



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

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

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 przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.....	
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym	
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.....	
1.4. System kontroli zarządczej	
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	
1.4.4. Audyt wewnętrzny	
1.5. Kontrole zewnętrzne.....	
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	
2.1.1. Obsługa bankowa.....	
2.1.2. Gospodarka kasowa	
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).....	
2.1.5. Terminowość 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 FUS i FP.....	
2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.....	
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.....	
2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.....	
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).....	
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. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów	
3.2.7. Powszechność opodatkowania.....	
3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	
3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	
3.2.10. Opłata adiacencka.....	
3.2.11. Opłata planistyczna.....	
3.2.12. Opłata eksploatacyjna	
3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego	
3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	
3.2.15. 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 w prawa własności.....
3.3.6.	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 podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).....
3.5.6.	Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.....
3.5.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....
3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywanie Problemów Alkoholowych i 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).....
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych.....
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.....
3.6.5.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki.....
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.....
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe.....
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe.....
3.7.2.3.	Dotacje celowe.....
3.7.2.4.	Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego.....
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 jednostki samorządu terytorialnego.....
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....
3.9.	Gospodarka odpadami komunalnymi.....
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....
3.9.2.	Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi.....
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.....
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.....
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.....
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.....

V.	ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSKAMI ORGANIZACYJNYMI.....
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.....
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów.....
5.4.	Samorządowe osoby prawne.....
5.4.1.	Instytucje kultury.....
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....

1.1. Dane ogólne.

- działające na podstawie wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku upoważnień o numerach odpowiednio: 43/18 w dniu 13.06.2018 r., 44/18 w 13.06.2018 r.

- Adres jednostki kontrolowanej:

ul. Moniuszki 12,
77-330 Czarne

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Czarne funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe

- Ośrodek Pomocy Społecznej w Czarnem, ul. Leśna 4, 77-330 Czarne;
- Szkoła Podstawowa im. Danuty Siedzikówny ps. „Inka” w Czarnem, ul. Parkowa 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.

Instytucje kultury

- Czarneńskie Centrum Kultury w Czarnem, ul. Kolejowa 14, 77- 330 Czarne;
- Biblioteka Publiczna w Czarnem, ul. Gen. Tadeusza Kościuszki 1, 77-330 Czarne.

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 1C, 77-330 Czarne.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W okresie objętym kontrolą, kontrolowana jednostka nie uczestniczyła w związkach komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

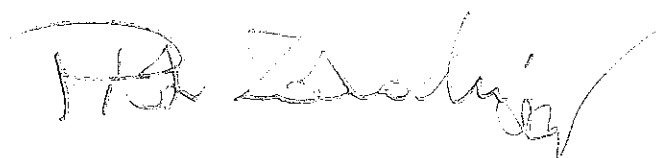
Na terenie Gminy Czarne funkcjonuje 13 jednostek pomocniczych. Są to trzy osiedla (nr: 1, 2 i 3 w mieście Czarne) oraz 10 następujących sołectw: Biernatka, Bińcze, Domisław, Kijno, Krzemieniewo, Nadziejewo, Raciniewo, Sierpowo, Sokole oraz Wyczechy-Łoża.

- Ustrój jednostek pomocniczych z terenu miasta regulują statuty osiedli i sołectw, 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: 1050 oraz 1051.
- W statutach jednostek pomocniczych określono:
 - nazwę i teren działania jednostki,
 - zadania jednostki i sposób ich realizacji,
 - organizację i zadania działania jej organów,
 - zasady i tryb wyboru oraz odwoływania organów jednostki,
 - zasady gospodarowania majątkiem i mieniem powierzonym jednostkom,
 - zasady gospodarki finansowej jednostki,
 - zasady i formy kontroli oraz nadzoru nad działalnością organów jednostki.

1.2. Kierownictwo jednostki.

Burmistrz Gminy

Burmistrzem Czarnego jest pan _____, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich w dniu 16 listopada 2014 roku - zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Czarnem z dnia 18 listopada 2014 roku. Ślubowanie przed Radą Miejską burmistrz złożył w dniu 1 grudnia 2014 roku.



Zastępcy Burmistrza

- Zarządzeniem Nr 0050.120a.2015 z dnia 1 lipca 2015 roku Burmistrz Czarnego powołał na Zastępcę Burmistrza panią [] z dniem 1 lipca 2015 roku.

Sekretarz Gminy

- Sekretarzem Gminy jest od 1.07.2015 r. pani [] Powierzenie stanowiska nastąpiło na podstawie umowy o pracę z dnia 29 czerwca 2015 r. (poprzedzone konkursem na to stanowisko).

Skarbnik Gminy

- Skarbnikiem Gminy jest od 25 lutego 2015 r. pani [] powołana na to stanowisko uchwałą Rady Miejskiej w Czarnem Nr 0007.15.2015 z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie powołania skarbnika gminy.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Ustrój Miasta i Gminy Czarne określa statut Gminy Czarne przyjęty uchwałą Nr XII/51/03 Rady Miejskiej z dnia 29 października 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Czarne. Uchwałę tę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 12 z dnia 2 lutego 2004 roku pod poz. 230.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr XXXVII/251/06 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 1 września 2006 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Czarne (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego Nr 106 z dnia 19 października 2006 roku poz. 2187);
- Uchwałą Nr XXXIV/218/09 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 21 października 2009 roku w sprawie zmiany Statutu Gminy Czarne (Dz. Urz. Województwa Pomorskiego Nr 161 z dnia 30 listopada 2009 roku poz. 3024).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem określono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 0050.89.2018 Burmistrza Czarnego z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Czarne. Poprzednio obowiązywał regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 0050.5.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 8 stycznia 2016 r. w sprawie: Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

7 JTBK []

W regulaminie określono m.in.:

- zasady kierowania urzędem,
- organizację urzędu,
- podział zadań, kompetencji i odpowiedzialności pomiędzy Burmistrzem, Zastępcą Burmistrza, Sekretarzem i Skarbnikiem,
- zadania, uprawnienia i odpowiedzialność kierowników referatów, kierowników zespołów oraz pracowników na samodzielnych stanowiskach pracy,
- zakresy działania referatów, zespołów i samodzielnych stanowisk pracy,
- zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności stanowisk pracy,
- zasady podpisywania pism i dokumentów,
- obieg dokumentów,
- zasady opracowywania i wydawania aktów prawnych,
- organizacja przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków oraz interpelacji,
- działalność kontrolną w Urzędzie.

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

Zasady prowadzenia rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą (lata: 2014-2017) obowiązywała w kontrolowanej jednostce dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Nr 3/2011 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Do przyjętych zasad rachunkowości wprowadzono zmiany zarządzeniem burmistrza nr 7/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

Integralną część zarządzenia stanowią załączniki:

- Nr 1 – Wstęp i ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- Nr 1a – Zasady rachunkowości dotyczące wymogów w zakresie korzystania ze środków pomocowych Unii Europejskiej przeznaczonych na dofinansowanie realizowanych projektów;
- Nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- Nr 3 – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych wraz z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych;

- Nr 3a – Zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych;
- Nr 3b – Zakładowy plan kont i wykaz kont pomocniczych;
- Nr 4 – Opis systemów przetwarzania danych używanych e) Urzędzie Miasta i Gminy Czarne - systemu informatycznego;
- Nr 5 – Instrukcja obiegu dokumentów.

Ustalono, co następuje:

- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont dla budżetu i planu kont dla jednostki budżetowej – urzędu, wykaz ksiąg rachunkowych;
- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- ponadto przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
 - wykaz kont bilansowych i pozabilansowych,
 - opis kont i zasady tworzenia kont analitycznych,
 - zasady przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego;
- księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu komputera – dokumentacja finansowo-księgowa organu budżetowego prowadzona jest przy wykorzystaniu programów informatycznego – system ADAS moduł FK TENOSOFT.
- Zasady rozliczenia VAT określono w Zarządzeniu Burmistrza Czarnego nr 0050.213.2016 z dnia 28 grudnia 2016 roku w sprawie zasad rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Czarne i jej jednostkach organizacyjnych.

Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

W kontrolowanej jednostce przepisy wewnętrzne dotyczące obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzono w życie zarządzeniem Nr 3/2011 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Instrukcja obiegu dokumentów stanowiła załącznik nr 5 do ww. zarządzenia.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informację o stosowanych zabezpieczeniach i środkach kontroli dostępu do komputerów i danych informatycznych w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne złożoną przez informatyka - p. Tomasza Kulpita dołączono do akt kontroli pod pozycją 1/1.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.

W 2017 roku Gmina Czarne nie zawierała umów w myśl ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1834).

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzono w oparciu o oświadczenia składane do 30.04.2017 r., według stanu na dzień 31.12.2016 r. Ustalono, że wymagane oświadczenia majątkowe złożyli wszyscy radni Rady Miejskiej, Burmistrz, sekretarz gminy (który jest także z-cą burmistrza), skarbnik gminy, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz osoby zarządzające gminnymi osobami prawnymi.

Stosownie do art. 24h ust.12 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz.U. z 2018 r. poz. 994 z późn. zm.), przewodniczący rady miejskiej oraz burmistrz przedstawili organowi stanowiącemu gminy w dniu 16.10.2017 r. informację na temat złożonych oświadczeń majątkowych. Z informacji tej wynikało, że wszystkie osoby zobowiązane do złożenia oświadczeń majątkowych złożyły je z zachowaniem ustawowego terminu. Powyższe ustalono na podstawie protokołu z obrad XLVII sesji Rady Miejskiej w Czarnem odbytej w dniu 16 października 2017 r.

1.4. System kontroli zarządczej

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

Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Czarne wprowadzonym Uchwałą Nr XII/51/03 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 29 października 2003 r. Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w § Statutu Gminy Czarne, w których wskazano, że przedmiotem kontroli Komisji Rewizyjnej jest działalność Burmistrza i gminnych jednostek organizacyjnych oraz jednostek pomocniczych Gminy. Skład Komisji Rewizyjnej Rada Miejska w Czarnem ustaliła Uchwałą Nr 0007.79.2014 z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czarnem na kadencję 2014 - 2018. Zmiany wprowadzono uchwałą Nr 0007.42.2017 z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 0007.79.2014 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Czarnem. Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o 2017 rok.

Ustalono, że:

- Komisja Rewizyjna działała według opracowanego planu pracy przyjętego w drodze Uchwały Nr 0007.90.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 28 grudnia 2016 r.



- Komisja przeprowadziła w 2017 roku:
 - kontrolę prawidłowości wydatkowania środków z budżetu Gminy Czarne na realizację zadań dotyczących gospodarki odpadami ze szczególnym uwzględnieniem realizacji zawartych umów na wywóz odpadów w latach 2013- 2016;
 - kontrolę wydatków Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2016 rok;
 - kontrolę wykonania budżetu za 2016 rok;
 - kontrolę ściągальności podatków i opłat lokalnych za I półrocze 2017 rok;
 - analizę wysokości podatków i opłat lokalnych na 2018 rok;
 - analizę budżetu gminy na 2018 rok;
 - podsumowanie pracy komisji w 2017 roku.

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

Przepisy art. 15a ust 1 i 2, obowiązującej do dnia 12 lipca 2018 r., ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jednolity: Dz. U z 2017 r. poz. 1049) nakładały na organy samorządu terytorialnego obowiązek współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub 299 kodeksu karnego, poprzez:

- niezwłoczne powiadomienie GIIF o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu;
- przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w ww. artykułach kodeksu karnego, a także informacji o stronach tych transakcji, jak też obowiązek opracowania instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa powyżej.

W kontrolowanej jednostce zasady dotyczące kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł, opracowano i przyjęto do stosowania w drodze Zarządzenia Nr 505 Burmistrza Czarnego z dnia 30 kwietnia 2010 r. w sprawie instrukcji w sprawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Czarne.

Funkcję koordynatora do spraw współpracy pomiędzy Urzędem Miasta i Gminy, a Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej w zakresie realizacji

przedmiotowego programu powierzono ¹ - 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.

Od 13 lipca 2018 r. ww. obowiązki wynikają z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2018 r. poz. 723).

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0050.211.2016 Burmistrza Czarnego (ze zmianami).

Zgodnie z zapisami § 16 rozdział IV ww. zarządzenia do zadań Skarbnika należy m.in.:

- zapewnienie prawidłowego przebiegu wykonania budżetu;
- nadzorowanie i koordynowanie pracy służb finansowych urzędu i jednostek organizacyjnych gminy, sporządzanie sprawozdawczości budżetowej,
- realizowanie obowiązków wynikających z ustaw: o finansach publicznych, o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, podatkach i opłatach lokalnych, opłacie skarbowej, podatku od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto Burmistrz Czarnego powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie rachunkowości, w tym nadzór i kontrolę nad całokształtem wykonywanych spraw i obowiązków z zakresu rachunkowości w Urzędzie i gminnych jednostkach organizacyjnych w *Zakresie czynności* dla Pani _____ podpisanym przez skarbnika w dniu 26.02.2015 r.

Procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem oraz pozostałych jednostkach.

W 2017 roku obowiązywały zasady i procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem i jednostkach organizacyjnych Gminy Czarnie wprowadzone przez Burmistrza Czarnego:

- Zarządzeniem Nr 0050/187/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., które obejmowały:
 - Organizację kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Czarnie i w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasady jej koordynacji a także harmonogram



- wdrożenia zadań kontroli zarządczej (w tym: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena) stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowego Zarządzenia,
- Wzór upoważnienia stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowego Zarządzenia;
 - Wzór Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowiący załącznik Nr 3 do przedmiotowego Zarządzenia;
 - Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem stanowiący załącznik Nr 4 do przedmiotowego Zarządzenia;
- Zarządzeniem Nr 0050.21.2016 z dnia 2 lutego 2016 r. w sprawie: powołania Zespołu ds. kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem w celu zapewnienia adekwatnego, skutecznego i efektywnego systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem powołano 7 osobowy skład zespołu. Podstawowym zadaniem zespołu było przedstawienie informacji na temat stanu kontroli zarządczej oraz propozycji usprawnień w zakresie kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy a także wspierania działań w sprawowaniu kontroli zarządczej.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W przepisach wewnętrznych, regulujących funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej:
 - określono zakres kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych Gminy Czarne;
 - określono zakres odpowiedzialności związany z kontrolą zarządczą;
 - wyznaczono cele i zadania dla samorządowych jednostek organizacyjnych;
 - zawarto elementy kontroli zarządczej, tj.: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę;
- Burmistrz jest odpowiedzialny za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie i sprawuje nadzór nad kontrolą zarządczą w jednostkach organizacyjnych Gminy Czarne;
- Koordynację kontroli zarządczej w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych gminy powierzono przewodniczącemu zespołu –
- Kontrola zarządcza w Gminie Czarne funkcjonuje na dwóch poziomach:
 - poziom pierwszy – prowadzony jest w każdej jednostce organizacyjnej Gminy Czarne i za jej funkcjonowanie odpowiedzialny jest kierownik jednostki organizacyjnej,
 - poziom drugi – prowadzony jest na poziomie Urzędu Gminy Czarne i za jej prowadzenie odpowiedzialny jest Burmistrz.

- Burmistrz Gminy Czarne w dniu 16.03.2018 r. złożył *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za 2017 rok*.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Ustalono, że ujęte w uchwale budżetowej na 2017 rok, dochody i przychody budżetu oraz wydatki i rozchody budżetu były wyższe od kwoty określonej w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). W okresie objętym kontrolą gmina była zatem zobowiązana do prowadzenia audytu wewnętrznego. Zgodnie z definicją zawartą w ustawie o finansach publicznych audyt wewnętrzny to niezależne badanie systemów zarządzania i kontroli w jednostce, w tym procedur kontroli finansowej, w wyniku którego kierownik jednostki uzyskuje obiektywną i niezależną ocenę adekwatności, efektywności i skuteczności tych systemów oraz czynności doradcze, w tym składanie wniosków, mające na celu usprawnienie działalności jednostki.

Zarządzeniem Nr 0050.29e.2017 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lutego 2017 r. wprowadzono *Kartę audytu wewnętrznego i księgi procedur audytu wewnętrznego*. W załącznikach przedmiotowego Zarządzenia określono:

- Kartę audytu wewnętrznego (załącznik nr 1);
- Kodeks etyki audytu wewnętrznego (załącznik nr 2).

W *Karcie audytu* określono m.in.:

- cele, rolę i zakres audytu wewnętrznego,
- organizację audytu wewnętrznego,
- obowiązki i uprawnienia audytora wewnętrznego,
- sposób sporządzania, elementy oraz realizacja planu audytu,
- tryb przeprowadzania audytu wewnętrznego,
- sposób sporządzania oraz elementy sprawozdania z wykonania planu audytu,
- kryteria i sposoby oceny audytu wewnętrznego.

W Urzędzie Miasta i Gminy Czarne w kontrolowanym 2017 roku przeprowadzenia audytu wewnętrznego zlecono Panu _____ (na mocy umowy Nr 272.2.9.2017 z dnia 1 lutego 2017 r.).

Ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny miał być przeprowadzany na podstawie *Planu audytu na rok 2017* opracowanego przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Burmistrza Czarnego (z dnia 24.02.2017 r.). Z planu wynikało iż 2017 roku audyt należało przeprowadzić w następujących obszarach:



- „Windykacja należności podatkowych na przykładzie podatku od nieruchomości” (w okresie: od 2.05.2017 r. do 19.05.2017 r. - czynności przygotowawcze od 22.05.2017 r. do 2.06.2017 r. - sporządzenie projektu sprawozdania z przeprowadzenia audytu, 30.06.2017 r. - termin przekazania ostatecznego sprawozdania z przeprowadzonego audytu);

- „Procedury dokonywanych wydatków bieżących na zakup materiałów i usług” (w okresie: od 2.05.2017 r. do 19.05.2017 r. - czynności przygotowawcze, od 22.05.2017 r. do 2.06.2017 r. - sporządzenie projektu sprawozdania z przeprowadzenia audytu, 30.06.2017 r. - termin przekazania ostatecznego sprawozdania z przeprowadzonego audytu).

Kontrolującej nie przedłożono żadnych dokumentów potwierdzających wykonanie audytu w 2017 roku. Z pisemnego oświadczenia w tej sprawie złożonego przez sekretarza gminy –
wynikało między innymi, iż przedłożony przez audytora projekt sprawozdania odbiegał tematycznie od zleconych zadań i ostateczna wersja nie została opracowana. Strony uzgodniły rozwiązanie umowy. Audytor otrzymał wynagrodzenie w kwocie 10.405,80 zł, tj. w wysokości uzgodnionej w porozumieniu. Po rozwiązaniu umowy i ponownej procedurze wyłonienia audytora w drodze zamówienia publicznego podpisano umowę na prowadzenie audytu przez I (1.03.2018 r.).

Ww. oświadczenie złożone przez p. sekretarza gminy, kopię umowy, porozumienia, planu, programu zadania audytowego oraz wydruku z konta potwierdzającego wypłatę wynagrodzenia dołączono do akt kontroli pod pozycją 2/1.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 25 sierpnia 2014 r. do dnia 30 stycznia 2015 r. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym w ostatnim dniu kontroli. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK.0804/15/24/K/2014 z dnia 31 marca 2015 r.) zawierające wnioski pokontrolne zostało przesłane do Urzędu Miasta i Gminy Czarne.

Ustalono, że protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku został opublikowany w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 7.05.2015 r.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kompleksową kontrolą Urzędu Miasta i Gminy Czarne przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole



zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

Rok	Instytucja kontrolna	Kontrola w okresie	Tematyka kontroli
1	2	3	4
2016	Najwyższa Izba Kontroli	16.08.2016 r.- 16.09.2016 r.	Określenie potrzeb w zakresie zapewnienia opieki nad dziećmi w wieku do lat 3
2017	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	11.09.2017 r.- 20.09.2017 r.	Realizacja dochodów związanych z zadaniami z zakresu administracji rządowej.
2017	Pomorski Urząd Marszałkowski w Gdańsku	22.12.2017 r.	Kontrola zadania wykonywanego w ramach umowy nr UM11-65151-UM1100188/16 PROW 2014-2020.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2017.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.07.2014 r. – 30.06.2018 r.

Wyboru banku dokonano w drodze przetargu nieograniczonego.

- W dniu 1 lipca 2014 r. Gmina Czarne mająca siedzibę w Czarnem, ul. Moniuszki 12, reprezentowana przez Burmistrza Gminy pana _____ przy kontrasygnacie (obecnego wówczas) skarbnika pani _____ zawarła z Bankiem Spółdzielczym w Człuchowie umowę (bez numeru) na otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych, dla Urzędu Miasta i Gminy Czarne oraz jednostek organizacyjnych Gminy Czarne.

W przedmiotowej umowie określono m.in.:

- otwarcie i prowadzenie rachunku bieżącego oraz rachunków pomocniczych dla Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Czarne:
 - ✓ Ośrodka Pomocy Społecznej w Czarnem,
 - ✓ Szkoły Podstawowej w Krzemieniewie,
 - ✓ Szkoły Podstawowej w Wyczechach,
 - ✓ Zespołu Szkół w Czarnem,
 - ✓ Przedszkola Gminnego w Czarnem,
- za świadczone usługi bankowe, Bank będzie pobierał opłaty i prowizje wymienione w załączniku nr 4 do umowy (Wyciąg Taryfy prowizji i opłat za usługi i czynności bankowe wykonywane przez Bank Spółdzielczy w Człuchowie),
- łączne wydatki na obsługę bankową w 2017 roku wyniosły kwotę 30.452,70 zł.

Operacje bankowe.

Kontroli poddano prawidłowość księgowania operacji bankowych w miesiącu: maju i czerwcu, lipcu i październiku 2017 roku.

- Zapisów na koncie 133 „Rachunek bieżący budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością Urzędu.
- Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje lub też sporządzano dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2017.

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

Obsługę bankową i kasową gminy w zakresie przyjmowania wpłat należności prowadzi ww. Bank Spółdzielczy w Człuchowie.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

W kontrolowanej jednostce nie skorzystano z możliwości przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2017.

Instrukcja gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 3/2011 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- kwitariusze przychodowe – K 103,
- bloczki dowody wypłaty KW,
- noty księgowe,
- arkusz spisu z natury w chwili ich ponumerowania, wpisania do ewidencji i wydania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- miesięczne karty drogowe pożarniczego pojazdu samochodowego,
- upoważnienia,
- wnioski o zaangażowanie w chwili ich ponumerowania, wpisania do ewidencji i wydania
- komputerowe druki dowodów wypłat w chwili ich wydrukowania, wpisania do księgi i wydania,
- komputerowe druki dowodów wypłat w chwili ich wydrukowania, wpisania do księgi i wydania (oznaczeniem numerem ewidencyjnym druków nieposiadających serii i numerów nadawanych przez drukarnię lub program komputerowy),
- listy płac kolejno numerowane,

- rejestr list płac, prowadzony w zeszycie kolejno ponumerowanym i przesnurowanym, stanowiący druk ścisłego zarachowania od chwili ponumerowania, lub w księdze druków ścisłego zarachowania (Pu-K-210).

W Instrukcji określono zasady oznaczania i ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2017 roku.

- Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Czarne zostały ujęte w następujących księgach:
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 3.01.2011 r., w której prowadzono ewidencję: dowodów wypłaty KW, arkusze spisu z natury. Ewidencję prowadzi inspektor ds. księgowości budżetowej –
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona dnia 09.05.2007 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103. Ewidencję prowadzi inspektor ds. księgowości podatkowej –
 - Księgę druków ścisłego zarachowania założoną 2.01.2017 r., w której prowadzono ewidencję kart drogowych i kart pracy OSP.

Innych wskazanych w instrukcji druków ścisłego zarachowania nie ewidencjonowano w księgach w związku z uwagami wniesionymi w poprzednich kontrolach kompleksowych przeprowadzonych przez Regionalną Izbę Obrachunkową w latach: 2007, 2011 oraz 2014 roku. Do czasu przeprowadzenia niniejszej kontroli kompleksowej nie zmieniono jednak instrukcji druków, w której przewidziano ewidencję w księgach druków nie będącymi drukami ścisłego zarachowania. Z ustnych informacji udzielonych przez p.

skarbnika gminy wynikało, iż w trakcie trwania obecnej kontroli kompleksowej jednostka podejmie działania mające na celu opracowanie nowej instrukcji ścisłego zarachowania.

- Księgi druków ścisłego zarachowania zawierały: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ponadto księgi zostały oznaczone numerami stron, przesnurowane, podpisane przez kierownika jednostki.
- Kontrolę druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 12.07.2018 r. Różnicy (niedoboru/nadwyżki) nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w 2017 roku wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 3/2011 Burmistrza Czarnego z dnia 1 lipca 2011 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (zmienionego Zarządzeniem Burmistrza Czarnego Nr 7/2015 z dnia 18 sierpnia 2015 roku w sprawie: wprowadzenia zmian w zasadach (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Czarne).

Z powyższego Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Miasta i Gminy jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie 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”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Dla budżetu Gminy:

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

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania następujących kont rozrachunkowych w 2017 roku:

[Handwritten signature]

- 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”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2017 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
 - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
 - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2017.

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: nr 50/17 z dnia 31.01.2017r. na kwotę 47.500,00 zł (termin płatności – 2.03.2017r., zapłacono – 1.03.2017r.), nr 56/17 z dnia 31.01.2017r. na kwotę 6.200,00 zł (termin płatności – 2.03.2017r., zapłacono – 1.03.2017r.), nr 0125/KSOS/2017 z dnia 7.02.2017r. na kwotę 23.802,70 zł (termin płatności – 21.02.2017r.,

[Signature]

zapłacono – 20.02.2017r.), nr 346465/FK 00307190 z dnia 31.01.2017r. na kwotę 2.958,70 zł (termin płatności – 24.02.2017r., zapłacono – 23.02.2017r.), nr 101/2017 z dnia 30.01.2017r. na kwotę 2.249,28 zł (termin płatności – 13.02.2017r., zapłacono – 10.02.2017r.), nr 1/01/2017 z dnia 30.01.2017r. na kwotę 2.100,00 zł (termin płatności – 6.02.2017r., zapłacono – 3.02.2017r.), nr 23 z dnia 9.02.2017r. na kwotę 369,00 zł (termin płatności – 23.02.2017r., zapłacono – 23.02.2017r.), nr 28/MAG/2017 z dnia 7.02.2017r. na kwotę 1380,01 zł (termin płatności – 21.02.2017r., zapłacono – 21.02.2017r.), nr 76/17 z dnia 6.02.2017r. na kwotę 1200,00 zł (termin płatności – 20.02.2017r., zapłacono – 16.02.2017r.), nr CW/2017/02/04072 z dnia 6.02.2017r. na kwotę 4799,00 zł (termin płatności – 2.02.2017r., zapłacono – 2.02.2017r.), nr 2/02/2017 z dnia 3.02.2017r. na kwotę 30.000,00 zł (termin płatności – 28.02.2017r., zapłacono – 28.02.2017r.), nr 1703100119 z dnia 2.02.2017r. na kwotę 250,00 zł (termin płatności – 17.02.2017r., zapłacono – 17.02.2017r.), nr PGM/100/2017 z dnia 2.02.2017r. na kwotę 795,88 zł (termin płatności – 16.02.2017r., zapłacono – 10.02.2017r.), nr 1729/2017 z dnia 2.02.2017r. na kwotę 920,04 zł (termin płatności – 16.02.2017r., zapłacono – 15.02.2017r.), nr RG-FNM0294/02/17 z dnia 1.02.2017r. na kwotę 690,14 zł (termin płatności – 16.02.2017r., zapłacono – 15.02.2017r.), nr 289/2017 z dnia 21.02.2017r. na kwotę 495,00 zł (termin płatności – 7.03.2017r., zapłacono – 27.02.2017r.), nr FVS/0124/2017 z dnia 17.02.2017r. na kwotę 300,33 zł (termin płatności – 3.03.2017r., zapłacono – 3.03.2017r.), nr 244/2/2017 z dnia 15.02.2017r. na kwotę 2.214,00 zł (termin płatności – 1.03.2017r., zapłacono – 1.03.2017r.), nr FS-B 44/2/2017 z dnia 14.02.2017r. na kwotę 313,95 zł (termin płatności – 23.02.2017r., zapłacono – 23.02.2017r.), nr 522/17 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 500,00 zł (termin płatności – 14.06.2017r., zapłacono – 13.06.2017r.), nr 523/17 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 47.500,00 zł (termin płatności – 30.06.2017r., zapłacono – 29.06.2017r.), nr 0013/KR/2017 z dnia 6.06.2017r. na kwotę 11.123,05 zł (termin płatności – 23.06.2017r., zapłacono – 19.06.2017r.), nr F03049P0517SFAKEMC z dnia 31.05.2017r. na kwotę 1.860,97 zł (termin płatności – 26.06.2017r., zapłacono – 23.06.2017r.), nr 114/17 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 372,60 zł (termin płatności – 22.06.2017r., zapłacono – 21.06.2017r.), nr PGM/528/2017 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 9.319,50 zł (termin płatności – 30.06.2017r., zapłacono – 29.06.2017r.), nr PGM/527/2017 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 14.285,70 zł (termin płatności – 30.06.2017r., zapłacono – 29.06.2017r.), nr 22/2017 z dnia 1.06.2017r. na kwotę 1.156,20 zł (termin płatności – 15.06.2017r., zapłacono – 14.06.2017r.), nr 91/2017 z dnia 31.01.2017r. na kwotę 8.164,80 zł (termin płatności – 14.06.2017r., zapłacono – 13.06.2017r.), nr 499/SCZ/2017 z dnia 31.05.2017r. na kwotę 337,13 zł (termin płatności – 14.06.2017r., zapłacono – 13.06.2017r.), nr PGM/529/2017 z dnia 31.05.2017r. na kwotę

62.489,47 zł (termin płatności – 14.06.2017r., zapłacono – 13.06.2017r.), nr FS 8284/2017 z dnia 9.06.2017r. na kwotę 8.458,71 zł (termin płatności – 30.06.2017r., zapłacono – 29.06.2017r.), nr 13/USŁ/06/2017 z dnia 9.06.2017r. na kwotę 6.523,74 zł (termin płatności – 9.07.2017r., zapłacono – 7.07.2017r.), nr 036/2017 z dnia 8.06.2017r. na kwotę 29.936,36 zł (termin płatności – 26.06.2017r., zapłacono – 21.06.2017r.), nr 9/06/2017 z dnia 8.06.2017r. na kwotę 2450,00 zł (termin płatności – 26.06.2017r., zapłacono – 21.06.2017r.), nr 122/06/2017 z dnia 7.06.2017r. na kwotę 1353,00 zł (termin płatności – 7.07.2017r., zapłacono – 6.07.2017r.), nr FV/37/2017 z dnia 7.06.2017r. na kwotę 286,10 zł (termin płatności – 21.06.2017r., zapłacono – 20.06.2017r.), nr 0013/KP/2017 z dnia 6.06.2017r. na kwotę 12.679,65 zł (termin płatności – 28.06.2017r., zapłacono – 23.06.2017r.), nr FV 60/2017 z dnia 5.07.2017r. na kwotę 5.473,50 zł (termin płatności – 5.07.2017r., zapłacono – 4.07.2017r.), nr 2/6/2017 z dnia 2.06.2017r. na kwotę 5.055,30 zł (termin płatności – 30.06.2017r., zapłacono – 29.06.2017r.), nr RG-FNM089/06/17 z dnia 1.06.2017r. na kwotę 847,06 zł (termin płatności – 15.06.2017r., zapłacono – 14.06.2017r.). Z powyższego wynika, iż zobowiązania wynikające z ww. faktur regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2017 r. – PIT-4R złożona została w dniu 16.01.2018 r. (Urzędowe Poświadczenie odbioru dokumentu elektronicznego).

W poszczególnych miesiącach 2017 r. kontrolowana jednostka była zobowiązana do przekazania następujących zaliczek:

- obliczonych przez płatników na podstawie przepisów art. 31 i art. 42 e ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. 1991 Nr 80 poz. 350 tj. Dz.U. 2018 poz. 1509) 185.537,00 zł (w styczniu- 14.197,00 zł, w lutym- 12.667,00 zł, w marcu- 28.885,00 zł, w kwietniu- 12.270,00 zł, w maju- 17.028,00 zł, w czerwcu- 12.057,00 zł, w lipcu- 13.132,00 zł, w sierpniu- 16.880,00 zł, we wrześniu- 12.984,00 zł, w październiku- 13.137,00 zł, w listopadzie- 12.623,00 zł, w grudniu- 19.677,00 zł);
- obliczonych przez płatników na podstawie art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy- 14.267,00 zł (w styczniu- 732,00 zł, w lutym- 527,00 zł, w marcu- 1987,00 zł, w kwietniu- 510,00 zł, w maju- 942,00 zł, w czerwcu- 4327,00 zł, w lipcu- 565,00 zł, w sierpniu- 594,00 zł, we wrześniu- 838,00 zł, w październiku- 1418,00 zł, w listopadzie- 1313,00 zł, w grudniu- 514,00 zł);

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca;
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.
- Stosownie do postanowień § 1 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2015 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz.U. 2015, poz. 2154), płatnikowi przysługuje wynagrodzenie z tytułu terminowego odprowadzenia podatków w tym podatku dochodowego od osób fizycznych, wynoszące 0,3 procent kwoty podatków pobranych przez płatników. Wynagrodzenie to potrącane jest z kwoty pobranych podatków. Pobrane w formie potrącenia środki są dochodem jednostki, w związku z czym jednostka zobowiązana jest je przekazać na rachunek budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ustalono iż w kontrolowanej jednostce nie potrącano takiego wynagrodzenia z przekazywanych zaliczek podatku.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2017 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.
- W 2017 roku nie pobierano w kontrolowanej jednostce wynagrodzenia przysługującego płatnikom składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005).

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Urząd Miasta i Gminy w Czarnem był zwolniony w 2017 roku z wpłat na PFRON.

Z miesięcznych wpłat na PFRON zwolnieni są pracodawcy, u których wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi, co najmniej 6 % (art. 21 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych- Dz.

U. z 1997 r. nr 123, poz. 776). W kontrolowanej jednostce stan zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach kształtował się następująco: w styczniu- 9,33 %, w lutym-12,30 %, w marcu- 12,30 %, w kwietniu- 13,24 %, w maju- 12,26 %, w czerwcu- 12,26%, w lipcu- 10,92 %, w sierpniu- 10,92 %, we wrześniu- 10,36 %, w październiku- 10,36 %, w listopadzie- 10,95 %, w grudniu- 11,69 %).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sporządzonych sprawozdań kwartalnych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok, sprawozdania Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 rok oraz z dokumentów księgowych dotyczących 2017 r. wynika, że na koniec 2017 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające.

W dniu 28 grudnia 2017 roku Rada Miejska w Czarnem podjęła Uchwałę Nr 0007.81.2017 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetu Gminy Czarne, które w roku 2017 nie wygasają z upływem roku budżetowego.

W uchwale określono:

- wykaz planowanych wydatków budżetowych, które w 2017 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały;
- plan finansowy wydatków budżetowych niewygasających z upływem roku 2017, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Dział	Rozdział	Paragraf	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków
600	60078	427	Remont skarpy w ciągu drogi gminnej nr 232103G w m. Bińcze	20.047,77	30.06.2018 r.

- 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 poniesiono w terminie określonym przez organ stanowiący gminy (faktura nr 6/2018 z dnia 15.05.2018 r. zapłacona 26.06.2018 r.).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2017 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Czarne i jednostki budżetowej – Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem. Są one prowadzone komputerowo. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - dzienniki,
 - księgi główne,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienia obrotów i sald ksiąg głównych,
 - zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
 - wykazy składników aktywów i pasywów (inwentarz).Księgowania dokonuje się na kontach analitycznych, które automatycznie przenoszone są na konta syntetyczne.
- Księgi rachunkowe:
 - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
 - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
 - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.
- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Gminy w Czarnem posiada wyodrębniony rachunek bankowy.

Zapisów na koncie 130 w zakresie realizowania wydatków i dochodów w Urzędzie, jako jednostce budżetowej, dokonuje się na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodzi zgodność pomiędzy jednostką a bankiem.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. sporządzono następujące sprawozdania zbiorcze:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją 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 według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- Rb-ZN sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2017 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

✓ **jednostki budżetowe:**

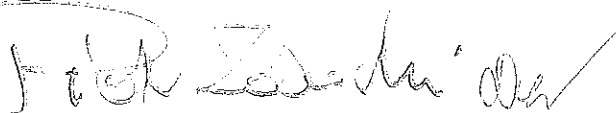
- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki;

✓ **instytucje kultury**

- bilans,
- rachunek zysków i strat – wariant porównawczy;

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2017 rok ustalono, co następuje:

- jednostki budżetowe i instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Burmistrzowi Czarnego wymagane sprawozdania jednostkowe.



- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2017 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez panią
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Ponadto stwierdzono, że:

- **W Sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji**
Kontroli poddano powyższe sprawozdania sporządzone na koniec 2017 roku, w którym stwierdzono, że stan:
 - **na dzień 31.12.2017 r. wynosi:**
 - kredyty i pożyczki długoterminowe – 14.425.413,00 zł i zgodny był z zapisami na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 8.691.501,00 zł,
 - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 5.733.912,00 zł,
- **W Sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**
 - **sporządzone na koniec 2017 r.**
 - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 654.705,13 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta:
 - 133 – Rachunek budżetu;
 - stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 184.815,13 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu w korespondencji z kontem 901 – Dochody budżetu;
 - środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2017 roku) na styczeń następnego roku – 469.890,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
 - stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 20.047,77 zł i zgodny był ze stanem środków na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.
- **W Sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych**
Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Czarnem.

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Prawidłowo wyliczone skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 47.837,67 zł
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 391.570,07 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 122.915,07 zł.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 33.192,56 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 18.099,00 zł,
 - osób fizycznych – 15.093,56 zł.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

➤ **Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.**

– *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 2.268,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 82,00 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 233,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

– *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 2.537,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 33.192,56 zł,

- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 31,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.
- Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przekazano w formie elektronicznej **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2017.**

Każda z placówek oświatowych złożyła informację o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli do przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 ustawy Karta Nauczyciela, wykorzystując programy komputerowe do naliczania płac.

Analizę poniesionych w 2017 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadziła podinspektor ds. organizacji oświaty.

W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

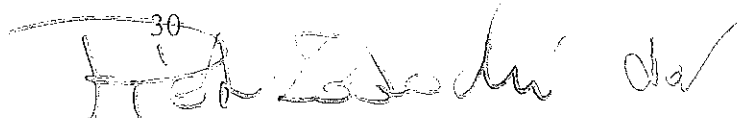
- nauczyciele stażyści, nauczyciele kontraktowi oraz nauczyciele dyplomowani osiągnęli wysokość średnich wynagrodzeń na stopniach awansu zawodowego, w związku z czym nie zachodziła konieczność wypłacenia dodatków uzupełniających za 2017 rok.

W związku z nieosiągnięciem w 2017 roku wysokości wynagrodzeń nauczyciela, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 967) na podstawie art. 30a ust. 2 i 3 tej ustawy przyznano i wypłacono dodatek uzupełniający 22 nauczycielom mianowanym w łącznej kwocie 15.310,27 zł.

Ponadto szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2017 rok, tj.:**

- *Bilans jednostki budżetowej – Urząd Miasta i Gminy w Czarnem*, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe** (81.593.894,53 zł) zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 1.708,18 zł;
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 70.661.144,28 zł;
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 3.596.337,94 zł,

4

30

 H. Zasadni

- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) pomniejszone o odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe (konto 073) – wartość netto: 7.196.000,00 zł;
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe – wartość: 138.704,13 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - zapasy – wartość: 3.300,73 zł, na którą się składały materiały,
 - należności krótkoterminowe – wartość: 2.759.875,65 zł, obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (2.609,87 zł), należności od budżetów (0,00 zł), pozostałe należności (1.868.833,78 zł) oraz rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych (888.432,00 zł);
 - środki pieniężne – wartość: 225.811,51 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 20.750,50 zł;
 - 139 – Inne rachunki bankowe: 205.061,01 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz (83.267.054,23 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 54.083.681,61 zł,
 - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 29.183.372,62 zł.
- Wartość pozycji **C – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (1.069.864,23 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – wartość: 310.124,10 zł,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych – wartość: 20.080,89 zł,
 - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 21.212,96 zł,
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 121.097,46 zł,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 155.998,09 zł,
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – wartość: 1043,58 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 440.307,15 zł,
- Wartość pozycji **D – Fundusze specjalne (107.913,50 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 107.913,50 zł.
- Wartość pozycji **E – Rozliczenia międzyokresowe (138.704,13 zł)** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- 840 – Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów – wartość: 138.704,13 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające istotne dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej” wykazano wartości dotyczące m.in.:
 - Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych: 921.030,69 zł,
 - Umorzenie środków trwałych: 22.422.813,49 zł,
 - Umorzenie pozostałych środków trwałych: 677.987,59 zł,
 - Odpisy aktualizujące należności: 4.505.887,72 zł.

W pozycji tej nie wykazano wartości należności warunkowych wynikających z wydania decyzji o wycince drzew i krzewów. Było to zgodne ze stanem faktycznym ponieważ w jednostce nie wydano takich decyzji.

- *Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Miasta i Gminy w Czarnem*, w którym stwierdzono, że:

- Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**: 40.099.528,18 zł wynikała z zapisów na kontach:
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 40.440.676,94 zł.
- Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej**: 10.911.673,15 zł wynikała z zapisów na kontach:
 - 400 – Amortyzacja: 1.963.489,60 zł,
 - 401 – Zużycie materiałów i energii: 757.578,29 zł,
 - 402 – Usługi obce: 3.783.741,29 zł,
 - 403 – Podatki i opłaty: 77.768,52 zł,
 - 404 – Wynagrodzenia: 2.366.682,96 zł,
 - 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 499.787,91 zł,
 - 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 1.462.624,58 zł,
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne**: wynikała z zapisów na koncie:
 - 760 – Pozostałe przychody operacyjne: 686.623,30 zł.
- Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 290.528,48 zł.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 750 – Przychody finansowe: 40.588,70 zł.

32
Hubert Zasadni

- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
 - 751 – Koszty finansowe: 441.165,93 zł.
- Wartość pozycji **K – Zysk brutto** zgodna była z zapisami na koncie 860 – Wynik finansowy: 29.183.372,62 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Miasta i Gminy w Czarnem**, w którym stwierdzono m.in. że:
 - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 31.12.2017 r. wykazano w kwocie 62.814.534,29 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki;
 - zysk bilansowy netto wykazano w kwocie 15.839.456,55 zł i kwota ta była zgodna z kwotą zaewidencjonowaną na koncie 860 – Wynik finansowy;
 - zrealizowane wydatki wykazano w kwocie 17.609.290,29 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2017 r.;
 - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 40.714.097,92 zł – zgodne były z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2017 r.;
 - Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 54.083.681,61 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2017 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki;
 - Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 29.183.372,62 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2017 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Czarne**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **Środki pieniężne (674.752,90 zł)**, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na koncie:
 - 133 – Rachunek budżetu: 654.705,13 zł,
 - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki: 20.047,77 zł.
 - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (110.717,14 zł)**, obejmujące należności zaksięgowane na kontach:
 - 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych: 0,00 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 111.953,71 zł.

7

33
HCB Zdzien

ok

- Wartość pozycji **Inne aktywa (-20.047,77 zł)**, obejmujące wydatki niewygasające zaksięgowane na koncie:
 - 904 – Niewygasające wydatki: 20.047,77 zł.
- Wartość pozycji **Zobowiązania (14.648.719,60 zł)**, obejmujące zobowiązania zaksięgowane na kontach:
 - 134 – Kredyty bankowe: 8.691.501,00 zł,
 - 140 – Środki pieniężne w drodze: 635,75 zł,
 - 260 – Zobowiązania finansowe: 5.733.912,00 zł,
 - 224 – Rozrachunki budżetu: 222.670,85 zł,
- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 14.333.139,56 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na kontach:
 - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 842.350,77 zł,
 - 904 – Niewygasające wydatki: 20.047,77 zł,
 - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 13.510.836,56 zł.
- Wartość pozycji **Inne pasywa (469.890,00 zł)**, obejmujące kwoty zaksięgowane na koncie:
 - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 469.890,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- W pozycji „Informacje uzupełniające” wykazano w pozycji – udzielone gwarancje i poręczenia kwotę 573.934,00 zł. Kwota ta nie wynikała z ewidencji pozabilansowej budżetu ponieważ takiej ewidencji nie prowadzono w jednostce kontrolowanej. Z wyjaśnień udzielonych przez _____ – podinspektora ds. księgowości budżetowej wynikało iż ww. pozycję wprowadzono do sprawozdania budżetu na podstawie ewidencji pozabilansowej prowadzonej dla jednostki budżetowej tj. urzędu miasta i gminy.

Kopię bilansu, wydruku z pozycją księgowania ww. kwoty oraz wyjaśnienia w tej sprawie złożonego przez _____ dołączono do akt kontroli pod pozycją 3/1.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2017.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2017 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej*, stanowiącej Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 87/03 Burmistrza Gminy w Czarnem z dnia 31 grudnia 2003 r.

4

34
H. Zoseda

do

Inwentaryzacja kasy.

W roku 2017 w Urzędzie Miasta i Gminy nie prowadzono kasy – obsługę kasową prowadził Bank Spółdzielczy w Człuchowie zgodnie z umową (bez numeru) z dnia 1.07.2014 r.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2017 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych zinwentaryzowano drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2017 r. Na koniec 2017 roku z ewidencji księgowej wynikały następujące stany środków pieniężnych:

Jednostka - urząd miasta i gminy

- 130 - „Rachunek urzędu” – 0,00 zł;
- 135- „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”- 20.750,50 zł;
- 139 - „Inne rachunki bankowe”- 205.061,01 zł.

Organ - budżet gminy

- 133 - „Rachunek budżetu” – 654.705,13 zł;
- 135- „Rachunek środków na niewygasające wydatki”- 20.047,77 zł.
- W dniu 9.01.2018 r. jednostka kontrolowana otrzymała z banku prowadzącego jej rachunki bankowe, powiadomienia o stanie środków na tych rachunkach na dzień 31.12.2017r. W wyniku analizy dołączonych przez bank potwierdzeń ustalono, iż salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2017 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda należności na kontach rozrachunkowych po stronie WN, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2017 r. (w zł)
		WN (należności)
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	2.609.87
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.091.711,11
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0.00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	888.432.00
225	Rozrachunki z budżetami	0.00
226	Długoterminowe należności budżetowe	138.704.13

229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	69.637,90
240	Pozostałe rozrachunki	213.482,49
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		7.404.577,50

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2017 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
 - *Zestawienia/ Protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji na dzień 31 grudnia 2017 roku, dotyczące poszczególnych kont rozrachunkowych. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.*

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Plan i wykonanie dochodów na 31.12.2017 r. w poszczególnych działach klasyfikacji budżetowej kształtował się następująco:

DZIAŁ	NAZWA	PLAN (zł)	WYKONANIE (zł)	% WYKONANIA
010	Rolnictwo i łowiectwo	659 964,52	661 615,83	100,25
020	Leśnictwo	305 500	5 444,11	1,78
600	Transport i łączność	162 888	21 290,61	13,07
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 002 157,60	1 685 679,37	84,19
710	Działalność usługowa	90 000	44 120,67	49,02
750	Administracja publiczna	148 297	125 541,02	84,65
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony praw i sądownictwa	3 810	3 766	98,84
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 781	2 028,50	113,89
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	10 565 831	11 602 203,04	109,8

758	Różne rozliczenia	10 444 108	10 444 108	100
801	Oświata i wychowanie	998 564	831 081,03	83,22
851	Ochrona zdrowia	1 480	1 521,68	102,81
852	Pomoc społeczna	1 606 795	1 513 269,91	94,17
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	139 588	119 202,97	85,39
855	Rodzina	10 723 916	10 570 178,89	98,56
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 009 284,36	3 573 544,37	140,17
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	46 984	0	0
926	Kultura fizyczna	1 500	1 500	100
X	RAZEM	42 912 448,48	41 206 096,09	96

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona została do budżetu uchwałą nr 0007.73.2016 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na rok 2017 stanowiła kwotę **10 360 438,00** i składała się z:

- części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości **5.834.502,00 zł**,
- części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości **4.189.344,00 zł**,
- część równoważąca subwencji ogólnej w wysokości **336.592,00 zł**.

Na dzień 31.12.2017 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej zamknęła się kwotą **10 360 438,00 zł** równą planowi.

2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1453) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał gminie:

- ✓ część oświatową subwencji ogólnej w ratach do 25 dnia każdego miesiąca (WB z 02.01.2017 r., WB z 23.01.2017 r., WB z 22.02.2017 r., WB z 22.03.2017 r., WB z 21.04.2017 r., WB z 23.05.2017 r., WB z 21.06.2017 r., WB z 21.07.2017 r., WB z 23.08.2017 r., WB z 21.09.2017 r., WB z 23.10.2017 r., WB z 22.11.2017 r.)
- ✓ część wyrównawczą subwencji ogólnej do 15 dnia każdego miesiąca (WB z 12.01.2017 r., WB z 14.02.2017 r., WB z 14.03.2017 r., WB z 13.04.2017 r., WB z 12.05.2017 r., WB z 13.06.2017 r., WB z 13.07.2017 r., WB z 10.08.2017 r., WB z 14.09.2017 r., WB z 12.10.2017 r., WB z 14.11.2017 r., WB z 14.12.2017 r.)
- ✓ część równoważącą subwencji ogólnej do 25 dnia każdego miesiąca (WB z 24.01.2017 r., WB z 23.02.2017 r., WB z 23.03.2017 r., WB z 24.04.2017 r., WB z 24.05.2017 r.,

[Handwritten signatures and initials]

WB z 22.06.2017 r., WB z 24.07.2017 r., WB z 24.08.2017 r., WB z 22.09.2017 r.,
WB z 24.10.2017 r., WB z 23.11.2017 r., WB z 21.12.2017 r.)

Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych (§ 201)

- 1) W 2017 r gmina Czarne wykorzystała 5.515.780,12 zł dotacji klasyfikowanych w §201- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami”. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017 r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017 r. (w zł)
1.	01095/2010	570 764,52	570 764,52
2.	75011/2010	86 500,00	86 478,62
3.	75101/2010	3 810,00	3 766,00
4.	80101/2010	84.901,00	80.517,76
5.	80110/2010	25 972,00	22.106,58
6.	80150/2010	12 651,00	11.538,03
7.	85195/2010	1 480,00	1480,00
8.	85213/2010	40 300,00	38.714,76
9.	85219/2010	9 340,00	9 340,00
10.	85215/2010	19 281,00	19.164,25
11.	85228/2010	216 130,00	187.350,48
12.	85502/2010	4 550 620,00	4.484.338,02
13.	85503/2010	249,00	221,10
RAZEM:		5.621.998,52	5.515.780,12

- 2) Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych będących podstawą do ich zapisu ustalono, że dotację (w części realizowanej przez urząd gminy) wykorzystano w sposób następujący:
- ✓ w rozdziale 01095- „Pozostała działalność” - dotację wykorzystano w szczególności na dokonanie częściowego zwrotu akcyzy zawartej w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz pokrycie kosztów związanych z jej wypłatą dla rolników;
 - ✓ w rozdziale 75011- „Urzędy Wojewódzkie” - dotację wykorzystano na: finansowanie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, pochodnych od wynagrodzeń oraz zakup materiałów i wyposażenia;
 - ✓ w pozostałym rozdziale realizowanym przez urząd gminy tj. 75101 dotację wykorzystano na aktualizację rejestru wyborców.

38
[Signature]

3) Zwrot otrzymanych dotacji paragraf 2010

- WB z dnia 31.01.2018 r. kwota zwrotu - 4 383,24 zł;
- WB z dnia 31.01.2018 r. kwota zwrotu – 918,42 zł;
- WB z dnia 31.01.2018 r. kwota zwrotu – 1 112,97 zł;
- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 1 585,24 zł;
- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 12 372 zł;
- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 28 779,52 zł;
- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 53 909,98 zł;
- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 27,90 zł;
- WB z dnia 19.12.2017 r. kwota zwrotu – 116,75 zł

RAZEM:

103 206,02 zł

Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030, §2020, §2060, §6257, §6280, §6290, §6330).

3) Dochody zrealizowane w 2017 roku w § 2030 § 2020- „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin” wyniosły 1.706.676,33 zł. Wielkości zrealizowane w poszczególnych rozdziałach przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	75814 § 2030	13 474	13 474
2.	80101 § 2030	65 385	65 385
3.	80103 § 2030	30 774	30 774
4.	80104 § 2030	206 052	206 052
5.	85213 § 2030	37 500	32 200
6.	85214 § 2030	374 600	374 600
7.	85216 § 2030	365 800	365 800
8.	85219 § 2030	127 030	127 030
9.	85230 § 2030	380 000	380 000
10.	85415 § 2030	125 588	119 988
11.	85504 § 2030	15 767	15 767
12.	85505 § 2030	38 500	38 500
13.	71035 § 2020	10 000	10 000
RAZEM:		1 790 470,00	1 706 676,33

4) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci (§ 2060)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	85501 § 2060	6 000 000	6 000 000
	RAZEM:	6 000 000	6 000 000

5) 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 o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077), lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Paragraf ten dotyczy dotacji i płatności otrzymywanych przez jednostki samorządu terytorialnego występujące w charakterze beneficjenta tylko w zakresie programów realizowanych w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 (§ 6257)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	90095 § 6257	2 098 009,07	2 061 076,56
	RAZEM:	2 098 009,07	2 061 076,56

6) Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6280)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	90095 § 6280	68 270,00	29 740,66
	RAZEM:	68 270,00	29 740,66

7) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin, powiatów (związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł (§ 6290)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	92109 § 6290	46 984,00	0,00
	RAZEM:	46 984,00	0,00

8) Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) (§ 6330)

Lp.	Rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan na 31.12.2017r. (w zł)	Wykonanie na 31.12.2017r. (w zł)
1.	01042 § 6330	79 200,00	79 200,00
2.	75814 § 6330	30 050,00	30 050,00
RAZEM:		109 250,00	109 250,00

9) Zwroty otrzymanych dotacji

- paragraf 2060:

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 50 718, 91 zł

- paragraf 2030:

- WB z dnia 29.12.2017 r. kwota zwrotu – 4 200 zł;

- WB z dnia 10.01.2018 r. kwota zwrotu – 0,77 zł;

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 2 316,82 zł;

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 1 071,65 zł;

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 51 606,26 zł;

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 12 907,11 zł;

- WB z dnia 22.01.2018 r. kwota zwrotu – 791,83 zł;

RAZEM:
123 613,35 zł

Środki pochodzące z dotacji przekazano na rachunki gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostki te rozliczały się z wykorzystania środków pochodzących z dotacji poprzez składane sprawozdania.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.2.1. 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

[Signature]

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).

3.2.2 Podatek od nieruchomości

1. Rada Miejska w Czarnem Uchwałą nr 0007.68.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości określiła stawki podatku od nieruchomości.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 grudnia 2016 roku, poz. 4254.

Określone w uchwale stawki podatkowe przedstawiono w tabeli:

Przedmiot opodatkowania	Stawka uchwalona przez RG (w zł)
1	2
Budynki mieszkalne (za 1 m ² p.u.)	0,71
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)	20,50
Budynki lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym (za 1 m ² p.u.)	10,59
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	7,57
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)	4,61
Grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków (za 1 m ² powierzchni)	0,84
Grunty pod wodami powierzchniowymi stojącymi lub wodami powierzchniowymi, płynącymi jezior i zbiorników sztucznych (za 1 ha)	4,54
Grunty pozostałe w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego (za 1 m ² powierzchni)	0,41

4

42
F. B. Z. Z. Z.

W. Z.

Grunty niezabudowane objęte obszarem rewitalizacji, o którym mowa w ustawie z dnia 9 października 2015 r. o rewitalizacji (za 1 m ² powierzchni)	2,98
Od budowli	2%

2. Powyższą uchwałą wprowadzono również zwolnienia w podatku od nieruchomości dla:

- ✓ budynków lub ich części zakwalifikowanych do rozbiórki przez organ nadzoru budowlanego (pozwolenie na rozbiórkę bądź przyjęcie zgłoszenia rozbiórki obiektu budowlanego)
- ✓ nieruchomości lub ich części:
 - zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
 - stanowiących składowisko odpadów i cementarze;
 - związane z działalnością kulturalną i upowszechnianiem czytelnictwa;
 - żłobki.
- ✓ gruntów zagospodarowanych na bezpłatne prowadzenie wśród dzieci oraz młodzieży szkolnej postaw bezpiecznego zachowania w ruchu drogowym

3. Uchwałą nr 0007.65.2015 z dnia 28 października 2015 r. Rada Miejska w Czarne wprowadziła w życie wzory formularzy deklaracji, informacji oraz danych dotyczących m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- ✓ DN-1 deklaracja na podatek od nieruchomości – Załącznik Nr 2 do niniejszej uchwały,
- ✓ IN-1 wzór informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości Załącznik Nr 1 do niniejszej Uchwały
- ✓ D-1/A dane o nieruchomościach i obiektach budowlanych – załącznik nr 5 do niniejszej uchwały
- ✓ D-1/B dane o nieruchomościach – załącznik nr 6 do niniejszej uchwały

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 listopada 2015 r., poz. 3411.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 71 podatników, tj.:

- ✓ Gminna Spółdzielnia „SCH” Czarne
- ✓ „JEXIM” sp. z o.o. z siedzibą w Czarne
- ✓ Orange Polska sp. a.
- ✓ Nadleśnictwo Człuchów

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

- ✓ „Vectra Investments” sp. z o.o. s.j. z siedzibą w Warszawie
- ✓ Jeronimo Martins Polska sp. akcyjna
- ✓ Agencja Mienia Wojskowego oddział regionalny w Gdyni
- ✓ Nadleśnictwo Czarnobór
- ✓ PKN Orlen sp. akcyjna z siedzibą w Płocku
- ✓ Zakład Karny w Czarnem

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 Miejskiej,
- 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:

- w wyniku kontroli ustalono, że podatnik „Jexim” sp. z o.o. nie złożył wymaganej deklaracji na podatek od nieruchomości za 2017 r. w związku z tym zgodnie z art. 21 § 1 pkt 1 ustawy ordynacja podatkowa Dz.U. 1997 Nr 137, poz. 926 – Burmistrza Czarnego wydał decyzję nr RF. 3120.3.66.2017. WM z dnia 23.03.2017 r. na kwotę 22 468,00 zł w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości – brak wpłaty.

Do podatnika wysłano upomnienia nr 6 z 7.04.2017 r., nr 434 z 28.07.2017 r., nr 558 z 12.10.2017 r., nr 874 z 14.12.2017 r., nie skutkowały one zapłatą, w związku z tym wystawiono tytuł wykonawczy nr 3 z 27.04.2017 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.

[Handwritten signature]
[Handwritten mark]

5. Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

✓ podatku od nieruchomości – 20 losowo wybranych podatników – osób fizycznych z dwóch sołectw o numerach kart:

- **Wyczechy:** 2755/10-2702, 2622/10-891, 1896/03-911, 184/03-909, 2625/10-2732, 2634/10-2619, 4689, 4678, 2759/10-2624, 5118, 2727/10-2382, 2687/10-2398, 2661/10-6, 2804/10-4449

- **Nadziejewo:** 2284/06-41, 2953/06-3365, 1090/06-515, 4059, 1402/06-869, 4819.

✓ łącznego zobowiązania pieniężnego – 18 losowo wybranych podatników z dwóch sołectw o numerach ewidencyjnych:

- **Wyczechy:** 3731/10-1793, 2811/10-4305, 2695/10-2406, 5136, 2685/10-2509, 2705/10-3347, 2766/10-2516

- **Nadziejewo:** 3528/06-120, 2495/06-510, 3562/06-25, 2715/10-2724, 2493/06-4, 3940, 2282/06-3, 2616/06-1729, 3880/10-5, 3556/06-19, 2279/06-5.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków;
- w przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Miejską;
- wpłaty należnego podatku przez podatników objętych kontrolą przedstawiały się następująco:
 - podatnik 2705/10/347 termin płatności raty do 15.11.2017 r., wpłata 28.11.2017 r. - **13 dni po terminie**
 - podatnik 2616/06-1729 - **brak wpłaty**. Tytułu wykonawczego do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystawiono.

Do podatnika wysłano upomnienia nr 406 z 06.04.2017 r., nr 808 z 05.12.2017 r. Nie skutkowały one zapłatą.

- podatnik 2953/06-3365 termin płatności raty do 15.11.2017 r. wpłata 21.11.2017 r. - **6 dni po terminie**

- podatnik 1402/06/869 termin płatności raty:

- do 15.03.2017 r. wpłata 30.06.2017 r. - **107 dni po terminie**
- do 15.05.2017 r. wpłata 19.05.2017 r. - **4 dni po terminie**
- do 15.09.2017 r. wpłata 14.12.2017 r. - **90 dni po terminie**

[Handwritten signature]

- do 15.11.2017 r. wpłata 20.12.2017 r. – **35 dni po terminie**
- podatnik 4689 – termin płatności raty do 15.11.2017 r. wpłata 19.12.2017 r. – **34 dni po terminie**
- podatnik 5118 – termin płatności raty do 15.11.2017 r. wpłata 28.12.2017 r. – **43 dni po terminie**
- 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.

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2017 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” – 3 837 362,39 zł co stanowiło 131,40% planu dochodów w wysokości 2 920 275,00 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” – 1 182 793,82 zł, co stanowiło 102,86% planu dochodów w wysokości 1 149 800,00 zł.

3.2.3 Podatek rolny

Kontrolą objęto 2017 r.

1. Średnia cena skupu żyta, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2017 wyniosła 52,44 zł za 1 dt.
2. Rada Miejska w Czarnem *Uchwałą nr 0007.67.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego*, obniżyła średnią cenę skupu żyta do kwoty 49,00 za 1 dt. Pozostałe stawki w 2017 r. kształtowały się następująco:
 - dla gruntów gospodarstw rolnych od 1 ha przeliczeniowego gruntów:
49 zł/dt x 2,5 dt = 122,50 zł
 - dla pozostałych gruntów od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków:
49 zł/dt x 5 dt = 245 zł
3. *Uchwałą nr 0007.65.2015 z dnia 28 października 2015 r.* Rada Miejska w Czarnem wprowadziła w życie wzór informacji oraz danych dotyczący podatku rolnego:

[Signature]

- ✓ IN-1 wzór informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości - Załącznik Nr 1 do niniejszej Uchwały
- ✓ DR-1 wzór deklaracji na podatek rolny – załącznik nr 3 do niniejszej uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 listopada 2015 r., poz. 3411.

4. Kontrolą objęto 8 spośród 25 podatników - osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej, tj.:

- ✓ Przetwórstwo drewna „Kalla” sp. z o.o.
- ✓ Spółdzielnia mieszkaniowa „Nowość”
- ✓ Parafia Rzymsko-Katolicka P.W. Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny
- ✓ Energaz sp. z o.o.
- ✓ Euro – Farm sp. z o.o.
- ✓ Jilas International sp. z o.o.
- ✓ Spółdzielnia Mieszkaniowa NADZIEJA
- ✓ Nadleśnictwo Czarnobór

Ustalono:

- sprawdzono terminowość złożenia deklaracji przez wszystkich podatników ustalono, iż 21 spośród 25 podatników, osób prawnych lub jednostek nie posiadających osobowości prawnej nie złożyło wymaganej deklaracji na podatek rolny DR-1 w wyznaczonym terminie tj. do 15 stycznia na dany rok podatkowy *art. 6a pkt 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym*.
- w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla III okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Czarne.
- dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,

W wyniku kontroli ustalono, że podatnik Przetwórstwo drewna „Kalla” sp. z o.o. nie dokonał w roku 2017 wpłaty należnego podatku.

Kontrolą objęto również 8 losowo wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 117 o numerach kart: 3900/54/17, 235/54/17, 13369/54/17, 7892/54/17, 33587/54/17, 12985/54/10, 570/54/9, 19400/54/14

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;
- od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2017 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” – 185 914,00 zł, co stanowiło 77,31% planu dochodów w wysokości 240 461,00 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” – 517 601,17 zł, co stanowiło 98,58% planu dochodów w wysokości 525 017,00 zł.

Izby rolnicze

1. W roku 2017 roku do budżetu Gminy Czarne wpłynęło:

- z tytułu podatku rolnego 675 680,87 zł
- z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat podatku 2 277,38 zł

Razem: 677 958,25 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.

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	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty	Nadpłata za 2016r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2017	I	243 277,50	1 063,52	244 291,02	4 885,82	4 836,94	5.04.2017r.	31.03.2017r.	48,88
	II	138 526,11	325,09	138 851,20	2 777,02	2 772,02	5.06.2017r.	01.06.2017r.	
	III	122 462,11	405,53	122 867,64	2 457,35	2 457,35	6.10.2017r.	28.09.2017r.	
	IV	132 323,87	275,58	132 599,45	2 651,99	2 656,99	6.12.2017r.	4.12.2017r.	
	Wpływy do 31.12.2017	39 141,28	207,66	39 348,94	786,98	786,98	-	09.01.2017r.	
Ogółem:		675 680,87	2 277,38	677 958,25	13 559,16	13 510,28	x	X	48,88

Naliczaniem i odprowadzaniem wpłat na rzecz Izby Rolniczej zajmowała się podinspektor ds. księgowości budżetowej.

3.2.4 Podatek leśny

Kontrolą objęto 2017 r.

1. Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r., będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2017, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r.* (Monitor Polski z 2016 r. poz. 996), wyniosła 191,01 zł za 1 m³.

2. Rada Miejska w Czarnem nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2017 roku wynosiła:

- od 1 ha powierzchni lasu:

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 = 42,02 \text{ zł},$$

- dla lasów ochronnych oraz lasów wchodzących w skład rezerwatów przyrody i parków narodowych (stawka obniżona o 50 %):

$$0,220 \text{ m}^3 \times 191,01 \text{ zł/m}^3 \times 50\% = 21,01 \text{ zł}.$$

3. Uchwałą nr 0007.65.2015 z dnia 28 października 2015 r. Rada Miejska w Czarnem wprowadziła w życie wzór informacji oraz danych dotyczący podatku rolnego:

- ✓ IN-1 wzór informacji w sprawie podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości - Załącznik Nr 1 do niniejszej uchwały
- ✓ DL-1 wzór deklaracji na podatek leśny – załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 17 listopada 2015 r., poz. 3411.

4. Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację:

- 1 osoby fizycznej (spośród 1) o następującym numerze karty podatnika: 19745/6/15
- 6 osób prawnych (spośród 13), tj.:
 - Koło łowieckie „Dzik”
 - Agencja Mienia Wojskowego Oddział Regionalny w Gdyni
 - PHU „Abapol” GRP Bińcze sp. z o.o.
 - Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjne sp. z o.o.
 - Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Czarnobór
 - Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- osoby prawne objęte kontrolą złożyły deklaracje na podatek leśny do Urzędu w ustawowym terminie, za wyjątkiem następujących podatników:
 - Koło łowieckie „Dzik” 19.05.2017 r. tj. **124 dni po terminie** (po wszczęciu postępowania przez organ podatkowy)
 - Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku – 02.02.2017 r. tj. **18 dni po terminie**;
- powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów;
- dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
 - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
 - zastosowanej stawki podatkowej,
 - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Dochody budżetu Gminy Czarne w roku 2017 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” – 372 598,00 zł, co stanowiło 97 % planu dochodów w wysokości 384 101,00 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” – 8 965,20 zł, co stanowiło 113,48% planu dochodów w wysokości 7 900 zł.



3.2.5. Podatek od środków transportowych.

1. Rada Miejska w Czarnem Uchwałą Nr 0007.55.2012 z dnia 27 listopada 2012 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2012 r., pod poz. 4183.

2. W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujętych było 16 osób fizycznych oraz 8 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 9 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 5 osób fizycznych, 4 osoby prawne).

Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2017 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:

➤ od podatników *osób prawnych*:

- Dom Pomocy Społecznej warsztaty terapii zajęciowej „Promyk”
- Pomorska Instytucja Gospodarki Budżetowej „Pomerania”
- Jednostka Wojskowa 4220 Ustka
- Przedsiębiorstwo Wodno-Kanalizacyjne sp. z o.o.

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

- 13146/41/15, 805/41/15, 2816/41/17, 6198/17/41, 436/17/41

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,
- organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczynał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy 3 podatników o nr konta: 13146/41/15, 805/41/15, 2816/14/17),
- w jednym przypadku, dotyczącym podatnika o nr karty 436/17/41, deklaracja na podatek od środków transportowych została skorygowana przez podatnika dopiero w dniu 16.10.2017r. pomimo powstania obowiązku podatkowego w dniu 31.05.2017 r. Należało skorygować w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności,
- dwie deklaracje (na 9 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych:

51

- ✓ 2816/41/17 – data wpłynięcia 08.05.2017 r., termin do 15.02.2017 r. – tj. **82 dni po terminie**,
- ✓ 436/17/41 – data wpłynięcia 31.03.2017 r., termin do 15.02.2017 r. – tj. **44 dni po terminie**.

osoby fizyczne:

- nr karty podatnika 13146/41/15 – **brak złożenia deklaracji DT-1**, dnia 24.04.2017 r. Burmistrz Miasta Czarne wydał Decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatkowego podatku od środków transportowych RF.3124.24.2017.WM na kwotę 1900 zł;
- nr karty podatnika 805/41/15 – **brak złożenia deklaracji DT-1**, dnia 24.04.2017 r. Burmistrz Miasta Czarne wydał Decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatkowego podatku od środków transportowych RF.3140.25.2017.WM, na kwotę 3 029 zł;
- 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 Miejskiej w Czarne,
- 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,
- w 5 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:

osoby fizyczne:

- nr karty podatnika 13146/41/15 – **brak wpłaty za cały rok**,

Do podatnika wysłano upomnienia nr 281 z 25.05.2017 r., nr 564 z 12.10.2017 r. Nie skutkowały one zapłatą. Ustalono, iż do chwili przeprowadzenia niniejszej kontroli nie wystawiono tytułu wykonawczego.

- nr karty podatnika 805/41/15 – **brak wpłaty za cały rok**,

Do podatnika wysłano upomnienia nr 280 z 25.05.2017 r., nr 563 z 12.10.2017 r. Nie skutkowały one zapłatą.

- nr karty podatnika 2816/41/14 – I ratę w wysokości 627 zł wpłacono w dniu 09.05.2017 r. tj. **83 dni po terminie** należało wpłacić do dnia 15.02.2017 r., II ratę w wysokości 627 zł wpłacono w dniu 17.10.2017 r. tj. **32 dni po terminie**, należało wpłacić do dnia 15.09.2017 r.;

- nr karty podatnika 436/17/41 – I ratę (suma 14 878 zł) wpłacono 12 000 zł w dniu 06.03.2017 r. tj. **6 dni po terminie**, 2 878 zł wpłacono w dniu 06.04.2017 r. tj. **50 dni po terminie** należało wpłacić do dnia 15.02.2017 r., II ratę (suma 14 878 zł) wpłacono 12 000 zł w dniu 16.10.2017 r. tj. **31 dni po terminie**, 2 878 zł wpłacono w dniu 17.10.2017 r. tj. **32 dni po terminie** należało wpłacić do dnia 15.09.2017 r.

- nr karty podatnika 6198/17/41 – I ratę w wysokości 5 765 zł wpłacono w dniu 17.02.2017 r. tj. 2 dni po terminie należało wpłacić do dnia 15.02.2017 r. II ratę w wysokości 5 765 zł wpłacono w dniu 19.09.2017 r. tj. 4 dni po terminie należało wpłacić do dnia 15.09.2017 r.

Dochody budżetu Gminy Czarne w 2017 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” – 69 936,00 zł, co stanowiło 105,11% planu dochodów w wysokości 66 530 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” – 157 607,61 zł co stanowiło 127,15% planu dochodów w wysokości 123 948,00 zł.

3.2.6 Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadanych psów

Opłata targowa

- 1). Ustalono, że w 2017 roku kontrolowana jednostka realizowała dochody z tytułu opłaty targowej, odnośnie której uregulowania zawarto w Uchwale Rady Miejskiej w Czarnem Nr 0007.52.2013 z dnia 26 listopada 2013 r. [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 6 grudnia 2013 r., poz. 4386].
- 2). Dochody z tytułu opłaty targowej sklasyfikowane w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” w § 0430 – „Wpływy z opłaty targowej” wyniosły kwotę 13 484 zł, co stanowiło 0,032% dochodów ogółem Gminy Czarne w kwocie 41 206 096,09 zł.

[Handwritten signature and date]
02

3). Przywołaną uchwałą określono stawki opłaty targowej obowiązującej przy sprzedaży z ręki, kosza, przyczepy ciągnikowej, samochodu (jedna stawka dla wszystkich tych form sprzedaży) oraz za zajęcie 1 m² placu pod stoisko.

4). Powyższą uchwałą zarządzono też pobór opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczono inkasenta oraz określono wysokość wynagrodzenia za inkaso – 90% zainkasowanych kwot.

W 2017 roku inkasentem opłaty targowej był: Obowiązki ww. osoby jako dzierżawcy terenu oraz inkasenta opłaty targowej określała umowa dzierżawy z dnia 31.05.2004 r. zawarta na 20 lat do 31.05.2024 r.

5) Ustalono:

- inkasent pobierał opłatę targową na pokwitowaniu z kwitariuszy przychodowych wydawanym mu w Urzędzie Miasta i Gminy;
- analiza kopii pokwitowań znajdujących się w zwróconych do urzędu kwitariuszach wykazała, że inkasent pobierał opłatę targową w wysokościach równych obowiązującym stawkom tej opłaty, a w przypadkach zajęcia terenu pod stoisko także wielokrotnościom opłaty 1 m²
- z zainkasowanej gotówki inkasent rozliczał się na bieżąco. Kopie dowodów wpłat zebranej gotówki dołączono do kopii pokwitowań pozostawionych w kwitariuszach przychodowych. W tych samych kwitariuszach zawierano adnotacje o datach rozliczeń, wpłaconych kwotach oraz o objętych rozliczeniami numerach pokwitowań z tych kwitariuszy;
- analizując dowody księgowe oraz szczegółową ewidencję księgową rozrachunków z tytułu wynagrodzenia za inkaso opłaty targowej ustalono, że w 2017 roku inkasentowi wypłacono wynagrodzenie na sumę 12 135,60 zł, co stanowiło łącznie 90% wpływów z kwoty 13 484 zł.

Oplata uzdrowiskowa

Ustalono, że w 2017 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów budżetowych, o jakich mowa w art. 17 ust. 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, klasyfikowanych w § 0390 – „Wpływy z opłaty uzdrowiskowej, pobieranej w gminach posiadającej status gminy uzdrowiskowej”. Ustalono, że kontrolowana jednostka samorządu terytorialnego nie posiada statusu gminy uzdrowiskowej.

Oplata miejscowa

W analogicznym czasie gmina nie planowała i nie realizowała też dochodów klasyfikowanych w § 0440 – „Wpływy z opłaty miejscowej” – żadna z miejscowości położonych na terenie

gminy nie została zaliczona do miejscowości spełniających kryteria określone w art. 17 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Oplata od posiadanych psów

W 2017 roku gmina nie planowała i nie realizowała dochodów, o jakich mowa w tytule, klasyfikowanych w § 0370 – „Oplata od posiadania psów”. Organ stanowiący gminy nie podjął uchwały wprowadzającej taką opłatę w oparciu o art. 18a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

3.2.7. Powszechność opodatkowania

Kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkami lokalnymi w następującym zakresie:

- 1) *W zakresie podatków i opłat lokalnych - nieruchomości gruntowe wymienione w pisemnych informacjach o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Czulowie.*

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. "Podatek od nieruchomości", 3.2.3. "Podatek rolny", 3.2.4. "Podatek leśny", niniejszego protokołu z kontroli.

- 2) *W zakresie podatku od nieruchomości - nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą wg stawki podatkowej właściwej dla działalności gospodarczej.*

Ustalenia:

- w roku 2017 do ewidencji działalności gospodarczej wpisano 18 nowych podmiotów gospodarczych. Kontroli poddano wszystkie wpisy do ewidencji działalności gospodarczej i ustalono, że:
 - we wszystkich przypadkach nieruchomości zajęte na działalność gospodarczą opodatkowano podatkiem od nieruchomości wg stawki dla działalności gospodarczej od 1 dnia następnego miesiąca po dokonaniu wpisu (w 3 przypadkach podmioty prowadzące działalność gospodarczą zajmowały nieruchomości, w pozostałych przypadkach przedsiębiorcy składali oświadczenia o braku nieruchomości do opodatkowania).
- 3) *W zakresie podatku od nieruchomości - obiektów budowlanych oddanych do użytku w roku 2016, gdzie obowiązek podatkowy powstał z dniem 1 stycznia 2017 roku.*
 - w roku 2016 oddano do użytku 19 obiektów budowlanych – wszystkie zostały opodatkowane od dnia 1.01.2017 roku.

4) *W zakresie podatku od środków transportowych - zarejestrowanych w 2017 roku pojazdów podlegających opodatkowaniu:*

- kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Gminy w Czarnem ze Starostwa Powiatowego w Człuchowie. Sprawdzeniu poddano 2 podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Czarne, które zostały zarejestrowane od dnia 1 stycznia 2017 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku.

Prawidłowość opodatkowania w zakresie podatku od środków transportowych w 2017 roku omówiono w pkt. 3.2.5. niniejszego protokołu.

3.2.8 Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2017.

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) W roku 2017 Burmistrz Czarne wydał 53 decyzje dotyczące: umorzenia zaległości z tytułu podatków, odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty odsetek za zwłokę, tj.:

- 22 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności z tytułu podatków oraz rozłożenia na raty w zakresie podatku od nieruchomości – dla osób fizycznych i prawnych;

Kontrolą objęto 5 decyzji:

- RF.3120.7.25.2017.WM z dnia 20 listopada 2017 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej - IV raty podatku od nieruchomości za 2017 r. w wysokości 424 zł; termin odroczonego do 31 stycznia 2018 r.;
- RF.3120.7.16.2017WM z dnia 19 września 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznej kwocie 129 zł na 3 raty;
- RF3120.7.10.2017.WM z dnia 24 kwietnia 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w łącznej kwocie 651 845 zł oraz 41 432 zł odsetek na 5 rat;
- RF.3120.7.8.2017WM z dnia 11 kwietnia 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej za lata 2016 – 2017 na łączną kwotę 928,80 zł – 10 rat;
- RF.3120.7.5.2017.WM z dnia 3 kwietnia 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej za lata 2009-2013 na łączną kwotę 2 900 zł – 21 rat

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o udzielonym odroczeniu terminu płatności i rozłożenia na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
 - ✓ rozłożenia na raty jak i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;
 - ✓ wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku jak i rozłożenia na raty zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających odroczenie terminu płatności jak i rozłożenie na raty;
 - ✓ decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku jak i rozłożenia na raty wystawiane w roku 2017 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- **8 decyzji dotyczących umorzenia zaległości z tytułu podatków, zwolnienia oraz rozłożenia na raty w zakresie podatku rolnego;**

Kontrolą objęto 3 decyzje:

- RF.3121.8.2017.WM z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej z lat 2014-2017 na łączną kwotę 135 zł na 2 raty;
- RF.3121.9.2017.WM z dnia 29 października 2017 r. w sprawie zwolnienia z podatku rolnego za okres od 1.10.2017 r. do 31.12.2017 r. gruntów przeznaczonych na prowadzenie składowiska odpadów (strefa ochronna) tj. część działki nr 311/1 położonej w Nadziejewie o pow. 6,64 ha;
- RF.3121.8.2017.WM z dnia 28 sierpnia 2017 r. w sprawie udzielenia ulgi podatkowej na łączną kwotę 63,00 zł.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o udzielonych ulgach, zwolnieniach i rozłożenia na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
- ✓ ulgi, zwolnienia w zapłacie podatku jak i rozłożenia na raty udzielano decyzją organu podatkowego;
- ✓ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi lub zwolnienia w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi lub zwolnienia;

- ✓ decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2017 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- **2 decyzję dotyczące rozłożenia na raty podatku od środków transportu.**

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

- RF.3124.1.02.2017.WM z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych za 2017 r. na łączną kwotę 2 657 zł - 8 rat;
- RF.3124.1.01.2017.WM z dnia 14 marca 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych za 2017 r. na łączną kwotę 2 318 zł – 3 raty.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o rozłożeniach na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
 - ✓ rozłożenia na raty udzielano decyzją organu podatkowego;
 - ✓ wydanie decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających rozłożenie na raty;
 - ✓ decyzje w sprawie zastosowania rozłożenia na raty w zapłacie podatku wystawiane w roku 2017 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- **11 decyzji dotyczących umorzenia lub odroczenia terminu płatności zaległości z tytułu podatków oraz rozłożenia na raty w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego – dla osób fizycznych (rolnicy).**

Kontrolą objęto 3 decyzje:

- RF.3123.1.11.2017.WM z dnia 6 grudnia 2017 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej, IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2017 na łączną kwotę 373 zł;
- RF.3123.1.10.2017.WM z dnia 8 listopada 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej IV raty za 2013 r. w łącznej wysokości 7 489 zł – 4 raty;
- RF.3123.1.5.2017.WM z dnia 22 maja 2017 r. w sprawie odroczenia terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 r. w łącznej wysokości 3 764 zł do dnia 30 września 2017 r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o udzielonym odroczeniu terminu płatności, umorzeniu zaległości i rozłożeniu na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
- ✓ rozłożenia na raty, umorzenia zaległości jak i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;

- ✓ wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, umorzenia jak i rozłożenia na raty zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających odroczenie terminu płatności jak i rozłożenie na raty;
- ✓ decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku jak i rozłożenia na raty wystawiane w roku 2017 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.
- **10 decyzji dotyczących umorzenia zaległości z tytułu podatków oraz rozłożenia na raty w zakresie łącznego zobowiązania pieniężnego – dla osób fizycznych**

Kontrola objęto 3 decyzje:

- RF.3120.1.10.2017.WM z dnia 23 listopada 2017 r. w sprawie odmowy umorzenia zaległości podatkowej łącznego zobowiązania finansowego za 2017 r. na łączną kwotę 2 291,00 zł;
- RF.3127.10.2017.WM z dnia 22 listopada 2017 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej łącznego zobowiązania pieniężnego za lata 2015-2017 w łącznej wysokości 1 439,00 zł oraz 140,00 zł odsetek – na 2 raty;
- RF.3127.9.2017.WM z dnia 24 października 2017 r. w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej I-III raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2017 r. w łącznej wysokości 333,00 zł tj. 15,00 zł podatku rolnego i 318,00 zł podatku od nieruchomości do 30 czerwca 2018 r.

Ustalono, co następuje:

- ✓ decyzję o udzielonym odroczeniu terminu płatności, umorzeniu zaległości i rozłożeniu na raty w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika;
- ✓ rozłożenia na raty, umorzenia zaległości jak i odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości udzielano decyzją organu podatkowego;
- ✓ wydanie decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku, umorzenia jak i rozłożenia na raty zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających odroczenie terminu płatności jak i rozłożenie na raty;
- ✓ decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatku jak i rozłożenia na raty wystawiane w roku 2017 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

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



➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 2 268,00 zł,
- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 82,00 zł,
- w podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 233,00 zł.

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

W wykazanych skutkach finansowych w powyższych podatkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ *Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe i odroczone terminy płatności:*

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 33 192,56 zł,
- w podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 2 537,00 zł.
- W podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – 31,00 zł

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2017 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

W wykazanych skutkach finansowych w powyższych podatkach nieprawidłowości nie stwierdzono.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Czarnem

Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 47 837,67 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 391 570,07 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 122 915,07 zł.

[Signature]
[Signature]

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Miejską w Czarnem sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

- **Podatek rolny**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w wysokości 47 837,67 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 13 047,23 zł,
- osób fizycznych – 34 790,44 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2017 rok.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone przez p.

inspektor ds. księgowości podatkowej.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego została wykazana w prawidłowej wysokości.

- **Podatek od nieruchomości**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 391 570,07 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 289 093,70 zł,
- osób fizycznych – 102 476,37 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2017 rok.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone przez

inspektor ds. księgowości podatkowej, jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.68.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie podatku od nieruchomości, a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowej wysokości.

- **Podatek od środków transportowych**



W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 122 915,07 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 30 910,20 zł,
- osób fizycznych – 92 004,87 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2017 rok.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone przez inspektora ds. księgowości podatkowej , jako różnica między wysokością podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Miejskiej w Czarnem Nr 0007.55.2012 z dnia 27 listopada 2012 roku a wysokością podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowej wysokości.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)

➤ Za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2017 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku od nieruchomości – w wysokości 495 905 zł, w tym dla:
 - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 477 525 zł,
 - osób fizycznych – 18 380 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o:

- *Zestawienie ulg za okres 2017.01.01 – 2017.12.31.*

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- prawidłowo określono skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień podstawowych) na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Czarnem nr 0007.68.2016 z dnia 30 listopada 2016 r.

Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:

❖ rok 2017

➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 2 268,00 zł;
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 82,00 zł;
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 233,00 zł.

➤ *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 2 537,00 zł;
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 33 192,56 zł;
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 31,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków na podstawie decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa zawarto w rozdziale 3.2.8. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli. Nieprawidłowości w badanym zakresie nie stwierdzono.

3.2.10. Opłata adiacencka

1) 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. W trakcie kontroli ustalono iż wystąpiły przesłanki do naliczenia takiej opłaty. W wyniku przedłożonych aktów notarialnych ustalono iż w dwóch przypadkach tj.

- Akt notarialny Rep. A numer 831/2017 z dnia 6.04.2017 r. – sprzedaż odłączonej działki nr 11/9 (objętej KW nr SL1Z/00018152/3) za cenę 40.000,00 zł;
- Akt notarialny Rep. A numer 3745/2017 z dnia 20.09.2017 r. – sprzedaż odłączonej działki nr 111/6 (objętej KW nr SL1Z/00035253/6) za cenę 21.500,00 zł;

Oświadczenie w tej sprawie złożone przez Burmistrza, wraz z kopią ww. aktów notarialnych oraz decyzji o podziale nieruchomości dołączono do akt kontroli pod pozycją 4/1.

3.2.11. Opłata planistyczna

W roku 2017 Gmina Czarne nie realizowała dochodów z tytułu opłaty planistycznej, nie wydano także żadnej decyzji z tego tytułu. Nie wystąpiły także przesłanki do naliczenia takiej opłaty. Oświadczenie w tej sprawie dołączono do akt kontroli pod pozycją 5/1.

3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego

1) 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 2017r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod poz. 977 z 17 marca 2017 r.

W Gminie Czarne, w roku 2017 r., w powyższym zakresie wydano 9 zezwoleń 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 wszystkie decyzje.

2) Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- stosowania stawek opłat ustalonych w uchwale Rady Miejskiej,
- kompletności złożonych wniosków, zgodnie z § 1 ust 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie *określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1264),
- wydania decyzji administracyjnej zgodnej ze złożonym wnioskiem (harmonogramem robót),

- terminu wydanych zezwoleń wydanych w drodze decyzji administracyjnej przez Burmistrza Czarnego, zgodnego z art. 35 i 36 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku *Kodeks postępowania administracyjnego* (tekst jednolity: Dz. U. z 2017r. poz. 1257),
- naliczania kary za bezumowne zajęcie pasa drogowego drogi gminnej przewidzianej w art. 40 ust. 12 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2222).

Ustalono:

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja (zezwolenie) stała się ostateczna	Kwota wpłaty/Data
1.	RIPiOŚ.7230.1.1. 2017.MS	23.02.2017 r.	27.02.2017 r.	27.02.2017 r.	06.03.2017 r.	1) 8,00 zł – 06.04.2017 r., tj. 17 dni po terminie, 2) 77,21 zł – 27.11.2017 r., tj. 17 dni po terminie
2.	RIPiOŚ.7230.1.2. 2017.MS	10.04.2017 r.	12.04.2017 r.	10.04.2017 r.	13.04.2017 r.	1) 240,00 zł – 21.04.2017 r. 2) 179,42 zł – 17.05.2017 r., tj. 21 dni po terminie
3.	RIPiOŚ.7230.1.3. 2017.MS	10.04.2017 r.	11.04.2017 r.	10.04.2017 r.	13.04.2017 r.	1) 56,00 zł – 21.04.2017 r. 2) 72,33 zł – 25.04.2017 r.
4.	RIPiOŚ.7230.1.4. 2017.MS	18.05.2017 r.	23.05.2017 r. – 26.05.2017 r.	22.05.2017 r.	01.06.2017 r.	1) 1400 zł – 6.06.2017 r. 2) 1776,60 zł – 5.06.2017 r.
5.	RIPiOŚ.7230.1.5. 2017.MS	05.06.2017 r.	12.06.2017 r. – 13.06.2017 r.	09.06.2017 r.	19.06.2017 r.	1) 388,00 zł – 16.01.2018 r., tj. 189 dni po terminie 2) 72,27 zł – 17.07.2017 r., tj. 14 dni po terminie
6.	RIPiOŚ.7230.1.6. 2017.MS	02.09.2017 r.	02.10.2017 r.	25.09.2017 r.	29.09.2017 r.	1) 24,00 zł – 16.01.2018 r. tj. 93 dni po terminie 2) 19,73 zł – 26.10.2017 r. tj. 11 dni po terminie
7.	RIPiOŚ.7230.1.7. 2017.MS	02.09.2017 r.	02.02.2017 r.	25.09.2017 r.	29.09.2017 r.	1) 24,00 zł – 16.01.2018 r. tj. 93 dni po terminie 2) 19,73 zł – 26.10.2017 r. tj. 11 dni po terminie
8.	RIPiOŚ.7230.1.8. 2017.MS	Brak pieczętki UG na wniosku potwierdzającej datę wpływu	25.09.2017 r. – 26.09.2017 r.	25.09.2017 r.	25.09.2017 r.	1) 1028,00 zł – 06.10.2017 r. 2) 219,04 zł – 05.10.2017 r.
9.	RIPiOŚ.7230.1.9. 2017.MS	Brak pieczętki UG na wniosku potwierdzającej datę wpływu	04.10.2017 r. – 06.10.2017 r.	02.10.2017 r.	12.10.2017 r.	1) 480,00 zł – 24.11.2017 r. tj., 29 dni po terminie 2) 31,10 zł – 24.11.2017 r., tj. 29 dni po terminie

- 1) kwota płatna w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna,
2) opłata roczna (za rok 2017) obliczona proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym.

– powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,

[Podpis]

- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 6 decyzji o numerach: RIPiOŚ.7230.1.1.2017.MS z dnia 27.02.2017 r., (poz. 1 w tabeli), RIPiOŚ.MS7230.1.2.2017.MS z dnia 10.04.2017 r. (poz. 2 w tabeli), RIPiOŚ.7230.1.5.2017.MS z dnia 09.06.2017 r. (poz. 5 w tabeli), RIPiOŚ.7230.1.6.2017.MS z dnia 25.09.2017 r. (poz. 6 w tabeli), RIPiOŚ.7230.1.7.2017MS z dnia 25.09.2017 r. (poz. 7 w tabeli), RIPiOŚ.7230.1.9.2017MS z dnia 07.10.2017 r. (poz. 9 w tabeli). Opłaty wniesiono z opóźnieniem od 17 do 189 dni. Od nieterminowych wpłat naliczano odsetki.

W 2017 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Czarne osiągnęła dochody w kwocie 17 443,58 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*.

3.2.13 Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

1) Rada Miejska w Czarnem podjęła następujące uchwały:

- Nr VI/29/03 z dnia 26 marca 2003 roku w sprawie ustalenia punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz określania zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.
- Nr 0007.73.2016 z dnia 14 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Czarne na 2017 rok (plan dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 140 000 zł).

2) W roku 2017 Burmistrz Czarnego:

- wydał 23 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

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	0	0	0

[Podpis Burmistrza Czarnego]

Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	6	6	6
Zezwolenia jednorazowe	5	0	0
RAZEM	11	6	6

- wygasił 6 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (na wniosek), w związku z zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej przez wnioskodawcę.

W wyniku kontroli ustalono, że:

1. W przypadku przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, a którym kończył się czas na który było wydane aktualne zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych:

- opłatę wnoszono po wydaniu decyzji udzielającej zezwolenia:
 - Nr 7340.I.C.230.2016 z dnia 20.12.2016 r. } kwotę 1.050 zł
 - Nr 7340.I.B.322.2016 z dnia 20.12.2016 r. } zapłacono 28.12.2016 r.
 - Nr 7340.I.A.421.2016 z dnia 20.12.2016 r. }
 - Nr 7340.I.C.233.2017 z dnia 07.12.2017 r. } kwotę 1.050 zł
 - Nr 7340.I.B.325.2017 z dnia 07.12.2017 r. } zapłacono 13.12.2017 r.
 - Nr 7340.I.A.424.2017 z dnia 07.12.2017 r. }
 - Nr 7340.I.C.235.2017 z dnia 07.12.2017 r. } kwotę 1.050 zł
 - Nr 7340.I.B.327.2017 z dnia 07.12.2017 r. } zapłacono 28.12.2017 r.
 - Nr 7340.I.A.426.2017 z dnia 07.12.2017 r. }
 - Nr 7340.I.A.427.2017 z dnia 07.12.2017 r. } kwotę 1.050 zł
 - Nr 7340.I.B.328.2017 z dnia 07.12.2017 r. } zapłacono 29.12.2017 r.
 - Nr 7340.I.C.236.2017 z dnia 07.12.2017 r. }
- 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
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży

174

Heb Zdzia
02

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.
2. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność w 2017 r. w niniejszym zakresie ustalono, że:

- opłatę wnoszono w prawidłowych wysokościach oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu. Opłatę wnoszono po wydaniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- Nr 7340.I.C.232.2017 z dnia 12.01.2017 r.	}	kwotę 946,44 zł
- Nr 7340.I.B.324.2017 z dnia 12.01.2017 r.		zapłacono 13.01.2017 r.
- Nr 7340.I.A.423.2017 z dnia 12.01.2017 r.		
- Nr 7340.I.C.234.2017 z dnia 07.12.2017 r.	}	kwotę 1.050 zł
- Nr 7340.I.B.326.2017 z dnia 07.12.2017 r.		zapłacono 12.12.2017 r.
- Nr 7340.I.A.425.2017 z dnia 07.12.2017 r.		

- 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
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż 2 lata - w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Wyjaśnienie Burmistrza Czarnego w sprawie wydania ww. zezwoleń przed dokonaniem wpłat wraz z kopiami zezwoleń i wpłat dołączono do akt kontroli nr 6/1.

Zezwolenia jednorazowe:

Dodatkowo kontroli poddano zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych wydane w roku 2017, tj.: 5 zezwoleń.

W wyniku kontroli ustalono, że zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, na wniosek zainteresowanego,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni,

F. B. Z. B. Czarny

- opłaty za wydane zezwolenia ustalane były w prawidłowych wysokościach,
 - opłatę wnoszono po wydaniu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych lub w dniu jej wydania:
- Nr 7340.III.A.163.2017 z dnia 08.09.2017r. – kwotę 43,75 zł zapłacono 08.09.2017 r.
 - Nr 7340.III.A.162.2017 z dnia 11.08.2017r. – kwotę 43,75 zł zapłacono 11.09.2017 r.
 - Nr 7340.III.A.161.2017 z dnia 03.08.2017r. – kwotę 43,75 zł zapłacono 04.08.2017 r.
 - Nr 7340.III.A.160.2017 z dnia 21.07.2017r. – kwotę 43,75 zł zapłacono 21.07.2017 r.
 - Nr 7340.III.A.159.2017 z dnia 07.06.2017r. – kwotę 43,75 zł zapłacono 08.06.2017 r.

3) Na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2017 roku dochody Gminy Czarne z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 §0480, wyniosły kwotę 146.272,15 zł, co stanowiło 104,48% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 140.000,00zł.

3.2.14 Windykacja należności podatkowych i opłat

- 1) Burmistrz Czarnego wprowadził uregulowania wewnętrzne dotyczące windykacji m.in. podatków i opłat Zarządzeniem Nr 0050.46.2017 z dnia 23 lutego 2017 r. w sprawie: *wprowadzenia procedury procesu windykacji należności w Urzędzie Miasta i Gminy Czarne*. W zarządzeniu określono tryb postępowania w zakresie nieuregulowanym obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i finansowego.
- 2) W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 01.01.2017 r.	Wpłaty zaległe w 2017 r.	Stan na dzień 31.12.2017 r.
1.	Podatek od nieruchomości	643 479,25	792 913,43	674 809,94
	- osoby fizyczne	429 063,55	84 231,03	441 900,21
	- osoby prawne	214 415,70	708 682,40	232 909,73
2.	Podatek rolny	22 897,88	13 630,61	30 163,98
	- osoby fizyczne	22 800,88	13 419,61	30 055,98
	- osoby prawne	97	211	108
3.	Podatek leśny	555,02	64,48	655,49
	- osoby fizyczne	542,02	54,48	655,49
	- osoby prawne	13	20	0
4.	Podatek od środków transportowych	97 924,60	4 426,59	98 427,01
	- osoby fizyczne	97 924,60	4 426,59	98 427,01
	- osoby prawne	0	0	0
Razem		764 856,75	811 035,11	804 056,42

Ustalono, że w 2017 roku:

- Wystawiono ogółem 202 upomnienia na łączną kwotę 155 661,00 zł, dotyczących należności podatkowych, w tym:

[Podpis]

- dla osób prawnych:
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 8 upomnień na łączną kwotę 45 221 zł
- dla osób fizycznych:
 - z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego: 94 upomnień na łączną kwotę 64 415 zł,
 - z tytułu podatku od nieruchomości: 94 upomnień na łączną kwotę 40 674 zł,
 - z tytułu podatku rolnego: 2 upomnienia na łączną kwotę 422 zł,
 - z tytułu podatku od środków transportowych: 4 upomnienia na łączną kwotę 4 929 zł.
- Wystawiono ogółem 3 tytuły wykonawcze, dotyczące należności podatkowych, tj.:
 - podatku od nieruchomości:
 - 1 tytuły wykonawcze dla osób prawnych na łączną kwotę 29 673,10 zł,
 - 1 tytuły wykonawcze dla osób fizycznych na łączną kwotę 33 039,10 zł;
 - Łączne zobowiązanie pieniężne:
 - 1 tytuł wykonawczy na łączną kwotę 3 503,40 zł,

Prowadzenie windykacji należności podatków i opłat lokalnych (wysyłanie upomnień, wystawianie tytułów wykonawczych, aktualizacja tytułów wykonawczych skierowanych do egzekucji administracyjnej Miasta i Gminy) omówiono przy opisie poszczególnych rodzajów podatków. Windykacja należała do zakresu czynności, - Inspektora
ds. OC i spraw obronnych oraz ochrony przeciwpożarowej. (w okresie od 3.08.20 do

Wyjaśnienie w sprawie nie wystawienia ww. tytułów wykonawczych złożone przez
 – skarbnika gminy (o których mowa na str. 45 i 52 protokołu), kopię zarządzenia nr 0050.262.2017 oraz kopie upomnień dołączono do akt kontroli pod pozycją 7/1.

3.3 Dochody z majątku

1. W kontrolowanej jednostce Rada Miejska podjęła Uchwałę nr XII/57/03 z dnia 29 października 2003 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawienia lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata.
2. W roku 2017 jednostka osiągnęła dochody z majątku w następującym zakresie:

Lp.	Rodzaj dochodu	Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Jednostka realizująca dochody
1.	§0770 – Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	812 060,00	623 835,21	

2.	§0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnych charakterze	70005	850 000	930 756,50	Urząd Gminy w Czarnem
3.	§0470 - Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości	70005	130	242,82	
4.	§0550 – Wpływ z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	70005	202 800	80 871,15	
5.	§0760 – Wpływ z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności	70005	42 000	13 468,60	
6.	§0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych jednostek samorządu terytorialnego	01095	10 000	11 651,31	
Ogółem:			1 916 990	1 660 825,59	X

3.3.1 Dochody ze sprzedaży majątku

Sprzedaż w drodze przetargu

1. W roku 2017 Gmina Czarnie, w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, zawarła 17 umów sprzedaży nieruchomości gruntowych. Kontroli poddano 10 operacji i przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego /Protokół	Cena wywoławcza/ Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Działka nr 4/36, o pow. 0,3774 ha nieruchomość zabudowana dwoma budynkami gospodarczymi położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 19.09.2017 r.	85.260,00 zł/ 87 260,00 zł brutto (nieruchomość zwolniona z podatku VAT)	Repertorium A nr 4307/2017 z dnia 14.06.2017 r.
2.	Działka nr 4/24, o pow. 1011 m ² nieruchomość gruntowa – przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodziną położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 23.10.2017 r.	29 950 zł netto 30.300 zł netto + 6 969 zł (VAT)= 37 269 zł brutto	Repertorium A nr 4277/2017 z dnia 30.10.2017 r.
3.	Działka nr 13/12 o pow. 0,1302 ha zabudowana budynkiem produkcyjno-biurowym położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół zdawczo – odbiorczy I przetargu nieograniczonego z dnia 28.11.2017 r.	131 580 zł 134 500 zł brutto (nieruchomość zwolniona z podatku VAT)	Repertorium A Nr 4211/2017 z dnia 26.10.2017 r.
4.	Działka nr 2/21 o pow. 1608 m ² nieruchomość gruntowa – przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodziną Położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z II przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30.09.2017 r.	I - 45 900 zł II – 45 900 zł 46 500zł netto + 10 695 zł (VAT) = 57 195 zł brutto	Repertorium A Nr 3993/2017 z dnia 12.10.2017 r.
5.	Działka nr 4/19 o pow. 807 m ² nieruchomość gruntowa –	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r.	I - 28 350 zł II - 27 000 zł	Repertorium A Nr 3986/2017

	przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodzinną Położona w Czarnem	Protokół z IV przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 30.09.2017 r.	III - 25 000zł IV – 25 000 zł 38 000 zł netto + 8 740 zł (VAT) = 46 740 zł brutto	z dnia 12.10.2017 r.
6.	Działka nr 2/22 o pow. 1566 m ² nieruchomość gruntowa przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodzinną, położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 08.08.2017 r.	44 700 zł 51 450 zł netto + 11 833,50 zł (VAT)=63 283,50 zł brutto	Repertorium A Nr 3455/2017 z dnia 25.08.2017 r.
7.	Działka nr 47/3 o pow. 1635 m ² nieruchomość gruntowa przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodzinną, położona w Krzemieniewie	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 01.08.2017 r.	19 130 zł 30 600 zł netto + 7 038 zł (VAT) = 37 638 zł brutto	Repertorium A Nr 3124/2017 z dnia 04.08.2017 r.
8.	Działka nr 109/7 o pow. 0,72 ha nieruchomość gruntowa z przeznaczeniem na teren rolny, położona w Krzemieniewie	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 12.07.2017 r.	16 000 zł 16 160 zł brutto (nieruchomość zwolniona z podatku VAT)	Repertorium A Nr 2828/2017 z dnia 21.07.2017 r.
9.	Działka nr 47/4 o pow. 1800 m ² nieruchomość gruntowa przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodzinną, położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 08.08.2017 r.	26 550 zł 26 820 zł netto + 6 168,80 zł (VAT) = 32 988,60 zł brutto	Repertorium A Nr 3462/2017 z dnia 25.08.2017 r.
10.	Działka nr 15/19 o pow. 1289 m ² nieruchomość gruntowa przeznaczona na zabudowę mieszkalną jednorodzinną, położona w Czarnem	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 28.06.2017 r.	I - 35 620 zł II - 30 000 zł III – 25 000 zł 25 250 zł netto + 5 807,50 zł (VAT) = 31 057,50 zł brutto	Repertorium A Nr 2959/2017 z dnia 26.07.2017 r.

Ustalono:

- wartość w/w nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego;
- wszystkie umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które były podpisane jednoosobowo przez pracownika wydziału gospodarki przestrzeni i nieruchomości p. Zbigniewa Zajączkowskiego; posiadającego pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza Czarnego –
(w formie aktu notarialnego).

Trzy wybrane akty notarialne oraz kopię pełnomocnictwa i wyjaśnienia p.

– burmistrza dołączono do akt kontroli pod pozycją 8/1.

- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywały komisje przetargowe powołane przez Burmistrza Czarnego;
- z 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;

- ogłoszenia o kolejnych przetargach działek o nr 2/21, 4/19, 15/19 (tj. niesprzedane w pierwszym i kolejnym przetargu) nie zawierały terminu przeprowadzenia poprzednich przetargów, czym naruszono *art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami*.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożone przez : _____ podinspektora ds. nieruchomości i rolnictwa dołączono do akt kontroli pod pozycją 8/2.

Sprzedaż bezprzetargowa

1. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej:

L.p.	Nieruchomość	Uchwała Rady Miejskiej w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż w drodze przetargu nieograniczonego /Protokół	Cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	½ udziału w prawie własności nieruchomości – działka nr 116/3 o pow. 0,13 ha zabudowana muruwanym budynkiem mieszkalnym dwulocalowym, stodoła i garaż	Uchwała Nr XII/57/03 z dnia 29.10.2003 r. Protokół z ustaleń warunków sprzedaży ½ udziału z dnia 14.07.2017r.	½ udziału - 54 520 zł/ 54 520,00 zł brutto (nieruchomość zwolniona z podatku VAT)	Repertorium A nr 2835/2017 z dnia 21.07.2017 r.

Ustalono:

- wartość w/w nieruchomości została określona w operatach szacunkowych przez rzeczoznawcę majątkowego;
 - umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego, podpisanego jednoosobowo przez pracownika wydziału gospodarowania przestrzenią i nieruchomościami _____ posiadającego pełnomocnictwo udzielone przez Burmistrza Czarnego – _____ naruszono tym samym art. 46 ust. 1 *ustawy o samorządzie gminnym*;
 - sporządzono protokół z ustaleń warunków sprzedaży w drodze bezprzetargowej, na podstawie którego zawarto umowę sprzedaży (w formie aktu notarialnego);
 - zapłata oszacowanej ceny nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych;
- dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2017, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0770 „Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 623 835,21 zł.

3.3.2 Dochody z tytułu najmu lokali

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 2017 r. tematykę gospodarowania mieszkaniowym zasobem kontrolowanej gminy regulowała *uchwała Nr 000.56.2014 Rady Miejskiej z dnia 26 września 2014 r. w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy Czarne w latach 2015 – 2019*. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 października 2014 r., poz. 3340.

- W uchwale w rozdziale 2 § 2 zawarto zapis, iż mieszkaniowym zasobem Gminy Czarne administruje podmiot wybrany w drodze przetargu nieograniczonego. Ustalono, iż takiego przetargu nie przeprowadzono. Według stanu na dzień 31.07.2014 roku mieszkaniowy zasób gminy obejmował 350 lokali mieszkalnych znajdujących się w budynkach mieszkalnych stanowiących własność Gminy Czarne, względnie w budynkach wspólnot mieszkaniowych.

W rozdziale 6 w/w uchwały określono sposób zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Czarne oraz przewidywane zmiany w zakresie zarządzania mieszkaniowym zasobem gminy. W § 11 określono, iż zarządzanie i administrowanie nieruchomościami zabudowanymi gminnymi budynkami gospodarczymi przynależnymi do lokali mieszkalnych powierzane jest wybranemu w drodze przetargu nieograniczonego zarządzającemu, zatrudniającą osobę posiadającą licencję zawodową zarządcy nieruchomości i odbywa się w sposób określony w zawartej umowie o zarządzanie nieruchomościami, w której ustalono wysokość wynagrodzenia oraz zasady płatności za wykonywanie zarządu. Wpływy z czynszu najmu lokali mieszkalnych stanowiły dochód budżetu gminy.

Ustalono:

- Zarządcą zasobu mieszkaniowego Gminy Czarne zostało Przedsiębiorstwo Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o.o. Podmiot został wybrany w drodze ustnego zaproszenia do negocjacji. W wyniku czego 22 grudnia 2014 r. podpisano porozumienie zawarte pomiędzy Gminą Czarne – Urząd Miasta i Gminy Czarne, a Przedsiębiorstwem Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o.o. W porozumieniu szczegółowo określono zadania publiczne polegające na zarządzaniu i administrowaniu zasobami mieszkaniowymi gminy Czarne.

Kopię ww. uchwały i porozumienia dołączono do akt kontroli pod pozycją 9/1.

- zarządca posiadał licencję zawodową zarządcy nieruchomości wydaną przez Urząd Mieszkalnictwa i Rozwoju Miast w dniu 16.01.2002 r. nr 10982, która była ubezpieczona od odpowiedzialności cywilnej w zakresie zarządzania nieruchomościami;
- za wykonanie przedmiotu porozumienia Gmina wypłacała wykonawcy cenę ustaloną w negocjacjach, z których sporządzony został protokół stanowiący podstawę zapłaty;
- obowiązujące w 2017 r. stawki czynszu najmu lokali mieszkalnych określało zarządzenie Burmistrza Czarnego nr 000.50.188.2015 z dnia 30.10.2015 r. w sprawie stawek czynszu mieszkaniowego gminy. Stawki obowiązywały od 1 kwietnia 2016 r.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

1. W roku 2017 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 Burmistrza Czarnego nr 0050.84.2016 r. z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy;
- ✓ zarządzenie Burmistrza Czarnego nr 0050.192.2016 r. z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za wynajęcie Sali przy remizie strażackiej w Czarnem przy ul. Ogrodowej;
- ✓ zarządzenie nr 0050.6.2016 Burmistrza Czarnego dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia czynszu i opłat za najem hali 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:

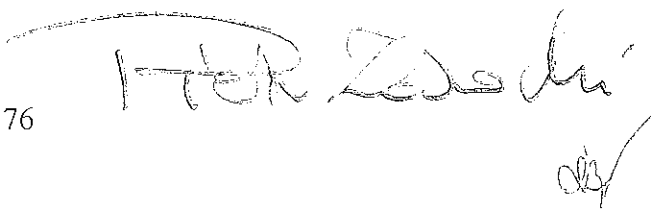
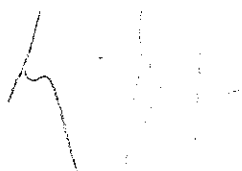
- ✓ działek przydomowych, warzywniczo-sadowniczych nie przekraczających powierzchnię 500 m²
- ✓ gruntów użytkowanych rolniczo nie przekraczających powierzchni 5000 m²;
- ✓ gruntów pod garażami;
- ✓ działki na cele prowadzonej działalności gospodarczej o powierzchni do 40 m² i będących w dzierżawie przez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

74

75
HOP Szczyt
010

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

Wydzierżawienie lub najem nieruchomości stanowiących mienie komunalne odbywały się w trybie przetargu przeprowadzonego według zasad i trybu określonego w ustawie o gospodarce nieruchomościami oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy. Uchwała zobowiązywała do zawierania w umowach dzierżawy postanowień umożliwiających aktualizację czynszu.



3. W 2017 roku w gminie Czarne obowiązywało 67 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych i 17 umów najmu.

Kontrolą objęto 6 umów dzierżawy i 5 najmu.

Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 09.05.2017 r.	Część działki nr 31 o pow. 0,1200 ha, położonej w obrębie Czarne przy ul. Strzeleckiej – cele rolnicze i rekreacyjne (bez trwałej zabudowy)	09.05.2017 r. – 09.05.2022 r.	120 zł netto (rocznie) Czynsz płatny w terminie: - 77,90 zł +VAT do dnia 31.05.2017 r. - za okres dzierżawy 09.05.2017 – 31.12.2017, - 120 zł + VAT do dnia 31.03.2018 r., 31.03.2019 r., 31.03.2020 r., 31.03.2021 r. - 42,10 +VAT zł do dnia 31.03.2022 r. - za okres dzierżawy 01.01.2022 – 08.05.2022,
2.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 17.07.2017 r.	Część działki nr 4/24 i 4/25 o pow. 0,0250 ha, położonej w Czarne przy ul. Piaskowej – działalność gospodarcza	17.07.2017 r. – 31.08.2017 r.	100 zł netto Czynsz płatny w terminie do 28 lipca 2017 r.
3.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 02.08.2017 r.	Część działki nr 43 położonej w obrębie 0002,63 w Czarne ul. Młyńska – park rozrywki dla dzieci	03.08.2017 r. – 06.08.2017 r.	520 zł netto Czynsz płatny do 03.08.2017 r. Kaucja 400 zł do 03.08.2017 r.
4.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 23.08.2017 r.	Działka nr 3064/2 położona w obrębie 0001,49 w Czarne przy Alei Zwycięzców – przygotowanie i realizacja widowiska pirotechnicznego	Okres I dnia tj. 30.09.2017 r.	250 zł netto Czynsz płatny w terminie: do 29.09.2017 r. Kaucja 400 zł
5.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 20.09.2017 r.	Działka nr 3064/2 położona w obrębie 0001,49 w Czarne przy Alei Zwycięzców – postawienie namiotu cyrkowego przez cyrk POMPONI	Okres I dnia tj. 22.09.2017 r.	250 zł netto Czynsz płatny do 22.09.2017 Kaucja 400 zł
6.	Umowa dzierżawy zawarta w dniu 24.11.2017 r.	Działka nr 8 o pow. 0,35 ha położona w obrębie 0001,49 w Czarne – uprawy rolnicze bez trwałej zabudowy i ogrodzenia	09.11.2017 r. – 09.11.2022 r.	210 zł netto (rocznie) - 30,50 zł +VAT do dnia 30.11.2017 r. - za okres dzierżawy 09.11.2017 – 31.12.2017, - 210 zł + VAT do dnia 31.03.2018 r., 31.03.2019 r., 31.03.2020 r., 31.03.2021 r. - 179,50 +VAT zł do dnia 31.03.2022 r. - za okres

L.p.	Umowa dzierżawy	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
				dzierżawny 01.01.2022 – 09.11.2022

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wymienione w tabeli umowy dzierżawy gruntów zostały zawarte na czas określony;
- stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza Czarnego nr 0050.84.2016 r. z dnia 29 kwietnia 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność gminy;
- zapłata czynszu za dzierżawę nastąpiła w terminie wynikającym z zawartych umów;
- wpłaty dokonano w ustalonych terminach, za wyjątkiem:
 - poz. 4 tabeli – kwota czynszu dzierżawnego 250 zł + VAT, termin zapłaty do dnia 29.09.2017 r. – terminowo wpłacono kwotę netto 250 zł tj. 29.09.2017 r., należny podatek VAT w kwocie 57,56 zł wpłacono 04.10.2017 r. tj. 5 dni po terminie;
 - poz. 6 tabeli – kwota czynszu dzierżawnego 30,50 zł/m-c, termin zapłaty do dnia 30.11.2017 r. – brak wpłaty

L.p.	Umowa najmu	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
1.	Umowa najmu zawarta w dniu 28.11.2017 r.	Sala remizy strażackiej położona na działkach 49/2 i 48/11 – przeprowadzenie bezpłatnych badań układu kostnego	6 grudnia 2017 r. od 15:00 do 18:00	60 zł netto (jednorazowo) Opłata za wynajem płatna do 06.12.2017 r.
2.	Umowa najmu zawarta w dniu 29.08.2017 r.	Sala remizy strażackiej położona na działkach 49/2 i 48/11 – uroczystość urodzinowa	01.09.2017 r. – 01.09.2017 r.	150 zł netto (jednorazowo) Kaucja 200 zł Czynsz płatny z góry.
3.	Umowa najmu zawarta w dniu 09.08.2017 r.	Sala przy remizie o nr 49/2 i 48/11 oraz amfiteatr w Czarnem przy ul. Ogrodowej- organizacja festynu parafialnego	10.08.2017 r. – 17.08.2017 r.	Bezpłatne użytkowanie
4.	Umowa najmu zawarta w dniu 23.08.2017 r.	Hala namiotowa o powierzchni 6mx10x2 szt. wraz z montażem, demontażem oświetleniem LED – uroczystość rodzinna	25.08.2017 r. – 28.08.2017 r.	1733,07 zł netto Przelew terminowy na 14 dni, w ciągu 7 dni po zdaniu przedmiotu najmu.

L.p.	Umowa najmu	Nieruchomość –przeznaczenie	Okres obowiązywania umowy	Wysokość czynszu
5.	Umowa najmu zawarta w dniu 10.08.2017 r.	Pomieszczenie w budynku gospodarczym o pow. 22 m ² położonym na działce nr 50/5 – przeznaczenie na garaż	10.08.2017 r. – 10.08.2022 r.	100 zł netto Czynsz płatny do 10. każdego miesiąca

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

- wymienione w tabeli umowy zostały zawarte na czas określony;
- Stawki czynszu określono zgodnie z ustaleniami zawartymi w zarządzeniu Burmistrza Czarnego nr 0050.192.2016 r. z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu najmu za wynajęcie sali przy remizie strażackiej w Czarnem przy ul. Ogrodowej i zarządzeniu nr 0050.6.2016 Burmistrza Czarnego dnia 11 stycznia 2016 r. w sprawie ustalenia czynszu i opłat za najem hali namiotowych;
- wpłat dokonano w ustalonych terminach;

HTK Zasadnic

AK

- pkt. 5 wynajem garażu – forma najmu przetarg ustny nieograniczony. Wg protokołu z dnia 01.08.2017 r., najemca został wyłoniony w II przetargu nieograniczonym. Ogłoszenie Burmistrza Czarnego z dnia 30.06.2017 r. nie zawierało terminu przeprowadzenia poprzedniego przetargu, czym naruszono *art. 38 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami*;
- wpływy z dzierżawy gruntów i najmu lokali użytkowych w roku 2017, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0750 „Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze”, wyniosły kwotę 930 756,50 zł.

3.3.4 Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

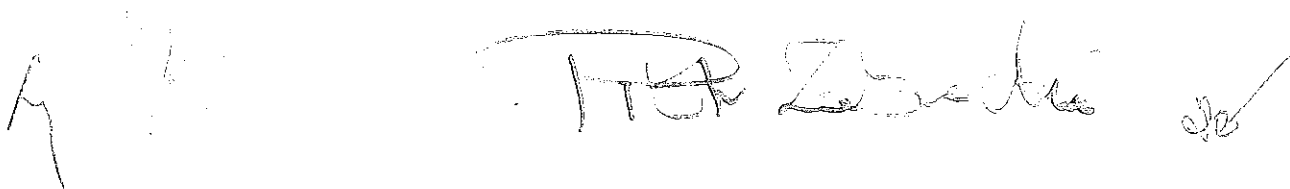
Dochody z tytułu opłat za zarząd.

1. W 2017 roku Gmina Czarne nie oddała w trwały zarząd żadnej nieruchomości.
 2. W 2017 roku 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 Gminy Czarne 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: 242,82 zł;
 - Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2017, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami”, § 0470 „Wpływy za trwały zarząd”, wyniosły kwotę 242,82 zł.

Dochody z tytułu użytkowania wieczystego.

1. W 2017 roku kontrolowana jednostka nie zawarła żadnej umowy na użytkowanie wieczyste nieruchomości gruntowych.
2. W 2017 roku obowiązywało 227 umów dotyczących użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych.

Kontrolą, w zakresie zgodności przypisów należności (opłat rocznych), dokonywanych na kartach kontowych użytkowników z odpowiednimi dokumentami, objęto umowy zawarte



w latach wcześniejszych – 1 umowę (spośród 4) zawartych z osobami prawnymi i 8 umów (spośród 223) zawartych z osobami fizycznymi, tj.:

- ✓ osoby prawne
- Spółdzielnia lokatorsko własnościowa Zgoda
- ✓ osoby fizyczne o następujących nr: 3396/7/17; 4234/7/17; 3945/7/17; 4531/7/17; 4996/7/17; 19379/7/17; 19588/7/17; 6311/7/17

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

Nieterminowe opłaty wystąpiły u poniżej wymienionych osób fizycznych o następujących numerach:

- ° 3396/7/17 – termin zapłaty 31.03.2017 r., wpłacono 28.04.2017 r., tj. 29 dni po terminie,
- ° 4234/7/17 – termin zapłaty 31.03.2017 r., wpłacono 17.07.2017 r., tj. 109 dni po terminie,
- ° 3945/7/17 – termin zapłaty 31.03.2017 r., wpłacono 28.04.2017 r., tj. 29 dni po terminie;
- ° 4531/7/17 – termin zapłaty 31.03.2017 r., wpłacono 04.04.2017 r. tj. 5 dni po terminie;
- ° 19588/7/17 – termin zapłaty 31.03.2017 r., wpłacono 18.05.2017 r. tj. 49 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat naliczono i pobrano odsetki w prawidłowych wysokościach.

- Wpływy z opłat za użytkowanie wieczyste w roku 2017, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0550 „Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 80 871,15 zł, zaległości netto wyniosły 144 202,68 zł.

3.3.5 Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

W kontrolowanym 2017 roku w Gminie Czarne dokonano trzech przekształceń prawa użytkowania wieczystego w prawo własności na mocy decyzji numer:

- I. RIPiOŚ.6826.1.2017.ZZ z dnia 18.07.2017 r. – grunt zabudowany, stanowiący działkę nr 2/9 o pow. 0.1062 ha położony w Czarnem

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzją numer RIPiOŚ.6826.1.2017.ZZ z dnia 18.07.2017 r., wydaną przez Burmistrza, przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w obrębie ewidencyjnym M. Czarne, oznaczonej geodezyjnie jako działka nr 2/9 o powierzchni 0.1062 ha, w prawo własności nieruchomości;

- przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, pomniejszając wartość rynkową prawa własności działki o wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego działki, wynikające z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego
- Burmistrz Gminy Czarne zastosował 85% bonifikatę przy określaniu opłaty za przekształcenie praw powołując się na *uchwałę Nr XXXVI/244/06 Rady Miejskiej z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności*;
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez współużytkowników wieczystych;
- użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej;
- opłaty za przekształcenie na rzecz Gminy Czarne użytkownicy wieczystości wnieśli jednorazowo na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie określonym w decyzji.

II. RIPiOŚ.6826.2.2017.ZZ z dnia 21.08.2017 r. - grunt zabudowany obejmujący działkę nr 118 o pow. 0,0027 ha położony w Czarnem (garaż)

III. RIPiOŚ.6826.3.2017.ZZ z dnia 21.11.2017 r. – grunt zabudowany obejmujący działkę nr 9/26 o pow. 0,0031 ha położony w Czarnem (garaż)

W trakcie kontroli ustalono, że:

- decyzją numer RIPiOŚ.6826.2.2017.ZZ z dnia 21.08.2017 r. i RIPiOŚ.6826.3.2017.ZZ z dnia 21.11.2017 r., wydaną przez Burmistrza, przekształcono prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonych w obrębie ewidencyjnym M. Czarne, w prawo własności nieruchomości;
- przeniesienia powyższego prawa dokonano odpłatnie, pomniejszając wartość rynkową prawa własności działki o wartość rynkową prawa użytkowania wieczystego działki, wynikające z operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego
- wszczęcie postępowania w sprawie o przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło na podstawie wniosku złożonego przez współużytkowników wieczystych;
- użytkownicy wieczystości nabyli prawo użytkowania wieczystego na podstawie aktu notarialnego, co potwierdza załączony do wniosku odpis z księgi wieczystej;

- opłaty za przekształcenie na rzecz Gminy Czarne użytkownicy wieczystości wnieśli jednorazowo na rachunek bankowy Urzędu Gminy w terminie określonym w decyzji;
- wpływy z opłat za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w roku 2017, sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności”, wyniosły kwotę 13 468,60 zł.

3.3.6 Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych, dotyczących dochodów z majątku, podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2017, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez osoby odpowiedzialne, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2017 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2017 r. (w zł)
1.	Opłata za użytkowanie wieczyste	135 214,54	19 860,76	144 339,02
2.	Czynsz dzierżawny	3 148,66	40 956,10	5 356,47
RAZEM		138 358,90	60 816,86	149 695,49

Ustalono, że w 2017 roku:

- Wystawiono ogółem 129 sztuk wezwań do zapłaty na łączną kwotę 43 639,03 zł, w tym dotyczących:
 - opłaty za użytkowanie wieczyste: 69 szt. na kwotę 26 094,24 zł,
 - czynszu dzierżawnego: 60 szt. na kwotę 17 544,79 zł.
- Nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego.

Prowadzenie windykacji opłat za wieczyste użytkowanie, dzierżawy, sprzedaży mienia gminy, zmiany wieczystego użytkowania na prawo własności, za korzystanie z gruntu bez tytułu prawnego, opłat z tytułu oddania w zarząd i użytkowanie nieruchomości, windykacja należności za świadczenia i czynsze jednostek podnajmujących pomieszczenia biurowe w gmachu Urzędu, oraz z tytułu, dzierżawy nieruchomości i gruntów przeznaczonych na zainstalowanie reklam, prowadzenie egzekucji administracyjnej należności pieniężnej Gminy, należało do zakresu czynności

– Inspektora ds. OC i spraw obronnych oraz ochrony przeciwpożarowej.

3.4. Inne dochody.

W 2017r. w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły dochody z opłat i kar za usuwanie drzew. Nie wystąpiły także przesłanki do pobrania takich dochodów.

3.5. Wydatki bieżące.

Realizację planu wydatków za 2017 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL. Ustalono, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki przekroczenia planu wydatków.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Kontrolą objęto 2017 rok.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 0050.158.2016 Burmistrza Czarnego z dnia 30 września 2016 r., do którego wprowadzono zmiany zarządzeniami burmistrza: Nr 0050.158a.2016 z dnia 30 września 2016 roku, Nr 0050.257.2017 z dnia 28 grudnia 2017 r., Nr 0050.267.2017 z dnia 29 grudnia 2017r. oraz Nr 0050.10.2018 z dnia 18 stycznia 2018 roku.

W Urzędzie Miasta i Gminy w Czarnem na dzień 31 grudnia 2017 r. zatrudnione były 34 osoby, co stanowiło 32,75 etatów.

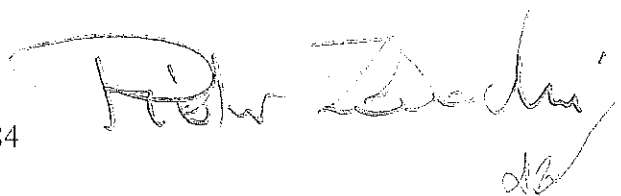
W powyższym regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki przyznawania i sposób wypłacania dodatków, premii oraz nagród;
- świadczenia pieniężne związane z pracą,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń i pozostałych należności pracowniczych.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabele stanowisk, wymagane kwalifikacje, kategorie zaszeregowania oraz ustalenie stawek dodatku funkcyjnego na określonych stanowiskach (Załącznik Nr 1);
- minimalne i maksymalne stawki miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego w poszczególnych kategoriach zaszeregowania (Załącznik Nr 2);

Wynagrodzenia osobowe pracowników.



Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 20 pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem wymienionych poniżej w tabeli:

Lp.	Imię i Nazwisko	Stanowisko
1.		burmistrz
2.		sekretarz gminy
3.		skarbnik gminy
4.		Podinspektor
5.		kierownik referatu
6.	Y	kierownik referatu
7.		Podinspektor
8.	i	radca prawny
9.		kierownik referatu
10.	ko	Podinspektor
11.		inspektor
12.		Inspektor
13.		z-ca skarbnika
14.		Inspektor
15.		Inspektor
16.	A	podinspektor
17.		podinspektor
18.	WIC.	podinspektor
19.		podinspektor
20.		sprzątaczką

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- ze wszystkimi pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego oraz kierownika jednostki (kontrolą objęto listy płac z pierwszej połowy 2017 roku),
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo,
- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Miasta i Gminy,

Dodatek specjalny został przyznany 4 pracownikom jednostki z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań.

- miesięczne wynagrodzenie Burmistrza Czarnego nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Burmistrza Czarnego ustalone zostały Uchwałą Nr 0007.83.2014 Rady Miejskiej w Czarnem z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Czarnego*. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i obowiązywała do 31.12.2017r. Od 1.01.2018r. wynagrodzenie burmistrza regulowała uchwała Nr 000.78.2017 z dnia 20 grudnia 2017 roku w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Czarnego. Składnikami wynagrodzenia były: wynagrodzenie zasadnicze- 5.500,00 zł, dodatek funkcyjny- 2.200,00 zł, dodatek stażowy 20% - 1.100,00 zł oraz dodatek specjalny 30%- 2.310,00 zł. Stosownie do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych zmniejszono wymagane składniki wynagrodzenia burmistrza. Uchwałą Nr 0007.43.2018 Rady Miejskiej w Czarnem w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Czarnego ustalono następujące składniki: wynagrodzenie zasadnicze- 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny -1.900,00 zł, dodatek stażowy- 940,00 zł oraz dodatek specjalny- 2.640,00 zł. Z powyższego wynika, iż ustalone wynagrodzeniu nie przekracza maksymalnych kwot ustalonych w ww. rozporządzeniu, które w gminach do 15 tysięcy mieszkańców musi mieścić się w kwotach: wynagrodzenie zasadnicze- od 3.400,00 zł do 4.700,00 zł, dodatek funkcyjny- do 1900,00 zł, dodatek specjalny- od 20 % do 40 % łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego czyli od 1060 zł do 2.640,00 zł.
- czynności z zakresu prawa pracy wobec burmistrza wykonuje sekretarz gminy z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy. W trakcie kontroli ustalono iż na dzień 31.12.2017r. burmistrz posiadał 26 dni urlopu wypoczynkowego i urlop ten wykorzystał w terminie do 30.09.2018r.

Ustalono, że w 2017 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 13.040,00 zł. Urząd Miasta i Gminy wydatkował z rozdziału 75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej środki w wysokości 13.036,90 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem w 2018 roku, należne za 2017 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia dla wybranych 20 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt 3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
- Ustalono, że za 2017 rok naliczono i wypłacono 34 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 23 stycznia 2018 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4040	132.657,31
2.	90095 – Pozostała działalność	4040	16.911,56
	90002 – Gospodarka odpadami	4040	7.866,26
Razem:			157.435,13

- Obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
 - wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
 - nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
 - ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
 - świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne naliczono i wypłacono w prawidłowej wysokości (listy płac nr: 88/18, 89/18, 90/18, 91/18 oraz 92/18). Listy płac zawierały adnotację iż zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez skarbnika gminy i kierownika jednostki. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.5.2. Nagrody.

Zgodnie z Zarządzeniem 0050.158.2016 z dnia 30 września 2016 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miasta i Gminy w Czarnem – przyznano

i wypłacono nagrody uznaniowe dla pracowników Urzędu Miasta i Gminy w miesiącach: maju i czerwcu.

Zgodnie z regulaminem nagrody uznaniowe mogły być przyznane pracownikom w miarę posiadanych na ten cel środków w szczególności za:

- szczególne osiągnięcia w pracy,
- wykonywanie dodatkowych zadań wykraczających poza zakres podstawowych obowiązków wynikających z umowy o pracę,
- inicjatywę i samodzielność w stosowaniu rozwiązań usprawniających realizację powierzonych zadań,
- systematyczne i efektywne podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
- wzorowe wypełnianie obowiązków służbowych.

Wysokość nagrody uznaniowej ustalano na podstawie: oceny uzyskiwanych wyników w pracy zawodowej, stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań, dyspozycyjności pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika, działań usprawniających na stanowisku pracy, przejawiania inicjatywy i samodzielności, dbałości o mienie urzędu oraz inicjatywy w zakresie pozyskiwania środków pozabudżetowych.

Ustalono, że w 2017 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia w łącznej wysokości 77.150,00 zł (rozdział 75023 § 4010).

Ponadto ustalono, że w roku 2017 przyznano i wypłacono *5 nagród jubileuszowych* w łącznej kwocie 43.283,34 zł, sklasyfikowanych w rozdziale: 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”. Kontrola poddała wszystkie nagrody jubileuszowe:

- 2 nagrody jubileuszowe za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 5.273,34 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 9.450,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 35 lat pracy w wysokości 200% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 10.800,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości 17.760,00 zł.

W wyniku kontroli wszystkich nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom urzędu w 2017 r. stwierdzono, że:



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

3.5.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).

Podróże służbowe realizowane były na podstawie jednorazowych poleceń wystawianych i podpisywanych przez Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza, w których określano termin, czas trwania podróży, środek lokomocji i miejsce podróży zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 167).

Stosowano maksymalną stawkę, tj. 0,8358 zł za 1 km przebiegu pojazdu samochodowego w przypadku odbywania podróży samochodem nie będącym własnością pracodawcy określoną w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalenia oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Polecenia wyjazdu służbowego krajowego.

W ciągu całego 2017 roku wypłacono diety oraz dokonano zwrotu kosztów podróży krajowych w związku z 288 poleceniami wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto 20 poleceń wyjazdu służbowego z 2017 r. o następujących numerach: WB-1/20/36/2147 z 30.01.2017r.- 182,16 zł, WB-1/29/98/3215 z 10.02.2017r.- 315,89 zł, WB-1/47/6/5006 z 8.03.2017r.- 84,00 zł, WB-51/54/5467 z 14.03.2017r.- 182,16 zł, WB-1/59/18/6089 z 24.03.2017r.- 324,20 zł, WB-1/93/46/10096 z 15.05.2017r.- 150,44 zł, WB-1/97/42/10344 z 19.05.2017r.- 436,06 zł, WB-1/99/26/10497 z 23.05.2017r.- 270,80 zł, WB-1/118/86/12822 z 20.06.2017r.- 150,44 zł, WB-1/128/61/14192 z 4.07.2017r.- 198,88 zł, WB-1/132/38/14603 z 10.07.2017r.- 334,05 zł, WB-1/193/18/20568 z 3.10.2017r.- 58,51 zł, WB-1/193/20/20570 z 3.10.2017r.- 58,51 zł, WB-1/193/20/20570 z 3.10.2017r.- 35,10 zł, WB-1/200/27/21240 z 12.10.2017r.- 43,70 zł, WB-1/204/16/21580 z 18.10.2017r.- 330,89 zł, WB-1/204/18/21582 z 18.10.2017r.- 315,89 zł, WB-1/204/20/21584 z 18.10.2017r.- 15,00 zł, WB-1/204/26/21590 z 18.10.2017r.- 165,44 zł, WB-1/213/70/22852 z 31.10.2017r.- 380,38 zł.

Ustalenia:

- Zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.151.2015 Burmistrza Czarnego z dnia 18 sierpnia 2015 roku w sprawie: zasad delegowania oraz rozliczania kosztów związanych z podróżami służbowymi pracowników Urzędu Miasta i Gminy Czarne, rozliczenie kosztów wyjazdu służbowego następowało nie później niż w ciągu 14 dni po zakończeniu podróży.
- Prawidłowo rozliczano koszty krajowych wyjazdów służbowych, w tym należnych diet.
- Na podstawie analizy dowodów księgowych z 2 kwartału 2017r. ustalono iż w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły żadne wydatki związane z „Marszem Wolności z 6 maja 2017r.”
- W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły wydatki na zagraniczne podróże służbowe pracowników.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2017 roku obowiązywały 3 umowy, w których ustalono warunki, na jakich pracownik może wykorzystywać samochód niebędący własnością pracodawcy w celach służbowych dojazdów lokalnych. Umowy te wraz z oświadczeniami, naliczeniem oraz wypłatą w całym 2017 roku objęto szczegółową kontrolą.

Ustalono, że zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następował w formie miesięcznego ryczału obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Ryczałt nie przysługiwał za okres choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin, okres w którym pracownik nie dysponował pojazdem oraz innej nieobecności w pracy.

Oświadczenia zawierały dane dotyczące stawki za 1km przebiegu, kwotę ryczału miesięcznego oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu.

W przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy z powodu urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych kwota ustalonego ryczału była zmniejszana o $\frac{1}{22}$ za każdy roboczy dzień. Nie wystąpiły przypadki wypłaty wynagrodzenia chorobowego, w związku z tym ryczałt nie zmniejszano za czas choroby.

Ustalono, że we wszystkich przypadkach ryczałt został naliczony prawidłowo.