

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
- 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. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.8.7. Plan dochodów majątkowych
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.**
 - 3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.9.2. Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami
 - 3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (w tym środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. 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

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa miasta i gminy Czarne przeprowadzona w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Jolanta Lewandowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 5/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 grudnia 2021 r.,
- Natalia Jażdżewska – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 6/22 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 grudnia 2021 r.

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 12 stycznia 2022 r. do dnia 26 kwietnia 2022 r. z przerwami w dniach:

- Jolanta Lewandowska – 18.01.22 r., 28.01.22 r., 31.03.22 r., 4.04.22 r.;
- Natalia Jażdżewska – od 13.01.22 r. do 31.01.22 r., od 7.02.22 r. do 9.02.22 r. oraz od 5.04.22 r. do 8.04.22 r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Miasta i Gminy w Czarnem
ul. Moniuszki 12
77-330 Czarne

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Miasta i Gminy Czarne funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Żłobek w Czarnem, ul. Wojska Polskiego 1, 77-330 Czarne;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem, ul. Leśna 4, 77-330 Czarne;
- Szkoła Podstawowa w Krzemieniewie, Krzemieniewo 16, 77- 330 Czarne;
- Szkoła Podstawowa w Wyczechach, Wyczechy 29, 77-326 Wyczechy;
- Przedszkole Gminne w Czarnem, ul. Parkowa 7, 77-330 Czarne;

- Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem
- Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny ps. Inka w Czarnem.

Jednostki budżetowe za wyjątkiem jednej tj. Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem, prowadzą księgowość we własnym zakresie. Na mocy uchwały Rady Miejskiej Nr 000.17.2019 z dnia 26 lutego 2019 roku w sprawie wspólnej obsługi jednostki organizacyjnej Gminy Czarne, jednostką obsługującą ww. jednostkę jest Urząd Miasta i Gminy Czarne.

Samorządowe zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Czarne nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Instytucje kultury:

- Czarneńskie Centrum Kultury w Czarnem, ul. Kolejowa 14, 77-330 Czarne,

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce prowadzony jest Rejestr Instytucji Kultury w postaci elektronicznej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189).

Samorządowe osoby prawne:

- Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej spółka z o.o. w Czarnem, ul. Kościuszki 42, 77-330 Czarne.
- Przedsiębiorstwo Wodno-kanalizacyjne spółka z o.o. w Czarnem, ul. Aleja Zwycięzców 1 C, 77-330 Czarne.

Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Czarne nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W okresie objętym kontrolą gmina Czarne nie była uczestnikiem związków międzygminnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Czarne funkcjonuje 13 jednostek pomocniczych. Są to trzy osiedla (nr 1, 2 i 3 w mieście Czarne) oraz 10 sołectw tj. Biernatka, Bińcze, Domisław, Kijno, Krzemieniewo, Nadziejewo, Raciniewo, Sierpowo, Sokole oraz Wyczechy-Łoża.

Ustrój jednostek pomocniczych z terenu miasta regulują statuty osiedli przyjęte uchwałą Nr XII/78/07 Rady Miejskiej z dnia 21 listopada 2007 roku w sprawie uchwalenia statutów

osiedli w Czarnem. Statuty sołectw przyjęto uchwałą Nr XII/79/07 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 listopada 2007 roku w sprawie uchwalenia statutów sołectw. Uchwały ze statutami jednostek pomocniczych gminy ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 34 z dnia 8 maja 2008 roku pod pozycjami nr: 1050 i 1051.

1.2. Kierownictwo jednostki

Burmistrz.

Funkcję Burmistrza Czarnego pełni Pan Piotr Zabrocki, wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów w dniu 21.10.2018 r. (Zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 25.10.2018 r.). Objęcie obowiązków przez Burmistrza nastąpiło w dniu 22.11.2018 r. z chwilą złożenia ślubowania, co wynika z protokołu nr I/2018 z sesji Rady Miejskiej w Czarnym, która odbyła się w dniu 22.11.2018 roku. Poprzednio Burmistrzem Czarnego był także Pan Piotr Zabrocki (wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 16.11.2014 r.)

Zastępca Burmistrza

Jednostka nie zatrudnia Zastępcy Burmistrza Czarnego. Obowiązki z-cy burmistrza w czasie jego nieobecności pełni Dorota Dębska - Skarbnik Gminy na podstawie upoważnienia Nr OR.0050.69.2019 z dnia 1 kwietnia 2019 roku.

Kopię upoważnienia dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 1.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 22.11.2018 r. **Przewodniczącym** Rady Miejskiej jest Tadeusz Adam Żyła wybrany do pełnienia funkcji (na okres kadencji 2018-2023) uchwałą Nr 0007.63.2018 z dnia 22.11.2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Czarnem.

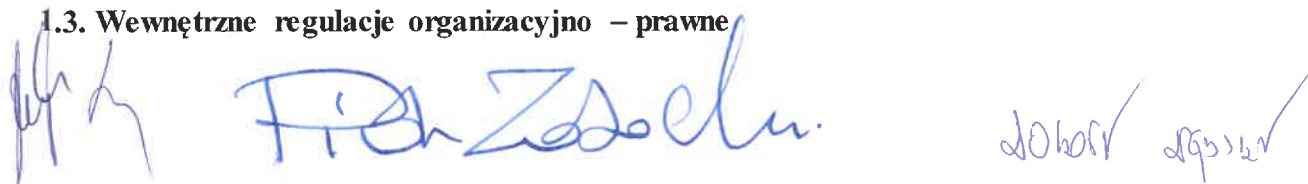
Od dnia 22.11.2018 r. **Wiceprzewodniczącym** Rady Miejskiej jest Dorota Maria Gawrońska, na mocy uchwały 0007.64.2018 z dnia 22.11.2018 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Miejskiej w Czarnem.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy od dnia 25 lutego 2015 r. jest **Dorota Dębska** powołana na to stanowisko uchwałą Nr 0007.15.2015 Rady Miejskiej w sprawie powołania skarbnika gminy.

Pismem z dnia 26.02.2015 r. Burmistrz Czarnego powierzył p. Dorocie Dębskiej, obowiązki i odpowiedzialność jako głównemu księgowemu jednostki sektora finansów publicznych.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne



1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy przyjęto uchwałą Nr 0007.68.2018 Rady Miejskiej z dnia 30.11.2018 r. w sprawie zmian w statucie Gminy Czarne. Poprzednio obowiązywał statut wprowadzony uchwałą Rady Miejskiej Nr XXXIV/218/09 z 21 października 2009 roku.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne obowiązywał „Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Czarne” wprowadzony zarządzeniem Nr 0050.117.2020 Burmistrza Czarnego z dnia 29.07.2020 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarne obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

➤ **Zarządzenie Nr 0050.175.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 17 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.**

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług obowiązujące w 2021 r., zostały wprowadzone Zarządzeniem Nr 0050.213.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czarne i jej jednostkach organizacyjnych.

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

Zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych obowiązujące w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarne wprowadzono Zarządzeniem Nr 0050.175.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 17 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Instrukcję obiegu dokumentów zawarto w rozdziale VII ww. zarządzenia.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

Jednostka nie posiadała odrębnych uregulowań wewnętrznych dotyczących realizacji projektów z udziałem środków UE.

W 2021 roku Gmina realizowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

- „Myśląc o rodzinie w Gminie Czarne i Rzeczynica”;
- „Pomorskie Szlaki Kajakowe- Biała i Czernica” -kontynuacja projektu.
- „Czarneńskie przedszkole- dzieci w swoim żywiole”

1.3.6. Pełnomocnictwa

Burmistrz Czarnego na podstawie art. 47 ust. 1 z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 306) udzielił pełnomocnictw do jednoosobowego podejmowania czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu mieniem będącym

w dyspozycji jednostki organizacyjnej wszystkim kierownikom jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej tj.:

- Krzysztof Mazurek – p.o. kierownik Centrum Wsparcia Rodziny i Dziecka w Czarnem – zarządzenie Nr 0050/220/2019 z 31 grudnia 2019 roku;
- (beziemienne) – Dyrektor Szkoły Podstawowej im. Danuty Siedzikówny PS „Inka” w Czarnem- zarządzenie Nr 0050.106.2017 z 10 maja 2017 roku;
- (beziemienne) – Przedszkole Gminne w Czarnem – zarządzenie Nr 0050.100.2018 z 14 czerwca 2018 roku;
- Danuta Hinc – Dyrektor Gminnego Żłobka w Czarnem- pełnomocnictwo z 1 lutego 2017 roku;
- Grażyna Jaśkiewicz – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Krzemieniewie- zarządzenie Nr 0050.105.2017 z 1 maja 2017 roku.
- Maciej Bieńkowski– Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wyczechach – zarządzenie Nr 0050.140.2017 z 22 czerwca 2017 roku;
- Alina Stojak– Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem- pełnomocnictwo z 1 kwietnia 2004 roku.

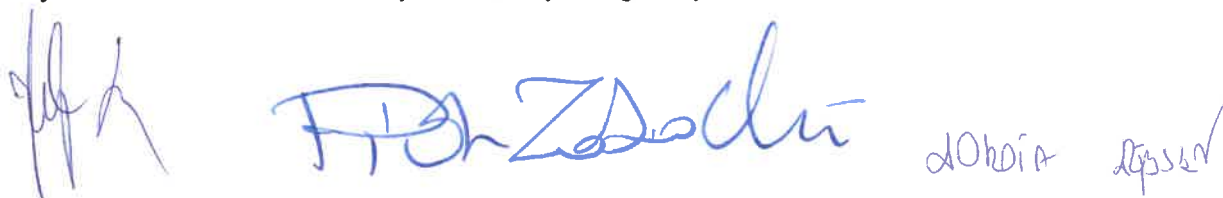
Wyjaśnienie w sprawie ww. beziemiennych pełnomocnictw, kopię pełnomocnictwa oraz powołania dyrektorów dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 2.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Gmina Czarne nie zawierała (oraz nie realizowała) umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do dnia 30.05.2021 r. (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.). Ustalono, że oświadczenia majątkowe w 2021 roku - za 2020 rok złożyły terminowo wszystkie osoby wymienione w art. 24 h ustawy o samorządzie gminnym.



1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2021.

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

Skład Komisji Rewizyjnej został ustalony na podstawie Uchwały Nr II.8.2018 Rady Miejskiej z dnia 30.11.2018 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej oraz Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy.

Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2021 rok został przyjęty przez Radę Miejską Uchwałą Nr 0007.64.2020 z dnia 21.12.2020 w sprawie przyjęcia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czarnem na 2021 rok.

Ustalono, że w 2021 r. Komisja Rewizyjna wykonała wszystkie ujęte w planie pracy zadania, a mianowicie:

- Kontrolę wydatków w Żłobku Gminnym za 2020 rok,
- Kontrolę działalności stołówki w Szkole Podstawowej im. Danuty Siedzikówny ps „Inka” w Czarnem,
- Kontrolę wydatków Ośrodka pomocy Społecznej za 2020 r.,
- Kontrolę wydatków w dziale Bezpieczeństwo Publiczne za 2020 rok,
- Kontrolę wykonania budżetu Gminy Czarne za 2020 rok,
- Kontrolę wydatków w dziale Oświata i wychowanie za 2021 rok,
- Kontrolę dochodów, wydatków związanych z gospodarką odpadami, a także funkcjonowania PSZOK w Nadziejewie,
- Kontrolę wykonania budżetu za I półrocze 2021 r. oraz prowadzonych działań związanych z egzekucją należności podatków i opłat lokalnych,
- Kontrolę wydatków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2021 rok,
- Kontrolę stanu realizacji inwestycji gminnych na 2021,
- Podsumowanie pracy komisji za 2021 rok.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą, w Urzędzie Miasta i Gminy zasady współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w Ministerstwie Finansów w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a oraz art. 299 Kodeksu karnego zostały określone w zarządzeniu Nr 505 z dnia 30.04.2010 r. w sprawie instrukcji w sprawie

o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Czarne. Instrukcji nie dostosowano do zmian wynikających z art., 83 ust. 1 w związku z art. ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115 ze zm.).

Funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej powierzono Wiolecie Marek-inspektorowi ds. podatków i opłat. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Z ustnej informacji udzielonej przez ww. inspektora, w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły w jednostce próby wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

1.4.3. System kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy.

Zasady, zakres i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem zostały określone w Zarządzeniu Nr 0050/187/2012 Burmistrza Czarnego z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne i jednostkach organizacyjnych Gminy Czarne oraz zasad jej koordynacji.

W dniu 17.03.2021 r. p. Piotr Zabrocki – Burmistrz Czarnego sporządził „Raport o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem”, z którego wynika, że w kontrolowanej jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała w 2020 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Urząd Miasta i Gminy w Czarnem jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne obowiązywało Zarządzenie Nr 0050.29e.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lutego 2017 r. w sprawie Karty audytu wewnętrznego i księgi procedur audytu wewnętrznego.

Osobą wyznaczoną do przeprowadzenia audytu był Pan Andrzej Hawrah na podstawie umowy cywilnoprawnej nr 272.64.2020 z 28.12.2020 roku (zawartej na okres od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r.).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 16.02.2021 r. Audytor opracował „Plan Audytu na rok 2021”, który został zatwierdzony przez Burmistrza Czarnego,

- W okresie objętym kontrolą 2021 r. ww. audytor przeprowadził zadania audytowe pn.:
1. Godziny nadwymiarowe i doraźne nauczycieli w szkole Podstawowej w Wyczechach,
 2. Godziny nadwymiarowe i doraźne nauczycieli w szkole Podstawowej w Krzemieniewie,
 3. Realizacja funduszu sołectkiego, wydatkowanie środków z funduszu,
 4. Gospodarka odpadami komunalnymi w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji ustalono, że do końca 2021 r. przeprowadzono 4 zadania audytowe (wszystkie zaplanowane). Z przeprowadzonych zadań audytowych sporządzono sprawozdania, w których zawarto rekomendację i opinię audytora na temat ewentualnych nieprawidłowości.

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

W Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem prowadzi się rejestr upoważnień. Jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących wydawanych upoważnień. Wykaz wydanych w 2021 roku upoważnień dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 3.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Czarnem Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 2.07.2018 do 19.10.2018 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym przez obie strony w ostatnim dniu kontroli.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne (dotyczące gospodarki finansowej), których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2019	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	28.05.2019 r - 5.06.2019 r.	Realizacja projektu nr RPPM 10.02.01.22.000.16.00
2021	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	28.01.2021	Realizacja projektu PROW-2014-2020 Remont Kościoła w Nadziejewie
2021	Pomorski Urząd Wojewódzki	1-14.06.2021 r.	Realizacja zadań zleconych gminom z zakresu administracji rządowej.

Inne ustalenia:

w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy w umieszczono:

- protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy w okresie od dnia 2.07.2018 r. do 19 października 2018 r.

(data zamieszczenia w BIP: 13.11.2018 r.);

- wystąpienie pokontrolne z dnia 17 grudnia 2018 roku (data zamieszczenia w BIP: 10 stycznia 2019 r.);

Pismem z dnia 22 stycznia 2019 r. Burmistrz Czarnego poinformował Regionalną Izbę Obrachunkową o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Czarne prowadził Bank Spółdzielczy w Człuchowie na podstawie umowy (bez numeru) z dnia 29.06.2018 r., zawartej pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie a Gminą Czarne, reprezentowaną przez p. Ewę Matraszek- sekretarza gminy (z up. Burmistrza) i p. Dorotę Dębską - Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1.07.2018 r. do dnia 30.06.2022 r.

Wyboru banku dokonano w trybie przetargu nieograniczonego. Wydatki na obsługę bankową w 2021 roku wyniosły 62.160,00 zł.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania w urządzeniach księgowych gminy operacji na jej rachunkach bankowych przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” z wyciągami bankowymi. Próba objęto 30 zapisów na koncie 133 dokonanych w 2021 roku tj.: WB z 6.01.2021 r. (saldo 13.177.031,71 zł), WB z 13.01.2021 r. (saldo 13.363.485,10 zł), WB z 20.01.2021 r. (saldo 12.980.362,21 zł), WB z 27.01.2021 r. (saldo 13.218.235,45 zł), WB z 3.02.2021 r. (saldo 12.994.392,94 zł), WB z 10.02.2021 r. (saldo 13.644.833,86 zł), WB z 24.02.2021 r. (saldo 14.833.671,86 zł), WB z 3.03.2021 r. (saldo 13.433.210,70 zł), WB z 10.03.2021 r. (saldo 13.506.287,66 zł), WB z 17.03.2021 r. (saldo 15.356.442,29 zł), WB z 24.03.2021 r. (saldo 15.792.669,67 zł), WB z 31.03.2021 r. (saldo 15.327.578,04 zł), WB z 7.04.2021 r. (saldo 14.174.974,46 zł), WB z 14.04.2021 r. (saldo 15.230.866,56 zł), WB z 21.04.2021 r. (saldo 15.020.542,74 zł), WB z 28.04.2021 r. (saldo 15.052.814,31 zł), WB z 5.05.2021 r. (saldo 13.710.365,78 zł), WB z 12.05.2021 r. (saldo 14.737.968,03 zł), WB z 19.05.2021 r. (saldo 15.155.094,26 zł), WB z 26.05.2021 r. (saldo 15.296.560,27 zł), WB z 2.06.2021 r. (saldo 14.316.564,88 zł), WB z 2.06.2021 r. (saldo 14.316.564,88 zł), WB z 9.06.2021 r. (saldo 14.600.496,10 zł), WB z 16.06.2021 r. (saldo 14.904.109,77 zł), WB z 23.06.2021 r. (saldo 16.906.097,14 zł), WB z 30.06.2021 r. (saldo 16.245.126,71 zł), WB z 7.07.2021 r. (saldo 15.727.854,62 zł), WB z 14.07.2021 r. (saldo 17.626.606,03 zł), WB z 21.07.2021 r. (saldo 16.289.156,72 zł), WB z 28.07.2021 r. (saldo 15.833.876,10 zł).

Na podstawie księgowości na koncie 133- „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, 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.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki nie przewidziano prowadzenia rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2021.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

Uregulowania dotyczące gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Czarnem zostały zawarte w załączniku nr 1 do Zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.175.2018 z dnia 17 października 2018 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Czarnem zostały ujęte w 3 księgach druków ścisłego zarachowania (z dnia: 3.01.2011 r., 9.05.2007 r. oraz 2.01.2017) Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę i numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków,
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania są: p. Wioletta Marek- inspektor ds. księgowości podatkowej oraz Hoftman Monika- podinspektor ds. księgowości.

W dniu 24.02.2022 r. kontrolujący porównali rzeczywisty stan ilościowy zapasów druków ze stanem ewidencyjnym. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2021.

W kontrolowanej jednostce ewidencję rozrachunków w 2021 r. prowadzono na kontach zespołu 2, określonych w załączniku nr 1– Zasady (polityka) Rachunkowości w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne do Zarządzenia nr 0050.175.2018 Burmistrza Czarnego z dnia



17 października 2018 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Ustalono, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Gminy Czarne:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 - Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe.
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Urzędu Miasta i Gminy Czarne:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,
- 231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 - Pozostałe rozrachunki,
- 245 - Wpływy do wyjaśnienia
- 290 - Odpisy aktualizujące należności.

W Urzędzie Gminy w Czarnem na dzień 31.12.2021 roku salda poszczególnych kont rozrachunkowych, wykazywały następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	WN (zł) należności i roszczenia	Ma (zł) Zobowiązania
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	17.775,41	372.727,13
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.829.647,56	29.588,84
225	Rozrachunki z budżetami	95,00	31.025,60 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	394.049,06	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	32.973,57 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	177.021,36 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	61.807,38	32,19 zł
240	Pozostałe rozrachunki	349.037,81	423.204,53
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	4.123.487,77

[Handwritten signatures and notes in blue ink at the bottom of the page, including the word "Zasada" and other illegible markings.]

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w pierwszym półroczu 2021 roku:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i zobowiązania wobec kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych”,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

W wyniku kontroli dokumentów objętych kontrolą ustalono iż:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2021 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych.

Szczegółowe wyniki kontroli opisano w poszczególnych punktach niniejszego protokołu.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 40 następujących faktur:

Lp.	Nr faktury i data wystawienia	Nr WB	Kwota (w zł)	Termin płatności	Data zapłaty
1.	F 1000011/01/2021 z 13.01.2021 r.	11	682,65	20.01.2021 r.	19.01.2021 r.
2.	462/2021/1318 z 12.01.2021 r.	20	2.706,00	2.02.2021 r.	1.02.2021 r.
3.	2/01/2021 z 7.01.2021 r.	23	29.889,00	7.02.2021 r.	4.02.2021 r.
4.	1521001147 z 5.01.2021 r.	15	1.309,95	26.01.2021 r.	25.01.2021 r.
5.	0004/KR/2021 z 5.01.2021 r.	13	12.842,79	22.01.2021 r.	21.01.2021 r.
6.	3845033545/FED/00006/2021 z 4.01.2021 r.	10	1.016,99	19.01.2021 r.	18.01.2021 r.
7.	42/01/2021 z 4.01.2021 r.	9	918,34	18.01.2021 r.	15.01.2021 r.
8.	229752496030 z 17.02.2021 r.	53	9.190,15	19.03.2021 r.	18.03.2021 r.
9.	229752496029 z 17.02.2021 r.	53	11.455,96	19.03.2021 r.	18.03.2021 r.
10.	1359137970/FED/00007/2021 z 16.03.2021 r.	40	296,96	2.03.2021 r.	1.03.2021 r.
11.	2021/D/10 z 16.02.2021 r.	35	11.900,00	24.02.2021 r.	22.02.2021 r.
12.	19/02/2021 z 9.02.2021 r.	45	1.722,00	9.03.2021 r.	8.03.2021 r.
13.	20/02/2021 z 9.02.2021 r.	45	811,80	9.03.2021 r.	8.03.2021 r.
14.	68/21 z 8.02.2021 r.	34	5.535,00	22.02.2021 r.	19.02.2021 r.
15.	229752673158 z 15.04.2021 r.	92	7.666,45	17.05.2021 r.	14.05.2021 r.
16.	2021/A/0045 z 15.04.2021 r.	76	959,99	22.04.2021 r.	21.04.2021 r.

17.	2021/A/0043 z 14.04.2021 r.	75	839,99	21.04.2021 r.	20.04.2021 r.
18.	2021/A/0044 z 14.04.2021 r.	75	2.519,97	21.04.2021 r.	20.04.2021 r.
19.	409/21 z 14.06.2021 r.	121	1000,00	28.06.2021 r.	25.06.2021 r.
20.	257/2021 z 12.06.2021 r.	117	2.088,00	22.06.2021 r.	21.06.2021 r.
21.	FS/53/06/DM/2021 z 10.06.2021 r.	119	1.008,60	24.06.2021 r.	23.06.2021 r.
22.	229752798083 z 9.06.2021 r.	130	2.727,26	9.07.2021 r.	8.07.2021 r.
23.	DSFA/FY21/06/1512 z 9.06.2021 r.	118	611,31	23.06.2021 r.	22.06.2021 r.
24.	000175/2021/PP/F1 z 2.06.2021 r.	113	879,70	16.06.2021 r.	15.06.2021 r.
25.	2021/K/08 z 2.06.2021 r.	109	1.703,55	9.06.2021 r.	9.06.2021 r.
26.	PGM/784/2021 z 31.07.2021 r.	166	5.795,83	30.08.2021 r.	27.08.2021 r.
27.	F14838P0721SFAKAML z 31.07.2021 r.	158	2.170,50	18.08.2021 r.	17.08.2021 r.
28.	PGM/781/2021 z 30.07.2021 r.	166	14.440,25	29.08.2021 r.	27.08.2021 r.
29.	002504/2021 z 30.07.2021 r.	155	2.941,84	13.08.2021 r.	12.08.2021 r.
30.	002503/2021/KD/W1 z 30.07.2021 r.	155	1.531,55	13.08.2021 r.	12.08.2021 r.
31.	FV/2006/07/2021 z 30.07.2021 r.	60	60.493,36	20.08.2021 r.	19.08.2021 r.
32.	FS9237/100/2021 z 30.07.2021 r.	60	734,21	20.08.2021 r.	19.08.2021 r.
33.	PGM/783/2021 z 30.07.2021 r.	155	62.748,49	13.08.2021 r.	12.08.2021 r.
34.	2190/21/FVS z 15.09.2021 r.	188	1.844,39	29.09.2021 r.	28.09.2021 r.
35.	229753015627 z 15.09.2021 r.	200	3.824,06	15.10.2021 r.	14.10.2021 r.
36.	168/09/2021 z 9.09.2021 r.	184	320,00	23.09.2021 r.	22.09.2021 r.
37.	FVS/010920/SZC/2021 z 2.09.2021 r.	184	216,00	23.09.2021 r.	22.09.2021 r.
38.	Op 564/3/2021 z 2.09.2021 r.	179	4.315,22	17.09.2021 r.	15.09.2021 r.
39.	624/21 z 31.08.2021 r.	189	68.708,20	30.09.2021 r.	29.09.2021 r.
40.	1394/09/2021 z 1.09.2021 r.	178	335,21	15.09.2021 r.	14.09.2021 r.

Zobowiązania wynikające z ww. faktur objętych kontrolą regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji rocznej o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R) kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2021. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2021 r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja PIT-4R	15.181,00 zł	12.643,00 zł	27.102,00 zł	14.877,00 zł	17.685,00 zł	13.894,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	46,00 zł	38,00 zł	81,00 zł	45,00 zł	53,00 zł	42,00 zł
Kwota należna do US	15.135,00 zł	12.605,00 zł	27.021,00 zł	14.832,00 zł	17.632,00 zł	13.852,00 zł
Data i kwota odprowadzona do US	22.02.2021 15.135,00 zł	22.03.2021 12.605,00 zł	20.04.2021 27.021,00 zł	20.05.2021 14.832,00 zł	21.06.2021 17.632,00 zł	20.07.2021 13.852,00 zł
2021 r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja PIT-4R	19.903,00 zł	13.686,00 zł	15.606,00 zł	16.926,00 zł	16.113,00 zł	20.293,00 zł
Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania podatku	60,00 zł	41,00 zł	47,00 zł	51,00 zł	48,00 zł	61,00 zł
Kwota należna do US	19.843,00 zł	13.645,00 zł	15.559,00 zł	16.875,00 zł	16.065,00 zł	20.232,00 zł
Data i kwota odprowadzona do US	20.08.2021 19.843,00 zł	20.09.2021 13.645,00 zł	20.10.2021 15.559,00 zł	22.11.2021 16.875,00 zł	20.12.2021 – 15.919,00 zł 22.12.2021 –	16.12.2021 – 505,00 zł 20.12.2021 –

					146,00 zł	90,00 zł 20.01.2022 – 19.637,00 zł
--	--	--	--	--	-----------	--

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2021 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- w 2021 roku Urząd Miasta i Gminy (płatnik) pobierał wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania do US podatku dochodowego w wysokości 0,3% kwoty podatków pobranych przez płatników na rzecz budżetu państwa (art. 28 § 1 Ordynacji podatkowej z dnia 29 sierpnia 1997 r. - tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres roku 2021.

2021 rok	Styczeń	Luty	marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	4.02.2021	04.03.2021	01.04.2021	04.05.2021	01.06.2021	02.07.2021
Deklarowana kwota	68.908,10 zł	66.778,28 zł	130.073,19 zł	65.770,83 zł	82.391,70 zł	79.961,29 zł
Data i kwota zapłaty	05.02.2021 68.908,10 zł	05.03.2021 66.778,28 zł	06.04.2021 130.073,19 zł	05.05.2021 65.770,83 zł	07.06.2021 82.391,70 zł	05.07.2021 79.961,29 zł
2021 rok	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Data przesłania deklaracji do ZUS	29.07.2021	03.09.2021	1.10.2021	4.11.2021	1.12.2021	31.12.2021
Deklarowana kwota	78.795,45 zł	74.084,00 zł	65.865,08 zł	86.773,71 zł	91.027,12 zł	111.829,97 zł
Data i kwota zapłaty	05.08.2021 78.795,45 zł	06.09.2021 74.084,57 zł	05.10.2021 65.865,08 zł	05.11.2021 86.773,71 zł	06.12.2021 90.339,93 zł	20.12.2021 – 58,00 zł 16.12.2021 – 2.508,00 zł 21.12.2021 – 32,00 zł 31.12.2021 – 109.231,87 zł

Wpłatę za listopad pomniejszono o kwotę 687,19 zł w związku z korektą deklaracji ZUS DRA za 10/2021 – złożoną 06.12.2021 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach,
- miesięczne deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA składano terminowo.

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 2021 r. wynosił 6%.

W związku z tym, że w badanym okresie w Urzędzie Miejskim w Czarnem wskaźnik realnego zatrudnienia osób niepełnosprawnych przekraczał 6%, gmina nie miała obowiązku naliczania i odprowadzania składek na PFRON. Ustalono również, że:

- informacje miesięczne INF-1 oraz roczną INF- 2 o zatrudnieniu, kształceniu lub działalności na rzecz osób niepełnosprawnych przesyłano do PFRON terminowo.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

W wyniku analizy dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, umowy) wystawionych w grudniu 2021 roku ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne z rocznym sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. oraz sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego wg stanu na koniec IV kwartału 2021 roku.

Wydatki niewygasające

W dniu 21 grudnia 2020 roku, Rada Miejska w Czarnem podjęła Uchwałę Nr 0007.60.2020 w sprawie ustalenia wykazu wydatków Gminy Czarne, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków budżetowych, które w 2020 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, stanowiący załącznik nr 1 do przedmiotowej uchwały;
- plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających z upływem roku 2020, stanowiący załącznik nr 2 do przedmiotowej uchwały.

Dział	Rozdział	Paragraf	Treść	Kwota wydatków ogółem	W tym wydatki bieżące	W tym wydatki majątkowe
500	60016	6050	Przebudowa drogi gminnej nr 232103G-Aleja Wiśniowa łączącej drogę wojewódzką nr 201 z miejscowości Bińcze	19.800,00	0,00	19.800,00
352	85295	6050	Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w miejscowości Nadziejewo	196.308,78	0,00	196.308,78
RAZEM:				216.108,78	0,00	216.108,78

Stosownie do przepisów ustawy o finansach publicznych, środki przeznaczone na wydatki

niewygasające były gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym, utworzonym jako subkonto rachunku podstawowego gminy. Środki gromadzone na tym subkoncie były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną dla wydatków niewygasających.

Wydatek w kwocie 216.108,78 zł poniesiono w terminie określonym przez organ stanowiący gminy. (faktury nr: 19/2021 z 22.06.2021 r. na kwotę 19.800,00 zł, zapłacona terminowo 28.06.2021 r. oraz 7/2021 z 29.01.2021 r. na kwotę 196.308,78 zł, zapłacona terminowo 26.02.2021 r.).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2021.

Urząd Gminy – jako jednostka, prowadzi księgowość komputerową z wykorzystaniem programu komputerowego FK opracowanego przez firmę- ADAS TENSOFIT sp. z o.o. z Gdańska. Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych, 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 są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,
- Dziennik
 - w Urzędzie Miejskim prowadzony jest jeden dziennik dla wszystkich zadań. Nie stosuje się dzienników częściowych,

- zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym, zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
- sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
- zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasady podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku,
- konta pomocnicze. Prowadzone są konta ksiąg pomocniczych dla:
 - środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - 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.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2021.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2021 r. 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,

– zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych na dzień 31.12.2021 r. przez urząd z ewidencją księgową.

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (dochody wykonane 11.273.656,07 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. (wydatki 27.146.418,86 zł) były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”.

Gmina Czarne terminowo przeprowadziła analizę poniesionych w **2021 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. Na podstawie przeprowadzonej analizy sporządzono sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego dla szkół prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – Gminę Czarne.



Tisch Zehn der Lohor 195528

Stwierdzono, że w 2021 roku 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.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto 2021 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych zostały określone w załączniku nr 1 (w rozdziale VIII) zarządzenia Burmistrza Czarnego nr 0050.175.2018 z dnia 17 października 2018 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

2.4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

W 2021 roku w Urzędzie Miasta i Gminy nie prowadzono kasy.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację stanu druków ścisłego zarachowania (31.12.2021 r.). Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- inwentaryzacji środków pieniężnych zgromadzonych na wszystkich rachunkach bankowych dokonano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2021 r.,
- wykaz sald sporządzony przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie na dzień 31.12.2021 r., był zgodny z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

2.4.3. Inwentaryzacja należności

Inwentaryzację należności przeprowadzono w następujący sposób:

- metodą potwierdzenia (uzgodnienia) salda, polegającą na uzyskaniu od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych ich stanu oraz wyjaśnienia ich ewentualnych różnic.
- pozostałe należności zinwentaryzowano drogą weryfikacji (sprawdzono, czy rzeczywiście posiadane dokumenty potwierdzają istnienie określonego salda oraz czy jest ono realne i prawidłowo wycenione). Weryfikacją objęto należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych oraz należności sporne, wątpliwe, należności i zobowiązania wobec pracowników oraz publicznoprawne.
- Na podstawie zestawienia obrotów i sald ustalono, że stan należności (WN) na koniec 2021 roku kształtował się następująco:

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	17.775,41
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	5.829.647,56
225	Rozrachunki z budżetami	95,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	394.049,06
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	61.807,38
240	Pozostałe rozrachunki	349.037,81

Ustalono, że:

- sporządzono protokół weryfikacji ww. kont (23.02.2022 r.). Z protokołu weryfikacji wynika, że saldo ww. kont wg stanu na 31.12.2021 r., wynika z zapisów księgowych, dokonywanych na podstawie prawidłowych, sprawdzonych i zakwalifikowanych do zaksięgowania dowodów źródłowych. Protokół weryfikacji został podpisany przez Dorotę Dębską- skarbnika gminy oraz Izabellę Kozieł- osobę odpowiedzialną za ewidencję księgową kont rozrachunkowych.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Na podstawie sprawozdania Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że dochody Gminy Czarne wyniosły 52 961 344,27 zł, co stanowiło 102,5 % planu.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

Na subwencję ogólną otrzymaną w 2021 roku przez Gminę Czarne w wysokości 11.201.206,00 zł, złożyły się:

- część wyrównawcza (75807) – 3.905.440,00 zł;
- część oświatowa (75801) – 7.078.084,00 zł;
- część równoważąca (75831) – 217.682,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska,
- poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach określonych w art. 24 ust.1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 23).

3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Gminę Czarne z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami wraz z ogólnym rozliczeniem przedstawiono w tabeli poniżej:

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
010	01095	2010	625.845,78	625.845,78	625.845,78	0,00	Pozostała działalność
750	75011	2010	91.478,00	91.478,00	91.478,00	7.946,25 (28.01.22)	Zadania z zakresu administracji rządowej
	75056	2010	25.382,00	25.382,00	25.382,00	0,00	Spis powszechny i inne
751	75101	2010	1.800,00	1.800,00	1.800,00	0,00	Aktualizacja rejestru wyborców
801	80153	2010	98.240,00	97.227,16	98.240,00	1.012,84 (14.01.22)	Podręczniki, materiały edukacyjne i ćwiczeniowe
851	85195	2010	352,00	352,00	352,00	0,00	Ochrona zdrowia - wydane decyzje ubezpieczenia zdrowotnego
852	85215	2010	13.988,00	14.881,19	13.094,81	893,19 (29.12.21)	Dodatki mieszkaniowe
	85228	2010	187.000,00	135.113,99	135.113,99	21.886,01 (12.01.22)	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne
855	85513	2010	74.700,00	72.230,85	72.230,85	2.469,15 (12.01.22)	Składki na ubezpieczenie zdrowotne
	85502	2010	5.244.124,00	5.151.642,34	5.151.642,34	92.481,66 (12.01.22)	Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie społeczne
	85503	2010	627,00	544,22	544,22	82,78 (12.01.22)	Karta Dużej Rodziny
	85504	2010	1.074,00	1.073,79	1.073,79	0,21 (12.01.22)	Dobry Start
855	85501	2060	8.740.000,00	8.711.695,49	8.711.695,49	28.304,51 (12.01.22)	500+
Łącznie			15.104.610,78	14.928.493,27	14.928.493,27	0,00	

3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

W 2021 roku Gmina Czarne otrzymała dotacji z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji państwowej (§2020) w łącznej kwocie 17.000,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
710	71035	2020	17.000,00	17.000,00	17.000,00	0,00	Cmentarze

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gminy.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75814	2030	7.443,67	7.433,67	7.433,67	0,00	Różne rozliczenia finansowe
801	80101	2030	19.000,00	19.000,00	19.000,00	6,70 (13.01.22)	Szkoły podstawowe
	80103	2030	26.536,00	26.536,00	26.536,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80104	2030	239.831,00	239.831,00	239.831,00	0,00	Dotacja przedszkolna
	80149	2030	4.413,00	4.413,00	4.413,00	0,00	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji w przedszkolach
	85213	2030	34.500,00	24.081,06	24.081,06	2.418,94 (12.01.22)	Składki na ubezpieczenia zdrowotne
852	85214	2030	216.000,00	151.425,55	151.425,55	34.574,45 (12.01.22)	Zasiłki okresowe
	85216	2030	350.000,00	278.874,78	278.874,78	21.125,22 (12.01.22)	Zasiłki stałe
	85219	2030	131.269,00	131.269,00	131.269,00	0,00	Ośrodek pomocy społecznej
	85228	2030	87.630,00	60.444,00	60.444,00	27.186 (12.01.22)	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
	85230	2030	306.900,00	248.177,00	248.177,00	39.723 (12.01.22)	Pomoc w zakresie żywienia
855	85415	2030	63.840,00	56.720,00	56.720,00	6.889,60 (05.01.22)	Stypendia
	85504	2030	0	4.000,00	4.000,00	0,00	Wspieranie rodziny
	85516	2030	51.000,00	51.000,00	51.000,00	0,00	System opieki nad dziećmi do lat 3
Łącznie			1.538.362,67	1.303.205,06	1.303.205,06	0,00	

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

W 2021 roku Gmina Czarne otrzymała dotacje z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacji opieki wychowawczej finansowanej w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych (§ 2040) w łącznej kwocie 1.615,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	

854	85415	2040	2.005,00	1.615,00	1.615,00	390 (31.12.21)	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym
-----	-------	------	----------	----------	----------	-------------------	--

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

W roku 2021 Gmina Czarne nie otrzymała dotacji z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostki sektora finansów publicznych (§ 2440).

3.1.7. Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310).

3.1.8. Dotacje celowe otrzymane z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji z powiatu/samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320).

3.1.9. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących.

W roku 2021 Gmina Czarne otrzymała „Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań bieżących” w kwocie 32.193,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
900	90005	2460	15.000,00	14.193,00	14.193,00	0,00	Ochrona powietrza i klimatu
	90008	2460	18.000,00	18.000,00	18.000,00	0,00	Ochrona różnorodności krajobrazu

3.1.10. Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy.

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na realizację zadań bieżących gminy (§ 6280).

3.1.11. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami.

[Handwritten signatures and stamps]

Gmina Czarne w 2021 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (§ 6310).

3.1.12. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Gmina Czarne w 2021 roku nie otrzymywała z budżetu państwa dotacji celowych na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 6320).

3.1.13. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

W 2021 roku Gmina Czarne otrzymała z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych dotację w kwocie 1.700.000,00 zł.

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji				Cel dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonanie (w zł)	Zwrot (w zł)	
758	75816	6290	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00	0,00	

3.1.14. Dotacje celowe otrzymane z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między j.s.t.

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji celowych od innych gmin na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§ 6630).

3.1.15. Dotacje celowe otrzymane z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych.

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji celowych z tytułu pomocy finansowej udzielanej między j.s.t. na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych (§ 6630).

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

W 2021 roku Gmina Czarne nie otrzymała dotacji celowych z państwowych funduszy celowych na finansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§6260).

3.1.17. Dotacje rozwojowe.



Dotacje celowe otrzymane w 2021 roku przez Gminę Czarne w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich przedstawiono w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji			Zwrot (zł)	Data dokonania zwrotu niewykorzystanej dotacji
			Plan (w zł)	Otrzymane (w zł)	Wykonane (w zł)		
§ 205 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego							
855	85595	2057	547.049,85	393.167,16	393.167,16	0,00	-
855	85595	2059	64.328,81	46.254,96	46.254,96	0,00	-
§ 625 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego							
900	90008	6257	130.799,15	130.799,15	130.799,15	0,00	-
Łącznie			742.177,81	570.221,27	570.221,27	0,00	

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w roku 2021.

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

1. Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem systemu ADAS TENSOFIT sp. z o.o.

Obejmuje ona m.in.:

- ✓ rejestr przypisów
- ✓ odpisów
- ✓ wpłat
- ✓ stan kont podatkowych

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym. W referacie finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

2. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- ✓ kwotę zaległości z poprzedniego roku
- ✓ kwotę nadpłaty z poprzedniego roku

- ✓ kwotę przypisu na rok bieżący
- ✓ wysokość rat

Ewidencja księgowa prowadzona jest z podziałem na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny i od środków transportowych. Powyższa ewidencja była zgodna z § 11 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

3.2.1. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

W 2021 roku, podatkowe decyzje wymiarowe wystawiono i dostarczono podatnikom w czasie umożliwiającym zapłatę 1 raty zobowiązań w ustawowym terminie – do 15 marca. Do kontroli terminowości doręczania podatnikom decyzji wymiarowych przyjęto próbę 40 losowo wybranych decyzji. Decyzje objęte kontrolą oznaczono numerami:

RF.3127.1.196.2021.WM,	RF.3120.5.1383.2021.WM,	RF.3120.5.1383.2021.WM,
RF.3121.2.100.2021.WM,	RF.3123.1.181.2021.WM,	RF.3127.1.606.2021.WM,
RF.3127.1.621.2021.WM,	RF.3123.1.179.2021.WM,	RF.3123.1.178.2021.WM,
RF.3127.1.607.2021.WM,	RF.3123.1.177.2021.WM,	RF.3127.1.608.2021.WM,
RF.3127.1.620.2021.WM,	RF.3123.1.173.2021.WM,	RF.3127.1.615.2021.WM,
RF.3127.1.613.2021.WM,	RF.3127.1.610.2021.WM,	RF.3127.1.605.2021.WM,
RF.3127.1.617.2021.WM,	RF.3127.1.609.2021.WM,	RF.3120.5.107.2021.WM,
RF.3120.5.862.2021.WM,	RF.3120.5.483.2021.WM,	RF.3120.5.740.2021.WM,
RF.3120.5.1291.2021.WM,	RF.3120.5.162.2021.WM,	RF.3120.5.608.2021.WM,
RF.3120.5.381.2021.WM,	RF.3120.5.688.2021.WM,	RF.3120.5.992.2021.WM,
RF.3120.5.1703.2021.WM,	RF.3120.5.86.2021.WM,	RF.3120.5.240.2021.WM,
RF.3127.1.138.2021.WM,	RF.3120.5.812.2021.WM,	RF.3120.5.622.2021.WM,
RF.3127.1.137.2021.WM,	RF.3120.5.460.2021.WM,	RF.3120.5.393.2021.WM,
RF.3120.5.905.2021.WM		

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 zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- 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 w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków była pani Wioletta Marek - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1. Rada Miejska w Czarnem określiła stawki podatkowe od nieruchomości Uchwałą nr 0007.44.2020 z dnia 13 października 2020 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 3 listopada 2020 r., poz. 4527.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne lub ich części (za 1 m ² p.u.)	0,76
Budynki lub ich części, związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej (za 1 m ² pow. użytkowej)	21,82
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	11,62
Budynki pozostałe lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m ² powierzchni użytkowej	7,89
Budynki lub ich części, związane z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń (za 1 m ² pow. użytkowej)	5,06
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,89
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,99
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,45
Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni) i położonych na terenach, dla których miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego przewiduje przeznaczenie pod zabudowę mieszkaniową, usługową albo zabudowę o przeznaczeniu mieszanym obejmującym wyłącznie te rodzaje zabudowy, jeżeli od dnia wejścia w życie tego planu w odniesieniu do tych gruntów upłynął okres 4 lat, a w tym czasie nie zakończono budowy zgodnie z przepisami prawa budowlanego.	3,28
Od budowli	2%

2. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 85 podatników, tj.:

- RWE Energie Odnawialne sp. Z o.o.,
- Vectra sp. z o.o.,
- Meble Nergo sp. z o.o.,
- Wspólnota Mieszkaniowa Czarne,
- Orlen,

Handwritten signature: Fritz Schürer

- Euro Farm sp. z o.o.,
- Moda Media sp. z o.o.,
- Martyna sp. z o.o.,
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o.o.,
- Polkomtel Infrastruktura sp. z o.o.

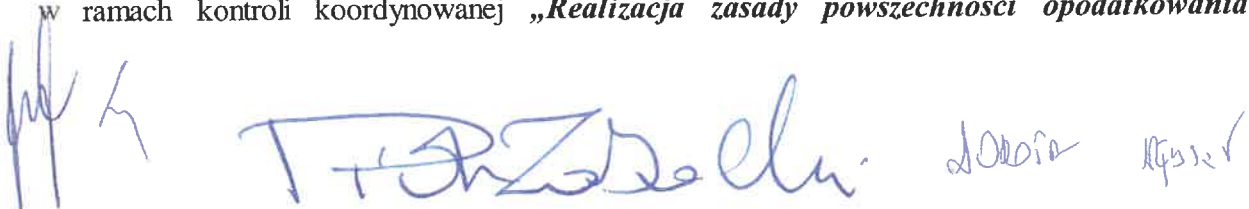
Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów,
- sprawdzenie terminowości wpłat i poboru odsetek za zwłokę.

Ustalono:

- Podatnicy złożyli deklaracji w wymaganym terminie określonym w *ust. 9 art. 6 Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991 r.*
- dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków;
- kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości;
- od nieterminowych wpłat naliczano i pobierano odsetki w prawidłowych wysokościach.
- Podatnik sp. z o.o. – saldo na dzień 31.12.2021 r. wynosiło 67.786,57 zł, w tym zaległości: 15.350,57 zł. Przypis początkowy wyniósł 63.399,00 zł w ciągu roku 2021 dokonano trzech wpłat na łączną kwotę 26.469,60 zł (16.03.2021 r. – 15.629,40 zł, 13.04.2021 r. – 5.283,00 zł, 15.04.2021 r. – 5.282,70 zł). Dnia 03.12.2021 r. podatnik zwrócił się z prośbą o rozłożenie na raty zaległości za styczeń, luty 2020 r. oraz od marca do października 2021 r. wraz z odsetkami. Zaległość rozłożono na raty decyzją Burmistrza Czarnego nr RF.3120.10.24.2021.WM.

3. Kontrolą objęto podatników podatku od nieruchomości od osób fizycznych, w ramach kontroli koordynowanej „*Realizacja zasady powszechności opodatkowania*”



w podatku od nieruchomości od osób fizycznych w latach 2020 - 2021". Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie 30 osób fizycznych.

➤ **15 osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą - podatników podatku od nieruchomości od przedmiotów związanych z działalnością gospodarczą** (oznaczonych numerem numerami kart oraz PD): 5340-PD1, 4852-PD2, 5352-PD3, 1824/03-2140-PD4, 4656-PD5, 5074-PD6, 4957-PD7, 1495/03-2056-PD8, 1296/03-650-PD9, 1325/03-653-PD10, 4864-PD11, 4902-PD12, 4612-PD13, 4925-PD14, 3243-PD15.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej za wyjątkiem:
 - podatnik o nr karty 3243-PD15 posiada koncesję – Decyzja GiIE.6522.03.2016 z 23.05.2017 r. na eksploatację kruszywa naturalnego na część działki nr 182/1 obręb Krzemieniewo wydaną przez Starostę Człuchowskiego, koncesja ta uprawnia do prowadzenia działalności gospodarczej na części powierzchni działki nr 182/1 - 20.009 m² (cała działka ma powierzchnię 9,6809 ha). Do wydanej koncesji (data wpływu do Urzędu 09.09.2019 r.) podatnik dołączył mapę oraz pisemną informację do Burmistrza Czarnego, że obszar zajęty na działalność wynosi 9 000 m², zaś pozostała powierzchnia - 11.000 m² użytkowana jest rolniczo. Dnia 11.09.2019 r. do Urzędu Miasta Czarnego wpłynęła Informacja (IN-1) za rok 2018, w którym podatnik wskazał powierzchnię gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej – 9.000 m². Jak również w rubryce nr 70 podatnik poinformował o „Rozpoczęciu wydobywania kopalin w XII 2017 r., na podstawie koncesji z maja 2017”.

Na zapytanie kontrolującej: *Od którego roku podatnik – , został objęty podatkiem od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne), oraz od którego roku wystąpiły przesłanki aby w/w podatnika objąć podatkiem od nieruchomości (łącznie zobowiązanie pieniężne), w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą - wydobywanie kruszywa naturalnego na część działki 182/1 obręb Krzemieniowo. Pismem z dnia 28.02.2022 r. Burmistrz Czarnego odpowiedział cyt. „Odpowiadając na zadane pytanie w dniu 18.02.2022 r. informuję, iż obowiązek podatkowy wobec w podatku od nieruchomości oraz podatku rolnym w formie łącznego zobowiązania pieniężnego powstał 01.07.2005 r. – podatnik zakupił działkę 182/1 29 czerwca 2005 r. W 2019 r. podatnik złożył Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 do opodatkowania zgłosił*

grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej tj. wydobywanie kopalin o powierzchni 9000 m². Oświadczając, że wydobywanie złożyło rozpoczęło na koniec 2017 r. W związku z tym, iż posiadanie koncesji nie jest tożsame z zajęciem gruntu na działalność gospodarczą opodatkowano grunty zajęte na działalność gospodarczą od 01.01.2018 r. Zgodnie z oświadczeniem podatnika. (odpowiedź Burmistrza Czarnego, kopie informacji IN-1, kopie wydanej koncesji oraz kopie Informacji przesłanej przez podatnika dołączono do akt kontroli pod poz. Nr 4)

Dnia 19.01.2021 r. wydano Decyzję nr RF.3123.1.75.2021.WM w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2021 r. Wymiar podatku ustalono na - użytki rolne 7,5509 ha, grunty na działalność gospodarczą 9.000 m² i nieużytki 8.718 m². Co łącznie daje 9,3227 ha, z wydruku ewidencji gruntów przedstawionej kontrolującej wynika, iż działka nr 182/1 posiada 9,6809 ha, z czego wynika, iż część działki tj. - 0,3582 ha nie została objęta podatkiem. Kontrolująca wystosowała do Burmistrza Czarnego pytanie cyt.: *Na jakich zasadach wydano decyzję wymiarową w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego dla podatnika*

za rok 2020 i 2021. Proszę o sposób wyliczenia wymiaru podatku uwzględniający dane z ewidencji gruntów i budynków, wydaną koncesję jak i informacje podatkowe. Burmistrz odpowiedział cyt.: *W odpowiedzi na pismo w sprawie naliczenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika* za lata 2020 i 2021 informuję, iż podatnik jest właścicielem działki nr 182/1 o powierzchni 9,6809 ha położonej w miejscowości Krzemieniewo. Grunt został opodatkowany zgodnie ze złożoną informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych IN-1 nieużytki zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, i na podstawie art. 7 pkt 10 u.p.o.l zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości. Podatnik złożył oświadczenie, że na powierzchni 9000 m² prowadzi działalność gospodarczą wydobywanie kruszywa, a na pozostałej części prowadzona jest działalność rolnicza. Koncesja na wydobywanie kruszywa uprawnia do prowadzenia działalności na powierzchni 20.009 m². Pracownik wyjaśnił, iż przyjmując do opodatkowania powierzchnię 9000 m² kierował się orzecznictwem w którym zwraca się uwagę, że użyte w ustawie pojęcie „związane z prowadzeniem działalności gospodarczej” nie są tożsame. Grunty zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej zawsze będzie gruntem związanym z prowadzeniem tej działalności, natomiast grunt związany z prowadzeniem działalności gospodarczej nie zawsze będzie gruntem zajęтым na prowadzenie działalności gospodarczej (wyrok NSA z 29.04.2020 r. wydany w sprawie sygn.. akt II FSK 2598/19, wyrok NSA z 28.10.2019, sygn.. akt II FSK 1652/19). Przez pojęcie gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, należy bowiem rozumieć faktyczne wykonywanie konkretnych czynności, działań na gruncie,

powodujących dokonanie zamierzonych celów lub osiągnięcie konkretnego rezultatu, związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, bądź też działań zmierzających do uzyskania zakładanego rezultatu. Oznacza to, że samo posiadanie gruntów przez przedsiębiorcę nie jest wystarczające do uznania, że grunty te są zajęte na działalność gospodarczą, aby tak było przedsiębiorca musi rzeczywiście wykorzystywać te grunty na potrzeby prowadzenia działalności. Jednocześnie na gruncie takim wyłączone musi być prowadzenie działalności rolniczej czy leśnej.

Jednocześnie informuję, iż z urzędu zostały podjęte czynności sprawdzające mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym, do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi przez podatnika dokumentami będącymi podstawą wymiaru podatku (ogłędziny z udziałem uprawnionego geodety). W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości zostanie wszczęte z urzędu postępowanie podatkowe w celu zmiany decyzji ustalających zobowiązanie podatkowe. Do odpowiedzi załączono tabelkę z obliczeniem wymiaru podatku na 2020 i 2021 r. dla działki 182/1, ustalając iż w powierzchni ogólnej gruntów decyzji wymiarowej, nie wykazano gruntów zielonych VI klasy (bez wpływu na wymiar podatku).

(kopie decyzji, wydruk z ewidencji gruntów, odpowiedź Burmistrza oraz tabelkę dołączono do akt pod poz. Nr 5).

- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienia tj.

- podatnik nr karty 5352-PD3

Wpłaty 2021 r. - I rata podatku płatna do 15.03.2021 r. zapłacono 13.05.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 134 z 28.04.2021 r., II rata podatku płatna do 15.05.2021 r. zapłacono 11.06.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 232 z 1.06.2021 r., III i IV rata płatne do 15.09.2021 i 15.11.2021 r. zapłacono 15.12.2021 r. i 29.12.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 595 z 3.12.2021 r.

- podatnik nr karty 1296/03-PD9

Wpłaty 2020 r. - IV ratę podatku płatną do 15.11.2020 r. zapłacono 7.12.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 401 z 2.12.2020 r.

Wpłaty 2021 r. – II ratę podatku płatną do 15.05.2021 r. zapłacono 8.06.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 148 z 1.06.2021 r. III ratę podatku płatną do 15.09.2021 r. zapłacono 12.10.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 294 z 4.10.2021 r., IV ratę podatku płatną do 15.11.2021 r. zapłacono 10.12.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 427 z 3.12.2021 r.

- podatnik nr karty 1325/03-653-PD10

Wpłaty 2020 r. – I rata płatna do 15.03.2020 r. zapłacono 17.08.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 124 z 16.06.2020 r., II rata płatna do 15.05.2020 r. zapłacono 17.08.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 124 z 16.06.2020 r., III rata płatna do 15.09.2020 r. zapłacono 9.10.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 333 z 9.10.2020 r., IV rata podatku płatna do 15.11.2020 r. zapłacono 7.12.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 511 z 2.12.2020 r.

Wpłaty 2021 r. – II rata płatna do 15.05.2021 r. zapłacono 08.06.2021 do podatnika wysłano upomnienie nr 203 z 1.06.2021 r., III rata podatku płatna do 15.09.2021 r. zapłacono 6.10.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 346 z 4.10.2021 r., IV ratę podatku płatną do 15.11.2021 r. zapłacono 10.12.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 537 z 3.12.2021 r.

- podatnik nr karty 4864-PD11

Wpłaty 2020 r. – III rata płatna do 15.09.2020 r. zapłacono 13.10.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 351 z 6.10.2020 r., IV rata płatna do 15.11.2020 r. zapłacono 21.12.2020 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 565 z 2.12.2020 r.

Wpłaty 2021 r. – II rata podatku płatna do 15.05.2021 r. zapłacono 9.06.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 226 z 1.06.2021 r., IV rata podatku płatna do 15.11.2021 r. zapłacono 18.01.2022 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 575 z 3.12.2021 r.

- podatnik nr karty 4902-PD12

Wpłaty 2021 r. – I ratę płatną do 15.03.2021 r. zapłacono 22.07.2021 r. do podatnika wysłano upomnienia nr 45 z 12.04.2021 r., brak wpłat II, III i IV raty skutkowało wystawieniem upomnień nr 227 z 1.06.2021 r., nr 366 z 4.10.2021 r., nr 577 z 3.12.2021 r. – wystawiono tytuł wykonawczy nr RF.3161.130.2021

- podatnik nr karty 4612-PD13

Wpłaty 2021 r. – II ratę płatną do 15.05.2021 r. zapłacono 27.07.2021 do podatnika wysłano upomnienie nr 225 z 1.06.2021 r., III ratę podatku (1.048,00 zł) płatną do 15.09.2021 r. (zapłacono część tej kwoty 972,10 zł) 16.08.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 361 z 4.10.2021 r., IV raty płatna do 15.11.2021 r. zapłacono 19.01.2022 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 565 z dnia 3.12.2021 r.

- podatnik nr karty 3243-PD15

Wpłaty 2020 r. – brak wpłaty I, II, III, IV raty podatku skutkowało wydaniem tytułu wykonawczego nr RF.3123.18.2020.WM – kwotę rat za 2020 r. wraz z odsetkami oraz kosztami upomnień zapłacono 14.01.2021 r.



Wpłaty 2021 r. – I rata podatku płatna do 15.03.2021 r. zapłacono 24.05.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 15 z 21.04.2021 r., II rata podatku płatna do 15.05.2021 r. zapłacono 12.07.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 154 z 09.06.2021 r., III rata podatku płatna do 15.09.2021 r. zapłacono 09.11.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 303 z 4.10.2021 r. , IV rata podatku – brak wpłat do podatnika wysłano upomnienie nr 435 z 3.12.2021 r.

➤ **15 osób fizycznych - podatników podatku od nieruchomości a nieopodatkowanych z tytułu działalności gospodarczej** (oznaczonych numerem numerami kart oraz PB): 5587-PB1, 5531-PB2, 5594-PB3, 5584-PB4, 5319-PB5, 4983-PB6, 1342/03-534-PB7, 1150/03-4130-PB8, PB4254-PB9, 4545-PB10, 5241-PB11, 5372-PB12, 5051-PB13, 1754/03-2769-PB14, 4504-PB15.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku pozostałych podatników przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską;
- podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej;
- organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki oraz wysyłał upomnienia tj.
 - podatnik nr karty 4254-PB5 – II rata podatku płatna do 15.05.2021 r. zapłacono 08.06.2021 r. do podatnika wysłano upomnienie nr 221 z 1.06.2021 r.

Wyniki kontroli zostały ujęte w formularzu RIO-P1 i arkuszu RIO-ZP2, które załączono do akt kontroli pod poz. Nr 6.

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2021 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 4.207.530,33 zł co stanowiło 86,7% planu dochodów w wysokości 4.850.958,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób

fizycznych” – 1.346.764,26 zł, co stanowiło 83,55% planu dochodów w wysokości 1.611.749,00 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2021 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2021 wyniosła 58,55 zł za 1 dt.
2. Rada Miejska w Czarnem nie obniżyła średniej ceny skupu żyta.
3. Kontrolą objęto 5 losowo wybranych podatników – osoby prawne spośród 20:
 - SM „Nowość”,
 - L.W. Wytwórnia Pasz sp. z o.o.,
 - Euro Farm sp. z o.o.,
 - P.H.U. „Abapol” GRP Bińcze,
 - Energaz.

Ustalono, co następuje:

- na wszystkich złożonych deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w w/w uchwale,
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Kontrolą objęto 10 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 127 o numerach kart: 9513/14/38, 9557/14/38, 19500/14/38, 22680/38/14, 9565/14/38, 9579/14/38, 9495/14/38, 9555/14/38, 9507/14/38, 13559/14/38.

Ustalono, co następuje:

- wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego;
- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów;
- w decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny;
- prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe;
- raty podatku wpłacono w terminie, z wyjątkiem podatnika o nr karty 22680/38/14 – wpłata IV raty podatku do 15.11.2021 r. – zapłacono 03.12.2021 r. naliczono odsetki w kwocie 16,50 zł,

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2021 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 211.388,00 zł, co stanowiło 80,61 % planu dochodów w wysokości 262.220,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 595.565,79 zł, co stanowiło 66,61 % planu dochodów w wysokości 894.071,00 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2021 roku do budżetu Gminy Czarne wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego - 806.953,79 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku - 680,18 zł

Razem: 807.633,97 zł

2. Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1315), w terminie 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności danej raty podatku. Natomiast kwotę odpisu od podatku



wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

3. Dane dotyczące wpłat dokonywanych na rzecz Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	Wpływy z odsetek	Razem wpływ	2% Odpisu (wartość należna)	Kwota przekazana do Izby	Data wpłaty	Pozostało do przekazania
1	2	3	4	5	6	7	9	10
2021	I	293.230,39	124,79	293.355,18	5.867,10	5.867,10	01.04.2021	0
	II	169.097,76	242,57	169.340,33	3.386,81	3.386,81	01.06.2021	0
	III	185.341,46	242,08	185.535,54	3.711,67	3.711,67	04.10.2021	0
	IV	163.402,88	67,99	163.470,87	3.269,42	3.269,42	02.12.2021	0
	Wyrównanie	-4.118,70	2,75	-4.115,95	-82,32	-82,32		
OGÓŁEM		806.953,79	680,18	807.633,97	16.152,68	16.152,68	x	0

Ustalono, że kwotę odpisu na rzecz Izby Rolniczej odprowadzono terminowo.

3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2021 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2021, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2020 roku w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2020 r., wyniosła 196,84 zł za 1 m³.

2. Rada Miejska w Czarnem nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna.

3. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 3 osoby prawne (spośród 9):

- Nadleśnictwo Człuchów,
- Agencja Mienia Wojskowego,
- Euro Farm sp. z o.o.

W wyniku kontroli podatników ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu,
- formularze deklaracji i załączników były zgodne ze wzorami określonymi w uchwale,
- 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,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o sprawdzeniu pod względem formalnym i merytorycznym, zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację 5 osób fizycznych (spośród 10) o następującym numerze kart podatkowych: 19745/6/15, 19772/14/38, 9582/14/38, 9569/38/14, 9543/38/14

W wyniku kontroli, ustalono że:

- organ podatkowy wystawiał decyzje/nakazy płatnicze na podstawie informacji złożonych przez podatników,
- 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,
- przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty
- raty podatku wpłacono w terminie, z wyjątkiem podatnika o nr karty 19745/6/15 – wpłata III raty podatku do 15.09.2021 r. – zapłacono 14.10.2021 r. (do podatnika wysłano upomnienie nr 389 z 04.10.2021 r.) naliczono odsetki w kwocie 11,60 zł.

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2021 z tytułu podatku leśnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek

organizacyjnych” – 373.164,00 zł, co stanowiło 87,38 % planu dochodów w wysokości 427.037,00 zł;

- rozdział 75616 ”Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 9.170,34 zł, co stanowiło 91,36 % planu dochodów w wysokości 10.037,00 zł.

3.2.5 Podatek od środków transportowych

Rada Miejska w Czarnem określiła stawki podatku od środków transportowych Uchwałą nr 0007.45.2020 z dnia 13 października 2020 r. w sprawie wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych ujętych było 26 podatników podatku od środków transportowych. Kontrolą objęto 10 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 6 osoby fizycznych, 4 osób prawnych).

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2021 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

➤ od podatników **osób prawnych**:

- MMD sp. z o.o., Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem, Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej „Mazoria”, Specjalistyczne Gospodarstwo Rolne Ferma Drobiu.

➤ od podatników **osób fizycznych** o nr kart kontowych:

- 10183/41/17, 31138/41/4, 2454/41/17, 4326/41/17, 651/17/41, 4285/41/17.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,
- wszystkie deklaracje poddane kontroli wpłynęły w terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Miasta Czarnem,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Miasta Czarnem. W przypadku nieterminowych wpłat podatku naliczono odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.

- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,

Dochody budżetu Gminy Czarne w 2021 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 71.527,60 zł, co stanowiło 97,61% planu dochodów w wysokości 73.278,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 193.705,58 zł, co stanowiło 97,53% planu dochodów w wysokości 198.591,00 zł.

3.2.6. Opłata miejscowa.

W 2021 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej”. Nie wystąpiły też przesłanki do poboru takiej opłaty. Żadna miejscowość gminy nie została zaliczona do miejscowości spełniających kryteria określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

3.2.7. Opłata targowa

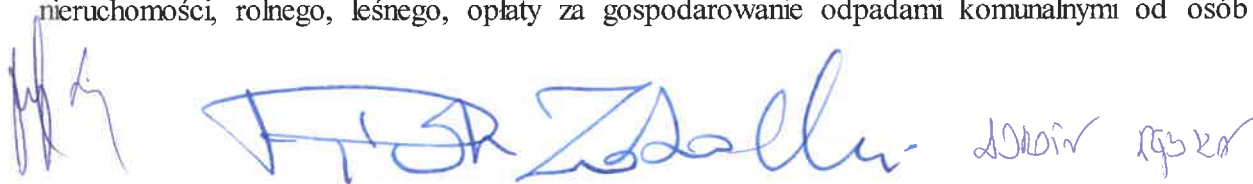
Ustalono, że w 2021 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty targowej rozdział 75616 § 0430. Rada Miejska w Czarnem nie określała stawki opłaty targowej.

3.2.8. Opłata od posiadania psów

W 2021 roku nie planowano i nie realizowano dochodów klasyfikowanych w § 0370 „Opłata od posiadania psów”. Rada Miejska w Czarnem nie określała stawki opłaty od posiadanych psów.

3.2.9 Pobór podatków, rozliczenie inkasentów

Uchwałą nr 007.40.2020 Rada Miejska w Czarnem z dnia 14 września 2020 r. w sprawie poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób fizycznych w drodze inkasa, określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso, Rada Miejska zarządziła pobór podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od osób



fizycznych w drodze inkasa. Inkasentom przysługiwało wynagrodzenie w wysokości 8% od pobranej kwoty.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w roku 2021 przez 4 inkasentów spośród 10, z następujących sołectw:

- Nadziejewo - sołtys Zdzisław Orzłowski,
- Domisław - sołtys Grażyna Chmarzynska,
- Bińcze - sołtys Józef Czepiński,
- Kijno - sołtys Jadwiga Pietrzak,

Na podstawie dowodów wpłaty podatków, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za pobór w 2021 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- inkasenci rozliczali się terminowo z pobranych podatków,
- inkasenci otrzymywali prowizję w prawidłowych wysokościach, zgodnie z obowiązującą uchwałą Rady Miasta Czarne.

3.2. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

➤ 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 (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. ustalono, że w 2021 roku złożono i przetworzono łącznie 116 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 18 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 14 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 20 wniosków dotyczyło zmian z zawieszenia działalności gospodarczej, 12 wniosków dotyczyło zmian ze wznowienia działalności gospodarczej, 1 wniosek zmian z zakończenia działalności gospodarczej oraz 51 wniosków dotyczyło zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Kontroli poddano powszechność opodatkowania w zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej. Do kontroli wybrano 5 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej (nr kart kontowych 1259, 4671, 3998, 2875) Nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ ***Budynki oddane do użytkowania***

Urząd Gminy w Czarnem otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Człuchowie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie ewidencji obiektów budowlanych oddawanych do użytkowania, ustalono że w 2020 roku na terenie Gminy Czarne zakończono budowę 11 obiektów budowlanych. Kontroli poddano budynki o numerze rejestru organu nadzoru budowlanego PINB/5120/146/2020, PINB/5120/190/2020, PINB/5120/200/2020, PINB/5120/342/2020, PINB/5120/409/2020. Wszystkie te budynki, w 2021 roku opodatkowano podatkiem od nieruchomości.

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

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

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w pierwszej połowie 2021 roku. (informacja nr: ORG.5410.15.4.2021.GO z 08.02.2021 r., ORG.5410.15.6.2021.GO z 01.03.2021 r., ORG.5410.15.8.2021.GO z 09.04.2021 r., ORG.5410.15.10.2020.GO z 04.05.2021 r., ORG.5410.15.12.2021.GO z 07.06.2021 r.) obejmujące łącznie zmiany dotyczące 30 pojazdów. Kontroli poddano 5 pojazdów o nr rejestracyjnym GCZ UY63, GCH VE31, GCZ VS32, GCZ KW33, GCZ KW44

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie zbyte, nabyte, wyrejestrowane lub czasowo wycofane z ruchu pojazdy zostały objęte podatkiem od środków transportowych,
- podatnicy terminowo składali deklaracje na podatek od środków transportowych,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

3.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2021.



1. Rada Miejska w Czarnem Uchwałą Nr XII/75/07 z dnia 21 listopada 2007 r. wprowadziła na terenie Gminy Czarne opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych, stanowiących dochód budżetu gminy, w wysokości 50% obniżonej stawki odsetek za zwłokę, ogłaszanej przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w drodze obwieszczenia w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”.

2. Dnia 11 maja 2020 r. Rada Miejska w Czarnem wprowadziła uchwałę nr 0007.17.2020 w sprawie zmiany uchwały nr XII/75/07 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 listopada 2007 r. w sprawie opłaty prolongacyjnej. Ustaliła, iż w przypadku rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy Czarne na podstawie wniosku złożonego w okresie obowiązywania stanu zagrożenia epidemicznego, stanu epidemii albo innego prawem przewidzianego stanu ogłoszonego w związku z COVID-19, albo w okresie 30 dni następujących po ich odwołaniu, nie nalicza się opłaty prolongacyjnej.

Ustalono, że w 2021 roku Burmistrz Czarnego wydał 28 decyzji w sprawie umorzenia, odroczenia terminu płatności z tytułu podatków oraz rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Kontrolą objęto:

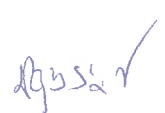
- **8 decyzji dotyczących umorzenia, odroczenia terminu płatności z tytułu podatków oraz rozłożenia na raty w zakresie podatku od nieruchomości – dla osób fizycznych i prawnych;**
 - RF.3120.10.24.2021.WM z dnia 28.12.2021 r. w sprawie rozłożenia zaległości podatkowej podatku od nieruchomości za styczeń i luty 2020 r., oraz od marca do października 2021 r. w łącznej wysokości 52.436 zł oraz 2.919,70 zł odsetek w terminie: raty od 1-23 płatne do 20. każdego miesiąca począwszy od 20.01.2022 r. w wysokości 2.306,50 (tj. 2.184,84 zł podatku od nieruchomości i 121,66 zł odsetek) 24. rata płatna do 20.12.2023 r. w wysokości 2.306,20 zł (tj. 2.184,68 zł podatku od nieruchomości i 121,52 zł odsetek),
 - RF.3120.10.23.2021.WM z dnia 18.11.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w łącznej wysokości 238 zł,
 - RF.3120.10.26.2021.WM z dnia 18.01.2021 r. w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej za kwiecień 2021 r.
 - RF.3120.10.21.2021.WM z dnia 18.11.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w łącznej wysokości 140 zł,



- RF.3120.10.19.2021.WM z dnia 20.12.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej podatku od nieruchomości za miesiąc marzec 2021 r. w wysokości 45.946 zł wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 2.215 zł,
- RF.3120.10.22.2021.WM z dnia 18.11.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej IV raty podatku od nieruchomości za 2021 r. w łącznej wysokości 164,60 zł,
- RF.3120.10.15.2021.WM z dnia 12.10.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej III raty podatku od nieruchomości za 2021 rok w łącznej wysokości 239 zł,
- RF.3120.10.12.2021.WM z dnia 7.05.2021 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej za lata 2018-2021 – 11 rat w łącznej wysokości 2.864,10 zł oraz odsetek 258,80 zł płatne w terminie raty od 1. do 10. płatne do 25. dnia każdego miesiąca począwszy od 25.05.2021 r. w wysokości po 300 zł, rata 11 płatna do 25.03.2022 r. w wysokości 122,90 zł.
- **2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności zaległości z tytułu podatków w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego – dla osób fizycznych,**
- RF.3123.1.3.2021.WM z dnia 23.11.2021 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 r. w łącznej wysokości 4.224 zł do 31 marca 2022 r.
- RF.3123.1.1.2021.WM z dnia 25.05.2021 r. w sprawie odroczenia terminu płatności podatku II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2021 rok w łącznej wysokości 1.483 zł do 31 sierpnia 2021 r.
- **1 decyzję dotyczącą umorzenia zaległości podatkowej podatku od środków transportu;**
- RF.3124.5.1.2021.WM z dnia 1.03.2021 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej I raty podatku od środków transportowych za 2021 r. w wysokości 1.489 zł.

Ustalono, co następuje:

- decyzję o udzielonym odroczeniu terminu płatności, rozłożeniu na raty i umorzeniu w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
- rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności umorzenia podatku udzielano decyzją organu podatkowego;
- wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia na raty zaległości podatkowej jak i umorzeniu zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających odroczenie terminu płatności jak i rozłożenie na raty;

- decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, rozłożenia na raty jak i umorzenia wystawiane w roku 2021 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

3.2.11. Skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **714.738,32 zł**, w tym:

- **Podatek rolny** w kwocie **238 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej i stanowiła skutek obniżenia z roku 2020 (wykazano na sprawozdaniu Rb-27S w roku 2021 r.)

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 238 zł,
- dla osób fizycznych – 0 zł.

- **Podatek leśny** w kwocie **0 zł**.

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych podatku leśnego ponieważ Rada Miejska w Czarnem nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **553.489,41 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji podatkowej.

Kontrolującej przedstawiono wydruk z ewidencji podatkowej z podziałem na:

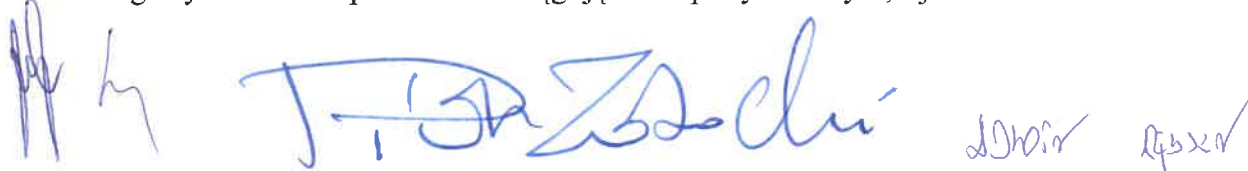
- naliczone skutki obniżenia w 2021 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych od nieruchomości,
- naliczone skutki obniżenia w 2021 r. stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 392.299,11 zł,
- dla osób fizycznych – 161.190,30 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2021 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 553.489,41 zł.

W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ujęto skutki obniżenia górnych stawek podatku zaokrąglając do pełnych złotych, tj.: w rozdziale 75615



§ 031 ujęto kwotę w wysokości 392.299,11 zł, natomiast w rozdziale 75616 § 031 ujęto kwotę 161.190,30 zł. Łączna kwota ujęta w sprawozdaniu Rb -27S i Rb-PDP (553.489,41 zł).

Wyliczone skutki finansowe Miasto Czarne wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

➤ **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **161.028,67 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych z ewidencji podatkowej.

Ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2021 r., wyniosły:

- dla osób prawnych – 30.752,11 zł,
- dla osób fizycznych – 130.276,56 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 161.028,67 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. w rozdziale 75615 § 034 (30.752,11 zł) oraz 75616 § 034 (130.276,56 zł) nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Miasto Czarne wykazało prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2021 wykazano:

- skutki udzielonych ulg i zwolnień w wysokości **72.991,87 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości – 72.753,87 zł, podatku rolnego – 238 zł,
- skutki wydanych decyzji rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenie poboru w wysokości **82.109,94 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości – 77.905,94 zł, podatku rolnego – 4.178 zł, podatku leśnego – 26 zł
- skutki umorzenia zaległości podatkowych w wysokości **60.869,60 zł**, kwota ta dotyczyła podatku od nieruchomości – 59.380,60 zł, podatku od środków transportowych w wysokości 1.489,00 zł.

Różnic pomiędzy wysokością w/w skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r., jak również z wydanymi decyzjami nie stwierdzono.

3.2.12. Opłata adiacencka

Wysokość opłaty adiacenckiej ustalono w uchwałach Rady Miasta Czarne:

- Nr XXVI/176/09 z dnia 20 lutego 2009 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego Nr 58 z dnia 27 kwietnia 2009 r., poz. 1101) -

ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej naliczonej 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 w wysokości 20% różnicy wartości nieruchomości.

- Nr 0007.96.2011 z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu lokali lub budynków, zwolnienia z obowiązku nabycia nieruchomości w drodze przetargu, warunków udzielania bonifikaty i wysokości stawek procentowych, stopy procentowej, stawki procentowej opłaty adiacenckiej (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z dnia 6 lutego 2012 r., poz. 517) – ustalono stawkę procentową 45% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu.

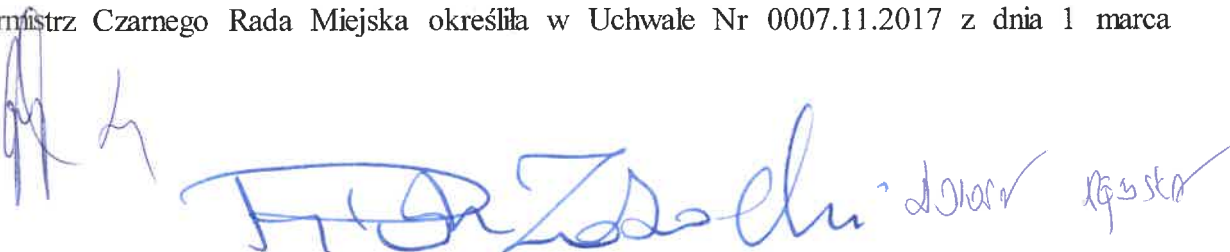
Kontrolując ewidencję dochodów budżetowych nie stwierdzono wpływów z opłaty adiacenckiej. Burmistrz Czarne złożył oświadczenie dotyczące opłaty adiacenckiej i planistycznej cyt.: „(...) opłatę adiacencką ustala się w związku ze wzrostem nieruchomości spowodowanym budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków jednostek samorządu terytorialnego, bądź opłatę ustaloną w związku ze scaleniem i podziałem nieruchomości, a także podziałem nieruchomości. Na terenie miasta i gminy Czarne w latach 2020 oraz 2021 nie wystąpiły przesłanki, które mogłyby wpłynąć na wzrost wartości nieruchomości i ustalenie opłaty adiacenckiej”.

3.2.13. Opłata planistyczna

Miasto Czarne w 2021 roku nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty planistycznej. Burmistrz Czarne złożył oświadczenie dotyczące opłaty planistycznej i adiacenckiej cyt. „Oświadczam, że w roku 2020 oraz 2021 nie podjęto uchwały w sprawie przystąpienia do uchwalenia zmiany miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego na terenie miasta i gminy Czarne. Przesłanki ustalenia opłaty planistycznej jest wzrost wartości nieruchomości przed upływem 5 lat od dnia obowiązywania nowego lub zmienionego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. W związku z wyżej opisaną sytuacją brak jest przesłanek do pobierania opłaty planistycznej.” Pismenne oświadczenie w tej sprawie złożone przez Burmistrza Czarne dołączono do akt kontroli pod pozycją nr 7.

3.2.14. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Burmistrz Czarne Rada Miejska określiła w Uchwale Nr 0007.11.2017 z dnia 1 marca



2017 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 977 z 17 marca 2017 r.

Uchwałą nr 0007.106.2019 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 30 grudnia 2019 r. wprowadzono zmiany w uchwale w sprawie określenia stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Burmistrz Czarnego.

W Gminie Czarne, w roku 2021 wydano 42 zezwolenia na zajęcie pasa drogowego jak również na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Kontroli poddano 10 poniższych decyzji tj.:

Lp.	Nr decyzji/ zezwoleń	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	ID.7230.1.19.2021. MS	10.06.2021 r.	21.06.2021 r.	17.06.2021 r.	06.07.2021 r.	1) 32 zł - 05.07.2021 r.
2.	ID.7230.1.17.2021. MS	02.06.2021 r.	01.07.2021 r.	09.06.2021 r.	29.06.2021 r.	1) 90,25 zł – 12.07.2021 r. (13 dni po terminie)
3.	ID.7230.1.15.2021. MS	31.05.2021 r.	10.06 - 18.06	08.06.2021 r.	01.07.2021 r.	1) 9.808 zł – 21.06.2021
4.	ID.7230.1.14.2021. MS	31.05.2021 r.	10.06 - 30.06	08.06.2021 r.	30.06.2021 r.	1) 1.680 zł – 21.06.2021 r.
5.	ID.7230.1.12.2021. MS	06.05.2021 r.	18.05.2021 r.	12.05.2021 r.	02.06.2021 r.	1) 12 zł – 24.06.2021 r. (22 dni po terminie)
6.	ID.7230.1.11.2021. MS	04.05.2021 r.	12.05 – 26.05	07.05.2021 r.	27.05.2021 r.	1) 735,60 zł -02.06.2021 r. 6 dni po terminie
7.	ID.7230.1.10.2021. MS	16.04.2021 r.	26.04 – 17.05	23.04.2021 r.	11.05.2021 r.	1) 1.398 zł – 04.05.2021 r.
8.	ID.7230.1.6.2021. MS	16.03.2021 r.	18.03 – 25.03	17.03.2021 r.	05.04.2021 r.	1) 4.500 zł – 12.04.2021 r. 7 dni po terminie
9.	ID.7230.1.4.2021. MS	01.03.2021 r.	16.03.2021 r.	15.03.2021 r.	02.04.2021 r.	1) 36 zł – 29.03.2021 r.
10.	ID.7230.1.3.2021. MS	05.02.2021 r.	15.03.2021 r.	23.02.2021 r.	17.03.2021 r.	1) 60 zł – 29.03.2021 r. 12 dni po terminie

W wyniku kontroli ww. zezwoleń stwierdzono:

- przed planowanym zajęciem pasa składano wniosek do zarządcy drogi publicznej o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wnioski o wydanie zezwolenia zawierały elementy wymagane treścią § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku, w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r., poz. 1264 ze zm.),
- decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wystawiono terminowo (tj. w ciągu 14 dni od wpływu wniosku),

  - Jochen Jęsko

- wydane zezwolenia zawierały elementy wymagane § 2 w/w rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego/umieszczenie w drodze infrastruktury technicznej wyliczano prawidłowo, zgodnie ze stawkami przyjętymi przez Radę Miasta w Czarne,
- w związku z tym, że odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za zajęcie pasa drogowego, były niższe niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora (wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe), zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej, odsetek nie naliczono i nie pobierano.

W 2021 roku Miasto Czarne zrealizowała wpływy z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat” na kwotę 168 002,65 zł.

3.2.16 Opłata eksploatacyjna

Wysokość wpłat opłaty eksploatacyjnej w 2020 roku		
Opłata eksploatacyjna	Należność główna	Pozostałe do zapłaty
	2.942,00	0

W roku 2021 Miasto Czarne osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej w łącznej kwocie 2.942,00 zł, który ujęty został w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody j.s.t. na podstawie ustaw – wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

- Do uiszczania opłaty eksploatacyjnej, o której mowa w art. 84 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2021 r., poz. 1420 z późniejszymi zmianami) na terenie Gminy Czarne zobowiązane były następujące podmioty gospodarcze:

Zgodnie z art. 137 pkt. 3 ustawy *Prawo geologiczne i górnicze* przedsiębiorca przedstawia gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, kopie dowodów dokonanych wpłat, a także informację zawierającą dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Okresem rozliczeniowym z tytułu opłaty eksploatacyjnej jest półrocze liczone odpowiednio od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca i od dnia 1 lipca do dnia 31 grudnia. Przedsiębiorca

samodzielnie ustala wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okres rozliczeniowy i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosi ją na rachunek bankowy gminy, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz na rachunek Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, bez wezwania.

Jak ustalono, zobowiązane podmioty dokonywały wydobycia kopalin podając do informacji odpowiednim organom wszystkie niezbędne informacje. Należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej zostały uregulowane.

3.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Miasto Czarne w 2021 roku uzyskało 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 164.654,70 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta Czarne w 2021 roku, prawidłowość naliczania opłat za ich wydanie oraz prawidłowość pobierania opłat za zezwolenia obowiązujące w 2021 r. a wydane w latach wcześniejszych.

Rada Miejska Uchwałą Nr 007.46.2018 z dnia 25 lipca 2018 roku w sprawie *ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie miasta i gminy Czarne*, ustaliła maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie miasta Czarne tj.:

1. zawierających do 4,5 % alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 70
 - w miejscu sprzedaży - 10
2. zawierających powyżej 4,5% do 18% (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 70
 - w miejscu sprzedaży - 10
3. zawierających powyżej 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia:
 - poza miejscem sprzedaży – 60
 - w miejscu sprzedaży - 10

Na podstawie rejestru zezwoleń ustalono, że w okresie objętym kontrolą liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych nie przekraczała liczby określonej w uchwale organu stanowiącego.

Na podstawie rejestru wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że Burmistrz Czarne wydał następującą ilość zezwoleń:



Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	1	-	-
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	2	2	2
Zezwolenia jednorazowe	-	-	-

Kontroli poddano wszystkie zezwolenia wydane w 2021 r.

W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych opłatę w wysokości:

- ° **za napoje alkoholowe do 4,5% alkoholu oraz piwo i napoje od 4,5% do 18% (bez piwa):** 525 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 37 500 zł.
1,4 % wartości sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 37 500 zł.
- ° **za napoje alkoholowe powyżej 18% alkoholu:**
 - 2 100 zł – przedsiębiorcy rozpoczynający sprzedaż napojów alkoholowych w danym punkcie sprzedaży (pierwsze zezwolenie) oraz przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży mniejszą niż 77 000 zł,
 - 2,7 % wartość sprzedaży w poprzednim roku – przedsiębiorcy, którzy w poprzednim roku uzyskali wartość sprzedaży wyższą niż 77 000 zł.

Ustalono:

- prawidłowo naliczano opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu;
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Czarnem w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Burmistrza Czarnego Piotra Zabrockiego;
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do

spożycia w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży;

- przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były przez wnioskodawców przed wydaniem zezwolenia przez Burmistrza Czarnego.

Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2021 roku dochody Gminy Czarne z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 164.654,70 zł, co stanowiło 109,76% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 150.000,00 zł.

3.2.16. Windykacja należności podatkowych

1. W okresie objętym kontrolą stan należności z tytułu podatków i opłat lokalnych przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2021 r.	Wpłaty w 2021 r.	Stan na dzień 31.12.2021 r.
1.	Podatek od nieruchomości w tym: – osoby fizyczne: – osoby prawne:	643 604,14 452 218,65 191 385,49	5 554 294,59 1 346 764,26 4 207 530,33	710 124,04 419 253,45 290 870,59
2.	Podatek rolny – osoby fizyczne: – osoby prawne:	16 583,00 16 583,90 0,00	806 953,79 595 565,79 211 388,00	16 401,23 16 401,23 0,00
3.	Podatek leśny – osoby fizyczne: – osoby prawne:	491,61 466,61 25,00	382 334,34 9 170,34 373 164,00	558,56 558,56 0,00
4.	Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne: – osoby prawne:	117 492,50 115 646,90 1 845,60	265 233,08 193 705,58 71 527,50	120 424,41 120 424,41 0,00
Razem		778 171,25	7 008 815,80	847 508,24

2. Zestawienie 10 dłużników posiadających największe zadłużenie na dzień 30.09.2021 r. i podjęte działania przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Indeks podatnika	Zobowiązanie na dzień 30.09.2021 r. (w zł)	Działania organu podatkowego podjęte w stosunku do dłużników
-----	---------------------	---	--

1.	4800	168.408,64	Zaległość za lata 2008-2021 podatek od nieruchomości os. fizyczne Tytuły wykonawcze 40 z dnia 10.09.2008 SW/4/1/2011 z dnia 20.01.2011 SW/4/2/2011 z dnia 20.01.2011 SW/4/3/2011 z dnia 20.01.2011 KP.3161.67.2011 z dnia 07.09.2011 KP.3161.84.2011 z dnia 07.12.2011 KP.3161.92.2013 z dnia 15.11.2013 RF.3161.6.2017 z dnia 19.05.2017 RF.3161.48.2020 z dnia 20.02.2020 RF.3161.12.2021 z dnia 15.03.2021 RF.3161.32.2021 z dnia 28.04.2021 RF.3161.48.2021 z dnia 22.06.2021 RF.3161.131.2021 z dnia 31.12.2021 Lata 2008-2019 zabezpieczone na hipoteczę księga wieczysta Wpis za lata 2020-2021 został złożony w dniu 13.10.2021 - brak jeszcze wpisu w ks. wieczystej.
2	2391	135.981,50	Zaległość za podatek od nieruchomości os. prawne Niezapłacone raty za mc marzec, kwiecień i wrzesień 2021 r. Na III ratę wystawiono upomnienie UP.3161.59.2021 dnia 12.04.2021 rata umorzona 20.12.2021 Na IV ratę wystawiono upomnienie UP. 3161.259.2021 dnia 01.06.2021 odmowa umorzenia zapłacono 16.02.2022 r. Ratę IX zapłacono 13.10.2021 r.
3	6070	123.441,00	Zaległość za lata 2013-2018 Firma nie istnieje. Sprzedała nieruchomość. Złożony pozew o zapłatę dnia 13.01.2022 przeciwko członkom zarządu firmy na podstawie art. 299 ksh
4	7303	58.391,57	Zaległość za lata 2011-2021 Zaległość za podatek od nieruchomości Zaległość za lata 2011-2014 została zabezpieczona hipoteką na podstawie decyzji wymiarowych. Za lata 2015-2019 wystawiono tytuł wykonawczy RF.3161.51.2020 dnia 21.02.2020 roku, gdzie dnia 30.12.2021 wpisano na hipotekę SL Na zaległość za rok 2020 wystawiono tytuły wykonawcze: RF.3161.111.2020 z dnia 16.07.2020 r. RF.3161.13.2021 dnia 15.03.2021 Na zaległość za rok 2021 wystawiono tytuły wykonawcze RF.3161.28.2021 z dnia 28.04.2021 r. RF.3161.57.2021 z dnia 25.08.2021 r. RF.3161.75.2021 z dnia 26.10.2021 r.
5	7152	51.952,57	Postępowanie restrukturyzacyjne sygn. akt XI Gru 1/20 Zaległość za grudzień 2019 oraz lata 2020-2021, Upomnienia wystawione UP.3161.183.2020 z dnia 16.06.2020 r. UP.3161.21.2020 z dnia 10.03.2020 r. UP.3161.264.2020 z dnia 29.09.2020 r. UP.3161.646.2020 z dnia 02.12.2020 r. UP.3161.4.2021 z dnia 08.03.2021 r. UP.3161.61.2021 z dnia 12.04.2021 r. UP.3161.260.2021 z dnia 07.06.2021 r. UP.3161.274.2021 z dnia 25.08.2021 r. Dnia 03.12.2021 wystawiono decyzję RF.3120.10.24.2021.WM o rozłożeniu na raty zadłużenia za lata 2020-2021.
6	2456	46.576,41	Zaległość za lata 2009-2015. Dłużnik przebywa zagranicą. Udało się ustalić adres zobowiązanego. Pismem z dnia 28.07.2020 r. Biuro Wymiany Informacji Podatkowej odesłało wniosek o podjęcie środków odzyskania wierzytelności z powodu zaległości starszych niż 5 lat.. Na podstawie tytułów wykonawczych KP.3161.53.2012 z dnia 04.09.2012 KP.3161.54.2012 z dnia 04.09.2012 KP.3161.55.2012 z dnia 04.09.2012 KP.3161.10.2014 z dnia 30.01.2014- zaległości za 2013 oraz deklaracji na podatek od śr. transportowych za 2014 rok i 2015 wpisano zaległości na hipotekę o numerze SL1
7	882	38.919,90	Zaległość za lata 2001-2005 zaległość za podatek od nieruchomości os. fizyczne Tytuły wykonawcze

			SW/4/35/07, SW/4/36/07, SW/4/37/07, SW/4/38/07, SW/4/39/07, SW/4/40/07 z dnia 07.11.2007 roku cała należność w kwocie 40.475,10 zł została zabezpieczona na hipotecę nr SL1ZA
8	4714	36.725,00	Zaległości za podatek od środków transportowych za lata 2010-2021 Wystawiono tytuły wykonawcze SW1/4/27/2011 SW1/4/28/2011, SW1/4/193/2014, SW1/4/194/2014 KP.3161.25.2015, KP.3161.5.2019 Wszystkie te tytuły zostały umorzone ze względu na bezskuteczną egzekucję. Na bieżąco nie są wystawiane tytuły wykonawcze, ponieważ zobowiązany posiada tyle wierzytelności, iż nie uzyskało by się kwoty wyższej niż wydatki egzekucyjne. Wystawiane tylko upomnienia- matka zobowiązanego odbiera. Dłużnik nie obecny, przebywa zagranicą. Dłużnik nie posiada, żadnego majątku na którym można byłoby zabezpieczyć wierzytelność. Dłużnik posiada zarejestrowane pojazdy : -ciągnik samochodowy -naczepa ciężarowa Wartość rynkowa pojazdu nie zaspokoi nawet kosztów i wydatków związanych z przeprowadzeniem licytacji pojazdu. Działalność gospodarcza zamknięta w 2020 roku. W dniu 10.05.2021 wystosowano pismo do ZUSU w celu uzyskania informacji o ewentualnym odprowadzaniu składek lub pobieranych świadczeniach w celu wszczęcia ponownej egzekucji ale nie uzyskano odpowiedzi, ponieważ Burmistrz Czarnego nie jest organem egzekucyjnym.
9	6063	37.123,00	Zaległości za podatek od środków transportowych za lata 2010-2021 Wystawiono tytuły wykonawcze KP.3161.25.2011 KP.3161.26.2011 KP.3161.46.2016 KP.3161.6.2019 Nie prowadzi działalności gospodarczej od 2015 roku. Nie posiada żadnego majątku. W 2017 roku otrzymano pismo, że organ egzekucyjny nie przystąpi do egzekucji. Nie wystawiane tytuły na bieżąco, ponieważ koszty przewyższają ewentualnie wyegzekwowaną kwotę należności. W dniu 10.05.2021 wystosowano pismo do ZUSU w celu uzyskania informacji o ewentualnym odprowadzaniu składek lub pobieranych świadczeniach w celu wszczęcia ponownej egzekucji ale nie uzyskano odpowiedzi, ponieważ Burmistrz Czarnego nie jest organem egzekucyjnym.
10	2454	18.588,00	II rata podatku od środków transportowych 2021 r. Wystawiono upomnienie dnia 15.10.2021 wysłano również maila przypominającego. Zapłata dnia 02.11.2021 oraz 29.12.2021

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2021

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31.12.2021 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Czarne uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

- ° § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 955.069,56 zł, w tym:
 - w rozdziale 01095 na kwotę 19.196,39 zł,
 - w rozdziale 70005 na kwotę 873.512,94 zł,
 - w rozdziale 71035 na kwotę 62.360,23 zł.

- ° § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 543.125,93 zł.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Gmina Czarne w 2021 roku, tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych, uzyskała dochód w wysokości 543.125,93 zł, który został ujęty w rozdziale 70005 § 0770.

Rada Miejska w Czarnem określiła zasady sprzedaży nieruchomości w uchwale nr XII/57/03

z dnia 29 października z 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu

W 2021 roku wystąpiła sprzedaż 13 nieruchomości w trybie przetargu nieograniczonego, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontroli poddano sprzedaż 6 działek, wynik przedstawiono w tabeli:

L.p.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Czarnego /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 75/12 o pow. 0,2274 ha wraz z budynkiem świetlicy wiejskiej o pow. użytkowej 210 m położone w Wyczechach	Zarządzenie nr 0050.45.2021 z dnia 19.03.2021 r. Protokół z przeprowadzenia IV przetargu NiR.6840.13.2021.MW	81.540 zł 65.890 zł (80% ceny rynkowej nieruchomości) + 23% VAT = 81.044,70 zł	Repertorium A nr 5016/2021 z dnia 30.11.2021
2.	Działka nr 29/6 o pow. 0,6098 ha położona w miejscowości Sierpowo – strefa tereny rolne w obszarach zabudowy zwartych zespołach wiejskich	Zarządzenie nr 0050.33.2021 z dnia 26.02.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu NiR.6840.6.2021.MW	19.462 zł 19.660 zł (VAT zwolniony)	Repertorium A nr 7278/2021 z dnia 13.07.2021
3.	Działka nr 138 o pow. 0,3500 ha położona w miejscowości Sierpowo – strefa tereny rolne	Zarządzenie nr 0050.196.2020 z dnia 24.11.2020 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu GG.6840.3.2021	9.000 zł 9.100 zł (VAT zwolniony)	Repertorium A Nr 3647/2021 z dnia 16.04.2021
4.	Działka nr 25/1 o pow. 0,0955 ha położona w miejscowości Raciniewo – strefa grunt orny RV – dnia 30.07.2020 Burmistrz wydał decyzję nr PPIZP.6730.9.2020.RS ustalając warunki zabudowy dla inwestycji polegającej na budowie dwóch budynków mieszkalnych jednorodzinnych na terenie działek budowlanych 25/1 i 25/2 – działka nr 25/1 powstała z wyniku podziału działki nr 25	Zarządzenie nr 0050.36.2021 z dnia 02.03.2021 r. Protokół z przeprowadzenia II przetargu NiR.6840.10.2021.WM	14.296 zł 14.440 zł + 3.321,20 zł (VAT) = 17.761,20 zł	Repertorium A Nr 8112/2021 z dnia 17.08.2021

5.	Działka nr 4/28 o pow. 0,1412 ha położona w Czarnem – teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej	Zarządzenie nr 0050.114.2021 z 04.08.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu NiR.6840.22.2021.MW	33.450 zł 33.790 zł + 7.771,70 zł (VAT) = 41.561,70 zł	Repertorium A Nr 13052/2021 z dnia 23.12.2021
6.	Działka nr 4/27 o pow. 0,1350 ha położona w Czarnem – teren zabudowy mieszkaniowej jednorodzinnej	Zarządzenie nr 0050.114.2021 z 04.08.2021 r. Protokół z przeprowadzenia I przetargu NiR.6840.21.2021.WM	31.982 zł 32.310 zł + 7.431,30 zł (VAT) = 39.741,30 zł	Repertorium A Nr 13142/2021 z dnia 28.12.2021

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Burmistrza Czarnego;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji (z wyjątkiem pkt 1 w tabeli, cena działki obniżona w IV przetargu ze względu na brak zainteresowania ofertą);
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiło Miasto Czarne;
- wszystkie akty notarialne podpisane były przez Burmistrza Czarnego.

Sprzedaż w drodze przetargu ograniczonego:

W 2021 roku wystąpiła sprzedaż 2 nieruchomości w trybie przetargu ograniczonego, które sfinalizowano aktem notarialnym. Kontroli poddano sprzedaż wszystkich nieruchomości, wynik przedstawiono w tabeli:

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Czarnego /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka ewidencyjna nr 4 i 5 obręb Czarne – udział 1/100 w prawie własności nieruchomości gruntowej zabudowanej o pow. 0,0932 ha – teren śródmiejskiej zabudowy mieszkaniowej	Zarządzenie nr 0050.119.2021 z 17.08.2021	6.077 zł 6.150 zł + 1.414,50 zł (VAT) = 7.564,50 zł	Repertorium A nr 12103/2021 z 26.11.2021 r.

		Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego NrR.6840.14.2021.MW		
2.	Działka nr 42 Sokole o pow. 1,0000 ha – tereny rolne	Zarządzenie nr 0050.166.2021 z 06.10.2020 Protokół z przeprowadzenia przetargu ograniczonego RPiOŚ.6840.23.2019.MW	40.160 zł 40.570 zł (Vat zwolniony)	Repertorium A nr 4207/2021 z 12.10.2021 r.

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Burmistrza Czarnego;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji,
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiło Miasto Czarne;
- wszystkie akty notarialne podpisane były przez Burmistrza Czarnego.

Sprzedaż lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej

Sprzedaż lokali mieszkalnych w Gminie Czarne regulowała Uchwała nr 0007.13.2017 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 01.03.2017 r. zmieniająca uchwałę Nr 0007.96.2011 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21.12.2011 r. w sprawie pierwszeństwa w nabywaniu lokali lub budynków, zwolnienia z obowiązku zbycia nieruchomości w drodze przetargu, warunków udzielenia bonifikaty i wysokości stawek procentowych, stopy procentowej, stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

W 2021 r. sprzedano 8 lokali mieszkalnych na rzecz dotychczasowych najemców, kontroli poddano 4 z nich i przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Nieruchomość	Zarządzenie Burmistrza Czarnego /Protokół	Cena wg operatu szacunkowego Cena sprzedaży	Akt notarialny
-----	--------------	---	--	----------------

1.	Lokal mieszkalny nr 1 przy ul. Kościuszki w Czarne	Zarządzenie nr 0050.47.2021 z 19.03.2021 r. Protokół z uzgodnień nr NiR.6840.8.2021.MW z 15.04.2021 r.	80.066 zł – zastosowano 50% bonifikaty wg Uchwały nr 0007.03.2017 z 01.03.2017 r. 40.033 zł	Repertorium A nr 4532/2021 z 10.05.2021
2.	Lokal mieszkalny nr 2 przy ul. Kościelnej w Czarne	Zarządzenie nr 0050.138.2021 z 28.09.2021 r. Protokół z uzgodnień nr NiR.6840.19.2021.MW z 27.10.2021 r.	85.831 zł – zastosowano 70% bonifikaty wg Uchwały nr 0007.03.2017 z 01.03.2017 r. 25.749,30 zł	Repertorium A nr 4532/2021 z 10.05.2021
3.	Lokal mieszkalny nr 3 przy ul. Złotej w Czarne	Zarządzenie nr 0050.202.2020 z 08.12.2020 r. Protokół z uzgodnień nr NiR.6840.16.2021.MW z 19.03.2021 r.	64.940 zł – zastosowano 70% bonifikaty wg Uchwały nr 0007.03.2017 z 01.03.2017 r. 19.482 zł	Repertorium A nr 3784/2021 z 20.04.2021
4.	Lokal mieszkalny nr 4 przy ul. Złotej w Czarne	Zarządzenie nr 0050.27.2021 z 19.03.2021 r. Protokół z uzgodnień nr NiR.6840.2.2021.MW z 08.04.2021 r.	80.983 zł – zastosowano 70% bonifikaty wg Uchwały nr 0007.03.2017 z 01.03.2017 r. 24.294,90 zł	Repertorium A nr 3798/2021 z 20.04.2021

W wyniku kontroli powyższych sprzedaży ustalono, co następuje:

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Burmistrza Czarne;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości ustalano w wysokości nie niższej niż wartość nieruchomości, określonej przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych lub ich aktualizacji,
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata wszystkich cen uzyskanych w drodze bezprzetargowej nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych,
- koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży ponosiło Miasto Czarne;
- sprzedaż lokali następowała na pisemny wniosek najemcy;
- wszystkie akty notarialne podpisane były przez Burmistrza Czarne.

3.3.1.1.2. Sprzedaż prawa własności nieruchomości na rzecz użytkownika wieczystego.

[Handwritten signatures and notes at the bottom of the page]

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły przypadki sprzedaży prawa własności na rzecz użytkownika wieczystego.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

1. Przepisy art. 21 ust. 1 pkt 1 ust 2 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 r. o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1234) nakładają na organ stanowiący gminy obowiązek uchwalenia wieloletnich programów gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy, obejmujących co najmniej pięć kolejnych lat.

2. Ustalono, że w 2021 r. tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej gminy regulowała *uchwała Nr 0007.45.2019 Rady Miejskiej z dnia 27 sierpnia 2019 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Czarne w latach 2020 – 2024*. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 19 września 2019 r., poz. 4117.

Mieszkaniowym zasobem Gminy Czarne administruje spółka komunalna Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o.o. z siedzibą w Czarnem, wybrana bezprzetargowo, której Gmina jest wyłącznym udziałowcem. Zasób Gminy Czarne obejmuje wg stanu na dzień 30.06.2021 r.: 338 lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych stanowiących własność Gminy Czarne. Gmina w mieszkaniowym zasobie posiada także 5 mieszkań chronionych znajdujących się w miejscowości Domisław, Krzemieniewo, do których kierowane są osoby na podstawie decyzji Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem wymagające wsparcia zgodnie z kryteriami określonymi przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej w rozporządzeniu w sprawie mieszkań chronionych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

1. W roku 2021 w Gminie Czarne obowiązywały następujące uregulowania dotyczące najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych i lokali użytkowych:

- uchwała nr XII/57/03 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 29 października 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata;
- zarządzenie nr 0050.78.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia czynszu i opłat za najem hal namiotowych.

2. Uchwała nr XII/57/03 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 29 października 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, w § 4 określała, że wydzierżawienie

nieruchomości gruntowych na okres do 10 lat odbywa się w drodze bezprzetargowej w przypadku:

- działek przydomowych, warzywniczo-sadowniczych nie przekraczających powierzchni 500 m²
- gruntów użytkowanych rolniczo nie przekraczających powierzchni 5000 m²;
- gruntów pod garażami;
- działki na cele prowadzonej działalności gospodarczej o powierzchni do 40 m² i będących w dzierżawie przez okres co najmniej 3 lata.

Dalsze uregulowania uchwały mówiły o obowiązku przeprowadzenia przetargu na wydzierżawienie nieruchomości gruntowych na cele prowadzonej działalności gospodarczej oraz terenu targowiska.

3. W 2021 roku w gminie Czarne podpisano jedną umowę na najem hali namiotowej:

L. p.	Umowa najmu	Nieruchomość – przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa najmu zawarta w dniu 06.07.2021 r.	Hala namiotowa 1 szt. Wraz z montażem, demontażem i oświetleniem LED	17.07 – 18.07.2021 r.	784,74 zł brutto (jednorazowo) Opłata za wynajem płatna przelewem w ciągu 14 dni na podstawie fv

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

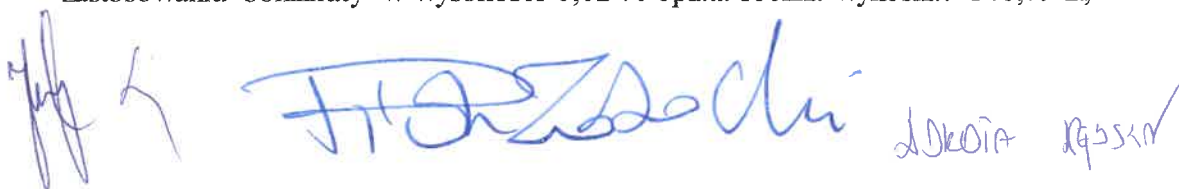
- wymieniona w tabeli umowa została zawarta na czas określony;
- stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu nr 0050.78.2019 Burmistrza Czarnego z dnia 15 kwietnia 2019 r. w sprawie ustalenia czynszu i opłat za najem hali namiotowych;
- wpłaty dokonano w ustalonym terminie.

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

1. W 2021 roku Gmina Czarne nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.

2. W okresie tym Gmina Czarne posiadała jedną nieruchomość oddaną w trwały zarząd w latach ubiegłych.

- decyzją z dnia 30 lipca 2007 r. w sprawie ustanowienia trwałego zarządu, Burmistrz Czarnego przekazał w trwały zarząd dla Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem działkę nr 13/15 o pow. 02977 ha, nieruchomość ta jest zabudowana budynkiem administracyjnym i służy do realizacji celów statutowych tj. realizacji zadań związanych z pomocą społeczną.
- w/w decyzja ustalała opłatę roczną z tytułu trwałego zarządu w wysokości 0,3% ceny i po zastosowaniu bonifikaty w wysokości 0,02 % opłata roczna wynosiła: 148,79 zł;



- Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2021, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 „Wpływy za trwały zarząd”, wyniosły kwotę 148,79 zł.

Oплата за использование вечные недвижимости

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki oddawania nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W 2021 r. w kontrolowanej jednostce obowiązywało 129 umów dotyczących użytkowania wieczystego gruntów. Kontrolą, w zakresie zgodności przypisów należności (opłat rocznych), dokonywanych na kartach kontowych użytkowników z odpowiednimi dokumentami (umowami sprzedaży prawa użytkowania wieczystego, wypowiedzeniami aktualizującymi opłaty, orzeczeniami SKO, wyrokami sądów), objęto umowy zawarte w latach wcześniejszych – 10 umów (spośród 129) zawartych z osobami o numerach kart podatnika:

- 4916 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 138,66 zł), 5025 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 75,87 zł), 5100 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 68,01 zł), 5030 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 65,40 zł), 2765 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 70,65 zł), 2574 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 80,64 zł), 5021 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 78,48 zł), 5129 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 68,01 zł), 5031 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 62,79 zł), 7628 (powierzchnia pod garaż – opłata roczna 65,40 zł)

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że przypisane opłaty zgodne były z odpowiednimi dokumentami. Opłaty z tytułu użytkowania wieczystego wnoszono w kwotach zgodnych z przypisem.

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2021, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 75.003,29 zł.

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

Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2021, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z opłat z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności”, wyniosły kwotę 31.982,48 zł.

Na podstawie art. 1, art. 3 ust. 1 pkt 2, art. 4 ust. 1,2,3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości Burmistrz Czarnego wydał 3 decyzje:

