

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
W ZAKRESIE GOSPODARKI FINANSOWEJ GMINY RĄBINO
ZA LATA 2014 - 2017

WK.0913.1389.13.K.2018

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	
1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli (<i>jednostka kontrolowana, tematyka kontroli, okres objęty kontrolą, termin przeprowadzenia kontroli, osoby kontrolujące</i>)	7
1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	8
1.3.1. Statut	8
1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu	8
1.3.3. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych	8
1.3.4. Dokumentacja finansowo księgowa (<i>wymienić</i>)	9
1.3.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	9
1.3.4.2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych	9
1.3.4.3. Instrukcja kasowa	10
1.3.4.4. Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	10
1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych	10
1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne	10
1.4.2. Komunalne osoby prawne	10
1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych	10
1.4.4. Jednostki pomocnicze	11
1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne	11
1.6. Pełnomocnictwa	11
1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	12
1.8. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych	12
1.9. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych	12
1.9.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	12
1.9.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	13
1.9.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych	13
1.9.4. Audyt wewnętrzny	14
1.10. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem	14
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	
2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu	14
2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	14
2.1.2. Zakładowy plan kont	15
2.1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	15
2.1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych	

budżetu i urzędu	15
2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	16
2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	16
2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi	16
2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie	16
2.2.2. Obsługa bankowa	16
2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych	16
2.2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	17
2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie	18
2.2.3. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	18
2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań	19
2.2.4.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	19
2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	19
2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	21
2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON	23
2.3. Zobowiązania wymagalne	23
2.4. Wydatki niewygasające	25
2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	
2.5.1. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań budżetowych	25
2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	26
2.5.4. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego	26
2.5.5. Weryfikacja danych systemu informacji oświatowej	26
2.6. Inwentaryzacja	26
2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	28
2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	28
2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków	30
2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku	30
2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	35

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Dochody budżetowe	
3.1.1. Subwencje i dotacje	35
3.1.1.1. Subwencja ogólna	35
3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące	37
3.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych	45

3.1.2.	Dochody z podatków i opłat lokalnych	45
3.1.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie)	45
3.1.2.2.	Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania	45
3.1.2.3.	Podatek od nieruchomości <i>(bez rozliczenia inkasentów)</i>	46
3.1.2.4.	Podatek rolny oraz wpłaty na rzecz izby rolniczej <i>(bez rozliczenia inkasentów)</i>	57
3.1.2.5.	Podatek leśny <i>(bez rozliczenia inkasentów)</i>	62
3.1.2.6.	Podatek od środków transportowych	64
3.1.2.7.	Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	66
3.1.2.8.	Powszechność opodatkowania	66
3.1.2.9.	Windykacja zaległości podatkowych	66
3.1.2.10.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	74
3.1.2.10.1.	Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych	74
3.1.2.10.2.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń	77
3.1.2.11.	Dochody z opłat	84
3.1.2.11.1.	Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	84
3.1.2.11.2.	Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi	85
3.1.2.11.3.	Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska	87
3.1.2.11.4.	Opłata parkingowa	88
3.1.2.11.5.	Opłata za korzystanie z przystanków komunikacyjnych	88
3.1.3.	Dochody z majątku	
3.1.3.1.	Dochody ze sprzedaży mienia	88
3.1.3.1.1.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu	88
3.1.3.1.2.	Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	88
3.1.3.1.3.	Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości	91
3.1.3.1.4.	Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości, oddania nieruchomości w trwały zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności <i>(w trakcie kontroli dla jednego z lat objętych kontrolą należy ustalić dochody odrębnie dla wskazanych tytułów, a następnie analizą objąć dochody z tytułu, z którego jednostka uzyskała dochody najwyższe)</i>	91
3.1.3.2.	Dochody z najmu i dzierżawy	92
3.1.3.2.1.	Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych	92
3.1.3.2.2.	Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych	92
3.1.3.3.	Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego	93
3.1.3.4.	Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego	93
3.1.4.	Inne dochody	93

3.1.4.1.	Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych	93
3.1.4.2.	Dochody z kar pieniężnych	94
3.1.4.3.	Dochody z fotoradarów	94
3.2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	94
3.2.1.	Wydatki bieżące	94
3.2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników	94
3.2.1.2.	Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne	83
3.2.1.3.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	96
3.2.1.3.1.	Wydatki na wynajem autobusów (Marsz Wolności z dnia 26.05.2017)	97
3.2.1.3.2.	Umowy mogące wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych	97
3.2.1.4.	Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych <i>(w trakcie kontroli należy sprawdzić i opisać ewentualne wykorzystanie tych środków na zadania inne niż działalność socjalna)</i>	99
3.2.1.5.	Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii	100
3.2.1.6.	Inne wydatki bieżące	102
3.2.1.6.1.	Wydatki na fundusz wsparcia policji <i>(art. 13 ust. 3 ustawy o policji)</i>	102
3.2.1.6.2.	Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej <i>(art. 19a-19b ustawy o państwowej straży pożarnej)</i>	102
3.2.1.6.3.	Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska	102
3.2.2.	Wydatki majątkowe	
3.2.2.1.	Realizacja wybranych inwestycji (planowanie w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	104
3.2.2.2.	Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	107
3.2.2.3.	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	109
3.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji	109
3.3.1.	Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie	109
3.3.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych	109
3.3.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny	109
3.3.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz	

innych zadań zleconych ustawami realizowane przez samorząd gminny	115
3.3.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane przez samorząd gminny na realizację porozumień i pomoc finansową	116
3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie	116
3.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego	116
3.3.2.2. Dotacje przedmiotowe	117
3.3.2.3. Dotacje celowe	117
3.3.2.3.1. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego	117
3.3.2.3.2. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	120
3.3.2.3.3. Dotacje i stypendia z budżetu gminy na taniec sportowy	120
3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi	
3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	120
3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami	122
3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach	123
3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	124
3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	124
3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	124
3.5.2. Przychody	126
3.5.3. Rozchody	129
3.5.4. Udzielone poręczenia i gwarancje	130
3.5.5. Dług publiczny	131
V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO	
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	136
5.1.1. Realizacja planu finansowego	136
5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę	136
5.2. Rozliczenia rachunku dochodów	137
5.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	137
5.3.1. Realizacja planu finansowego	137
5.3.2. Rozliczenie stanu środków obrotowych	137
5.4. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury	137
5.5. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej	137

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

Gmina Rąbino, ze Statutu Gminy ustanowionego uchwałą Nr VI/38/2003 Rady Gminy Rąbino z dnia 11 kwietnia 2003 r., z uwzględnieniem zmian, wynika m.in. że Gmina obejmuje obszar o powierzchni 18 000 ha w powiecie świdwińskim, województwo zachodniopomorskie. W skład Gminy wchodzi 15 sołectw. Siedzibą organów Gminy jest m. Rąbino.

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017, wybranych zagadnień za okres sprzed 2014 r. oraz występujących w roku 2018.

Kontrola przeprowadzona w okresie od 22 marca do 13 czerwca 2018 roku.

Osoby kontrolujące : st. inspektor Ryszard Żywina na podstawie upoważnienia Nr 32/2018 z dnia 7 marca 2018 r i st. inspektor Marcin Binaś na podstawie upoważnienia nr 33/2018 z dnia 7 marca 2018 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie, w okresie od 22 marca do 13 czerwca 2018 r. i od 22 marca do 10 maja 2018 r. /M. Binaś/

1.2. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

W badanym okresie funkcje kierownicze pełnili :

- **Przewodniczący Rady Gminy** – Alicja Wiedro-Stempińska wybrana na mocy uchwały Nr I/1/2014 Rady Gminy Rąbino z dnia 28 listopada 2014 r.
- **Wiceprzewodniczący Rady Gminy** – Aneta Krawiec oraz Robert Kręczkowski, wybrani na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Gminy Rąbino z dnia 28 listopada 2014r.
- **Wójt Gminy Rąbino** – Krzysztof, Bogdan Majewski, wybrany w wyborach samorządowych przeprowadzonych w dniu 16 listopada 2014 r. na podstawie zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 27 listopada 2014r.
W badanym okresie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Rąbino z wyłączeniem czynności związanych z nawiązywaniem i rozwiązywaniem stosunku pracy oraz ustalaniem wysokości wynagrodzenia wykonywał Sekretarz Gminy Rąbino.
- **Zastępca Wójta Gminy Rąbino** – Zdzisław Ruszkowski, powołany na podstawie zarządzenia Nr 53/07 Wójta Gminy Rąbino z dnia 27 grudnia 2007 r.
- **Sekretarz Gminy Rąbino** – Regina Wiśniewska, powołana na podstawie uchwały Nr VII/42/03 Rady Gminy z dnia 19 maja 2003 r. – 1 stycznia 2009 r. stosunek pracy przekształcony w umowę o pracę (art. 53 ustawy o pracownikach samorządowych)
- **Skarbnik Gminy Rąbino** – Urszula Kucmus, powołana na podstawie uchwały Nr XVI/86/04 Rady Gminy z dnia 30 kwietnia 2004 r.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr VI/38/2003 Rady Gminy Rąbino z dnia 11 kwietnia 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu, opublikowany w Dzienniku Województwa Zachodniopomorskiego w dniu 30 lipca 2003 r. Nr 60, poz. 1092, zmieniony uchwałami Rady Gminy:

- Nr XI/65/03 z dnia 5 grudnia 2003 r.(Dz. U. Woj. Zacho. z 2004 r. Nr 4 poz. 44 z dnia 16 stycznia 2004 r.),
- Nr XXXI/148/05 z dnia 28 września 2005 r.(Dz. U. Woj. Zacho. z 2005 r. Nr 116 poz. 2533 z dnia 30 grudnia 2005 r.),
- Nr XVII/82/08 z dnia 17 marca 2008 r.(Dz. U. Woj. Zacho. z 2008 r. Nr 50 poz. 1117 z dnia 21 maja 2008 r.)
- Nr XXVI/117/09 z dnia 23 lutego 2009 r.(Dz. U. Woj. Zacho. z 2009 r. Nr 34 poz. 959 z dnia 17 czerwca 2009 r.)

Uchwalony Statut Gminy Rąbino określał m.in.:

- Ustrój Gminy i jednostki pomocnicze,
- Zasady tworzenia, łączenia i likwidacji jednostek pomocniczych,
- Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy,
- Zasady składania oświadczeń woli,
- Tryb pracy Wójta Gminy,
- Zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady, w tym do protokołów z posiedzenia organów Gminy i Komisji Rady Gminy oraz korzystania z tych dokumentów.

1.3.2. Regulamin organizacyjny urzędu

W latach 2014-2017 w Urzędzie Gminy Rąbino obowiązywał Regulamin Organizacyjny określający

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy Rąbino,
- organizację Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania kierownictwa i poszczególnych komórek organizacyjnych,

Wprowadzony do stosowania zarządzeniem nr 22/2013 Wójta Gminy Rąbino z dnia 21 maja 2013 r. zmieniony n/w zarządzeniami :

- Nr 6/2014 z dnia 24 lutego 2014 r.
- Nr 14/2016 z dnia 29 lutego 2016 r.
- Nr 24/2017 z dnia 08 marca 2017 r.

1.3.3. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych

Gmina Rąbino użytkuje system informatyczny Gmina v.2. (aktualnie wersje programu – 1.0.37) Nadzór i serwis eksploatowanego w Gminie systemu informatycznego sprawuje Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o. Koszalin ul. 4-go Marca 38.

Załącznikiem nr 8 do zarządzenia Nr 18/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino wprowadzono do stosowania Instrukcję określającą sposób ochrony zbiorów ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy Rąbino.

Na system ochrony danych składały się:

1. Zarządzanie systemami haseł.
2. Zasady rejestrowania i wyrejestrowywania użytkowników.
3. Procedury rozpoczęcia i zakończenia pracy.
4. Obsługa kopii bezpieczeństwa, nośników informacji oraz wydruków.
5. Ochrona zewnętrzna danych przed ich utratą.
6. Ochrona przed dostępem osób nieuprawnionych.
7. Udostępnianie danych i dokumentów.

1.3.4. Dokumentacja finansowo księgowa

1.3.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2014-2017 w Urzędzie Gminy obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniami Wójta Gminy Rąbino:

- Nr 18/2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino

Aktualizacji dokumentacji opisującej przyjęte przez Gminę zasady rachunkowości dokonywał Wójt Gminy, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. zarządzeniami:

- Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.
- Nr 33/2014 z dnia 28 maja 2014 r.
- Nr 29/2015 z dnia 07 maja 2015 r.
- Nr 83/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.
- Nr 80/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.
- Nr 23/2017 z dnia 20 lutego 2017 r.
- Nr 73/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

1.3.4.2. Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Rąbino obowiązywało zarządzenie nr 33/2003 Wójta Gminy z dnia 27 października 2003 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych zmieniane zarządzeniami:

- nr 4/05 z dnia 02 lutego 2005 r.,
- nr 17/2007 z dnia 2 maja 2007 r.,
- nr 9/2008 z dnia 31 marca 2018 r.,
- nr 24/2008 z dnia 01 września 2008 r.
- nr 20/2011 z dnia 06 czerwca 2011 r.,
- nr 50/2014 z dnia 19 września 2014 r.,
- nr 2/2016 z dnia 15 stycznia 2016 r.

Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych określała tryb i zasady sporządzania, kontroli i obiegu dowodów powodujących skutki prawne, gospodarcze i finansowe oraz kompetencje i odpowiedzialność związaną z prawidłowym, rzetelnym

opracowaniem dowodów od momentu ich wystawienia lub wpływu z zewnątrz aż do przekazania ich do archiwum.

1.3.4.2.1. Instrukcja kasowa

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja kasowa, wprowadzona zarządzeniem Nr 1/2012 Wójta Gminy z dnia 4 stycznia 2012 r.

Zarządzeniem Nr 44/2009 z dnia 10 listopada 2009 r. Wójt Gminy ustalił pogotowie kasowe w kasie UG Rąbino na nieprzewidziane i bieżące wydatki oraz potrzeby w kwocie 3 000,00 zł

1.3.4.3. Instrukcja w sprawie przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W latach 2014-2017 obowiązywała w kontrolowanej jednostce Instrukcja Inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem 54/2011 Wójta Gminy z dnia 13 grudnia 2011 r.

Instrukcja zawierała: zasady ogólne, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury i potwierdzenia sald, zasady wyceny składników majątkowych i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, obieg i rodzaje dokumentów do przeprowadzania inwentaryzacji.

1.4. Dane ogólne o samorządowych jednostkach organizacyjnych oraz innych współdziałających i nadzorowanych

1.4.1. Samorządowe jednostki organizacyjne.

Zgodnie z § 7 pkt.2 Statutu Gminy Rąbino, Wójt prowadził rejestr gminnych jednostek organizacyjnych, z którego wynikało iż na dzień 31 grudnia 2017 r. w Gminie funkcjonowały następujące jednostki:

Jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rąbinie.
2. Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury w Rąbinie.
3. Szkoła Podstawowa w Nielepie.
4. Zespół Szkół w Rąbinie.

1.4.2. Jednostki finansów publicznych posiadające osobowość prawną.

Wójt Gminy Rąbino nie powołał instytucji kultury, działającej na terenie Gminy. Funkcjonująca jednostka budżetowa pod nazwą Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury Gminy Rąbino w nadanym statucie, określającym zakres działania, miała m.in. za zadanie:

- Organizowanie imprez kulturalnych i rekreacyjno-sportowych,
- Nadzór nad prawidłowym funkcjonowaniem świetlic wiejskich,
- Wykonywanie innych zadań zleconych przez Wójta z zakresu edukacji publicznej i kultury.

1.4.3. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Jak wynika z wykazu związków i stowarzyszeń komunalnych których członkiem/stroną jest Gmina Rąbino, na dzień 31.grudnia 2017 r. należała ona do:

1. Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie,
2. Związku Powiatowo - Gminnego Powiatu Świdwińskiego z siedzibą w Świdwinie
3. Związku Gmin Wiejskich RP w Poznaniu,
4. Stowarzyszenia Inicjatyw Społeczno- Gospodarczych w Świdwinie,
5. Lokalnej Grupy Działania „Powiatu Świdwińskiego” z siedzibą w Świdwinie,
6. Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Białogardzie,
7. Międzygminnego Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Wardyniu Górnym.

1.4.4. Jednostki pomocnicze

Na podstawie Statutu Gminy (rozdział 4 oraz załącznik nr 2 ww. Statutu) ustalono że w skład Gminy wchodzi 15 sołectw: Batyń, Biała Góra, Biernów, Dabrowa Białogardzka, Gąsków, Głodzino, Kłodzino, Lipie, Nielep, Rąbinko, Role, Rzecino, Stare Ludzicko, Świerznica, Rąbino.

Powyższym jednostkom pomocniczym nadano statuty uchwałą Nr XXVIII/138/05 Rady Gminy Rąbino z dnia 28 czerwca 2005 r., w których określono:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- cel i zadania sołectwa,
- organy sołectwa i zakres działania,
- tryb wyboru o odwołania sołtysa i rady sołeckiej,
- mienie i gospodarkę finansowa sołectwa,
- kontrolę i nadzór nad sołectwem.

1.5. Partnerstwo publiczno-prywatne

Według oświadczenia Wójta Gminy Rąbino, Gmina nie zawierała umów o charakterze publiczno-prawnym . Oświadczenie dołączono do akt kontroli pod poz. 155.

1.6. Pełnomocnictwa

W badanym okresie dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych posiadali pełnomocnictwa Wójta Gminy:

1. Bogumiła Lewandowska – Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Rąbinie, z dnia 11.03.2013 r., do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki.
2. Ewa Nowacka – Kierownik jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury Gminy Rąbino, z dnia 03.10.2011 r., do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki.
3. Wioletta Dorota Michalska – Dyrektor Zespołu Szkół w Rąbinie, z dnia 1.09.2009 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki, w szczególności: podejmowania czynności bieżących, niezbędnych dla

funkcjonowania kierowanej jednostki; występowania i składania oświadczeń woli przed organami jednostek samorządowych, organami administracji rządowej, podmiotami gospodarczymi i instytucjami; zarządzania mieniem nieruchomym i ruchomym znajdującym się na dz. nr 59 i 257/3 w Rąbinie.

4. Anna Waleria Żelazek – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nielepie, z dnia 01.09.2013 r. do składania oświadczeń woli w imieniu Gminy w zakresie działalności kierowanej jednostki.

Pełnomocnictwa ważne są do odwołania lub ustania stosunku pracy.

1.7. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

Wójt Gminy Rąbino nie powierzył odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości, w myśl art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości w związku z art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Skarbnikowi Gminy odrębnym pismem. Zadania i obowiązki Skarbnika Gminy zostały określone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Rąbino (zarządzenie Nr 12/2013 z dnia 26 marca 2013 r. z późniejszymi zmianami) i zakresie czynności, załączonym do akt kontroli pod poz. 156.

1.8. Terminowość złożenia oświadczeń majątkowych

Zgodnie z art. 24 h do 24 l ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym: Radny, wójt, zastępca wójta, sekretarz gminy, skarbnik gminy, kierownik jednostki organizacyjnej gminy, osoba zarządzająca i członek organu zarządzającego gminną osobą prawną oraz osoba wydająca decyzje administracyjne w imieniu wójta są obowiązani do złożenia oświadczenia o swoim stanie majątkowym, zwanego dalej "oświadczeniem majątkowym" w wyznaczonym terminie

Analizie poddano oświadczenia majątkowe składane za 2016 r.

W Gminie Rąbino zobowiązanych do złożenia oświadczenia było 22 osoby:

- 15 radnych gminy,
- Wójt,
- Zastępca Wójta,
- Sekretarz Gminy,
- Skarbnik Gminy,
- 3 kierowników jednostek organizacyjnych Gminy.

Zgodnie z informacją Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie (pismo 3202-SKA2.4006.20.2017) od Wójta Gminy, Przewodniczącego Rady Gminy i Wojewody Zachodniopomorskiego do Urzędu Skarbowego wpłynęły 22 oświadczenia. Analiza dat wpływu oświadczeń do organów przyjmujących, wykazała iż wszystkie zostały złożone w terminie.

1.9. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w urzędzie i pozostałych jednostkach organizacyjnych.

1.9.1. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W badanym okresie w Gminie Rąbino obowiązywało zarządzenie Nr 18/2011 Wójta Gminy z dnia 6 czerwca 2011 r. wprowadzające w życie Instrukcję postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego środków pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Według informacji udzielonych przez Wójta, w okresie kontrolowanym, w Gminie nie występowały zjawiska tego typu i nie powiadamiano Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

1.9.2. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

W okresie kontrolowanym Komisja Rewizyjna Rady Gminy nie przeprowadzała kontroli wewnętrznych gospodarki finansowej Gminy. Oświadczenie Wójta Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 157.

1.9.3. Kontrole w zakresie gospodarki finansowej oraz przestrzegania przepisów o zamówieniach publicznych przeprowadzone w samorządowych jednostkach organizacyjnych.

W badanym okresie zasady kontroli zarządczej wprowadzały do stosowania przepisy zarządzenia Nr 9/2012 Wójta Gminy z dnia 08 maja 2012 r. W ramach kontroli zarządczej wyróżniono m.in.:

- kontrolę wewnętrzną prowadzoną przez zespół powołany doraźnie w zakresie ustalonym przez Wójta,
- kontrolę zewnętrzną prowadzoną przez zespół powołany doraźnie przez Wójta Gminy, w odniesieniu do jednostek kontrolowanych oraz podmiotów nadzorowanych.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy, złożonym do akt kontroli pod poz. 158, w latach 2014-2017 w ramach kontroli zarządczej przeprowadzano kontrole w podległych jednostkach tj. w GOPS i Jednostce Budżetowej Oświaty i Kultury

Według wyjaśnienia Wójta Gminy, w latach 2016-2017 kontrolę zarządczą w Gminie prowadził, na podstawie umowy o dzieło, podmiot zewnętrzny.

W trybie zapytania ofertowego wyłoniono wykonawcę zadania – Łukasz Ślaga 64-100 Leszno ul. Sikorskiego 9/10, który:

- w 2016 r. przeprowadził analizę zarządczą realizując cele kontroli, a w szczególności zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. Umowa o dzieło z dnia 24 czerwca 2016 r., wynagrodzenie 3 000,00 zł /brutto/.
- w 2017 r. zlecono przeprowadzenie kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Gminy Rąbino i kontroli zarządczej a w szczególności zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji,

zarządzania ryzykiem. Umowa o dzieło z dnia 24 kwietnia 2017 r., wynagrodzenie 2 000,00 zł /brutto/.

1.9.4. Audyt wewnętrzny

Na podstawie sprawozdań z wykonania budżetu Gminy Rąbino ustalono że latach 2014-2017 plan i wykonanie dochodów i wydatków przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	2014	2015	2016	2017
Planowane dochody	13 067 110,64	12 759 887,85	14 639 762,24	15 088 061,15
Planowane przychody	1 924 707,00	800 000,00	218 000,00	3 450 396,00
Planowane wydatki	14 823 940,64	13 326 333,85	14 576 208,24	18 260 903,15
Planowane rozchody	167 877,00	233 554,00	281 554,00	277 554,00
Dochody /wykonane/	12 222 100,73	12 786 918,13	14 491 267,46	15 319 666,06
Przychody /wykonane/	1 756 530,00	828 187,96	218 762,57	3 603 906,07
Wydatki	13 382 566,76	13 162 789,52	14 274 965,96	15 973 269,27
Rozchody	167 877,00	233 554,00	281 554,00	277 554,00

Z powyższego zestawienia wynika że, zgodnie z art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, w latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie była zobowiązana do przeprowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ kwoty dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie przekraczały kwoty 40 000 tys. zł.

1.10. Prowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowania mieniem.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli Gminy Rąbino ustalono, że od ostatniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie (w okresie od 26 marca do 13 czerwca 2014 r.) w Gminie Rąbino zostały przeprowadzone kontrole finansowe przez:

1. Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Realizacja zadań zleconych w ramach rozdziału 75011 za 2013 r.
2. Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Kontrola realizacji zadań określonych w ustawie o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie.
3. Najwyższa Izba Kontroli Szczecin – Gospodarka finansowa wybranych gmin woj. zachodniopomorskiego w 2015 r.
4. Urząd Wojewódzki w Szczecinie – Kontrola sposobu realizacji zadań gminy wynikających z przepisów ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

2.1.1 Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W latach 2014-2017 w Urzędzie Gminy obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Wójta Gminy Rąbino Nr 18/2012 z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino

Aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości dokonano n/w zarządzeniami Wójta:

- Nr 53/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r.
- Nr 33/2014 z dnia 28 maja 2014 r.
- Nr 29/2015 z dnia 07 maja 2015 r.
- Nr 83/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.
- Nr 80/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r.
- Nr 23/2017 z dnia 20 lutego 2017 r.
- Nr 73/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.

Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych:

- metody wyceny aktywów i pasywów, zasady umarzania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustalenia wyniku finansowego zawarto w załączniku Nr 1 od zarządzenia,
- zasady ustalania odpisów aktualizujących wartość należności – załącznik Nr 5 do zarządzenia,
- procedury nadzoru w zakresie gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w UG Rąbino – załącznik Nr 6,
- wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu przetwarzania danych – załącznik Nr 7,
- instrukcja ochrony danych zbiorów ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy w Rąbinie – załącznik Nr 8,
- opis działania programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Urzędzie Gminy w Rąbinie – załącznik Nr 9

2.1.1. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont został określony zarządzeniem Nr 18/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino.

Zakładowy Plan Kont dla budżetu Gminy Rąbino (załącznik Nr 2) i Zakładowy Plan Kont dla jednostki budżetowej (załącznik Nr 3) określały wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Ponadto, zakładowy plan kont zawierał:

- standardową liczbę kont, ograniczona o konta służące do księgowania operacji gospodarczych niewystępujących w kontrolowanej jednostce,
- zapewniał możliwość sporządzenia obowiązujących sprawozdań,
- zapewniał ewidencje wykonania budżetu w układzie zadaniowym,
- został dostosowany do zasad prowadzenia rachunkowości w zakresie wykonania budżetu przy pomocy środków europejskich.

2.1.2. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

Prawidłowość dokonanych zapisów sprawdzono na przykładzie operacji gospodarczych opisanych w punkcie 3.2.1.3. niniejszego protokołu, Wydruki ksiąg rachunkowych oznaczone były trwale, zgodnie z przepisami wewnętrznymi w powyższym zakresie

Wydruk planu kont w systemie komputerowym był zgodny z przyjętym zakładowym planem kont. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dokumenty źródłowe.

2.1.3. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych budżetu i urzędu.

Według raportów zamknięcia ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy Rąbino z dnia 24 maja 2018 r. za wszystkie miesiące lat 2014-2017 księgi rachunkowe jednostki 000 – Gmina Rąbino, 001 – Urząd Gminy były zamknięte. Kopie raportów złożono do akt kontroli pod poz. 159.

2.2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia.

2.2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.2.1.1. Regulacje wewnętrzne określające zasady gospodarowania środkami pieniężnymi

Zarządzeniem Nr 1/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 04 stycznia 2012 r. wprowadzono do stosowania w kontrolowanej jednostce Instrukcję kasową. Zarządzeniem określono m.in.:

- przepływ gotówki w kasie,
- udokumentowanie operacji kasowych,
- obieg dokumentów kasowych i częstotliwość sporządzania raportów.

Zarządzeniem Nr 44/2009 z dnia 10 listopada 2009 r. Wójt Gminy ustalił pogotowie kasowe w kasie UG w Rąbinie, na nieprzewidziane i bieżące wydatki w kwocie 3 000,00 zł.

2.2.1.2. Przestrzeganie obowiązujących regulacji określających gospodarowanie środkami pieniężnymi, w tym ich dokumentowanie.

W dniu 24.05.2018 r. przeprowadzono kontrolę kasy w Urzędzie Gminy. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu. Nie stwierdzono różnicy między stanem faktycznym gotówki w kasie a stanem wynikającym z raportu kasowego.

Analizie poddano prawidłowość sporządzania raportów kasowych od nr 25/2017 za okres 15-18 maja 2017r. do nr 66 za okres 27-29 grudnia 2017 r., w wyniku analizy stwierdzono, że działania w zakresie:

- częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- zasad i terminów przekazywania raportów kasowych do księgowości,
- przestrzegania ustalonej wysokości niezbędnego zapasu gotówki w kasie,
- udokumentowania wypłaconej gotówki,

były zgodne z Instrukcją kasową – wprowadzoną zarządzeniem Nr 1/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 04 stycznia 2012 r.

2.2.2. Obsługa bankowa.

2.2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej jednostki i samorządowych jednostek organizacyjnych

W badanym okresie obsługa bankowa Gminy Rąbino i samorządowych jednostek organizacyjnych prowadzona była przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie na podstawie umów:

- Umowa o usługę płatności masowych z dnia 26 czerwca 2014 r.
- Umowa o usługi bankowości elektronicznej z dnia 26 czerwca 2014 r.
- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 26 czerwca 2014 r.

Umowy zostały zawarte od okres od daty podpisania umów do 30 czerwca 2017 r. przez Wójta Gminy przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Bank został wybrany po przez wyłonienie najkorzystniejszej oferty, w wyniku postępowania w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z Regulaminem postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, obowiązującym w kontrolowanej jednostce. /zarządzenie Nr 27/2014 Wójta Gminy Rąbino z dnia 20 maja 2014 r./.

Wartość szacunkowa kosztów obsługi bankowej budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych, według notatki służbowej Skarbnika Gminy, za okres 01.07.2013 do 30.06.2014 r. wyniosła:

1) Budżet gminy i jednostka UG	17 505,91 zł,
2) GOPS	5 250,00 zł
3) Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury	4 190,00 zł,
Ogółem	26 945,91 zł,

Wielkość kosztów za 3 lata wyniesie ok. 81 000,00 zł. Kwota nie przekraczająca równowartości kwoty 15 000 euro.

Zapytanie ofertowe skierowano do Pomorskiego Banku Spółdzielczego w Świdwinie, Banku PeKao I Oddział Świdwin ul. Połczyńska 70 i Banku PeKao I Oddział Świdwin ul. Kołobrzaska 3.

Na podstawie protokołu z postępowania ustalono że wpłynęła jedna oferta złożona przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie, którą uznano za najkorzystniejszą i zgodnie z zarządzeniem Nr 35/2014 Wójta Gminy z dnia 23 czerwca w sprawie kompleksowej obsługi bankowej budżetu gminy i jednostek organizacyjnych, zostały zawarte w/w umowy z PBS w Świdwinie. Kopie protokołu i zarządzenia Nr 35 Wójta, złożono do akt kontroli pod poz. 206.

Od 01 lipca 2017 r. w Gminie Rąbino obowiązywały kolejne umowy:

- Umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia 30 czerwca 2017 r.
- Umowa o usługę płatności masowych z dnia 30 czerwca 2017 r.
- Umowa o usługi bankowości elektronicznej z dnia 30 czerwca 2017 r.

zawarte z Pomorskim Bankiem Spółdzielczym w Świdwinie, wybranym ponownie w wyniku rozstrzygnięcia zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego o równowartości nieprzekraczającej 30 000 euro.

2.2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Na podstawie wydruków z konta 133 „Rachunek bieżący budżetu” oraz dokumentów źródłowych za okres styczeń- czerwiec 2017 r. i dowodów dotyczących wydatków opisanych w pozostałych podpunktach protokołu, stwierdzono że:

- Zapisów na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między bankiem a księgowością urzędu.
- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi wolnymi od błędów rachunkowych,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- we wszystkich sprawdzonych przypadkach zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową,
- wszystkie sprawdzone dokumenty zawierały sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz dekretacje, były również sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.2.2.3. Karty płatnicze i ich wykorzystanie.

Według oświadczenia Wójta Gminy Rąbino złożonego inspektorowi kontroli, Gmina Rąbino nie posiadała ani nie korzystała z kart płatniczych. Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz.160.

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

W okresie kontrolowanym, w księgowości Gminy Rąbino funkcjonowały następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2) :

- w ewidencji Urzędu Gminy (jednostki)
 - 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221- Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222- Rozliczenia dochodów budżetowych
 - 223- Rozliczenia wydatków budżetowych
 - 224- Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu śr. europejskich
 - 225- Rozrachunki z budżetami
 - 226- Długoterminowe należności budżetowe
 - 229- Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne
 - 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234- Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240- Pozostałe rozrachunki
 - 245- Wpływy do wyjaśnienia
 - 290- Odpisy aktualizujące należności
- w ewidencji Gminy (organu)
 - 222- Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223- Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224- Rozrachunki budżetu

225- Rozliczenie niewygasających wydatków

240- Pozostałe rozrachunki

260- Zobowiązania finansowe

w/w konta były wprowadzone zgodnie z obowiązującym zakładowym planem kont z załącznikiem nr 2 i załącznikiem nr 3.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość funkcjonowania n/w kont rozrachunkowych:

- ✓ Na koncie 201- Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, prowadzono ewidencje rozrachunków i roszczeń z tytułu dostaw towarów, usług i robót. Ewidencja szczegółowa do konta 201 zapewnia możliwość ustalenia zobowiązań i należności z poszczególnymi kontrahentami. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie zbadano na przykładzie rozliczeń z kontrahentami wykazanymi w punkcie 3.2.1.3.
- ✓ Na koncie 222 i 223 Rozliczenia dochodów i wydatków budżetowych z analitycznym wyodrębnieniem kont analitycznych dla poszczególnych jednostek budżetowych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tych kontach omówiono w rozdziale V niniejszego protokołu.
- ✓ Na koncie 225 Rozrachunki z budżetami ewidencjonowano zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.2.
- ✓ Na koncie 229 Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne ewidencjonowano zaliczki na składki ZUS. Rzetelność ewidencjonowania rozliczeń na tym koncie omówiono w podrozdziale 2.2.4.3.

2.2.4. Terminowość regulowania zobowiązań

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

Zagadnienia w powyższym zakresie zostały omówiony w podpunkcie 3.2.1.3.

2.2.4.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

W toku niniejszej kontroli sprawdzono terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Urzędu Gminy w Rąbinie w 2017 roku. Z zamieszczonego poniżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych zaliczek wynika, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzano w terminach zgodnych z ustawą z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012r, poz. 361 z późn. zm.). Ewidencję rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych prowadzono na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami. Z ewidencji konta 225 wynika, że Urząd Gminy Rąbino na koniec 2017 r. nie posiadał zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych.

Tabela 2.2.4.2.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych w Urzędzie Gminy Rąbino w 2017 r. (w zł)

L.p.	Podatek za miesiąc	Ustawowy termin	Kwota podatku naliczonego		Kwota podatku wpłaconego	
------	-----------------------	--------------------	------------------------------	--	-----------------------------	--

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		zapłaty podatku	(w zł)		Data przekazania podatku	(w zł)		Należne i pobrane wynagrodzenie
			Wg deklaracji PIT-4 PIT-8AR	Wg ew. księg. konta 225-1, 225-3		Wg wyciągu bankowego	Wg ew. księg. konta 225-1, 225-3	
			4	5	6	7	8	9
	BO			6,207,00				
1	Styczeń	20-02-17r.	4.531,00	45,00 4.486,00	30-01-2017	4.531,00	45,00 4.486,00	
2	Luty	20-03-17r.	4.564,00	45,00 4.519,00	28-02-2017	4.564,00	45,00 4.519,00	
3	Marzec	20-04-17r.	10.753,00	45,00 4.501,00	29-03-2017	10.753,00	45,00 4.501,00	
4	Kwiecień	20-05-17r.	4.488,00	45,00 4.443,00	28-04-2017	4.488,00	45,00 4.443,00	
5	Maj	20-06-17r.	4.513,00	27,00 4.486,00	29-05-2017	4.513,00	27,00 4.486,00	
6	Czerwiec	20-07-17r.	5.166,00	4.680,00 90,00	--28-06-2017	370,00 90,00 4.706,00	4.680,00 396,00 90,00	
7	Lipiec	20-08-17r.	7.444,00	28,00 180,00 365,00 360,00 95,00 180,00 6.236,00	06-07-2017 24-07-2017 31-07-2017	545,00 635,00 6.264,00	28,00 180,00 365,00 360,00 95,00 180,00 6.236,00	
8	Sierpień	20-09-17r.	6.112,00	30,00 95,00 180,00 90,00 90,00 90,00 5.537,00	07-08-2017 10-08-2017 18-08-2017 31-08-2017	180,00 95,00 270,00 5.567,00	30,00 95,00 180,00 90,00 90,00 90,00 5.537,00	
9	Wrzesień	20-10-17r.	6.459,00	5.824,00 18,00 524,00 93,00	29-09-2017 29-09-2017	524,45 92,55 5.842,00	5.824,00 18,00 524,00 93,00	
10	Październik	20-11-17r.	6.587,00	664,00 110,00 5813,00	03-11-2017 03-11-2017 20-11-2017	664,00 110,00 5.813,00	664,00 110,00 5.813,00	
11	Listopad	20-12-17r.	7.807,00	36,00 6.707,00 643,00 113,00 198,00 101,00 9,00	30-11-2017 30-11-2017 30-11-2017	344,00 756,00 6.707,00	36,00 6.707,00 643,00 113,00 198,00 101,00 9,00	
12	Grudzień	20-01-18r.	9.622,00	53,00 36,00 412,00 262,00 90,00	28-12-2017	764,00 1.324,00 7.534,00	53,00 36,00 412,00 262,00 90,00	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

				7534,00			7.534,00	
				193,00			193,00	
				34,00			34,00	
				114,00			114,00	
				844,00			844,00	
				50,00			50,00	
	BZ			6.101,00				
	Razem		78.046,00	90.354,00		78.046,00	71.839,00	

(Źródło: Deklaracje PIT-4R i dane ewidencyjne konta 225 Urzędu Gminy Rąbino za 2017 r.).

2.2.4.3. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

W toku niniejszej kontroli analizie poddano terminowość odprowadzenia składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2017 r. Z zamieszczonego poniżej zestawienia terminów i kwot odprowadzonych składek wynika, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminie do 5 piątego dnia następnego miesiąca, tj. zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015r. poz. 121 z późn. zm).

Ewidencję rozrachunków z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych prowadzono na koncie 229- pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Tabela 2.2.4.3.1.

Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na Ubezpieczenia Społeczne
w Urzędzie Gminy Rąbino w 2017 r.

(w zł)								
L.p.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Data przekazania składek	Kwota wpłaconych składek (w zł) (4-5)	
			Według deklaracji	Wg ew. księg. konta 229 4-6			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księg. konta 229
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.	9.	10.
	BO 2016			21.615,73				
1	STYCZEŃ	05.02.2017	20.929,71	20.680,81	248,90	30.01.2017	20.680,81	11.367,39 9.313,42
2	LUTY	05.03.2017	20.443,16	19.444,34	998,82	28.02.2017	19.444,34	9.096,91 10.347,43
3	MARZEC	05.04.2017	42.834,24	42.556,74	277,45	29.03.2017	42.556,74	11.499,09 9.441,92 11.997,03 9.618,70
4	KWIECIEŃ	05.05.2017	19.976,57	19.905,85	70,72	28.04.2017	19.905,85	11.016,56 8.889,29
5	MAJ	05.06.2017	20.963,37	20.963,37	X	29.05.2017	20.963,37	9.328,40 11.634,97
6	CZERWIEC	05.07.2017	23.032,63	23.032,63	X	30.06.2017	23.032,63	12.783,44

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

								10.249,19
7	LIPIEC	05.08.2017	23.351,17	21.663,81	1.687,36	29.08.2017	21.663,81	11.272,88 10.390,93
8	SIERPIEŃ	05.09.2017	25.290,32	24.588,32	702,00	29.09.2017	24.588,32	11.253,83 13.334,49
9	WRZESIEŃ	05.10.2017	26.958,89	23.603,99	3.354,90	03.10.2017 29.09.2017	23.603,99	10.630,88 1.160,63 204,82 9.904,61 1.447,59 255,46
10	PAZDZIERNIK	05.11.2017	27.736,34	24.044,54	3.691,80	03.11.2017 07.11.2017 kw. 2,10	24.044,54	1.325,87 233,98 102,55 199,07 10.782,42 1.653,70 291,83 127,91 248,29 9.078,92
11	LISTOPAD	05.12.2017	28.772,08	25.999,28	2.772,80	30.11.2017 30.11.2017	25.999,28	10.941,68 233,99 1325,87 199,07 102,55 1.653,70 291,84 127,91 248,29 10.874,38
12	GRUDZIEŃ	05.01.2018	27.495,30	24.932,73	2.562,57	28.12.2017 10.01.2018	24.932,73	10.125,75 153,14 27,02 240,86 10.713,13 1.629,47 40,60 300,41 1.702,35
	BZ			21.531,34				
Razem			307.783,78	334.563,52	16.367,33		291.416,41	291.416,41

(Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe i dane ewidencyjne konta 229 Urzędu Gminy Rąbino za 2017 r.).

Tabela 2.2.4.3.2.
Zestawienie kwot i terminów odprowadzenia składek na Fundusz Pracy w Urzędzie Gminy
Rąbino 2017 r.

(w zł)

L.p.	Składki za miesiąc	Ustawowy termin zapłaty składek	Kwota naliczonych składek (w zł)		Kwota wypłaconych i potrąconych zasiłków (w zł)	Data przekazania Składek	Kwota wpłaconych składek (w zł) (4-5)	
			Według deklaracji	Wg ew. księg. konta 229 4-6			Według wyciągów bankowych	Wg ew. księg. konta 229
1.	2.	3.	4.	5.	6.	8.	9.	10.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

	BO			1.068,93				
1.	Styczeń	05-02-2017	1.150,94	1.150,94	xxx	30-01-2017	1.150,94	1.150,94
2.	Luty	05-03-2017	1.090,80	1.090,80	xxx	28-02-2017	1.090,80	1.090,80
3.	Marzec	05-04-2017	2.221,39	2.221,39	xxx	29-03-2017	2.221,39	1.068,93 1.152,46
4.	Kwiecień	05-05-2017	1.058,60	1.058,60	xxx	28-04-2017	1.058,60	1.058,60
5.	Maj	05-06-2017	1.118,69	1.118,69	xxx	29-05-2017	1.118,69	1.118,69
6.	Czerwiec	05-07-2017	1.283,22	1.283,22	xxx	30-06-2017	1.283,22	1.283,22
7.	Lipiec	05-08-2017	1.168,50	1.168,50	xxx	28-07-2017	1.168,50	1.168,50
8.	Sierpień	05-09-2017	1.191,54	1.191,54	xxx	29-08-2017	1.191,54	1.191,54
9.	Wrzesień	05-10-2017	1.325,96	1.325,96	xxx	29-09-2017 03-10-2017	1.325,96	1.081,94 207,42 36,60
10.	Październik	05-11-2017	1.341,37	1.341,37	xxx	03-11-2017	1.341,37	1.062,61 236,95 41,81
11.	Listopad	05-12-2017	1.404,72	1.404,72	xxx	30-11-2017	1.404,72	1.086,76 41,81 236,95 13,30 25,90
12.	Grudzień	05-01-2018	1.285,16	1.285,16	xxx	28-12-2017	1.285,16	959,01 243,91 43,04 39,20
	BZ			909,13				
Razem			15.640,89	17.618,95		xxx	15.640,89	15.640,89

(Źródło: Deklaracje ZUS, wyciągi bankowe i dane ewidencyjne konta 229 Urzędu Gminy Rąbino za 2017 r.).

2.2.4.4. Odprowadzanie składek na PFRON

Zgodnie z przepisami art. 21 i 49 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 2046 z późn. zm.). Urząd Gminy Rąbino był zobowiązany do naliczania i przekazał wpłaty na PFRON, według ewidencji księgowej /konto 130 750-75023-4140/

- w 2014 r. 37 853,00 zł /za 12m-cy/
- w 2015 r. 37 795,00 zł /za 12 m-cy/
- w 2016 r. 5 187,00 zł /za 2 m-ce/
- w 2017 r. 3 799,00 zł /za 3 m-ce/

Według stanu na dzień 30 kwietnia 2018 r. Urząd Gminy Rąbino zatrudniał ogółem pracowników na 22,05 etatach i nie był zobowiązany od odprowadzania składek, mając powyższe na uwadze odstąpiono od analizy powyższego zagadnienia.

2.3. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdań Rb-28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych” Rb-Z „o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych” za lata 2014 – 2017 oraz ewidencji księgowej,

stwierdzono że w okresie kontrolowanym, jednostka posiadała zobowiązania wymagalne na koniec 2016 r. w kwocie 1 134 568,28 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 201/ ustalono stan zobowiązań wymagalnych:

1. Urzędu Gminy w kwocie 897 218,98 zł wobec Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Białogard z tytułu dopłat do wody.
2. Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury Gminy Rąbino kwota 237 349,30 zł, z tego:
 - Zobowiązania wobec kontrahentów /konto 201/ 128 692,83 zł,
 - Zobowiązania wobec US B-d /konto 225/ 17 339,00 zł,
 - ZUS K-lin /m-c XI.2016 r./ konto 229/ 86 377,47 zł,
 - ZFŚS /spłata pożyczek m. XI.2016. konto 234/ 4 940,00 zł,

W toku kontroli ustalono że zobowiązania wymagalne, na dzień 31.12.2016 r., zostały zawyżone o kwotę 20 568,10 zł, ponieważ zaliczono do zobowiązań wymagalnych faktury JBOiK których termin zapłaty określony została na 2017 r. tj.

1. Fakturę nr L1P11744726/1612/00018 Energa-obrót S.A. Gdańska, termin zapłaty 02.01.2017 r. kwota 580,26 zł,
 2. Faktura nr FU/DISK/00184.12.2016 PUHP „Pilawa” K-g, termin zapłaty 13.01.2017r., kwota 307,50 zł,
 3. Faktury Energa-Operator S.A .Gdańsk z terminami zapłaty:
 - 0749980000/FED/00010/2016 19.06.2017 r. kwota 528,03 zł,
 - 074499000/FED/00008/2016 12.06.2017 r. kwota 10 698,96 zł,
 - 074499000/FED/00009/2016 12.06.2017 r. kwota 747,77 zł,
 - 074499000/FED/00006/2016 18.05.2017 r. kwota 157,49 zł,
 - 074499000/FED/00002/2016 18.05.2017 r. kwota 68,06 zł,
 - 074499000/FED/00007/2016 29.05.2017 r. kwota 2 399,80 zł,
 - 074499000/FED/00005/2016 27.03.2017 r. kwota 4 280,73 zł,
 4. Faktura nr 19/12/2016 TECHWAR Janusz Wardak Karlino, termin zapłaty 09.01.2017 r., kwota 799,50 zł,
- Razem: 20 568,10 zł.

Kopie ewidencji księgowej i wykazów faktur stanowiących zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 161.

Wyjaśnienie w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych” za 2016 r. zobowiązań wymagalnych w kwocie zawyżonej o 20 568,10 zł złożyła Skarbnik Gminy – akta kontroli poz. 162, z którego wynika że cyt. *„Niniejszym wyjaśniam, że zawyżona kwota zobowiązań wymagalnych za 2016 r. dotyczyła zobowiązań wymagalnych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za rok 2016 przez Jednostkę Budżetową Oświaty i Kultury Gminy Rąbino. Sporządzając sprawozdania zbiorcze z wydatków 2016 r. przyjąłem kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostki. Nie miałam wglądu do dokumentów źródłowych.*

W załączeniu wyjaśnienie Głównej Księgowej Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury Gminy Rąbino Pani Elżbiety Jaśniewskiej.”

2.4. Wydatki niewygasające.

Na podstawie rejestru uchwał podjętych przez Radę Gminy Rąbino oraz sprawozdań Rb-28S „z wykonania planu wydatków budżetowych”, ustalono wydatki niewygasające:

- 2014 r. – 135 000,00 zł,
- 2015 r. - -
- 2016 r. – -
- 2017 r. – -

Analizą objęto wydatki niewygasające z końcem 2014 r.

- Uchwałą Nr III/11/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. Rada Gminy Rąbino ustaliła wykaz i plan finansowy wydatków budżetu gminy, które w roku 2014 nie wygasają z upływem roku budżetowego tj. kwotą ogółem 135 000,00 zł (dział 926 rozdział 92605 § 6050; 6057; 6059). Termin dokonania wydatku – do 30.06.2015 r.
- Zgodnie z planem finansowym, stanowiącym załącznik do uchwały, środki przeznaczone na realizację przedsięwzięcia w ramach PROW 2007-2013 „Odnowa i rozwój wsi” pn. ‘Budowa placów zabaw w m. Biernów, Jezierzycy, Lipie, Rąbinko, Modrzewiec, Rzecino, Świerznica, Stare Ludzicko, Dąbrowa Białogardzka, gmina Rąbino.

Środki finansowe w kwocie 135 000,00 zł zostały przekazane na wydzielony rachunek wydatków niewygasających w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28NWS „z wykonania planu wydatków j.s.t. które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2014, na dzień 31.12.2016 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W 2015 r. dokonano protokolarnego odbioru wykonanych i zamontowanych urządzeń zabawowych /9 placów zabaw/ w dniu 02 lutego 2015 r. i zapłacono wykonawcy zadania, według faktury VAT nr 005/2015 z dnia 02.02.2015 r, kwotę 134 834,84 zł.

Procedurę udzielenia zamówienia publicznego opisano w p-pkt. 3.2.2. *Wydatki majątkowe.*

2.5. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

Badaniu poddano terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez jednostki organizacyjne do Wójta Gminy Rąbino, za rok 2016.

- Rb-27S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

oraz za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2017 r.:

- Rb-27S- sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,
- Rb-28S- sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej,

Powyższe sprawozdania zostały złożone w zarówno w formie papierowej i elektronicznej w terminie wymaganym rozporządzeniem. Wpływ do Urzędu Gminy Rąbino został

potwierdzony pieczęcią i potwierdzony podpisem. Sprawozdania zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym. Zgodnie z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej § 16 i 17 (Dz.U.2016.1015 z póź. zm.). Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.5.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Badaniu poddano terminowość i zasady sporządzania sprawozdań przekazanych przez jednostki organizacyjne Gminy za 2017 r.

- Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych
- Rb- Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

Sprawozdania przedstawione do kontroli wpłynęły do Wójta Gminy Rąbino w terminie.

2.5.4. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.

Na podstawie sprawozdań z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez Gminę Rąbino,;

- Zespół Szkół w Rąbinie,
- Szkoła Podstawowa w Nielepie,

ustalono że w latach 2014 - 2017 nie wystąpiły przypadki nieosiągnięcia wysokości średnich wynagrodzeń wymaganych przepisami art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego /stażyści, nauczyciele kontraktowi, nauczyciele mianowani i nauczyciele dyplomowani/.

2.5.5. Weryfikacja danych systemu informacji oświatowej.

Powyższe zagadnienie objęte było kontrolą przeprowadzoną przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie (znak 3201-ICA.52.5.2018.15) w okresie od 12.02.2018 do 28.03.2018. W sprawozdaniu z audytu zapisano, cyt.: „*W oparciu o ustalony w toku audytu stan faktyczny należy uznać, że Gmina Rąbino wywiązała się z nałożonego na nią obowiązku sprawdzenia kompletności i poprawności danych przekazanych z baz danych oświatowych prowadzonych przez podległe placówki, który wynikał z zapisów art. 111 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej*”

Mając powyższe na uwadze, odstąpiono od kontroli zagadnienia.

2.6.1. Inwentaryzacja

2.6.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Unormowania wewnętrzne w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Rąbino wprowadzono zarządzeniem Nr 54/2011 Wójta Gminy Rąbino z dnia 13 grudnia 2011 r.

Instrukcja zawierała: zasady ogólne, terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji, zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury i potwierdzenia sald, zasady wyceny składników majątkowych i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych, obieg i rodzaje dokumentów do przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnią inwentaryzację aktywów w kontrolowanej jednostce przeprowadzono w 2013 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 52/2013, Nr 52/2013 i Nr 53/2013 Wójta Gminy z dnia 16 października 2013 r.

Zarządzeniem Nr 50/2017 z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji środków pieniężnych i druków ścisłego zarachowania w kasie Urzędu Gminy, wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

Zarządzeniem Nr 51/2017 z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, drogą spisu z natury, składników majątkowych w jednostkach OSP Gminy Rąbino.

Zarządzeniem Nr 52/2017 z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, w drodze weryfikacji sald kont księgowych wg stanu na dzień 31.12.2017 r.

1. Środki trwałe (grunty, prawa wieczystego użytkowania, do których dostęp jest znacznie utrudniony, w budowie, w remoncie).
2. Wartości niematerialne i prawne.
3. Długoterminowe aktywa finansowe.
4. Rozliczenia międzyokresowe.
5. Należności publicznoprawne, od pracowników, sporne, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.
6. Kapitały i fundusze.
7. Rezerwy i przychody przyszłych okresów.

Metodą potwierdzenia sald:

1. Środki pieniężne na rachunkach bankowych.
2. Należności publicznoprawne, sporne i wątpliwe, od osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych.

Zarządzeniem Nr 53/2017 z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, drogą spisu z natury, składników majątkowych będących własnością innych jednostek, powierzonych do użytkowania gminie. /środki trwałe, środki trwałe w budowie, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne/

Zarządzeniem Nr 54/2017 z dnia 3 października 2017 r. z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji, drogą spisu z natury, składników majątkowych w:

- Pomieszczenia UG /parter/
- Pomieszczenia UG /I piętro/
- Pomieszczenia UG /II piętro/
- Magazyn, piwnice, korytarze, archiwa, garaż, pomieszczenia gospodarcze, magazynek,

- poddasze.
- Uczniowski Klub Sportowy „Wicher” „Orlik”
- Cmentarz – Kaplica cmentarna,
- Świetlice wiejskie – Batyń, Nielep, Świerznica, Biała Góra, Stare Ludzicko.
- Magazyn OC

2.6.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

Na koniec każdego roku obrotowego objętego kontrolą, drogą uzyskania od banków potwierdzeń sald wykazanych w księgach rachunkowych, przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki.. Stan rzeczywisty potwierdzony przez banki był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji na dzień 31.12.2017r. przedstawiono w tablicach 6.2.2.1. i 6.2.2.2.

W toku kontroli ustalono iż w badanym okresie Urząd Gminy Rąbino posiadał rachunki w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie. Wszystkie salda zostały potwierdzone przez bank prowadzący obsługę budżetu na dzień 31.12.2017r.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

Tablica 6.2.2.1

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH Gminy Rąbino (budżetu) I ICH INWENTARYZACJA na dzień 31.12.2017r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	2 840 552,76	2 840 552,76	-	Potwierdzenie salda
1.1.	Rachunek bieżący budżetu	26,05	26,05	-	Potwierdzenie salda
1.2.	Lokaty terminowe overnight	2 834 052,59	2 834 052,59	-	Potwierdzenie salda
1.2.	Kredyty bankowe ogółem.	0	0	-	-
1.3.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	6 474,12	6 474,12	-	Potwierdzenie salda
1.3.1.	Projekt RPO WZ Poprawa jakości i zwiększenie dostępności do placówek wychowania przedszkolnego w Gminie Rąbino 2017-2018	6 474,12	6 474,12		Potwierdzenie salda

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

1.4.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	0	0	-	-
1.5.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym:	0	0	-	Potwierdzenie salda
1.5.1.	Wydatki niewygasające			-	Potwierdzenie salda
1.5.2.	PFRON			-	Potwierdzenie salda
2.	Inne środki pieniężne ogółem, w tym:	0	0		Weryfikacja
2.1.1.	Środki pieniężne w drodze				Weryfikacja
2.1.2.					
OGÓŁEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH (1 + 2)		2 840 552,76	2 840 552,76	-	X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino

Tablica 6.2.2.2

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH I ICH INWENTARYZACJA
w Urzędzie Gminy Rąbino na dzień 31.12. 2017r.

L.p.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Rachunek bieżący jednostki budżetowej	-	-	-	-
2.	Rachunki bieżące jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
3.	Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych ogółem	-	-	-	-
4	Rachunki środków specjalnego przeznaczenia ogółem, w tym:	13 837,86	13 837,86	-	Potwierdzenie salda
4.1.	Refundacja kosztów zatrudnienia młodocianych pracowników	29,48	29,48	-	
4.2.	ZFŚS	13 808,38	13 808,38	-	Potwierdzenie salda
5.	Rachunki środków funduszy pomocowych ogółem, w tym:	-	-	-	-
5.1.					
5.2.					
6.	Rachunki środków na prefinansowanie ogółem, w tym:	-	-	-	-
6.1.					
6.2.					
7.	Inne rachunki bankowe ogółem, w tym	3 236,03	3 236,03	-	Potwierdzenie salda

7.1.	Depozyty	3 236,03	3 236,03	-	Potwierdzenie salda
7.2.	Rachunek bankowy do rozliczeń podatku VAT-	-	-	-	Potwierdzenie salda
7.3.	-				
8.	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH OGÓŁEM (1 - 7)	17 073,89	17 073,89	-	Potwierdzenie salda
9.	Kredyty bankowe ogółem, w tym:	-	-	-	
9.1.					
9.2.					
10.	Krótkoterminowe papiery wartościowe i inne środki pieniężne ogółem, w tym:	-	-	-	

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino

2.6.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Kontrolą objęto inwentaryzację rozrachunków (należności i zobowiązań) w Gminie Rąbino według stanu na dzień 31.12.2017 r. Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji należności i zobowiązań Gminy Rąbino oraz Urzędu Gminy przedstawiono odpowiednio w tablicach 6.3.1. i 6.3.2.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- dane wykazane w tablicach 6.3.1. i 6.3.2. zostały udokumentowane,
- od kontrahentów uzyskano potwierdzenie sald,
- między stanem rzeczywistym a wykazanym w księgach rachunkowych różnic nie stwierdzono.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

2.6.4. Inwentaryzacja składników majątku..

Zarządzeniami Nr 54/2017; 53/2017; 52/2017 i 51/2017 z dnia 3 października 2017 r. Wójt Gminy powołał Komisję Inwentaryzacyjną i zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji rocznej składników majątkowych, według stanu na dzień 31.12.2017 r. w okresie do 31.12.2017 r.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół rozliczenia wyników przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych. Komisja różnic nie stwierdziła. Protokół został zatwierdzony przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych gminy według stanu na dzień 31.12.2017 r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Wartość pozostałych środków trwałych (konto 013) które zostały zinwentaryzowane wyniosła ogółem 924 764,84 zł Według ewidencji księgowej (konto 013) wartość pozostałych środków trwałych wynosiła 924 764,84 zł. W wyniku inwentaryzacji Komisja nie ustaliła niedoboru czy nadwyżki w pozostałych środkach trwałych.

Tablica 6.3.1

ROZRACHUNKI GMINY RĄBINO
I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2017r.

Lp	Wyszczególnienie	NALEŻNOSCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inventaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (3 - 4)	metoda inventaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017r.	objęte inventaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (7 - 8)	metoda inventaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki Budżetu ogółem	33 021,49	33 021,49	0	weryfikacja	642,79	642,79	0	Weryfikacja stanów księgowych
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych Ogółem	0	0	0	-	0	0	0	--
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem	0	0	0	weryfikacja	0	0	0	-
4.	Należności i zobowiązania finansowe ogółem	0	0	0	0	0	0	0	-
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	0	0	0	0	0	0	0	-
OGÓŁEM (1+2+3+4+5)		33 021,49	33 021,49	0	X	642,79	642,79	0	X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino

Tablica 6.3.2

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Gminie Rąbino na dzień 31.12.2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inventaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (3 - 4)	metoda inventaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objęte inventaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017r.	Różnica (7 - 8)	metoda inventaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem	0	0	0	Weryfikacja sald	46 144,98	46 144,98	0	Weryfikacja sald kont
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	0	0	0	Weryfikacja sald	34 854,69	34 854,69	0	Weryfikacja sald
2.1.	Składki na ubezpieczenia	0	0	0		27 798,77	27 798,77	0	Jw.
2.2.	Podatek VAT	0	0	0	Weryfikacja sald	477,46	477,46	0	Jw.
2.3.	Podatek od wynagr.	0	0	0		6 578,46	6 578,46	0	
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	2 200	2 200	0	Weryfikacja sald	48 077,41	48 077,41		Jw.
3.1.	Wynagrodzeń – dodatkowe wynagrodzenie roczne	0	0	0		11 291,94	11 291,94	0	Jw.
3.2.	Ekwiwalent za urlop oraz odprawa emerytalna	0	0	0		0	0	0	-
3.4	Pożyczki z ZFŚS	2 200	2 200	0	Weryfikacja sald	0	0	0	
3.5.	Inne z pracownikami	0	0	0	Weryfikacja sald	36 785,47	36 785,47		Weryfikacja sald

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Gminie Rąbino na dzień 31.12.2017 r. (c.d.)

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	Różnica (3 - 4)	metoda inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2017 r.	różnica (7 - 8)	metoda inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	0	0	0	-	0	0	0	-
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	0	0	0	-	0	0	0	-
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	0	0	0	Weryfikacja saldo	3 311 841,20	3 311 841,20	0	Weryfikacja saldo
6.1.	Zabezpieczenia umów, wadium. Kaucje	0	0	0	-	3 244,72	3 244,72	0	Weryfikacja sald kont
6.2	Rozrachunki dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	-	0	0	0	-
6.3.	Koszty zastępstwa procesowego	0	0	0	-	0	0	0	-
6.4.	Mylne wpłaty do rozliczenia	0	0	0	-	0	0	0	-
6.5	Wykup wierzytelności -BGK					3 308 567,00	3 308 567,00	0	Potwierdzenie saldo
6.6	Refundacja kosztów zatrudnienia młodocianych pracowników	0	0	0	-	29,48	29,48	0	Weryfikacja sald
	OGÓŁEM (1+2+3+4+5+6)	2 200,00	2 200,00	0	X	3 440 918,28	3 440 918,28	0	X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Gminy Rąbino.

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA	
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2017	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	zastosowana metoda	data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	AKTYWA TRWAŁE	8 273 285,20	8 273 285,20	8 273 285,20	-	-	
1.	Wartości niematerialne i prawne	102 404,94	102 404,94	102 404,94	-	Weryfikacja sald	29.12.2017
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	8 170 880,26	8 170 880,26	8 170 880,26	-	-	
1.	Środki trwałe	7 788 487,34	7 788 487,34	7 788 487,34	-	-	
1.1.	Grunty	1 029 409,09	1 029 409,09	1 029 409,09	-	Weryfikacja sald	05.12.2017
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii łądowej	5 989 932,98	5 989 932,98	5 989 932,98	-	Spis z natury	29.12.2017
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	214 207,87	214 207,87	214 207,87	-	Spis z natury	29.12.2017
1.4.	Środki transportu	283 358,46	283 358,46	283 358,46	-	Spis z natury	29.12.2017
1.5.	Urządzenia techniczne	42 539,30	42 539,30	42 539,30	-	Spis z natury	29.12.2017
1.6.	Inne środki trwałe, w tym:	229 039,64	229 039,64	229 039,64	-	Spis z natury	Grudzień 2017
1.6.1.	Narzędzia, /Grupa 8/	0	0	0	-	Spis z natury	
1.6.2.	Pozostałe środki trwałe	229 039,64	229 039,64	229 039,64	-	Spis z natury	Grudzień 2017
2.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	382 392,92	382 392,92	382 392,92	-	Weryfikacja sald, spis z natury	05.01.2018 r
3.	Środki przekazane na poczet inwestycji	0	0	0	-	-	-
Ogółem (I + II)		8 273 285,20	8 273 285,20	8 273 285,20		X	X

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino.

Uwagi: 1) – stan na ostatni dzień roku objętego kontrolą
2) – stan na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji

Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2017r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2017r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2017r. przeprowadzono na drukach spisowych oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2009r. przedstawiono w tablicy 6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

2.6.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Inwentaryzacją objęto również obce środki trwałe używane przez jednostkę (konto pozabilansowe 090 02– środki trwałe obce) tj.:

- 090-02– środki trwałe obce, saldo 640 058,48
- 090-04 – wartości niematerialne i prawne, saldo 7 487,88 zł

Sprzęt komputerowy otrzymany z Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie i z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji. Wykazane dane w inwentaryzacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZADU TERYTORIALNEGO.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Według przesłanej informacji (pismo Ministra Finansów Nr ST3-4820-2/2014 z dnia 20 luty 2014 r.), kwoty subwencji dla Gminy Rąbino na 2014r. kształtowały się j.n.:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2014 r. (I + II + III)	3 913 590,00 zł.
I. Część wyrównawcza	733 306,00 zł.
z tego: kwota podstawowa	-
kwota uzupełniająca	733 306,00 zł
II. Część równoważąca	32 256,00 zł
III. Część oświatowa	3 148 037,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2014	0,00 zł.
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	981 419,00 zł

Według informacji Ministra Finansów (pismo ST3-4850-5.2015 z dnia 16 lutego 2015 r.) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2015 r. kwoty dla Gminy Rąbino kształtowały się następująco:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2015 r. (I + II + III)	4 587 702,00 zł
I. Część wyrównawcza	1 377 385,00 zł
z tego: kwota podstawowa	603 771,00 zł
kwota uzupełniająca	773 614,00 zł
II. Część równoważąca	42 810,00 zł
III. Część oświatowa	3 167 507,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2015	0,00 zł.
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 122 106,00 zł.

Według informacji Ministra Finansów (pismo ST3-4750-4.2016) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2016 r. Gmina Rąbino winna otrzymać n/w kwoty subwencji:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2016 r. (I + II + III)	4 525 321,00 zł
I. Część wyrównawcza	1 633 389,00 zł
z tego: kwota podstawowa	821 076,00 zł
kwota uzupełniająca	812 313,00 zł
II. Część równoważąca	51 514,00 zł
III. Część oświatowa	2 840 418,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2016	0,00 zł.
Planowane udziały gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych	1 231 444,00 zł.

Zgodnie z informacją Ministra Finansów (pismo ST3.4750.1.2017 z dnia 31 stycznia 2017 r.) o rocznych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej wynikających z ustawy budżetowej na 2017 r. Gmina Rąbino otrzymała n/w kwoty subwencji:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2009r. (I + II + III)	4 541 353,00 zł
I. Część wyrównawcza	1 872 837,00 zł
z tego: kwota podstawowa	1 024 919,00 zł
kwota uzupełniająca	847 918,00 zł
II. Część równoważąca	19 583,00 zł
III. Część oświatowa	2 648 933,00 zł.
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2016	0,00 zł
Planowane dochody z tytułu udziału Gminy w PIT na 2017 r.	1 396 976,00 zł.

Kopie w/w informacji z Ministerstwa Finansów załączono do akt kontroli poz. 163. Poszczególne części subwencji ogólnej wpływały do budżetu Gminy Rąbino w terminach określonych przepisami art. 34 ust. 1 pkt. 1, 2, 3 ustawy z dnia 13.11.2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie sprawozdania Rb-ST o stanie środków na rachunku bankowym za lata 2014-2017, potwierdzeń bankowych sald kont na koniec każdego roku i ewidencji księgowej /konto 133/ ustalono że na rachunku bankowym pozostała część oświatowa subwencji przeznaczonej na styczeń następnego roku.

- 2014 r. część subwencji oświatowej wynosiła na styczeń następnego roku kwotę 231 915,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2014 r. 629 215,46 zł.
- 2015 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 236 548,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2015 r. 431 078,77 zł.
- 2016 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 203 471,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2016 r. 327 142,71 zł.
- 2017 r. cz. subwencji oświatowej na styczeń następnego roku w wysokości 198 573,00zł, stan środków na rachunku bankowym na dzień 31.12.2017 r. 2 834 052,59 zł.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące.

Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych uzyskane w 2017 r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

DOTACJE UZYSKANE Z BUDŻETU PAŃSTWA na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych Gminy Rąbino w 2017 r

L p.	Cel przyznanej dotacji	Ujęcie w budżecie					Dotacje niewykorzystane- do zwrotu
		Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wykonanie	
		Dział	Rozdział	Paragraf			
1	Wymiana i modernizacja sprzętu w obiektach związanych z ochroną zdrowia(gabinety profilaktyki zdrowotnej)	801	80101	2030	28 000,00	27 992,00	8,00
2	Realizacja zadań edukacyjnych „Aktywna tablica”	801	80101	2030	10 258,00	10 258,00	-
3	Dofinansowanie działań w zakresie wychowania przedszkolnego	801	80103	2030	4 014,00	4 014,00	-
4	Dofinansowanie działań w zakresie wychowania przedszkolnego	801	80104	2030	32 112,00	32 112,00	-
5	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej...	852	85213	2030	13 000,00	9 866,21	3 133,79
6	Zasiłki okresowe ,celowe i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	852	85214	2030	120 000,00	119 998,90	1,10
7	Zasiłki stałe	852	85216	2030	140 000,00	122 530,80	17 469,20
8	Ośrodki pomocy społecznej –działalność ośrodka	852	85219	2030	112 363,00	112 363,00	-

9	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	852	85230	2030	72 000,00	72 000,00	-
10	Zasiłki i stypendia szkolne	854	85415	2030	55 600,00	53 572,00	2 028,00
11	Koszty wynagrodzenia-Asystent rodziny	855	85504	2030	7 596,25	7 596,25	-
					594 943,25	572 303,16	22 640,09

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Rąbino.

W 2017 r. Gmina Rąbino otrzymała dotację na pomoc o charakterze socjalnym dla uczniów (stypendia/zasiłki) w kwocie 55 600,00 zł /dział 854 rozdział 85415 § 2030/

W dniu 24 03 2017 r. została zawarta z Wojewodą Zachodniopomorskim umowa Nr 207/D/2017 o udzielenie dotacji celowej (32 000,00 zł) na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym w 2017 r., zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty. W umowie Strony określiły m.in. że procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania.

Aneks nr 1 z dnia 23.10.2017 r. do umowy nr 207/D/2017 z dnia 24 marca 2017 r. Wojewoda Zachodniopomorski zwiększył dotację dla Gminy Rąbino do kwoty 55 600,00 zł na realizację własnych zadań, z przeznaczeniem na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów.

Z danych ewidencji analitycznej (901 854-85415-2030-0-0001) za okres 01-12 2017 r. wynikało, że ww. dotacja wpłynęła na rachunek bankowy kontrolowanej jednostki w n/w dniach:

- 04.04.2017 r. w kwocie 21 332,00 zł,
- 09.05.2017 r. w kwocie 5 333,00 zł,
- 17.06.2017 r. w kwocie 5 335,00 zł,
- 10.11.2017 r. w kwocie 17 700,00 zł,
- 08.12.2017 r. w kwocie 5 900,00 zł,

Razem w kwocie: 55 600,00zł.

Uchwałą Nr XVII/87/2012 Rady Gminy Rąbino z dnia 23 kwietnia 2012 r. uchwalono Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Rąbino. Uczniowi może być udzielona pomoc materialna o charakterze socjalnym jako:

- stypendium szkolne,
- zasiłek szkolny,

Pomoc materialna uczniom przyznawana była na podstawie decyzji administracyjnej Wójta Gminy Rąbino. Stypendium szkolne w formie świadczenia pieniężnego realizowane było poprzez wypłatę gotówki w kasie Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury Gminy Rąbino lub bezgotówkowo /przelew/ za zgodą wnioskodawcy.

Przyznawano stypendia i zasiłki szkolne zgodnie z Regulaminem, tj. na podstawie złożonych wniosków przez rodziców uczniów, w których wykazane dochody stanowił podstawę do wydania decyzji o przyznaniu stypendium socjalnego bądź zasiłku szkolnego dla danego ucznia. Podziału dokonano w oparciu o kryteria dochodowe w rodzinie ucznia – przyjmując

dochody miesięczne na osobę w rodzinie ucznia, ustalone na podstawie weryfikacji dokumentów złożonych przez rodziców oraz złożonego oświadczenia dotyczącego sytuacji rodzinnej i materialnej. Udzielono pomocy uczniom spełniającym ustawowe kryterium dochodowe stosując przy tym przepisy art. 8 ust. 3 – 13 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej.

Na podstawie n/w list ustalono że Urząd Gminy Rąbino w 2017 r. udzielił pomocy materialnej o charakterze socjalnym 195 uczniom, która została przeznaczona na stypendia i zasiłki dla uczniów:

stypendia:

- lista wypłat za okres I-IV/2017 z 20.06.2017 r. w kwocie 18 620,00 zł, /49 uczniów/,
- lista wypłat za okres I-IV/2017 z 20.06.2017 r. w kwocie 19 380,00 zł, /51 uczniów/,
- lista wypłat za okres XI-XII/2017 z 14.12.2017 r. w kwocie 12 390,00 zł, /42 uczniów/,
- lista wypłat za okres XI-XII/2017 z 13.12.2017 r. w kwocie 14 455,00 zł, /49 uczniów/,

zasiłki szkolne:

- listy z 11.10.2017 r. kwota 1 060,00 zł /2 uczniów/
- lista z 03.03.2017 r. kwota 1 060,00 zł /2 uczniów/

Razem 66 965,00 zł /195 uczniów/.

W toku kontroli ustalono, że w 2017 r. w drodze decyzji administracyjnej zrealizowano pomoc finansową w ogólnej kwocie 66 965,00 zł, z tego kwota 53 572,00 zł sfinansowana przez budżet państwa. Zgodnie z zawartą umową udział dotacji w całkowitych kosztach zadania nie mogła przekroczyć 80% kosztów zadania – do zwrotu została kwota 2 028,00 zł, która zwrócono na rachunek Wojewody w dniu 15.12.2017 r. Uwag w powyższym nie wniesiono.

Dotacje w paragrafie 2010.

Wykaz dotacji otrzymanych w 2016 r. przez Gminę Rąbino, ujętych w księgach rachunkowych w paragrafie klasyfikacji budżetowej 2010 – tj. „dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” – zawiera poniższe zestawienie:

rozdział	§	Nazwa zadania	Środki otrzymane w zł	Środki wykorzystane		Zwrot dotacji (data – kwota w zł)
				wg Rb - 50	wg ewidencji księgowej	
01095	201	Pozostała działalność – zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych	675 058,49	675 058,49	675 058,49	0,00
75011	201	Urzędy Wojewódzkie	24 613,76	24 613,76	24 613,76	0,00
75101	201	Aktualizacja stałego rejestru wyborców – środki z Krajowego Biura Wyborczego	4 577,00	4 577,00	4 577,00	0,00
80101	201	Szkoły podstawowe	11 284,21	11 284,21	11 284,21	0,00
80110	201	Gimnazja	12 000,38	12 000,38	12 000,38	0,00
80150	201	Realizacja zadań wynikających ze stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach	310,65	310,65	310,65	0,00

85211	201	Świadczenia wychowawcze	1 954 353,87	1 954 353,87	1 954 353,87	0,00
85212	201	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 929 808,71	1 929 808,71	1 929 808,71	0,00
85213	201	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	22 337,44	22 337,44	22 337,44	0,00
85215	201	Dodatki mieszkaniowe	2 060,94	2 060,94	2 060,94	0,00
85219	201	Ośrodki pomocy społecznej	7 876,41	7 876,41	7 876,41	0,00
85228	201	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 790,00	5 790,00	5 790,00	0,00
85295	201	Pozostała działalność	143,38	143,38	143,38	0,00

Łączna kwota środków otrzymanych oraz wykorzystanych (wedle sprawozdania Rb-50 oraz ewidencji księgowej) – wyniosła 4 650 215,24 zł.

Szczegółowej analizie poddano środki ujęte w rozdziale 01095 a otrzymane w okresie pierwszego półrocza 2016 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w dniu 21.03.2016 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wpłynął wniosek Wójta Gminy Rąbino o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w okresie I półrocza 2016 r.

Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 486 019,15 zł – w tym:

- 476 489,36 zł na wypłatę środków dla producentów rolnych,
- 9 529,79 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Stwierdzono, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego wydał 97 decyzji, w których ustalił limity zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przedmiotowe decyzje zostały wydane na podstawie:

- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r., poz. 23),
- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2015 r., poz. 1340),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz. U z 2015 r., poz. 2042).

W wydanych decyzjach łączna kwota limitu zwrotu dla producentów rolnych wyniosła 676 284,87 zł, z czego z uwagi na ilość zakupionego oleju napędowego – zwrócono we wskazanym okresie łączną kwotę w wysokości 476 489,35 zł.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie ww. decyzje (97) oraz związaną z nimi dokumentację źródłową, stanowiącą złożone przez producentów rolnych wnioski o wydanie decyzji wraz z załączonymi do nich fakturami VAT jako dowodami nabycia oleju napędowego. Stwierdzono, że:

1) na podstawie wniosku złożonego w dniu 17.02.2016 r. – Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 07.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.33.2016, w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 16 376,52 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 12 129,86 zł.

Wskazana w decyzji kwota zwrotu wynikała z załączonych do wniosku faktur VAT (64), które stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w ilości 12 129,859 litrów oraz obowiązującej w 2016 r. stawki zwrotu – tj. 1,00 zł za 1 litr zakupionego paliwa.

W obliczonej w decyzji kwocie zwrotu organ nie uwzględnił przedłożonej przez producenta rolnego faktury VAT nr 108/4218/16 z dnia 04.01.2016, na podstawie której zakupiono 159,38 litrów oleju napędowego – pomimo tego, że:

- nabywcą paliwa i wnioskodawcą była ta sama osoba,
 - paliwo zakupiono w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.
- Pominięcie przez organ przedmiotowej faktury VAT spowodowało zaniżenie obliczonej w decyzji kwoty zwrotu o 159,38 zł.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 1 – wynika, że:

„w decyzji nr RF.IV.3153.33.2016 z dnia 07.03.2016 r. nie uwzględniono faktury nr 108/4218/16 z dnia 04.01.2016 ponieważ do wniosku nie załączono oryginału tej faktury. Obliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego jest prawidłowa”.

2) na podstawie wniosku złożonego w dniu 23.02.2016 – Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 08.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.54.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 2 732,74 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 2 723,94 zł.

Wskazana w decyzji kwota zwrotu wynikała z załączonych do wniosku faktur VAT (4), które stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w ilości 2 723,94 litrów oraz obowiązującej w 2016 r. stawki zwrotu – tj. 1,00 zł za 1 litr zakupionego paliwa.

Na podstawie załączonej do wniosku faktury VAT nr K/2015/4221 z dnia 16.12.2015 r. organ w kwocie zwrotu uwzględnił kwotę 1 001,0 zł (z uwagi na zakup 1 001,00 litrów oleju napędowego) – podczas gdy na podstawie tej faktury producent rolny faktycznie nabył 993,00 litry paliwa.

Z uwagi na zawyżenie o 8 litrów ogólnej ilości nabytego oleju napędowego – kwota zwrotu obliczona w decyzji została zawyżona o 8,00 zł.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 2 – wynika, że:

„przyczyną zawyżenia kwoty zwrotu o 8 zł był błąd pracownika”.

3) na podstawie wniosku złożonego w dniu 15.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 25.02.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.24.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 1 576,73 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 628,25 zł.

Obliczony w decyzji a wskazany powyżej limit wynikał z przyjęcia przez organ powierzchni posiadanego gospodarstwa rolnego wynoszącej 18,3341 ha – podczas gdy faktyczna jego powierzchnia wynosiła 18,3175 ha.

Różnica w powierzchni – tj. 0,0166 ha stanowiła uwzględnioną przez organ powierzchnię będących własnością producenta rolnego udziałów w działkach:

- nr 254/11 o powierzchni 264 m² (udział 21/132 o powierzchni 42 m²),
- nr 263/21 o powierzchni 1 665 m² (udział 75/1000).

Zgodnie z oznaczeniami zawartymi w ewidencji gruntów – obydwie działki posiadają oznaczenie B – tj. tereny mieszkaniowe (jako rodzaj niestanowiących użytków rolnych gruntów zabudowanych i zurbanizowanych) – a podstawą do obliczenia rocznego limitu jest wyłącznie powierzchnia użytków rolnych (tj. gruntów enumeratywnie wymienionych w § 68 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2015 r., poz. 542).

Zgodnie z § 68 ust. 3 ww. aktu wykonawczego – grunty zabudowane i zurbanizowane (w tym tereny mieszkaniowe) to odrębna kategoria gruntów niż użytki rolne.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 3 – wynika, że:

„przyczyną zawyżenia rocznego limitu zwrotu był błąd pracownika”.

4) na podstawie wniosku złożonego w dniu 17.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 07.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.34.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 13 153,70 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 12 355,18 zł.

Podstawą do obliczenia kwoty rocznego limitu była wskazana we wniosku powierzchnia użytków rolnych wynosząca 152,95 ha, z której częścią o powierzchni 145,40 ha wnioskodawca dysponował na podstawie zawartych umów dzierżawy:

- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Redle),
- z dnia 08.05.2015 r. (od 9 parafii z miejscowości: Brzeź, Dretyń, Gwieździno, Koczała, Miłocice, Piaszczyno, Trzebielino, Bińcz, Barwice),
- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Rzecenicy),
- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Łąku).

Na wskazaną powyżej powierzchnię składały się działki o numerach: 39/1, 9, 11, 12, 16, 18, 20, 21, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 85, 87, 171, 174, 176/1, 184/2, 185/2, 186/2, 155/2 i 181.

Sama dzierżawiona powierzchnia użytków rolnych stanowiła podstawę do obliczenia części rocznego limitu w wysokości 12 504,40 zł i została przez organ uwzględniona w wydanej decyzji pomimo tego, że dzierżawca (wnioskodawca) nie uzyskał pisemnej zgody od poszczególnych właścicieli na zgłoszenie dzierżawionej powierzchni we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgoda taka nie została wyrażona zarówno w części VIII złożonego wniosku jak też w żadnej z ww. umów (4) dzierżawy.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 4 – wynika, że:

„wszystkie umowy dzierżawy zawierają zgodę na korzystanie przez dzierżawcę ze zwrotu podatku akcyzowego w § 9 ust.2 lub ust. 3”.

5) na podstawie wniosku złożonego w dniu 29.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 11.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.82.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- ♦ roczny limit zwrotu w wysokości 49 537,99 zł,
- ♦ kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 47 157,33 zł.

Podstawą do obliczenia ww. kwoty zwrotu były załączone do wniosku faktury VAT (3), na podstawie których organ stwierdził zakup przez producenta rolnego oleju napędowego w łącznej ilości 47 157,33 litrów – podczas gdy faktycznie zakupiona ilość oleju napędowego, która podlegała uwzględnieniu przez organ wynosiła 29 525,14 litrów.

Różnica – tj. 17 632,19 litrów zakupionego paliwa – wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	faktury VAT - zwrot podatku akcyzowego (decyzja RF.IV.3153.82.2016)					
	numer	data wystawienia	data sprzedaży	ilość ON uwzględniona w decyzji	ilość ON faktycznie uzasadniona	różnica
1.	462249491	05.08.2015	31.07.2015	19 468,2300	0,0000	19 468,2300
2.	462273645	02.09.2015	31.08.2015	17 771,1000	19 607,1400	1 836,0400
3.	9202325693/LD	31.08.2015	28.08.2015	9 918,0000	9 918,0000	0,0000
RAZEM				47 157,3300	29 525,1400	17 632,1900

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 5 – wynika, że:

„uwzględnienie faktury VAT nr 0462249491 z dnia 05.08.2015 r. (data sprzedaży 31.07.2015 r. było błędem pracownika;

uwzględniona w decyzji ilość ON – 17 771,10 wynikała z załącznika (zestawienia faktur), w którym wnioskodawca wykazał zakup powyższej ilości paliwa. Należy przypuszczać, że pozostała ilość ON – 1 836,04, wynikająca z faktury nr 462273645 z dnia 02.09.2015 r., nie uwzględniona we wniosku, nie była wykorzystywana do produkcji rolnej”.

Dodatkowego wyjaśnienia wymaga fakt, że wskazana powyżej pod poz. 1 faktura VAT w całości nie powinna zostać uwzględniona gdyż zakup paliwa nastąpił w okresie dłuższym niż 6 miesięcy poprzedzające miesiąc złożenia wniosku.

Z uwagi na powyższe producentowi rolnemu powinien zostać wypłacony zwrot w wysokości niższej o 17 632,19 zł niż faktycznie dokonany.

W związku z decyzjami wskazanymi powyżej w punktach od 1 do 5 – stwierdzono, że przy ich wydawaniu Wójt Gminy Rąbino naruszył:

- ✚ postanowienia ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2015 r., poz. 1340) – tj.:

- art. 3 ust. 4 w zw. z art. 6 ust. 2 pkt. 5 – zgodnie z którymi:

„w przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku przysługuje temu współposiadaczowi, w stosunku do którego pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę. Pisemna zgoda nie dotyczy współmałżonków” oraz

„wniosek o zwrot podatku zawiera pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy, o której mowa w art. 3 ust. 4, jeżeli producent rolny jest współposiadaczem gruntów gospodarstwa rolnego”.

- art. 4 ust. 1 i ust. 2 – zgodnie z którymi:

„kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust. 2” oraz

„limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku”,

- art. 5 ust. 2 – zgodnie z którym:

„zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku”,

- art. 6 ust. 3 – zgodnie z którym:

„do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku”,

- ✚ art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r., poz. 23) z uwagi brak wykazania przez pracownika merytorycznego Urzędu Gminy należytej staranności przy weryfikowaniu wniosków o wydanie przedmiotowych decyzji (przy ich wydaniu stwierdzono nieprawidłowości – pomimo tego, że każdy z wniosków wraz z załącznikami został przed wydaniem decyzji sprawdzony pod względem formalno-prawnym).

Zgodnie ze wskazaną regulacją:

„w toku postępowania organy administracji publicznej stoją na straży praworządności, z urzędu lub na wniosek stron podejmują wszelkie czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz do załatwienia sprawy, mając na względzie interes społeczny i słuszny interes obywateli”.

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 33, wykaz decyzji wydanych przez organ wykonawczy gminy w okresie I półrocza 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 12 a kserokopie pozostałej dokumentacji związanej ze stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami a stanowiącej:

- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.82.2016 + wniosek – złożono do akt kontroli pod poz. 13,
- ♦ wyliczenie nieprawidłowości do decyzji RF.3153.82.2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 14,
- ♦ fakturę VAT nr 0462249491 z dn. 05.08.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 15,
- ♦ fakturę VAT nr 0462273645 z dn. 02.09.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 16,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.33.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 17,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.54.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 18,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.24.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 19,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.34.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Po dokonaniu wypłat – w dniu 20.05.2016 r. Wójt Gminy Rąbino złożył do podmiotu przekazującego dotację okresowe:

- ♦ sprawozdanie rzeczowo – finansowe,
- ♦ rozliczenie z realizacji wypłat.

W dniu 03.07.2018 r. otrzymano drogą mailową informację Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy (złożoną do akt kontroli pod poz. 33), z której wynika, że w dniu 18.05.2018 r. gmina zwróciła na konto Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego ww. dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 17 640,19 zł (należność główna) oraz 2 900,00 zł (odsetki).

Razem kwota zwrotu wyniosła 20 540,19 zł – ze wskazanej informacji nie wynika, których producentów rolnych dotyczy.

3.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 901/ i sprawozdań z wykonania planu dochodów j.s.t. ustalono że latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie otrzymywała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330). W latach 2014-2015 otrzymano tylko zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego:

- w 2014 r. kwota 22 000,00 zł,
- w 2015 r. kwota 15 417,36 zł,

które zaewidencjonowano, klasyfikując je w rozdz. 75814 § 6330. Kopię ewidencji księgowej i pisma FB-1.3111.95.4.2015.PW z dnia 31.08.2015 r. Wojewody Zachodniopomorskiego złożono do akt kontroli pod poz. 164.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie).

Wpłaty dokonywane przez poszczególnych podatników były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie zespołu 1 – tj. 130 „Rachunek bieżący jednostki” – według klasyfikacji budżetowej właściwej dla osób prawnych – jako dział 756 rozdział 75615 oraz dla osób fizycznych – jako dział 756 rozdział 75616, w następujących paragrafach:

- a) § 0340 – podatek od środków transportowych,
- b) § 0330 – podatek leśny,
- c) § 0320 – podatek rolny,
- d) § 0310 – podatek od nieruchomości.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- ✚ ewidencjonowanie dochodów z tytułu wskazanych powyżej podatków odbywało się zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości,
- ✚ zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości,
- ✚ system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej,
- ✚ pracownicy organu podatkowego (tj. Referatu Finansów), kierownictwo Urzędu (Wójt, Zastępca Wójta i Skarbnik) oraz sołtysi jako inkasenci dokonujący poboru podatków,

złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2.2.. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono przypadków związanych z koniecznością przeprowadzenia postępowania podatkowego w celu ustalenia (osoby fizyczne) lub określenia (osoby prawne) wysokości zobowiązania podatkowego.

Prawidłowość stosowania procedur prowadzenia takiego postępowania zweryfikowano na przykładzie decyzji wydawanych w zakresie udzielania zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa – w zakresie tym stwierdzono, że:

- ✚ postępowanie za każdym razem było wszczynane na pisemny wniosek podatnika,
- ✚ organ podatkowy wydawał decyzję (osobiście lub poprzez upoważnionego pracownika), która zawierała elementy wskazane przez ustawodawcę w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- ✚ wydana decyzja była skutecznie doręczana poprzez operatora pocztowego lub odbierana osobiście w siedzibie organu.

Nieprawidłowość stwierdzoną w powyższym zakresie opisano w pkt. 3.1.2.10 protokołu kontroli.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2014 – 2017 obowiązywały następujące akty prawa miejscowego (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. 37) w zakresie stawek podatku od nieruchomości:

- ✚ 2014 r. – uchwała Nr XXXIII/159/2013 Rady Gminy Rąbino z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 r.,
- ✚ 2015 r. – uchwała Nr XLIII/202/2014 Rady Gminy Rąbino z dnia 30 października 2014 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2015 r.,
- ✚ 2016 r. – uchwała Nr XI/40/2015 Rady Gminy Rąbino z dnia 10 listopada 2015 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2016 r.,
- ✚ 2017 r. – uchwała Nr XXI/81/2016 Rady Gminy Rąbino z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2017 r.

Wykaz podatników losowo wybranych do weryfikacji w trakcie kontroli (we wszystkich podatkach – tj. od nieruchomości, rolnym, leśnym i od środków transportowych) – złożono do akt kontroli pod poz. 3

OSOBY PRAWNE.

Przypis na 2016 r. – co wynika z danych ewidencji podatkowej (wydruk złożono do akt kontroli pod poz. 7) posiadało 41 podatników na łączną kwotę 1 276 736,00 zł – do analizy losowo wybrano deklaracje złożone przez 22 podatników z łączną kwotą przypisu wynoszącą 1 139 117,00 zł oraz związaną z nimi dokumentację źródłową.

Stwierdzono, że:

- 1) podatnik o indeksie 8

- a) był w latach 2014 – 2015 właścicielem działki nr 22/24 o powierzchni 2 867,00 m², oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako grunty rolne klasy IVa; przedmiotowa działka we wskazanym okresie była opodatkowana jako grunty pozostałe w deklaracji na podatek od nieruchomości – zamiast w deklaracji na podatek rolny.

Na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości – podatnik wpłacił z tytułu podatku należnego za tą działkę podatek od nieruchomości w łącznej wysokości 1 663,00 zł – zamiast faktycznie należnego podatku rolnego w wysokości 91,00 zł.

Powyższe wynika z zestawienia:

L.p.	Rok	powierzchnia	oznaczenie w ewidencji gruntów	stawka podatku za 1m ²	kwota zobowiązania
1.	2014	2 867,00	dr	0,28	803
2.	2015			0,30	860
RAZEM					1 663,00

- b) pozostawał w latach 2014 – 2017 w obrębach Rąbino i Rzecino posiadaczem działek oznaczonych jako drogi (dr) o łącznej powierzchni 15 824,00 m²; wskazana powierzchnia nie stanowiła podstawy do samoobliczenia kwot należnych gminie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości – co przełożyło się na zaniżenie dochodów z tego tytułu w latach 2014-2017 w łącznej wysokości 23 952,00 zł – co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	Rok	podstawa opodatkowania podatkiem od nieruchomości				
		powierzchnia	oznaczenie w ewidencji gruntów	stawka podatku za 1m ²	kwota zobowiązania	
1.	2014	15 824,00	dr	0,28	4 331,00	
2.	2015			0,30	4 747,00	
3.	2016			0,47	7 437,00	
4.	2017			0,47	7 437,00	
<i>RAZEM</i>						<i>23 952,00</i>

- 2) w roku 2014 podatnik o indeksie 84 złożył w siedzibie organu deklarację DN-1 (sprawdzoną przez organ pod względem rachunkowym), w której jedną z podstaw opodatkowania była powierzchnia budynków mieszkalnych wynosząca 429,16 m² - pomimo tego, że zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków na działce nr 259 o powierzchni 4 400,00 m² znajdowały się następujące budynki:
- transportu i łączności,
 - inne niemieszkalne,
 - produkcyjne, usługowe i gospodarcze
- 3) podatnik w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2016 r. nie zadeklarował jako podstawy opodatkowania powierzchni budynków a organ podatkowy złożoną deklarację sprawdził pod względem rachunkowym i tym samym nie zweryfikował

faktycznego sposobu zajęcia tych budynków na działalność rolniczą – w sytuacji kiedy zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków na działce nr 12/33 znajdowały się budynki:

- pozostałe niemieszkalne (7) o łącznej powierzchni zabudowy 722,00 m²,
- transportu i łączności (2) o łącznej powierzchni zabudowy 218,00 m²

- 4) podatnik o indeksie 37 w złożonej deklaracji DN-1 na 2016 r. obliczył kwotę należnego zobowiązania za powierzchnię gruntów pozostałych wynoszącą 5 527,00 m² - pomimo tego że jej część (udział 1633/10000 w działce nr 254/10 o powierzchni 141 m²) stanowiła zabudowane grunty rolne klasy IVa.

Z tego tytułu podatnik zapłacił podatek od nieruchomości w wysokości 66,00 zł – zamiast podatku rolnego w wysokości 4,00 zł,

- 5) podatnik o indeksie 150 w złożonej deklaracji DN-1 (sprawdzonej przez organ pod względem rachunkowym) na 2016 r. ujął podstawę opodatkowania stanowiącą powierzchnię budynków pozostałych 949,94 m² - co organ przyjął pomimo tego, że podatnik:

- opłaca podatek od nieruchomości od wartości budowli, które jako nieruchomości podlegają opodatkowaniu wyłącznie z tytułu ich związania z prowadzoną działalnością gospodarczą,
- w miejscu powszechnie dostępnym (na swojej stronie internetowej) wskazuje, że posiada 24 dwuosobowe pokoje oraz 2 sale konferencyjne oraz że organizuje: szkolenia, warsztaty, imprezy okolicznościowe i integracyjne, bankiety, kursy, przyjęcia okolicznościowe

- 6) podatnicy o indeksach 64 i 109 złożyli na 2016 r. deklaracje DN-1, w których zadeklarowali jako podstawę opodatkowania wartość budowli wynoszącą łącznie 44 054 284,00 zł.

Organ podatkowy przeprowadził wobec przedmiotowych deklaracji czynności sprawdzające lecz nie zweryfikował wskazanej wartości budowli jako podstawy opodatkowania z dokumentacją źródłową potwierdzającą lub negującą tą wartość.

W związku ze stanami faktycznymi przedstawionymi powyżej w punktach od 1 do 6 stwierdzono naruszenie:

- § 3pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym:

„zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków”,

- art. 122 w zw. z art. 272 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

„w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym”

oraz

„organy podatkowe pierwszej instancji, dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami”.

Wyjaśnienie w zakresie stanów faktycznych stwierdzonych w trakcie kontroli a wskazanych powyżej w punktach od 1 do 6 (złożone do akt kontroli pod poz. 112, wraz z zakresami czynności pracowników merytorycznych z zakresu podatków w latach 2014 – 2017) – udzielił Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„wyjaśniam, że w trakcie kontroli, ze względu na rozwiązanie stosunku pracy, nieobecni są pracownicy merytorycznie odpowiedzialni za prowadzenie spraw dotyczących wymiaru podatków w latach 2014 – 2017.

Dokumentacja do kontroli była przygotowywana przez pracowników, którzy nie odpowiadają za prowadzenie w/w spraw, tak więc trudno mi się odnieść do stwierdzonych nieprawidłowości. Z chwilą zatrudnienia pracownika, wszystkie uwagi dotyczące stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości zostaną przekazane osobie zatrudnionej na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat, celem wyjaśnienia i podjęcia niezbędnych czynności służących wyeliminowaniu nieprawidłowości.

Do wyjaśnienia załączam kserokopię zakresów czynności pracowników merytorycznie odpowiedzialnych za prowadzenie spraw z zakresu wymiaru podatków i opłat w latach 2014-2017”.

Zebraną w trakcie czynności kontrolnych dokumentację związaną z podatkiem od nieruchomości od osób prawnych oraz stanami faktycznymi stwierdzonymi powyżej a stanowiącą:

- informację Wójta Gminy w zakresie nieruchomości gruntowych podatnika o indeksie 8 – złożono do akt kontroli pod poz. 1,
- dane z ewidencji gruntów w zakresie nieruchomości podatnika o indeksie 8 według stanu na dzień 01.01.2014 – złożono do akt kontroli pod poz. 39,
- dane z ewidencji gruntów w zakresie nieruchomości podatnika o indeksie 8 według stanu na dzień 01.01.2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 40,
- dane z prowadzonej w siedzibie organu ewidencji podatkowej w zakresie podstaw opodatkowania dotyczących podatnika o indeksie 8 w latach 2014 – 2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 56,
- kserokopie umów najmu i dzierżawy, zawieranych aneksów w przedmiocie nieruchomości gruntowych znajdujących się w posiadaniu podatnika o indeksie 8 – złożono do akt kontroli pod poz. 62,
- wydruki z ewidencji gruntów działki podatnika o indeksie 84 według stanu na dzień 01.01.2014 – złożono do akt kontroli pod poz. 74,
- wydruki z ewidencji gruntów działki podatnika o indeksie 84 według stanu na dzień 01.01.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 75,
- wydruki z ewidencji gruntów działki podatnika o indeksie 84 według stanu na dzień 01.01.2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 76,
- wydruki z ewidencji gruntów działki podatnika o indeksie 84 według stanu na dzień 01.01.2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 77,

- dane z ewidencji księgowej (wpłaty) podatnika o indeksie 8 za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 78,
- dane z ewidencji księgowej (wpłaty) podatnika o indeksie 8 za 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 79,
- dane z ewidencji księgowej (wpłaty) podatnika o indeksie 8 za 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 80,
- wydruki z ewidencji gruntów działki 22/24 za lata 2014 – 2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 81,
- kserokopie deklaracji DN-1 składanych przez podatnika o indeksie 8 za lata 2014-2016 oraz korekty złożonej za 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 82,
- kserokopię zakresu czynności Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat – złożono do akt kontroli pod poz. 83,
- kserokopie deklaracji DR-1 składanych przez podatnika o indeksie 8 za lata 2014, 2015 i 2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 84,
- kserokopie deklaracji DL-1 składanych przez podatnika o indeksie 8 za lata 2015 i 2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 85,
- informację Wójta Gminy w zakresie działki podatnika o indeksie 84 – złożono do akt kontroli pod poz. 11,
- dane z prowadzonej w siedzibie organu ewidencji podatkowej w zakresie przedmiotów opodatkowania dotyczących podatnika o indeksie 84 w latach 2014 – 2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 55,
- kserokopię deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 109 – złożono do akt kontroli pod poz. 141,
- kserokopię deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 64 – złożono do akt kontroli pod poz. 142,
- kserokopie deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 150 – złożono do akt kontroli pod poz. 143,
- kserokopie deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 37 – złożono do akt kontroli pod poz. 144,
- kserokopię deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 71 – złożono do akt kontroli pod poz. 145,
- kserokopię deklaracji DN-1 podatnika o indeksie 84 za 2014 r. wraz ze złożoną korektą oraz dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 111.

GMINA JAKO PODATNIK.

Na podstawie oświadczenia Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. 2) ustalono, że:

„gmina nie ujmowała podatku w gminnych deklaracjach z uwagi na fakt iż samoopodatkowanie się gminy wpływa niekorzystnie na i tak trudną sytuację finansową gminy i konieczność zaplanowania wirtualnych wydatków.

Takie zwiększenie dochodów własnych spowoduje pozbawienie gminy tak znacznego źródła dochodu, jakim jest część wyrównawcza subwencji ogólnej, a tym samym spowoduje poważne zagrożenie funkcjonowania gminy.

W planowanych dochodach własnych subwencja wyrównawcza stanowi istotne znaczenie. Od stycznia 2017 r. gmina realizuje program postępowania naprawczego – w celu poprawy płynności finansowej gmina wystąpiła do Ministerstwa Finansów o pożyczkę z budżetu państwa.

Uszczuplenie dochodów gminy spowoduje zagrożenie terminowej spłaty zobowiązania”.

Z uwagi na fakt, że gmina jako właściciel nieruchomości – była tak jak każdy inny właściciel zobowiązana z mocy prawa do dokonywania samoopodatkowania – brak gminnych deklaracji oraz inne stwierdzone nieprawidłowości spowodowały, że kwota otrzymanej w latach 2016-2017 kwoty podstawowej części wyrównawczej subwencji ogólnej w wysokości łącznej 1 845 995,00 zł – faktycznie powinna wynosić 1 180 387,00 zł.

Powyższe oznacza, że została ona zawyżona o kwotę wynoszącą 665 608,00 zł – co wynika z poniższych zestawień:

dane z 2015 - metryczka z 2017	
dochody podatkowe z uwzględnieniem wyników kontroli	5 030 141,41
liczba mieszkańców	3 766,00
G (gminne dochody podatkowe/1 mieszkańca)	1 335,67
Gg (krajowe dochody podatkowe/1 mieszkańca)	1 596,67
wskaźnik G to 83,65% wskaźnika Gg	
$L \times 76\% (92\% \times Gg - G)$	
$3776 \times 76\% (92\% \times 261)$	
$3776 \times 76\% (240,12)$	
faktycznie należna kwota podstawowa	689 082,00
otrzymana kwota podstawowa	1 024 919,00
<u>różnica do zwrotu</u>	<u>335 837,00</u>

oraz

dane z 2014 - metryczka z 2016	
dochody podatkowe z uwzględnieniem wyników kontroli	5 071 237,48
liczba mieszkańców	3 813,00
G (gminne dochody podatkowe/1 mieszkańca)	1 329,99
Gg (krajowe dochody podatkowe/1 mieszkańca)	1 514,27
wskaźnik G to 87,83% wskaźnika Gg	
$L \times 76\% (92\% \times Gg - G)$	
$3813 \times 76\% (92\% \times 184,28)$	

3813x76%(169,54)	
faktycznie należna kwota podstawowa	491 305,00
otrzymana kwota podstawowa	821 076,00
<u>różnica do zwrotu</u>	<u>329 771,00</u>

W zakresie kwot zawartych w powyższych zestawieniach – należy wyjaśnić, że:

1) dane z 2015 r. – metryczka na 2017 r.

Punktem wyjścia jest tutaj kwota 4 210 970,20 zł, na którą składają się następujące składowe:

- ✚ wykonane dochody podatkowe – 3 965 009,01 zł,
- ✚ skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 228 786,00 zł,
- ✚ skutki zwolnień z uchwały – 150,54 zł,
- ✚ kwota udzielonych umorzeń – 9 824,65 zł,
- ✚ skutki decyzji w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu zapłaty – 7 200,00 zł.

W związku z audytem przeprowadzonym przez Krajową Administrację Skarbową za 2015 r. oraz ustaleniami kontroli bieżącej – kwota stanowiąca punkt wyjścia podlega:

a) pomniejszeniu o:

- ♦ 150,54 zł (nieuprawnione zwolnienie),
- ♦ 7 200,00 zł (błędne wykazanie skutków decyzji),
- ♦ 5 380,25 zł (zawyżenie umorzeń w podatku rolnym),
- ♦ 860,00 zł (nienależny dochód za działkę nr 22/24) w podatku od nieruchomości,
- ♦ 487,00 zł (bezpodstawnie wykazane skutki obniżenia stawek maksymalnych w podatku od nieruchomości za ww. działkę)

b) powiększeniu o:

- ♦ 524 445,00 zł (podatek od nieruchomości z gminnej deklaracji za grunty),
- ♦ 297 186,00 zł (niewykazane skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za gminną deklarację),
- ♦ 1 478,00 zł jako podatek od nieruchomości za niewyodrębnione lokale mieszkalne,
- ♦ 83,00 zł jako niewykazany w zakresie ww. lokali skutek obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości,
- ♦ 1 492,00 zł – jako podatek od nieruchomości za niewyodrębnione lokale gospodarcze,
- ♦ 1 084,00 zł – jako niewykazany za ww. lokale skutek obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości,
- ♦ 44,00 zł jako faktycznie należny podatek rolny za działkę nr 22/24,
- ♦ 4 747,00 zł jako nienaliczony podatek za działki (dr) podatnika (osoby prawnej) o indeksie 8,
- ♦ 2 690,00 zł jako niewykazany w zakresie ww. działek skutek obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości.

2) dane z 2014 r. – metryczka na 2016 r.

Punktem wyjścia jest tutaj kwota 4 239 933,49 zł, na którą składają się następujące składowe:

- ✚ wykonane dochody podatkowe – 3 887 505,44 zł,
- ✚ skutki obniżenia górnych stawek podatkowych – 314 012,80 zł,
- ✚ skutki zwolnień z uchwały – 160,91 zł,

✚ kwota udzielonych umorzeń – 31 054,34 zł,

✚ skutki decyzji w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu zapłaty – 7 200,00 zł.

W związku z ustaleniami bieżącej kontroli – kwota stanowiąc punkt wyjścia podlega:

a) pomniejszeniu o:

- ♦ 160,61 zł (nieprawidłowe wykazanie skutków zwolnienia z uchwały),
- ♦ 7 200,00 zł (błędne wykazanie skutków decyzji w zakresie rozłożenia na raty),
- ♦ 18 108,46 zł (zawyżenie umorzeń w podatku rolnym),
- ♦ 1 163,00 zł (zawyżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku rolnym),
- ♦ 803,00 zł (bezpodstawnie pobrany podatek od nieruchomości za działkę nr 22/24),
- ♦ 516,00 zł (bezpodstawnie wykazane skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości za ww. działkę),

b) powiększeniu o:

- ♦ 3 690,06 zł (zaniżenie kwoty umorzeń w podatku od nieruchomości),
- ♦ 4,00 zł (zaniżenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości),
- ♦ 1 436,00 jako podatek od nieruchomości za niewyodrębnione lokale mieszkalne,
- ♦ 104,00 zł jako niewykazany w zakresie ww. lokali skutek obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości,
- ♦ 1 472,00 zł jako podatek od nieruchomości za niewyodrębnione lokale gospodarcze,
- ♦ 1 091,00 zł jako niewykazany za ww. lokale skutek obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości,
- ♦ 47,00 zł jako faktycznie należny podatek rolny za działkę nr 22/24,
- ♦ 4 331,00 zł jako nienaliczony podatek za działki (dr) podatnika (osoby prawnej) o indeksie 8,
- ♦ 2 948,00 zł jako niewykazany w zakresie ww. działek skutek obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości,
- ♦ 513 820,00 zł (podatek od nieruchomości z gminnej deklaracji za grunty),
- ♦ 330 312,00 zł (niewykazane skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości za gminną deklarację).

W przedmiocie braku gminnej deklaracji na podatek od nieruchomości – związane z tym przedmiotem kserokopie dokumentacji źródłowej stanowiącej:

- rejestry przypisów w podatkach osób prawnych na 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 10,
- zestawienie niewyodrębnionych lokali mieszkalnych oraz pomieszczeń gospodarczych – złożono do akt kontroli pod poz. 65,
- wyciąg z protokołu z audytu przeprowadzonego za 2015 r. przez Krajową Administrację Skarbową – złożono do akt kontroli pod poz. 70,
- dane z ewidencji gruntów w zakresie gminnych działek według stanu na dzień 01.01.2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 69,
- dane z ewidencji gruntów w zakresie gminnych działek według stanu na dzień 01.01.2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 73.

W dniu 14.02.2018 r. organ wykonawczy gminy złożył deklarację DN-1 za 2015 r. w której naliczył za nieruchomości gruntowe o łącznej powierzchni 1 748 151,00 m² kwotę zobowiązania do zapłaty w wysokości 524 561,00 zł, która została zapłacona w dniu 18.04.2018 r.

Kserokopię ww. deklaracji oraz potwierdzenie przelewu zapłaty z dnia 18.04.2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Wynikający z ww. deklaracji roczny podatek od nieruchomości w wysokości 524 445,00 zł został w całości zapłacony w dniu 18.04.2018 r., bez naliczenia przez podatnika podatku od nieruchomości (tj. Gminę Rąbino) odsetek od zaległości podatkowych, których wysokość obliczona na dzień dokonania zapłaty należności głównej to 105 277,00 zł – co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	gminna deklaracja z podatku od nieruchomości na 2015 r.				
	rata		termin zapłaty		wysokość odsetek na dzień wpłaty w zł
	numer	kwota w zł	ustawowy	faktyczny	
1.	I	43 704,00	31.01.2015	18.04.2018	10 232,00
2.	II	43 704,00	15.02.2015		10 078,00
3.	III	43 704,00	15.03.2015		9 810,00
4.	IV	43 704,00	15.04.2015		9 523,00
5.	V	43 704,00	15.05.2015		9 235,00
6.	VI	43 704,00	15.06.2015		8 938,00
7.	VII	43 704,00	15.07.2015		8 651,00
8.	VIII	43 704,00	15.08.2015		8 335,00
9.	IX	43 704,00	15.09.2015		8 057,00
10.	X	43 704,00	15.10.2015		7 770,00
11.	XI	43 704,00	15.11.2015		7 463,00
12.	XII	43 701,00	15.12.2015		7 185,00
-		<u>524 445,00</u>	<u>x</u>	-	<u>105 277,00</u>

Stwierdzony brak naliczenia oraz wpłaty odsetek od uregulowanej w dniu 18.04.2018 r. należności głównej był niezgodny z art. 53 ust. 1 i ust. 3, art. 55 ust. 1 oraz art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2018 r., poz. 800), zgodnie z którymi odpowiednio:

- art. 53 ust. 1:
„od zaległości podatkowych (...) naliczane są odsetki za zwłokę”,
- art. 53 ust. 3:
„odsetki nalicza podatnik(...)”,
- art. 55 ust. 1:
„odsetki za zwłokę są wpłacane bez wezwania organu podatkowego”,
- art. 120 (zasada legalizmu):
„organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

W związku z brakiem naliczenia odsetek – kontrolujący wystąpiło o:

- 1) wskazanie przyczyn zaistniałej sytuacji,
- 2) przedłożenie kserokopii wyciągu bankowego z rachunku bankowego, z którego dokonano zapłaty zaległego podatku od nieruchomości za 2015 r. (o numerze 59 8581

Wpłynęło dnia 17. 07. 2018

Nr 0004 0000 0462 2000 0001) – według stanu na dzień 18.04.2018 r., z wyszczególnieniem wszystkich operacji zapłaty dokonanych w tym dniu oraz kwoty środków pozostałych na W odpowiedzi na ww. zapytanie – informacji udzielił Krzysztof Majewski - Wójt (złożonej do akt kontroli pod poz. 45).

Wynika z nich, że:

„nie naliczono odsetek od wpłaty podatku od nieruchomości z gminnej deklaracji za 2015 r. (524 445 zł) przez przeoczenie pracownika. W dniu 07.06.2018 r. kwota odsetek została przełana na odpowiednie konto”.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wynosił 413 571,00 zł (w tym 218 023,00 zł jako zobowiązanie opłacane w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego).

Rejestry przypisów z tytułu podatku od nieruchomości (w tym opłacanego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego) złożono do akt kontroli pod poz. 8 i poz. 9

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (44), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 93 742,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 2388, 3755, 3573, 3599, 191, 3523, 3841, 3430, 2525, 628, 883, 3696, 612, 2767, 833, 660, 2037, 1193, 1480, 3831, 1806, 2350, 3272, 3253, 4046, 3527, 482, 768, 1009, 1096, 1292, 1393, 1665, 2098, 2372, 2590, 2699, 2945, 3189, 3339, 3424, 3434, 3500 i 3705.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- składane przez podatników informacje podatkowe,
- dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że:

- 1) dla podatników (15) organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 28 814,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości w 2016 r.					informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakau
	decyzja/nakaz płatniczy					
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł		
1.	1665	255/38(1)	15.02.2016	8 774,00	brak	
2.	2372	11/6(1)	15.02.2016	1 400,00		
3.	3339	50/9(1)	11.02.2016	1 695,00		
4.	3434	54/38(1)	15.02.2016	3 109,00		
5.	3253	292/38	10.02.2016	3 298,00		
6.	1806	305/38	10.02.2016	2 419,00		
7.	3831	69/(12)	10.02.2016	1 903,00		
8.	1480	13/(10)	10.02.2016	1 863,00		
9.	1193	171/38	10.02.2016	1 572,00		
10.	833	36/38	10.02.2016	760,00		

STARSZY INSPEKTOR

Ingr Marcin Binas

w dniu podpisania protokołu stwierdzono dokumentację
podatników o indeksach: 1665, 2372, 3339, 3253, 1806, 3831,
1480, 1193, 833, 883, 628, 131, 2388

11.	883	33/220	11.02.2016	566,00
12.	628	21/221	11.02.2016	523,00
13.	191	43/(6)	10.02.2016	368,00
14.	3755	9/220	11.02.2016	197,00
15.	2388	3/(6)	10.02.2016	367,00
<u>RAZEM</u>				<u>28 814,00</u>

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2014 r., poz. 849) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3”,

oraz

- „organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

2)

a) podatnikowi o indeksie 3535 organ w dniu 11.02.2016 ustalił do zapłaty łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 4 625,00 zł – w tym podatek:

- rolny – 4 607,00 zł,
- leśny – 18,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków ustalono, że podatnik według stanu na dzień 01.01.2016 r. pozostawał właścicielem działki nr 115 o powierzchni 9 200,00 m², położonej w obrębie Batyń i oznaczonej jako:

- nieużytki (N) – 4 200,00 m²,
- tereny różne (Tr) – 5 000,00 m².

Wydanie w dniu 11.02.2016 r. nakazu płatniczego nr 74/5(1) nastąpiło z pominięciem ustalenia zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za część działki nr 115 oznaczoną jako Tr w wysokości 2 350,00 zł (5 000,00 m² x 0,47 zł/1m²)

b) podatnikowi o indeksie 3105 organ w dniu 12.02.2016 ustalił do zapłaty zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w wysokości 9 422,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków ustalono, że według stanu na dzień 01.01.2016 r. podatnik pozostawał dzierżawcą działki nr 70 o powierzchni 5 800,00 m², oznaczonej jako droga (dr).

Wydanie w dniu 12.02.2016 r. decyzji nr 21/222(1) nastąpiło z pominięciem ustalenia zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za działkę nr 70 w wysokości 2 726,00 zł (5 800,00 m² x 0,47 zł/1m²).

Tym samym organ podatkowy ustalając ww. kwoty zobowiązań naruszył § 3pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 120 ustawy z dnia

0004 0000 0462 2000 0001) – według stanu na dzień 18.04.2018 r., z wyszczególnieniem wszystkich operacji zapłaty dokonanych w tym dniu oraz kwoty środków pozostałych na W odpowiedzi na ww. zapytanie – informacji udzielił Krzysztof Majewski - Wójt (złożonej do akt kontroli pod poz. 45).

Wynika z nich, że:

„nie naliczono odsetek od wpłaty podatku od nieruchomości z gminnej deklaracji za 2015 r. (524 445 zł) przez przeoczenie pracownika. W dniu 07.06.2018 r. kwota odsetek została przelana na odpowiednie konto”.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wynosił 413 571,00 zł (w tym 218 023,00 zł jako zobowiązanie opłacane w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego).

Rejestry przypisów z tytułu podatku od nieruchomości (w tym opłacanego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego) złożono do akt kontroli pod poz. 8 i poz. 9

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (44), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 93 742,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 2388, 3755, 3573, 3599, 191, 3523, 3841, 3430, 2525, 628, 883, 3696, 612, 2767, 833, 660, 2037, 1193, 1480, 3831, 1806, 2350, 3272, 3253, 4046, 3527, 482, 768, 1009, 1096, 1292, 1393, 1665, 2098, 2372, 2590, 2699, 2945, 3189, 3339, 3424, 3434, 3500 i 3705.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- ♦ składane przez podatników informacje podatkowe,
- ♦ dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że:

- 1) dla podatników (15) organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 28 814,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku od nieruchomości w 2016 r.				
	decyzja/nakaz płatniczy				informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakau
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł	
1.	1665	255/38(1)	15.02.2016	8 774,00	brak
2.	2372	11/6(1)	15.02.2016	1 400,00	
3.	3339	50/9(1)	11.02.2016	1 695,00	
4.	3434	54/38(1)	15.02.2016	3 109,00	
5.	3253	292/38	10.02.2016	3 298,00	
6.	1806	305/38	10.02.2016	2 419,00	
7.	3831	69/(12)	10.02.2016	1 903,00	
8.	1480	13/(10)	10.02.2016	1 863,00	
9.	1193	171/38	10.02.2016	1 572,00	
10.	833	36/38	10.02.2016	760,00	

11.	883	33/220	11.02.2016	566,00
12.	628	21/221	11.02.2016	523,00
13.	191	43/(6)	10.02.2016	368,00
14.	3755	9/220	11.02.2016	197,00
15.	2388	3/(6)	10.02.2016	367,00
<u>RAZEM</u>				<u>28 814,00</u>

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2014 r., poz. 849) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 11, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych, sporządzoną na formularzu według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości lub od dnia zaistnienia zdarzenia, o którym mowa w ust. 3”,

oraz

- „organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

2)

a) podatnikowi o indeksie 3535 organ w dniu 11.02.2016 ustalił do zapłaty łączne zobowiązanie pieniężne w wysokości 4 625,00 zł – w tym podatek:

- rolny – 4 607,00 zł,
- leśny – 18,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków ustalono, że podatnik według stanu na dzień 01.01.2016 r. pozostawał właścicielem działki nr 115 o powierzchni 9 200,00 m², położonej w obrębie Batyń i oznaczonej jako:

- nieużytki (N) – 4 200,00 m²,
- tereny różne (Tr) – 5 000,00 m².

Wydanie w dniu 11.02.2016 r. nakazu płatniczego nr 74/5(1) nastąpiło z pominięciem ustalenia zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za część działki nr 115 oznaczoną jako Tr w wysokości 2 350,00 zł (5 000,00 m² x 0,47 zł/1m²)

b) podatnikowi o indeksie 3105 organ w dniu 12.02.2016 ustalił do zapłaty zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w wysokości 9 422,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków ustalono, że według stanu na dzień 01.01.2016 r. podatnik pozostawał dzierżawcą działki nr 70 o powierzchni 5 800,00 m², oznaczonej jako droga (dr).

Wydanie w dniu 12.02.2016 r. decyzji nr 21/222(1) nastąpiło z pominięciem ustalenia zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości za działkę nr 70 w wysokości 2 726,00 zł (5 800,00 m² x 0,47 zł/1m²).

Tym samym organ podatkowy ustalając ww. kwoty zobowiązań naruszył § 3pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 120 ustawy z dnia

29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

„zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków”,

oraz

„organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzielił Krzysztof Majewski - Wójt (zostały złożone do akt kontroli pod poz. 47).

Wynika z nich, że:

„ustalanie kwot zobowiązania do zapłaty odbywa się na podstawie informacji podatkowych/kart gospodarstw. Dla wskazanych podatników Organ dysponuje informacjami stanowiącymi podstawę wystawienia decyzji/nakazu, ale ze względu na nieobecność pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących wymiaru podatków i opłat w latach 2014-2017 trudno było osobom przygotowującym dokumentację odszukać brakujące dokumenty. O powyższej sytuacji informowaliśmy kontrolowanego na bieżąco.

W kwestii ustalania kwot zobowiązań podatkowych uwagi zostaną przekazane do pracownika zatrudnianego od 01 czerwca 2018 r. celem wyjaśnienia i podjęcia niezbędnych czynności służących wyeliminowaniu nieprawidłowości”.

W odrębnym piśmie z dnia 04.04.2018 r. kontrolujący został poinformowany o nieobecnościach pracowników związanych z podatkami lokalnymi (tj. wymiar i księgowość) a organ zwrócił się o „uwzględnienie powyższej sytuacji w przypadku wystąpienia jakichkolwiek problemów związanych z opóźnieniem lub dostępem do dokumentów podlegających kontroli”.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że po wytypowaniu wybranych losowo podatników do kontroli – nie były zgłaszane ze strony Urzędu Gminy kwestie problemów związanych z odnalezieniem dokumentacji źródłowej a segregatory z dokumentacją przekazała Sekretarz Gminy.

Ponadto w dniu 29.06.2018 r. – czyli po zakończeniu czynności kontrolnych - od Sekretarza Gminy otrzymano informację, że „po przekazaniu akt odszukano dokumentację źródłową” – o czym kontrolujący zarówno w trakcie pobytu w jednostce jak i do dnia 29.06.2018 r. nie był informowany.

Powyższy fakt zostanie zweryfikowany w dniu 04.07.2018 r. przed podpisaniem protokołu i odzwierciedlony w treści notatki służbowej.

Kserokopie dokumentacji związanej ze stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami w zakresie osób fizycznych stanowiącą wystawione przez organ decyzje dla podatników o indeksach:

- 1665 – złożono do akt kontroli pod poz. 118,
- 2372 – złożono do akt kontroli pod poz. 119,
- 3339 – złożono do akt kontroli pod poz. 120,
- 3434 – złożono do akt kontroli pod poz. 121,
- 3253 – złożono do akt kontroli pod poz. 122,
- 1806 – złożono do akt kontroli pod poz. 123,
- 3831 – złożono do akt kontroli pod poz. 124,

- 1480 – złożono do akt kontroli pod poz. 125,
- 1193 – złożono do akt kontroli pod poz. 126,
- 833 – złożono do akt kontroli pod poz. 127,
- 883 – złożono do akt kontroli pod poz. 128,
- 628 – złożono do akt kontroli pod poz. 129,
- 191 – złożono do akt kontroli pod poz. 130,
- 3755 – złożono do akt kontroli pod poz. 131,
- 2388 – złożono do akt kontroli pod poz. 132,
- 3535 wraz z danymi z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 138,
- 3105 wraz z danymi z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 136.

3.1.2.4. Podatek rolny.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2014 – 2017 – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego tylko jeden raz podjął uchwałę o obniżeniu ceny skupu żyta na potrzeby obliczania podatku rolnego (kserokopię uchwały Nr XXXIII/160/2013 Rady Gminy Rąbino z dnia 08 listopada 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 35).

W pozostałym okresie (co wynika z oświadczenia Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. 41) – przedmiotowe uchwały nie były podejmowane.

W zakresie podatku rolnego ustalono również, że:

- ✚ gmina była podzielona na 19 obrębów geodezyjnych (których wykaz złożono do akt kontroli pod poz. 115),
- ✚ zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U z 2001 r., Nr 143, poz. 1614) – gmina została zaliczona do III okręgu podatkowego – co oznacza, że na potrzeby obliczania powierzchni tzw. hektarów przeliczeniowych znajdowały zastosowanie następujące przeliczniki:
 - a) grunty orne:
 - ♦ klasa III a – 1,40,
 - ♦ klasa III b – 1,15,
 - ♦ klasa IV a – 0,90,
 - ♦ klasa IV b – 0,65,
 - b) łąki i pastwiska:
 - ♦ klasa III – 1,05,
 - ♦ klasa IV – 0,60,
- ✚ w latach 2014 – 2017 obowiązywały na terenie gminy następujące stawki podatku za jeden hektar przeliczeniowy (wykaz stawek za lata 2000 – 2018 złożono do akt kontroli pod poz. 117):
 - ♦ 2014 r. – 162,50 zł,
 - ♦ 2015 r. – 153,43 zł,
 - ♦ 2016 r. – 134,38 zł,

♦ 2017 r. – 131,10 zł.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wynosił 407 542,00 zł.

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (44), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 196 013,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 1206, 1324, 1367, 1438, 1704, 1830, 2196, 2279, 2991, 3047, 3105, 3173, 3189, 3225, 3436, 3457, 3524, 3535, 3563, 3584, 3708, 3759, 3774, 3789, 3792, 3840, 3950, 4085.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- ♦ składane przez podatników informacje podatkowe,
- ♦ dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że:

- 1) dla podatników (4) organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 29 451,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości gruntowych, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w 2016 r.					informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakazu
	decyzja/nakaz płatniczy					
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł		
1.	1324	6/9(1)	11.02.2016	3 297,00	brak	
2.	1704	7/9(1)	10.04.2018	2 932,00		
3.	1830	15/26(1)	11.02.2016	13 800,00		
4.	3105	21/222(1)	12.02.2016	9 422,00		
<u>RAZEM</u>				<u>29 451,00</u>		

*Wolny jest od podatku z
podatników danych
w dniu podpisania
protokołu*

STARSZY INSPEKTOR
mgr Marcin Binaś

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1985 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2013 r., poz. 1381) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- ♦ „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.”,

oraz

- ♦ „organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

2)

- a) podatnikowi o indeksie 1830 organ podatkowy ustalił na 2016 r. wysokość zobowiązania z tytułu podatku rolnego w wysokości 13 800,00 zł – w tym za grunty rolne klasy IVa o powierzchni 41,0997 hektarów fizycznych – tj. 36,9897 hektarów przeliczeniowych – pomimo tego, że z danych zawartych w ewidencji gruntów i

○

○

- ♦ 2017 r. – 131,10 zł.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wyniósł 407 542,00 zł.

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (44), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 196 013,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 1206, 1324, 1367, 1438, 1704, 1830, 2196, 2279, 2991, 3047, 3105, 3173, 3189, 3225, 3436, 3457, 3524, 3535, 3563, 3584, 3708, 3759, 3774, 3789, 3792, 3840, 3950, 4085.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- ♦ składane przez podatników informacje podatkowe,
- ♦ dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że:

- 1) dla podatników (4) organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 29 451,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości gruntowych, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w 2016 r.				
	decyzja/nakaz płatniczy				informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakazu
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł	
1.	1324	6/9(1)	11.02.2016	3 297,00	brak
2.	1704	7/9(1)	10.04.2018	2 932,00	
3.	1830	15/26(1)	11.02.2016	13 800,00	
4.	3105	21/222(1)	12.02.2016	9 422,00	
<u>RAZEM</u>				<u>29 451,00</u>	

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 a ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1985 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2013 r., poz. 1381) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- ♦ „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.”,

oraz

- ♦ „organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

2)

- a) podatnikowi o indeksie 1830 organ podatkowy ustalił na 2016 r. wysokość zobowiązania z tytułu podatku rolnego w wysokości 13 800,00 zł – w tym za grunty rolne klasy IVa o powierzchni 41,0997 hektarów fizycznych – tj. 36,9897 hektarów przeliczeniowych – pomimo tego, że z danych zawartych w ewidencji gruntów i

budynków według stanu na dzień 01.01.2016 r. wynikało, że powierzchnia tych gruntów rolnych faktycznie wynosiła 46,6997 hektara fizycznego – tj. 42,0297 hektara przeliczeniowego.

Tym samym kwota podatku rolnego została zaniżona o 677,00 zł (5,04 hektara przeliczeniowego)

- b) podatnikowi o indeksie 3225 organ w dniu 11.02.2016 ustalił do zapłaty zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w wysokości 10 015,00 zł – w tym za grunty rolne klasy IV a o powierzchni 47,0082 hektara fizycznego – tj. 42,3074 hektara przeliczeniowego – pomimo tego, że z danych zawartych w ewidencji gruntów i budynków wynikało, że powierzchnia tych gruntów rolnych faktycznie wynosiła 41 8182 hektara fizycznego – tj. 37,6364 hektara przeliczeniowego.

W związku z powyższym kwota podatku rolnego została zawyżona o 628,00 zł (4,671 hektara przeliczeniowego x 134,38 zł/1 hektar przeliczeniowy).

Tym samym organ podatkowy ustalając ww. kwoty zobowiązań naruszył § 3pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), w związku z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U z 2015 r., poz. 520), zgodnie z którymi odpowiednio:

„zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków”,

oraz

„podstawę planowania gospodarczego, planowania przestrzennego, wymiaru podatków i świadczeń, oznaczania nieruchomości w księgach wieczystych, statystyki publicznej, gospodarki nieruchomościami oraz ewidencji gospodarstw rolnych stanowią dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie udzielili Krzysztof Majewski – Wójt Gminy (zostały złożone do akt kontroli pod poz. 46).

Wynika z nich, że:

„ustalanie kwot zobowiązania do zapłaty odbywa się na podstawie informacji podatkowych/kart gospodarstw. Dla wskazanych podatników Organ dysponuje informacjami stanowiącymi podstawę wystawienia decyzji/nakazu, ale ze względu na nieobecność pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących wymiaru podatków i opłat w latach 2014-2017 trudno było osobom przygotowującym dokumentację odszukać brakujące dokumenty. O powyższej sytuacji informowaliśmy kontrolowanego na bieżąco.

W kwestii ustalania kwot zobowiązań podatkowych uwagi zostaną przekazane do pracownika zatrudnianego od 01 czerwca 2018 r. celem wyjaśnienia i podjęcia niezbędnych czynności służących wyeliminowaniu nieprawidłowości”.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że po wytypowaniu wybranych losowo podatników do kontroli – nie były zgłaszane ze strony Urzędu Gminy kwestie problemów związanych z odnalezieniem dokumentacji źródłowej a segregatory z dokumentacją przekazała Sekretarz Gminy.

Ponadto w dniu 29.06.2018 r. – czyli po zakończeniu czynności kontrolnych - od Sekretarza Gminy otrzymano informację, że „po przekazaniu akt odszukano dokumentację źródłową” – o czym kontrolujący zarówno w trakcie pobytu w jednostce jak i do dnia 29.06.2018 r. nie był informowany.

Powyższy fakt zostanie zweryfikowany w dniu 04.07.2018 r. przed podpisaniem protokołu i odzwierciedlony w treści notatki służbowej.

Pozostałą dokumentację związaną ze stwierdzonymi a wskazanymi powyżej stanami faktycznymi, stanowiącą kserokopie:

- decyzji dla podatnika o indeksie 1324 oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 133,
- decyzji dla podatnika o indeksie 1704 oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 134,
- decyzji dla podatnika o indeksie 1830 oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 135,
- decyzji dla podatnika o indeksie 3225 oraz wydruki z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 137.

OSOBY PRAWNE.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że wysokość przypisu dla osób prawnych na 2016 r. wynosiła 443 478,00 zł.

Do weryfikacji wybrano deklaracje złożone przez podatników (10), z których wynikał łączny przypis w wysokości 388 336,00 zł.

Oprócz deklaracji szczegółowej analizie poddano w zakresie każdego z podatników wydruki z ewidencji gruntów i budynków w zakresie stanu posiadania będącego podstawą dla każdego z podatników do samoobliczenia rocznych kwot zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że:

- ✚ deklaracje były składane w ustawowo określonym terminie na formularzach, których wzór na 2016 r. określił organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,
- ✚ w deklaracjach podatnicy stosowali prawidłowe przeliczniki (tj. właściwe dla okręgu III) oraz stawkę podatku wynikającą z podanej w obwieszczeniu przez Prezesa GUS-u ceny skupu żyta,
- ✚ wobec deklaracji organ przeprowadzał czynności sprawdzające.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Wpłaty na rzecz izby rolniczej.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych, Gminy zobowiązane są do przekazywania na rachunek bankowy właściwej Izby Rolniczej odpisów w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego. Gminy odprowadzają na rachunek bankowy właściwej izby w terminie 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. Wójt przekazuje na wniosek zarządu izby kwartalne informacje o stanie i terminach realizacji dochodów izb.

Analizą objęto wpłaty na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej dokonane w latach 2016-2017. przez Gminę Rąbino.

L.p.	Dochody Gminy z tytułu podatku rolnego wg. ewidencji księgowej	Odpis dla ZIR (2%)	Wpłaty wg ewidencji księgowej	Do przekazania	Wydatki wykazane w Rb 28S	Uwagi
1.	2016 r.		270,09			
	445 175,35 zł op.		4 762,73			
	113,70 zł odsetki		3 640,81			
	404 229,21 zł of.		4 001,67			
	1 196,10 zł odsetki		3 939,01			
	850 712,36 zł razem	17 014,25	16 614,22	400,03	16 344,22	
2.	2017 r.		4 030,31			
	410 531,05 zł op.		4 033,98			
	68,60 zł odsetki		3 824,17			
	388 537,02 zł of.		3 835,98			
	1 293,20 zł odsetki		284,63			
	800 429,87 zł razem	16 008,59	16 008,77	-	15 994,23	

W przypadku osób fizycznych podatek rolny w łącznym zobowiązaniu podatkowym stanowił

- w 2016 r. 64,87% łącznego zobowiązania,
- w 2017 r. 64,54% łącznego zobowiązania,

Jak wynika z ewidencji księgowej, wpływy podatku rolnego w 2016 r. wyniosły ogółem 850 712,36 zł, Gmina zobowiązana była do przekazania na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej odpisu w kwocie 17 014,25 zł, przekazano 16 614,22 zł, różnica 400,03 zł.

Kopie ewidencji księgowej wpływów z podatku rolnego w latach 2016-2017, przekazanych kwot na rachunek ZIG i sprawozdań Gminy złożonych do Izby Rolniczej z realizacji odpisów złożono do akt kontroli pod poz. 200.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Wójta Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 201, z którego wynika że, cyt. „*W związku z prowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 wyjaśniam, że ze względu na nieobecność (zwolnienie lekarskie pracownika merytorycznego od 11.06.2018 r. do 01.07.2018 r. i Skarbnika Gminy od 04.06.2018 r. do 30.06.2018 r.) osób merytorycznie odpowiedzialnych za naliczanie i przekazanie odpisu na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej nie jestem w stanie odnieść się co do przyczyn nie przekazania w całości należnego odpisu.*”

3.1.2.5. Podatek leśny.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2014 – 2017 – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie obniżał ceny sprzedaży drewna uzyskiwanej przez nadleśnictwa a stanowiącej podstawę do obliczania stawki podatku leśnego (co wynika z oświadczenia Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. 41). W związku z powyższym w latach 2014 – 2017 na terenie Gminy Rąbino stawkę podatku leśnego obliczano zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym – tj. stawka podatku za jeden hektar stanowiła iloczyn ustawowego

wskaźnika 0,220 i podawanej corocznie do publicznej wiadomości przez Prezesa GUS-u ceny sprzedaży drewna uzyskiwanej przez nadleśnictwa.

W zakresie podatku leśnego ustalono również, że:

- gmina była podzielona na 19 obrębów geodezyjnych (których wykaz złożono do akt kontroli pod poz. 115),
- w latach 2014 – 2017 obowiązywały na terenie gminy następujące stawki podatku za jeden hektar (uwzględniając wskazany powyżej tryb ich obliczania):
 - 2014 r. – 37,631 zł,
 - 2015 r. – 41,569 zł,
 - 2016 r. – 42,189 zł,
 - 2017 r. – 42,022 zł.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejestry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wynosił 2 361,00 zł.

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (11), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 1 272,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 1367, 2076, 3189, 3266, 3431, 3470, 3563, 3567, 3576, 3781 i 3759.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- składane przez podatników informacje podatkowe,
- dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że dla podatników (2) o indeksach 2076 i 3266 organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 234,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości gruntowych, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w 2016 r.				
	decyzja/nakaz płatniczy				informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakazu
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł	
1.	2076	11/12(1)	14.02.2016	72,00	brak
2.	3266	46/38(1)	15.02.2016	162,00	
<u>RAZEM</u>				<u>234,00</u>	

*Wolęjsze dokumenty
charakteru
podpisania
podatkowego*

STARSZY INSPEKTOR
[Podpis]
mgr Marcin Binas

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2013 r., poz. 465) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.”,

wskaźnika 0,220 i podawanej corocznie do publicznej wiadomości przez Prezesa GUS-u ceny sprzedaży drewna uzyskiwanej przez nadleśnictwa.

W zakresie podatku leśnego ustalono również, że:

- ✚ gmina była podzielona na 19 obrębów geodezyjnych (których wykaz złożono do akt kontroli pod poz. 115),
- ✚ w latach 2014 – 2017 obowiązywały na terenie gminy następujące stawki podatku za jeden hektar (uwzględniając wskazany powyżej tryb ich obliczania):
 - ♦ 2014 r. – 37,631 zł,
 - ♦ 2015 r. – 41,569 zł,
 - ♦ 2016 r. – 42,189 zł,
 - ♦ 2017 r. – 42,022 zł.

OSOBY FIZYCZNE.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej (rejstry przypisów) ustalono, że łączny przypis na 2016 r. wynosił 2 361,00 zł.

Do szczegółowej analizy wybrano decyzje/nakazy płatnicze (11), w których łączna kwota przypisu na 2016 r. wyniosła 1 272,00 zł, wystawione dla podatników o indeksach: 1367, 2076, 3189, 3266, 3431, 3470, 3563, 3567, 3576, 3781 i 3759.

Oprócz decyzji/nakazów płatniczych ustalających wysokość zobowiązania do zapłaty – analizie poddano również:

- ♦ składane przez podatników informacje podatkowe,
- ♦ dane zawarte w ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, że dla podatników (2) o indeksach 2076 i 3266 organ ustalił kwotę zobowiązania do zapłaty w łącznej wysokości 234,00 zł – pomimo tego, że nie dysponował złożonymi przez podatników informacjami podatkowymi, ze zgłoszonymi do opodatkowania powierzchniami nieruchomości gruntowych, co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	zobowiązanie z tytułu podatku rolnego w 2016 r.				
	decyzja/nakaz płatniczy				informacja jako podstawa wystawienia decyzji/nakazu
	indeks podatnika	numer	data wydania	wysokość zobowiązania w zł	
1.	2076	11/12(1)	14.02.2016	72,00	brak
2.	3266	46/38(1)	15.02.2016	162,00	
<u>RAZEM</u>				<u>234,00</u>	

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji/nakazów płatniczych nastąpiło z naruszeniem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (Dz. U z 2013 r., poz. 465) w związku z art. 120 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

- ♦ „osoby fizyczne, z zastrzeżeniem ust. 10, są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o gruntach, sporządzone na formularzach według ustalonego wzoru, w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie albo wygaśnięcie obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, lub o zaistnieniu zmian, o których mowa w ust. 4.”,

oraz

♦ „organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 46) udzielili Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„ustalanie kwot zobowiązania do zapłaty odbywa się na podstawie informacji podatkowych/kart gospodarstw. Dla wskazanych podatników Organ dysponuje informacjami stanowiącymi podstawę wystawienia decyzji/nakazu, ale ze względu na nieobecność pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za prowadzenie spraw dotyczących wymiaru podatków i opłat w latach 2014-2017 trudno było osobom przygotowującym dokumentację odszukać brakujące dokumenty. O powyższej sytuacji informowaliśmy kontrolowanego na bieżąco.

W kwestii ustalania kwot zobowiązań podatkowych uwagi zostaną przekazane do pracownika zatrudnianego od 01 czerwca 2018 r. celem wyjaśnienia i podjęcia niezbędnych czynności służących wyeliminowaniu nieprawidłowości”.

W odniesieniu do udzielonych wyjaśnień kontrolujący wskazuje, że po wytypowaniu wybranych losowo podatników do kontroli – nie były zgłaszane ze strony Urzędu Gminy kwestie problemów związanych z odnalezieniem dokumentacji źródłowej a segregatory z dokumentacją przekazała Sekretarz Gminy.

Ponadto w dniu 29.06.2018 r. – czyli po zakończeniu czynności kontrolnych - od Sekretarza Gminy otrzymano informację, że „po przekazaniu akt odszukano dokumentację źródłową” – o czym kontrolujący zarówno w trakcie pobytu w jednostce jak i do dnia 29.06.2018 r. nie był informowany.

Powyższy fakt zostanie zweryfikowany w dniu 04.07.2018 r. przed podpisaniem protokołu i odzwierciedlony w treści notatki służbowej.

Kserokopie pozostałej dokumentacji związanej ze stwierdzonymi a wskazanymi powyżej stanami faktycznymi, stanowiącą:

- decyzję dla podatnika o indeksie 2076 wraz z wydrukami z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 139,
- decyzję dla podatnika o indeksie 3266 wraz z wydrukami z ewidencji gruntów i budynków – złożono do akt kontroli pod poz. 140.

OSOBY PRAWNE.

Na podstawie danych ewidencji podatkowej (rejstry przypisów) ustalono, że wysokość przypisu dla osób prawnych na 2016 r. wynosiła 212 508,00 zł.

Do weryfikacji wybrano deklaracje złożone przez podatników (6), z których wynikał łączny przypis w wysokości 96 331,00 zł.

Oprócz deklaracji szczegółowej analizie poddano w zakresie każdego z podatników wydruki z ewidencji gruntów i budynków w zakresie stanu posiadania będącego podstawą dla każdego z podatników do samoobliczenia rocznych kwot zobowiązania podatkowego.

Stwierdzono, że:

- 📌 deklaracje były składane w ustawowo określonym terminie na formularzach, których wzór na 2016 r. określił organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego,

- ✚ w deklaracjach podatnicy stosowali prawidłowe stawki podatku wynikające z podanej w obwieszczeniu przez Prezesa GUS-u ceny sprzedaży drewna.
- ✚ wobec deklaracji organ przeprowadzał czynności sprawdzające.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w latach 2014 – 2017 – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podejmował następujące akty prawa miejscowego (kserokopie złożono do akt kontroli pod poz. 36) w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych:

- ✚ na 2014 r. - Nr XXXIII/162/2013 z dnia 8 listopada 2013 r.,
- ✚ na 2015 r. – Nr XLIII/203/2014 z dnia 30 października 2014 r.,
- ✚ na 2016 r. – Nr XI/42/2015 z dnia 12 listopada 2015 r.,
- ✚ na 2017 r. – Nr XXI/80/2016 z dnia 3 listopada 2016 r.

OSOBY FIZYCZNE i PRAWNE.

Przypis na 2016 r. posiadało (razem osoby fizyczne i prawne) 8 podatników na łączną kwotę 23 403,00 zł – do analizy wybrano deklaracje złożone przez wszystkich ww. podatników a także wystąpiono o przedłożenie dokumentacji źródłowej (kserokopie dowodów rejestracyjnych, zawiadomienia z Wydziału Komunikacji właściwego miejscowo Starostwa Powiatowego).

Stwierdzono, że:

- 1) na podstawie deklaracji złożonych przez podatników (7) o indeksach:

- ♦ osoby fizyczne: 1704, 3439, 1883, 3669,
- ♦ osoby prawne: 113, 156 i 8

wprowadzono do ksiąg rachunkowych przypis z tytułu podatku od środków transportowych w łącznej wysokości 22 856,00 zł.

Wobec każdej z ww. deklaracji organ przeprowadził czynności sprawdzające, które nie objęły weryfikacji wskazanych w załącznikach do deklaracji parametrów poszczególnych środków transportowych (takich jak ilość osi, rodzaj zawieszenia czy dopuszczalna masa całkowita) warunkujących bezpośrednio wysokość zastosowanej przez podatnika stawki, co było niezgodne z art. 122 w zw. z art. 272 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2015 r., poz. 613), zgodnie z którymi odpowiednio:

„w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym”

oraz

„organy podatkowe pierwszej instancji. dokonują czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami”.

Należy również wskazać, że w celu weryfikacji parametrów poszczególnych środków transportowych organ nie skorzystał z uprawnień przewidzianych w art. 274 a § 2 Ordynacji podatkowej i nie wezwał poszczególnych podatników do przedłożenia

dokumentacji źródłowej (kserokopia dowodu rejestracyjnego) na potwierdzenie wpisanych w załącznikach do deklaracji parametrów poszczególnych środków transportowych.

- 2) podatnik o indeksie 37 złożył w siedzibie organu podatkowego w dniu 12.02.2016 r. deklarację na podatek od środków transportowych, z której wynikał przypis w wysokości 766,00 zł, naliczony za dwie przyczepy o numerach rejestracyjnych: KOP 861X i KOP 869X.

Jak ustalono w trakcie trwania kontroli kompleksowej w dniu 19.04.2018 r. Wójt Gminy Rąbino wystąpił do Wydziału Komunikacji i Drogownictwa Starostwa Powiatowego w Świdwinie o informacje w zakresie parametrów poszczególnych środków transportowych, opodatkowanych w złożonych deklaracjach.

W zakresie dwóch ww. przyczep uzyskano informacje, że jedna z nich (KOP 861X) to przyczepa rolnicza a druga (KOP 869X) w ogóle nie widnieje w ewidencji pojazdów.

Tym samym podatnik nie był w zakresie drugiej z ww. przyczep zobowiązany do zapłaty podatku do zapłaty podatku od środków transportowych a wprowadzenie przypisu z tego tytułu do ksiąg rachunkowych nastąpiło z naruszeniem § 3pkt. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U z 2010 r., Nr 208, poz. 1375), zgodnie z którym:

„zadaniem komórki rachunkowości jest w szczególności prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 113) udzielili Małgorzata Zagożdżon – Podinspektor ds. podatków i opłat oraz Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„organ podatkowy podejmie wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami oraz zobowiązuje się do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ewidencją przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków”.

Kserokopie pozostałej dokumentacji związanej ze stwierdzonymi nieprawidłowościami a stanowiącą:

- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 37 – złożono do akt kontroli pod poz. 146,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 8 – złożono do akt kontroli pod poz. 147,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 156 – złożono do akt kontroli pod poz. 148,
- deklarację DT-1 (4) podatnika o indeksie 113 – złożono do akt kontroli pod poz. 149,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 3669 – złożono do akt kontroli pod poz. 150,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 1883 – złożono do akt kontroli pod poz. 151,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 3439 – złożono do akt kontroli pod poz. 152,
- deklarację DT-1 podatnika o indeksie 1704 – złożono do akt kontroli pod poz. 153,
- pismo z dnia 27.04.2018 z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Świdwinie – złożono do akt kontroli pod poz. 154.

3.1.2.7. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

Gmina Rąbino nie jest wpisana do rejestru uzdrowisk i obszarów ochrony uzdrowiskowej, prowadzonego przez Ministra Zdrowie (Gmina nie posiadała statusu uzdrowiska). W związku z powyższym w latach 2014-2017 nie uzyskiwano dochodów z tytułu opłaty miejscowej (§ 0440) i opłaty uzdrowiskowej (§0390) klasyfikacji dochodów budżetowych.

3.1.2.8. Powszechność opodatkowania.

W porządku prawnym zasadę powszechności opodatkowania należy rozumieć jako obowiązek ponoszenia ciężarów (zapłaty) przez każdego kto do takiej czynności jest zobowiązany przez przepis powszechnie obowiązujący (tj. ustawę).

Potwierdza to art. 84 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r., zgodnie z którym:

„każdy jest zobowiązany do ponoszenia ciężarów i świadczeń publicznych, w tym podatków, określonych w ustawie”.

W trakcie przedmiotowej kontroli stwierdzono brak realizacji przez Wójta Gminy Rąbino zasady powszechności opodatkowania – tj. stwierdzono sytuacje, w których podatnicy jako właściciele (posiadacze) nieruchomości nie dokonywali zapłaty należnego jednostce samorządu terytorialnego zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości.

Przypadki podatników o indeksach: 8 (osoba prawna) oraz 3535 i 3105 (osoby fizyczne) opisano szczegółowo w części III pkt. 3.1.2.3. protokołu kontroli.

3.1.2.9. Windykacja zaległości podatkowych.

W kontrolowanej jednostce obowiązywały przepisy zarządzenia nr 39/10 Wójta Gminy z dnia 30 września 2010 r. w sprawie Instrukcji regulującej kontrolę prawidłowości i terminowości zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych, zmienione zarządzeniem nr 52/2011 z dnia 06 grudnia 2011 r., zarządzeniem nr 30/2014 z dnia 22 maja 2014 r. i zarządzeniem nr 58/2016 z dnia 27 września 2016 r.

Zarządzeniem nr 40/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. Wójt Gminy ustalił procedury windykacji należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym i należności pieniężnych o charakterze publicznoprawnym w trybie egzekucji administracyjnej.

Zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami, w przypadku braku wpłaty, upomnienie sporządza się niezwłocznie, jednak nie później niż w ciągu 21 dni od upływu terminu płatności podatku. Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 30 dni od daty doręczenia upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze.

Wysokość zaległości podatkowych podlegających windykacji, realizację w ciągu 2017 roku ustalono na podstawie danych ewidencji księgowości podatkowej i sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

Wykaz należności podatkowych według stanu na dzień 31.12.2017 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wg ewidencji syntetycznej	Wg ewidencji analitycznej	Wg sprawozdania Rb 27S
1.	Podatek od nieruchomości of.	41 497,68	41 497,68	77 365,74

	(75616 § 031)			
2.	Podatek od nieruchomości op. (75615 § 031)	49 013,00	49 013,00	49 013,00
3.	Łączne zobowiązanie podatkowe (75616)	102 246,46	102 246,46	65 969,42
4.	Podatek rolny op. (75615 § 032)	2 338,00	2 338,00	2 338,00
5.	Podatek leśny op. (75615 § 033)	178,00	178,00	178,00
6.	Podatek leśny o. f. (75616 § 033)	-	-	408,98

W toku kontroli ustalono że w przypadku zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych wystąpiła różnica w zaległościach wynikających z ewidencji księgowej /podatek od nieruchomości + % z łącznego zobowiązania podatkowego/ (143 744,14 zł) a kwotą podaną w sprawozdaniu Rb 27 S „z wykonania planu dochodów j.s.t.” w kwocie 408,98 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, załączono je do akt kontroli pod poz. 199

Wyjaśnienie zawiera treść, cyt. „**Kwota 408,98 zł stanowi kwotę zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych, która została wyliczona z podziału procentowego łącznego zobowiązania pieniężnego na podatek od nieruchomości, podatek rolny oraz podatek leśny.**”

Wykaz należności podatkowych podlegających windykacji
w okresie od 01.01.2017r do 31.12.2017r.

L. p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.17 /zaległości/	Splata w ciągu roku	Stan na 31.12.17 /zaległości/
1.	Podatek od nieruchomości of.	37. 722,77	12. 670,44	39. 661,59
2.	Podatek od nieruchomości op.	82. 126,15	35. 384,15	45. 843,82
3.	Podatek rolny i leśny os. fizyczne	95. 970,04	18. 009,67	102 246,46
4.	Podatek rolny os. prawne	544,80	416,80	2.103,76
5.	Podatek leśny os. prawne	752,00	580,00	8,00

Analizą objęto zakres działań windykacyjnych w stosunku do zaległości podatkowych występujących w 2017 r. w łącznym zobowiązaniu podatkowym (102 246,46 zł)

Tabela 3.3.5.1.

Windykacja należności podatkowych z tytułu podatku od nieruchomości i rolnego (łącznie zobowiązanie) w 2017 r.

Podatnik - indeks	Rodzaj należności	Zaległość i za okres w kwocie	Podjęte czynności windykacyjne	Data wpłaty	Wpłata w kwocie
			Tytuł wykonawczy		

1871	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 3390,60	2004 r. – 2017 r.	-	-
		1. 141,00	RF.II.SW28.021.0006.201 7	-	-
		2. 141,00	RF.II.SW28.021.0075.201 7	-	-
		3. 141,00	RF.II.SW28.021.0089.201 7	-	-
		4. 141,00	RF.II.SW28.021.0116.201 7	-	-
		Sk. 3954,60			
3527	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 8150,56	2016 r.	22.02.201 7	1592,6 3
				22.02.201 7	4074,0 0
				21.03.201 7	2481,4 0
				26.10.201 7	2,53
		1. 4226,00	RF.II.SW28.021.0018.201 7	01.06.201 7	4226,0 0
		2. 4226,00	Wpłata podatnika	02.06.201 7	4226,0 0
		3. 4226,00	RF.II.SW28.021.0096.201 7	26.10.201 7	947,29 946,00
				17.11.201 7	987,00 1226,0
				12.12.201 7	0
				21.12.201 7	
		4. 4227,00	RF.II.SW28.021.0138.201 7	08.01.201 8	714,87 3340,2
				19.02.201 8	0 126,30
				19.02.201 8	167,87
				16.03.201 8	
		Sk. 4349,24			
1621	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 654,09	2016 r. – 2017 r.		
		1. 124,00	RF.II.SW28.021.0005.201 7	-	-
		2. 124,00	RF.II.SW28.021.0040.201 7	-	-
		3. 124,00	RF.II.SW28.021.0086.201 7	-	-

		4. 124,00	RF.II.SW28.021.0114.201 7	-	-
		Sk. 1150,09			
3831	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 4852,13	2014 r. – 2017 r.	29.03.201 7 04.04.201 7 04.04.201 7 30.05.201 7 13.11.201 7	44,30 15,90 20,50 37,90 46,00
		1. 479,00	RF.II.SW28.021.0022.201 7	-	-
		2. 479,00	RF.II.SW28.021.0071.201 7	-	-
		3. 479,00	RF.II.SW28.021.0080.201 7	-	-
		4. 481,00	RF.II.SW28.021.0144.201 7	-	-
		Sk. 6605,53			
2511	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 2849,70	2007 r. – 2017 r.		
		1. 118,00	RF.II.SW28.021.0011.201 7	-	-
		2. 118,00	RF.II.SW28.021.0052.201 7	-	-
		3. 118,00	RF.II.SW28.021.0078.201 7	-	-
		4. 116,00	RF.II.SW28.021.0009.201 8	-	-
		Sk. 3319,70			
2530	Podatek od nieruchomości i osoby fizyczne	Sp. 2361,84	2009 r. – 2017 r.	30.05.201 7	441,80
		1. 105,00	RF.II.SW28.021.0012.201 7	-	-
		2. 105,00	RF.II.SW28.021.0056.201 7	-	-
		3. 105,00	RF.II.SW28.021.0079.201 7	-	-
		4. 105,00	RF.II.SW28.021.0128.201 7	-	-
		Sk. 2340,04			
2273		Sp. 34850,40		-	-

	Łączne zobowiązanie pieniężne		Zaległość dot. lat 90 – tych do 03. 2006 r.		
1342	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 12158,26	2001 r. – 2017 r.	-	-
		1. 178,00	RF.II.SW28.061.0025.201 7	-	-
		2. 178,00	RF.II.SW28.061.0074.201 7	-	-
		3. 178,00	RF.II.SW28.061.0140.201 7	-	-
		4. 175,00	RF.II.SW28.061.0193.201 7	-	-
		Sk. 12867,26			
2121	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 2576,50	2015 r. – 2017 r.	26.01.201 7 26.01.201 7 06.04.201 7 08.05.201 7 08.05.201 7	138,70 150,50 241,00 139,30 87,00
		1. 339,00	RF.II.SW28.061.0039.201 7	-	-
		2. 339,00	RF.II.SW28.061.0091.201 7	-	-
		3. 339,00	RF.II.SW28.061.0157.201 7	-	-
		4. 337,00	RF.II.SW28.061.0217.201 7	-	-
		Sk. 3174,00			
2590	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 809,04	2016 r. – 2017 r.	11.01.201 7 02.08.201 7	809,00 0,04
		1. 835,00	RF.II.SW28.061.0043.201 7	26.06.201 7 28.06.201 7 30.06.201 7 05.07.201 7	115,43 87,26 55,35 67,17 140,87 189,94 86,78 90,45 1,76

				20.07.201 7 21.07.201 7 26.07.201 7 27.07.201 7 02.08.201 7	
		2. 835,00	RF.II.SW28.061.0100.201 7	-	-
		3. 835,00	RF.II.SW28.061.0164.201 7	-	-
		4. 836,00	RF.II.SW28.061.0224.201 8	-	-
		Sk. 2505,99			
3189	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 1403,20	2016 r. – 2017 r.	02.01.201 7	1403,2 0
		1. 1426,00	RF.II.SW28.061.0052.201 7	02.01.201 7 03.11.201 7 13.11.201 7 04.12.201 7	0,20 162,30 306,63 956,87
		2. 1426,00	RF.II.SW28.061.0106.201 7	04.12.201 7	1426,0 0
		3. 1426,00	RF.II.SW28.061.0172.201 7	04.12.201 7 05.12.201 7	484,50 941,50
		4. 1425,00	RF.II.SW28.061.0241.201 7	09.05.201 8	1425,0 0
		Sk. 1425,00			
3390	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 2542,66	2015 r. – 2017 r.	24.07.201 7 27.07.201 7 03.10.201 7 20.11.201 7 30.11.201 7 04.01.201 8	104,40 232,08 142,88 54,76 269,89 251,60 338,16 274,05

				02.02.201 8 05.03.201 8	
		1. 247,00	RF.II.SW28.061.0067.201 7	05.07.201 7	247,00
		2. 247,00	RF.II.SW28.061.0132.201 7	-	-
		3. 247,00	RF.II.SW28.061.0174.201 7	-	-
		4. 246,00	RF.II.SW28.061.005.2018	-	-
		Sk. 2478,65			
3221	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 4103,60		-	-
			Zaległość dot. lat 2006 do 05.2007 r.		
			Wznowienie tytułu wykonawczego dn. 07.07.2016 r.		
			RF.II.SW28.061.0085.201 6		
2245	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 2004,00	2007 r. – 2017 r.	-	-
		1. 58,00	Wpłata podatnika	10.03.201 7	58,00
		2. 58,00	Wpłata podatnika	10.05.201 7	58,00
		3. 58,00	RF.II.SW28.061.0160.201 7		-
		4. 57,00	RF.II.SW28.061.0220.201 7		-
		Sk. 2119,00			
3173	Łączne zobowiązanie pieniężne	Sp. 0,00	-		
		1. 1204,00	-	28.04.201 7	1202,0 0
		2. 1204,00	RF.II.SW28.061.0105.201 7	09.10.201 7	1204,0 0
		3. 1204,00	RF.II.SW28.061.0171.201 7	-	-
		4. 1204,00	RF.II.SW28.061.0238.201 7	-	-
		Sk. 2478,65			

Analizując wpłaty wymienionych w powyższym zestawieniu podatników ustalono:

1. na zaległości podatkowe (raty) powstałe w ciągu 2017 r. wystawiano upomnienia i tytuły wykonawcze, zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami Wójta.
2. w przypadku podatnika o indeksie 2273, który według ewidencji księgowej, ma na dzień 31.12.2017 r. zaległość podatkową w kwocie 34 850,00 zł, dotyczącą okresu do 03.2006 r. kontrolującemu przedłożono dwa postanowienia w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego Naczelnika Urzędu Skarbowego w Białogardzie z dnia 17.07.2015 r. dotyczące 10 tytułów wykonawczych wystawionych, w latach 2000-2006 na kwotę ogółem 12 645,10 zł Kontrolującemu nie przedstawiono dokumentów potwierdzających wystawienie tytułów wykonawczych na pozostałą część zaległości (22 205,30 zł) i zastosowania środków egzekucyjnych.
3. Podatnik o indeksie 1871 – stan zaległości na dzień 01.01.2017 r. kwota 3 390,60 zł, zaległość dotyczy lat 2004-2017. Kontrolującemu nie przedłożono dokumentów potwierdzających wystawienie dowodów wykonawczych i egzekucji zaległości.
4. w przypadku podatnika o indeksie 1342, posiadającego zaległości podatkowe dotyczące lat 2001-2017 w kwocie 12 158,26 zł nie przedłożono żadnych dokumentów źródłowych potwierdzających wystawienie tytułów wykonawczych na powyższą zaległość i zastosowanych środków egzekucyjnych.

Wyjaśnienie w sprawie powyższych przypadków (poz. 2; 3 i 4) złożył Wójt Gminy – akta kontroli poz. 209, z którego wynika, cyt. „*W związku z prowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 wyjaśniam, że ze względu na nieobecność (zwolnienie lekarskie pracownika merytorycznego od 11.06.2018 r. do 01.07.2018 r. i Skarbnika Gminy od 04.06.2018 r. do 30.06.2018 r.) tj. osoby nadzorującej pracę Referatu Finansów oraz osoby merytorycznie odpowiedzialnej za prowadzenia dokumentacji w postępowaniach egzekucyjnych, nie jestem w stanie odnieść się co do kwestii wskazanych w wezwaniu do złożenia wyjaśnień.*

Po powrocie do pracy w/w osób zostaną podjęte niezbędne czynności służące wyjaśnieniu i wyeliminowaniu nieprawidłowości.”

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

3.1.2.10.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych. część 1.

W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 – stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP „z wykonania dochodów podatkowych gminy” a następnie w sporządzonym na jego podstawie Rb-27S „sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych” – wykazano:

1) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r.:

a) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie:

- 🚦 rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w wysokości 3 032,40 zł w podatku rolnym – zamiast w kwocie wynikającej z faktycznie wydanych decyzji a wynoszącej 0,00 zł (zawyżenie o 3 032,40 zł),
- 🚦 umorzenia zaległości podatkowych:

- ♦ w podatku rolnym w wysokości 37 660,76 zł – zamiast w wysokości wynikającej z prowadzonego rejestru przypisów a wynoszącej 558,23 zł (zawyżenie o 37 102,53 zł).

Ponadto należy wskazać, że w sporządzonym za wskazany okres sprawozdaniu Rb-27S w kwocie wskazanej powyżej jako umorzonej kwocie zaległości z tytułu podatku rolnego – zdecydowana większość (tj. 37 104,96 zł) stanowiła umorzone odsetki i jako taka zamiast wykazania jako umorzonej zaległości w podatku rolnym (rozdział 75616 w § 0320) – powinna zostać wykazana zgodnie z reprezentowaną treścią ekonomiczną (tj. w rozdziale 75616 w § 0910).

- ♦ w podatku od nieruchomości w wysokości 1 294,40 zł – zamiast w wysokości wynikającej z prowadzonego rejestru przypisów a wynoszącej 1 292,07 zł (zawyżenie o 2,33 zł).

2) za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.:

a) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie:

- ✚ rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności w wysokości 7 200,00 zł w podatku rolnym – zamiast w kwocie wynikającej z faktycznie wydanych decyzji a wynoszącej 0,00 zł (zawyżenie o 7 200,00 zł).

Ponadto należy wskazać, że w sporządzonym za wskazany okres sprawozdaniu Rb-27S w kwocie wykazanej jako umorzonej kwocie zaległości z tytułu podatku rolnego w wysokości 22 246,77 zł – zdecydowana większość (tj. 12 888,47 zł) stanowiła umorzone odsetki i jako taka zamiast wykazania jako umorzonej zaległości (należności głównej) w podatku rolnym (rozdział 75616 w § 0320) – powinna zostać wykazana zgodnie z reprezentowaną treścią ekonomiczną (tj. w rozdziale 75616 w § 0910)

W związku z powyższym stwierdzono, że sporządzanie za lata 2014 oraz 2016 rok we wskazanym powyżej zakresie sprawozdań:

➤ za 2014 r. w dniach:

- ♦ 18.02.2015 r. (Rb-PDP),
- ♦ 12.03.2015 r. (Rb-27S – korekta nr 1),

➤ za 2016 r. w dniach:

- ♦ 16.02.2017 r. (Rb-PDP),
- ♦ 02.03.2017 r. (Rb-27S – korekta nr 2)

następowało z naruszeniem § 9 pkt. 1 i pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2014 r., poz. 119), zgodnie z którymi:

▪ (pkt. 1):

„kierownicy jednostek, kierownicy jednostek obsługujących i naczelnicy urzędów skarbowych są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym”,

▪ (pkt. 2):

„kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 64) udzielili Małgorzata Zagożdżon – Podinspektor ds. podatków i opłat oraz Krzysztof Majewski – Wójt.

Wynika z nich, że:

„nieprawidłowości z mojego stanowiska pracy w zakresie sporządzania wydruków dotyczących umorzeń, odroczeń, rozłożeń na raty w podatku od nieruchomości oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym wynikają z mojej niewiedzy.

Do dnia kontroli nie posiadałam wiedzy, że istnieje możliwość wygenerowania z programu wydruków w rozbiciu procentowym podatków.

Sporządzając wydruki wzorowałam się na wydrukach z lat ubiegłych.

Jednocześnie informuję, że zastosuję się do uwag wynikających z pisma, które wpłynęło do mnie 09.04.2018 r.”.

część 2.

Ponadto stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-PDP „z wykonania dochodów podatkowych gminy” a następnie w sporządzonym na jego podstawie Rb-27S „sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych”, sporządzonych w dniach odpowiednio 18.02.2015 r. i 12.03.2015 r. – wykazano za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r.:

a) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie:

✚ umorzenia zaległości podatkowych:

- w podatku rolnym w wysokości 22 246,77 zł – zamiast w wysokości wynikającej z prowadzonego rejestru przypisów a wynoszącej 4 138,31 zł (zawyżenie o 18 108,46 zł),
- w podatku od nieruchomości w wysokości 8 807,57 zł – zamiast w wysokości wynikającej z prowadzonego rejestru przypisów a wynoszącej 12 497,63 zł (zaniżenie o 3 690,06 zł).

b) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatków:

- ✚ od nieruchomości w wysokości 230 830,00 zł – zamiast w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej a wynoszącej 230 834,00 zł (zaniżenie o 4,00 zł),
- ✚ rolnego w wysokości 68 619,80 zł – zamiast w wysokości wynikającej z ewidencji podatkowej a wynoszącej 67 456,80 zł (zawyżenie o 1 163,00 zł).

Wyjaśnienia w zakresie stwierdzonego stanu faktycznego, który wskazano powyżej w części II (złożone do akt kontroli pod poz. 72) udzielił Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za rok 2014 w kwocie 230 830,00 zł wynikały z wykonanego z systemu finansowo-księgowego, programu Gmina v.2 zestawienia pn. zbiorcze uszczuplenia podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2014 dla pełnego zakresu indeksów podatkowych i wynosiły 160 690,00 zł dla podatku od nieruchomości od osób fizycznych oraz 70 140,00 zł dla podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W zakresie danych wykazanych w w/w sprawozdaniu w zakresie podatku rolnego za 2014 r. skutki w kwocie 68 619,80 zł wynikały z wykonanego z systemu finansowo-księgowego, programu Gmina v.2 zestawienia pn. zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku rolnego na

dzień 31.12.2014 r. dla pełnego zakresu indeksów podatkowych i wynosiły 29 731 zł dla podatku rolnego od osób fizycznych oraz 38 888,80 zł dla podatku rolnego od osób prawnych”.

część 3.

W związku z analizą prawidłowości danych wykazanych m.in. w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S, sporządzonych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r. (w części dotyczącej skutków obniżenia stawek maksymalnych w podatku rolnym należnym od osób fizycznych) – stwierdzono stan faktyczny polegający na tym, że w dniach 16.01.2015 r. oraz 11.04.2018 r. sporządzono według stanu na dzień 31.12.2014 r. zestawienia zbiorcze uszczupień podatku rolnego, w których wykazano w zakresie osób fizycznych następujące skutki uszczupień:

- 1) zestawienie z dnia 16.01.2015 r.:
 - a) posiadacze gospodarstw rolnych – 27 928,00 zł,
 - b) posiadacze gruntów poniżej 1 ha – 1 803,00 zł,
- 2) zestawienie z dnia 11.04.2018 r.:
 - a) posiadacze gospodarstw rolnych – 26 817,00 zł,
 - b) posiadacze gruntów poniżej 1 ha – 1 751,00 zł.

We wskazanych na wstępie sprawozdaniach sporządzonych za 2014 r. – przedmiotowe skutki wykazano na podstawie wydruku z dnia 16.01.2015 r.

W związku z powyższym stwierdzono różnice wynoszące łącznie 1 163,00 zł – tj. w przypadku posiadaczy:

- 🚦 gospodarstw rolnych – 1 111,00 zł,
- 🚦 gruntów poniżej 1 ha – 52,00 zł.

Wyjaśnienie stwierdzonych różnic kwotowych (złożone do akt kontroli pod poz. 93) udzielili Urszula Kucmus – Skarbnik oraz Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„skutki uszczupień podatku rolnego wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. zostały wykazane na podstawie wydruku według stanu na dzień 16.01.2015 r. z systemu podatkowego programu ewidencji księgowej Gmina v.2 pn. zestawienie zbiorcze uszczuplenia podatku rolnego na dzień 2014-12-31.

osoba zatrudniona wówczas na stanowisku merytorycznym ds. wymiaru podatków i opłat sporządziła w/w zestawienie na podstawie danych zaewidencjonowanych w systemie podatkowym.

Żadne zmiany podanego stanu skutków uszczupień nie były zgłaszane. Dlatego też takie kwoty uszczupień podatku rolnego za 2014 r. zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-PDP i RB-27S za 2014 rok.

Występująca różnica w kwotach uszczupień może być przyczyną błędu w systemie finansowo-księgowym”.

Kserokopie dokumentacji związanej ze stwierdzonymi stanami faktycznymi, wskazanymi powyżej w pkt. od I do III, stanowiącą:

- dokumentację źródłową (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 23,
- dokumentację źródłową (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 24 (w zakresie tego roku

przyjęto wyliczenia zawarte w protokole z audytu przeprowadzonego za ten rok przez Krajową Administrację Skarbową),

- metryczkę na 2017 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 25,
- metryczkę na 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 26,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 27,
- sprawozdanie Rb-27S za 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 28,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 29,
- sprawozdanie Rb-27S za 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 30,
- sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 31,
- sprawozdanie Rb-27S za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 32,
- dokumentację źródłową (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2014 – złożono do akt kontroli pod poz. 43,
- dane ewidencji podatkowej – skutki obniżenia stawek max za 2016 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 48,
- dane ewidencji podatkowej – skutki obniżenia stawek max za 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 49,
- dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w podatku od środków transportowych za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 66,
- dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w podatku rolnym za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 67,
- dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w podatku od nieruchomości za 2014 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 68,
- obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie stawek max w podatku od nieruchomości w latach 2014 – 2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 71.

3.1.2.10.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.

I. decyzje wydawane na podstawie art. 67 a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W związku z przeprowadzaną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 – stwierdzono, że we wskazanym okresie Wójt Gminy Rąbino jako organ I instancji wydawał decyzje na podstawie art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, w których przyznawał preferencje (umorzenia, odroczenia terminu zapłaty czy rozłożenie na raty) kwot zobowiązań z tytułu podatków lokalnych stanowiących w całości dochód gminnego budżetu.

W zakresie decyzji wydanych w 2016 r. – nieprawidłowości związane z wykazaniem skutków tych decyzji w sprawozdawczości – opisano w pkt. 3.1.2.10.1 protokołu kontroli.

Szczegółowej analizie poddano decyzje wydane w latach 2015 – 2016 oraz związaną z nimi dokumentację źródłową (podania wraz z załącznikami) – z tym zastrzeżeniem, że w zakresie skutków tych decyzji wydanych w 2015 r. wykazywanych w sporządzonych sprawozdaniach za 2015 r. (tj. Rb-PDP i Rb-27S) – przyjęto ustalenia kwotowe zawarte w sprawozdaniu z audytu nr 3201-ICA.52.5.2018.15 z dnia 28.03.2018 r., przeprowadzonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie. W zakresie proceduralnej prawidłowości przeprowadzonych postępowań – stwierdzono w zakresie przedmiotowych decyzji, że:

- 1) w wydanych decyzjach (5) o numerach: RF.III.(3127.14.2015, 3127.3.2015, III.3127.1.2015, 3120.1.1.2015, III.3127.2.2015) – organ podatkowy I instancji kwoty zobowiązań podatkowych w łącznej wysokości 756,40 zł – pomimo tego, że poszczególni podatnicy złożyli wnioski o wydanie tych decyzji w siedzibie organu podatkowego w ostatnich dniach ustawowo określonych terminów płatności.

Z uwagi na ten fakt w tych dniach wnioskowane kwoty nie stanowiły zaległości podatkowych a wydanie w ich zakresie decyzji umorzeniowych nastąpiło z naruszeniem następujących postanowień ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.)

- art. 51 § 1, zgodnie z którym: „Zaległością podatkową jest podatek niezapłacony w terminie płatności”,
- art. 12 § 5, zgodnie z którym: „Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy, chyba że ustawy podatkowe stanowią inaczej”,
- art. 67a § 1 pkt. 3, zgodnie z którym organ podatkowy może: „umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną”.

W zakresie stwierdzonej powyżej nieprawidłowości – kontrolujący wskazuje również na:

- ♦ treść odpowiedzi sekretarza stanu w Ministerstwie Finansów na interpelację nr 22535 z dnia 16.12.2013 r., w której wyjaśniono, że:
„wnioski o umorzenie podatku złożone przed upływem terminu płatności nie mogą zostać rozpatrzone. Organ podatkowy w takiej sytuacji odmawia wszczęcia postępowania a powyższa praktyka znajduje potwierdzenie w orzecznictwie sądów administracyjnych. Zgodnie z utrwaloną linią orzecniczą, w przypadku złożenia przez podatnika wniosku o umorzenie podatku przed upływem terminu płatności organ podatkowy odmawia wszczęcia postępowania na podstawie art. 165a § 1 Ordynacji podatkowej; stanowisko to poparte jest również w piśmiennictwie dotyczącym procedury podatkowej. W przypadkach, w których w trakcie wstępnego badania żądania okaże się, że jest ono niedopuszczalne, organ podatkowy w formie postanowienia winien orzec o odmowie wszczęcia (S.Babiarz, B.Dauter, B.Gruszczynski, R. Hauser, A.Kabat, M.Niezgódka-Medek, Ordynacja podatkowa. Komentarz, Warszawa 2011, s.737). Nie ma przy tym znaczenia, że w toku postępowania podatkowego uległ zmianie status należności publicznoprawnej wskutek przekształcenia się zobowiązania podatkowego w zaległość podatkową, ponieważ datą wszczęcia postępowania na żądanie strony jest dzień doręczenia żądania organowi podatkowemu. Ocena dotycząca dopuszczalności lub niedopuszczalności postępowania musi więc odnosić się do stanu prawnego i faktycznego istniejącego w dacie wniesienia podania”.
 - ♦ wyrok NSA z dnia 01.06.2012 r. (sygn. akt II FSK 2420/10), w którym sąd wyjaśnił, że:
„W przypadku ubiegania się o umorzenie zaległości podatkowej w dacie wszczęcia postępowania musi istnieć zaległość. Nieistnienie zaległości w dacie wszczęcia postępowania powoduje konieczność jego umorzenia”.
- 2) w decyzji o numerze RF.III.3123.1.2015 organ podatkowy umorzył zaległości podatkowe w łącznej wysokości 7 856,90 (w tym należność główna to 2 479,40 zł a odsetki to 5 377,50 zł) – pomimo tego, że przed wydaniem decyzji nie udokumentowano w

wystarczający sposób wystąpienia w danej sprawie przesłanki ważnego interesu podatnika lub interesu publicznego.

Z zebranej przez organ dokumentacji w trakcie przeprowadzonego postępowania wynika, że podatnik:

- nie wyartykułował w podaniu wprost, że nie jest w stanie dokonać zapłaty zaległości podatkowej,
- nie udokumentował źródeł osiąganych dochodów,
- złożył oświadczenie o stanie zdrowia lecz nie udokumentował ponoszonych w celu jego ochrony wydatków,
- udokumentował jedynie wydatki ponoszone na ubezpieczenie społeczne w KRUS oraz energię elektryczną.

W związku z powyższym wydanie ww. decyzji nastąpiło z naruszeniem art. 67a § 1 pkt. 3 w zw. z art. 122 (zasada prawdy obiektywnej) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) – zgodnie z którymi odpowiednio:

„organ podatkowy, na wniosek podatnika (...)w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną”,

oraz

„w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym”.

- 3) w decyzjach (3) o numerach: RF.III.(3120.1.3.2015, 3120.1.2.2016, 3120.1.6.2016) organ umorzył zaległość podatkową w łącznej wysokości 158,10 zł – pomimo tego, że w złożonych w siedzibie organu podaniach podatnik nie wskazał swojego adresu.

Tym samym wydanie tych decyzji nastąpiło z naruszeniem art. 169 § 1a w zw. z art. 120 (zasada legalizmu) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) – zgodnie z którymi odpowiednio:

„jeżeli podanie nie zawiera adresu, organ pozostawia je bez rozpatrzenia. W tym przypadku nie dokonuje się wezwania, o którym mowa w § 1 (uzupełnienie obligatoryjnych elementów wniosku), oraz nie wydaje postanowienia (o pozostawieniu podania bez rozpatrzenia), o którym mowa w § 4”,

oraz

„organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

- 4) w wydanych decyzjach (6) o numerach RF.III. (3127.18.2015, 3127.13.2015, 3127.8.2015, 3127.4.2015, 3127.13.2015 i 3127.6.2015) organ umorzył część zaległości w łącznej wysokości 520,10 zł – uzależniając w trakcie prowadzonych postępowań fakty wydania takich rozstrzygnięć od częściowej spłaty zadłużenia przez podatników.

Ponadto w ostatniej z wydanych decyzji organ odmówił umorzenia zaległości w wysokości 81,00 zł wskazując, że w tym zakresie toczy się postępowanie egzekucyjne.

Stanowiska organy przedstawione powyżej (tj. co do uzależnienia wydania decyzji od częściowej spłaty oraz odmowy umorzenia zaległości z uwagi na toczące się postępowanie egzekucyjne) – nie znajdują odzwierciedlenia w obowiązujących przepisach prawa – co oznacza, że przeprowadzone w przedmiocie tych decyzji

postępowania podatkowe oraz sam fakt wydania tych decyzji – nastąpiły z naruszeniem art. 120 (zasada legalizmu) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2012 r., poz. 749 z późn. zm.) – zgodnie z którym:

„organy podatkowe działają na podstawie przepisów prawa”.

Wyjaśnienia w zakresie stanów faktycznych wskazanych powyżej w punktach od 1 do 4 (złożone do akt kontroli pod poz. 109) udzielili Małgorzata Zagożdżon – Podinspektor ds. podatków i opłat oraz Krzysztof Majewski – Wójt.

Wynika z nich, że:

„w wydanych decyzjach o numerach RF.III.3127.14.2015, RF.III.3127.3.2015, RF.III.3127.1.2015, RF.III.1.1.2015, RF.III.3127.2.2015 data wpływu na wniosek jest ostatnim dniem, który przypadał na niedzielę, w związku z tym jako ostatni dzień powinien być następny dzień po dniu wolnym od pracy;

powyższa zasada będzie stosowana w przyszłości i zgodnie z art. 12 § 5 Ordynacji podatkowej w przypadku złożenia wniosku przed upływem terminu płatności, postępowanie zostanie umorzone.

postępowania podatkowe w zakresie umarzania zaległości podatkowych będą prowadzone zgodnie z art. 67a § 1 pkt. 3 w zw. z art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

W decyzji o numerze RF.III.3120.1.3.2015 podatnik we wniosku wskazał swój adres zamieszkania, natomiast w decyzjach 3120.1.2.2016 i 3120.1.6.2016 wnioski nie zawierają adresu podatnika – w powyższych postępowaniach znany jest organowi adres zamieszkania podatnika.

Jednocześnie informuję, że zastosuję się do uwag wynikających z pisma, które wpłynęło 25.05.2018 r.”.

Kserokopie pozostałej dokumentacji źródłowej związanej ze stanami faktycznymi wskazanymi powyżej w pkt. od 1 do 4, stanowiącą:

- decyzje: RF (III.3127.14.2015, 3127.3.2015, III.3127.1.2015, 3120.1.1.2015, III.3127.2.2015) + wniesione podania o ich wydanie – złożono do akt kontroli pod poz. 86,
- decyzję nr RF.III.3123.1.2015 + dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 87,
- decyzje nr RF (III.3120.1.3.2015, III.3120.1.2.2016, III.3120.1.6.2016) – złożono do akt kontroli pod poz. 88,
- decyzję nr RF.III.3127.18.2015 + dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 89,
- decyzje nr RF (III.3127.13.2015, III.3127.8.2015, III.3127.4.2015, III.3127.13.2015) – złożono do akt kontroli pod poz. 90,
- decyzję nr RF.III.3127.6.2015 + podanie złożone o jej wydanie – złożono do akt kontroli pod poz. 91.

W zakresie decyzji wydawanych w przedmiocie rozłożenia zapłaty na raty lub odroczenia terminu zapłaty – ustalono na podstawie oświadczenia Wójta Gminy (złożonego do akt kontroli pod poz. 38), że przez cały 2017 r. oraz w roku bieżącym do dnia 30.04.2018 r. nie były wydawane.

OPLATA PROLONGACYJNA.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXII/95/2008 Rady Gminy Rąbino z dnia 30 września 2008 r. w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej, której

stawka wynosiła 30% stawki odsetek za zwłokę (kserokopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 21).

Prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej zweryfikowano na przykładzie decyzji nr RF.3123.2.2012 z dnia 11.05.2012 r. (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 58), w której zapłatę zaległości w wysokości 28 706,40 zł rozłożono na okres 4 lat i naliczono z tego tytułu opłatę prolongacyjną w wysokości 2 616,00 zł (ręczne wyliczenie pracownika merytorycznego złożono do akt kontroli pod poz. 59).

Z uwagi na stwierdzone różnice pomiędzy opłatą naliczoną w decyzji a faktycznie należną (zaniżenie przy racie nr 1 oraz przy ratach od 6 do 43 na łącznie 77,00 zł oraz zawyżenie przy ratach od 44 do 48 na łącznie 24,00 zł) – odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych, poprzestając na ustnym pouczeniu pracownika merytorycznego w zakresie zasad prawidłowego naliczania opłaty prolongacyjnej.

Ponadto należy wskazać organowi podatkowemu, że fakt naliczenia odsetek to konsekwencja braku realizacji przez podatnika ustawowego obowiązku zapłaty należności podatkowych w ustawowo określonych terminach – w obowiązującym porządku prawnym nie funkcjonują podstawy do uzależnienia umorzenia takich właśnie odsetek od terminowej realizacji przez podatkowego dłużnika zawartego z organem podatkowym układu ratalnego.

Odsetki takie – jeżeli organ podatkowy przejawia wolę ich umorzenia – powinny być przedmiotem przeprowadzonego postępowania podatkowego a podstawą do ich umorzenia a następnie odpisania z ksiąg rachunkowych jednostki – powinna być wyłącznie decyzja wydawana na podstawie wniesionego przez dłużnika podania, na podstawie art. 67a, art. 207 i art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Skutki tej decyzji w zakresie ich wykazywania w sprawozdawczości (sprawozdania Rb-PDP i Rb-27S) zostały opisane w pkt. 3.1.2.10.1. protokołu kontroli.

Kserokopie pozostałej dokumentacji związanej z wydaniem przedmiotowej decyzji, stanowiące:

- obwieszczenia Ministra Finansów z dnia 10.06.2011 i 25.05.2012 r. w sprawie wysokości odsetek za zwłokę – złożono do akt kontroli pod poz. 22,
- oświadczenie Skarbnika Gminy w zakresie daty wystawienia dokumentu PK – złożono do akt kontroli pod poz. 42,
- dokument PK nr 602 z dnia 02.06.2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 57,
- podanie o udzielenie preferencji wraz z protokołem o sytuacji majątkowej – złożono do akt kontroli pod poz. 60,
- wyliczenie wysokości należności głównej rozłożonej na 48 rat – złożono do akt kontroli pod poz. 61,
- zestawienie tabelaryczne w zakresie opłaty prolongacyjnej (naliczonej w decyzji oraz faktycznie należnej) – złożono do akt kontroli pod poz. 63.

II. decyzje wydawane na podstawie art. 12 ust. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.

Szczegółowej analizie poddano obowiązujące w 2015 r. decyzje, wydane przez Wójta Gminy Rąbino, w których udzielono zwolnienia i ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

Analizą objęto całe okresy wskazane w obowiązujących w 2015 r. decyzjach oraz związaną z nimi dokumentację źródłową – tj.:

- ♦ wniesione podania,
- ♦ akty notarialne,
- ♦ dane z ewidencji gruntów i budynków.

Stwierdzono, w okresie od dnia 15 kwietnia do dnia 5 sierpnia 2011 r. organ podatkowy wydał decyzje (3), w których udzielił (w każdej z nich) pełnego – tj. 5 – letniego zwolnienia oraz ulgi wynoszącej 75% i 50% w dwóch kolejnych latach po zakończeniu okresu zwolnienia.

Łączna kwota zwolnień i ulg udzielonych we wskazanych powyżej decyzjach wyniosła 20 715,00 zł – co wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	decyzje w sprawie zwolnienia i ulgi w podatku rolnym				
	numer	data wydania	kwota zwolnienia	kwota ulgi	
				75%	50%
1.	RF.3121.1.2011	15.04.2011	7 222,00	987,00	647,00
2.	RF.3121.3.2011	19.05.2011	5 960,00	809,00	531,00
3.	RF.3121.5.2011	05.08.2011	3 733,00	497,00	329,00
<u>RAZEM</u>			<u>16 915,00</u>	<u>2 293,00</u>	<u>1 507,00</u>
			<u>20 715,00</u>		

Wydanie każdej z ww. decyzji nastąpiło pomimo tego, że zarówno w ich treściach jak też na etapie prowadzonych postępowań (żaden z wnioskodawców również tej przesłanki nie potwierdził) - organ nie ustalił braku ustawowo wskazanego pokrewieństwa lub powiązania pomiędzy stronami aktów notarialnych, co było niezgodne z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1985 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2006 r., Nr 136, poz. 969 z późn. zm.) oraz art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2005 r., Nr 8, poz. 60 z późn. zm.), zgodnie z którymi odpowiednio:

„w razie nabycia gruntów od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych, nie stosuje się zwolnienia, jeżeli nabywca jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów”,

oraz

„w toku postępowania organy podatkowe podejmują wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz załatwienia sprawy w postępowaniu podatkowym”.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 114) udzielił Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z niego, że:

„udzielenie przedmiotowych ulg i zwolnień w decyzjach podatkowych zostało dokonane w sposób prawidłowy – organ podatkowy nie podziela poglądu wyrażonego w piśmie o naruszeniu przez niego art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym oraz art. 122 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

Dane i dowody zostały zweryfikowane i ustalone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W powyższych sprawach zastosowano treść art. 125 § 1 i 2, który stanowi, że organy podatkowe powinny działać w sprawie wnikliwie i szybko, posługując się możliwie najprostszymi środkami prowadzącymi do jej załatwienia a sprawy które nie wymagają zbierania dowodów, informacji lub wyjaśnień powinny być załatwiane niezwłocznie.

W szczególności istotne znaczenie ma zastosowanie w powyższych sprawach treść art. 187 § 3 ustawy Ordynacja podatkowa, zgodnie z którym fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi podatkowemu z urzędu nie wymagają dowodu i należy je zakomunikować stronie.

W dwóch sprawach powyższe przepisy znalazły pełne zastosowanie.

Natomiast do jednej sprawy (RF.3121.1.2011) organ podatkowy powziął wątpliwość czy w tym przypadku nie zachodzi przesłanka negatywna do zastosowania ulgi wynikającej z treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym (zbieżność nazwiska nabywcy i zbywcy) – dlatego nabywca gruntów złożył stosowne oświadczenie woli (...).

Wobec powyższego uznać należy, że postępowanie organu podatkowego nie było niezgodne z cytowanymi wyżej przepisami a w szczególności co skutkowałoby merytorycznym błędnym rozstrzygnięciem w wydanych decyzjach podatkowych.

Skoro jednak w powyższym zakresie istnieją pozytywne sugestie kontrolującego co do sposobu procedowania organ podatkowy uwzględni je i będzie stosował w następnych sprawach”.

W odniesieniu do otrzymanych wyjaśnień należy wskazać organowi podatkowemu, że prowadzone w tym zakresie postępowania podatkowe nie toczą się z inicjatywy tego organu (tj. z urzędu) lecz z inicjatywy podatnika (tj. na jego wnioski).

Z uwagi na wskazany tryb procedowania – to właśnie na etapie prowadzonego postępowania (przed wydaniem decyzji) organ powinien potwierdzić wystąpienie wszystkich przesłanej pozytywnych oraz brak wystąpienia przesłanek negatywnych.

Kserokopie dokumentacji związanej ze wskazanym powyżej stanem faktycznym, stanowiące:

- wykaz podatników korzystających ze zwolnienia w 2015 r. – złożono do akt kontroli pod poz. 116,
- wykaz decyzji obowiązujących w 2015 r. w przedmiotowym zakresie – złożono do akt kontroli pod poz. 94,
- decyzje nr RF.3121.1.2011 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 95,
- decyzje nr RF.3121.3.2011 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 96,
- decyzje nr RF.3121.5.2011 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 97.

3.1.2.11. Dochody z opłat.

3.1.2.11.1. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr III/22/02 Rady Gminy Rąbino z dnia 30 grudnia 2002 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie Gminy Rąbino miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, ustalono punkty sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w liczbie 30 i 6 punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (Dz. Woj. Zach. z 2003 r. Nr 1 poz. 21).

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej oraz sporządzonych rocznych sprawozdań „z wykonania planu dochodów budżetowych” Rb – 27S (rozdz.75618 § 048)

ustalono, iż w latach 2014-2017 Gmina Rąbino uzyskała dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwotach:

- 2014 r. plan 47 200,00 zł, wykonanie 46 506,29 zł,
- 2015 r. plan 50 366,00 zł, wykonanie 62 840,77 zł,
- 2016 r. plan 47 250,00 zł, wykonanie 41 581,57 zł,
- 2017 r. plan 54 000,00 zł, wykonanie 55 883,28 zł,

Dokonano kontroli wydanych przez Wójta Gminy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2017 r. i osiągniętych z tego tytułu dochodów. W 2017 r. wydano:

1. zezwolenia na napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia w miejscu sprzedaży (gastronomia) – -
2. zezwolenia na napoje alkoholowe przeznaczone do spożycia poza miejscem sprzedaży (detal) – 11 szt.
3. zezwolenia jednorazowe na napoje alkoholowe – 2 szt.
4. zezwolenia wygaszone w ciągu roku – 1 szt.
5. przyjęto 31 oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2016 r.

W wyniku kontroli zezwoleń na napoje alkoholowe wydanych w 2017 r. ustalono:

- dochody z tytułu pobierania opłaty za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zostały wprowadzone do budżetu 2017 r.,
- osoby dokonujące sprzedaży napojów alkoholowych składały (terminowo) stosowne oświadczenia o dokonanym obrocie w roku poprzednim, w przypadku nie złożenia oświadczenia zezwolenia były wygaszane,
- zezwolenia wydawane były na wnioski osób zainteresowanych przez Wójta Gminy na podstawie przedstawionych dokumentów: wpisów do ewidencji działalności gospodarczej, tytułu prawnego do lokalu, postanowień Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wydawano oddzielne zezwolenia na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych,
- opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnoszone były na rachunek bankowy Urzędu Gminy,

Uwag w zakresie prawidłowości naliczania i pobierania opłat za wydane zezwolenia, nie wniesiono.

3.1.2.11.2. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

W okresie objętym kontrolą obowiązywała uchwała Nr XXIX/131/09 Rady Gminy Rąbino z dnia 05 czerwca 2009 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Rąbino.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie decyzje będące dla ich adresatów podstawą do dokonywania zapłaty w latach 2014 – 2017 w przedmiocie tej opłaty a wyniki tej analizy zawarto w poniższym zestawieniu:

L.p.	decyzje naliczające opłatę za zajęcie pasa drogowego									numer i data uchwały organu stanowiącego gminy w sprawie zaliczenia dróg do kategorii gminnych dróg publicznych - <u>jako warunek sankcjonujący naliczenie opłaty</u>
	numer	data wydania	numer zajętej działki	naliczenie opłaty w roku wydania decyzji za:		wysokość corocznej opłaty za umieszczenie				
				roboty	umieszczenie	2014	2015	2016	2017	
1.	GK.7040-9/10	15.07.2010	12/(3)	3 870,00	121,49	262,40	262,40	262,40	262,40	brak
2.	DG.7225.10.2015	02.12.2015	260	4 560,00	222,20	0,00	0,00	2 896,60	2 896,60	
3.	DG.7225.9.2015	23.10.2015	260	4 812,00	437,62	0,00	0,00	2 457,40	2 457,40	
4.	DG.7225.7.2016	20.12.2016	51	96,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	DG.7225.1.2016	29.01.2016	260	1 108,00	208,64	0,00	0,00	0,00	228,00	
6.	GK.7225.3.2017	25.04.2017	204/(4)	162,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RAZEM				14 608,00	989,95	262,40	262,40	5 616,40	5 844,40	

Na podstawie danych ewidencji księgowej – tj. konto 130 756-75618-0490-00-00-1 ustalono, że w okresie objętym kontrolą gmina uzyskała dochody z tytułu opłaty naliczonej w ww. decyzjach w łącznej wysokości 17 529,20 zł – tj. w roku:

- ♦ 2014 – 262,40 zł,
- ♦ 2015 – 10294,22 zł,
- ♦ 2016 – 3 994,78 zł,
- ♦ 2017 – 2 977,80 zł.

W związku z analizą ww. decyzji stwierdzono, że ich wydanie (w tym naliczenie opłaty jako należnej do zapłaty) – bez uprzedniego podjęcia przez organ stanowiący uchwały w sprawie zaliczenia gminnych dróg do kategorii gminnych dróg publicznych – nastąpiło z naruszeniem art. 7 ust.1 i ust.2 w zw. z art. 40 ust.8 i ust. 11 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U z 2007 r., Nr 19, poz. 115 z późn. zm.) oraz art. 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2000 r., Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.), zgodnie z którymi odpowiednio:

(art. 7 ust. 1 i ust.2):

„do dróg gminnych zalicza się drogi o znaczeniu lokalnym niezaliczone do innych kategorii, stanowiące uzupełniającą sieć dróg służących miejscowym potrzebom, z wyłączeniem dróg wewnętrznych” – ust.1,

„zaliczenie do kategorii dróg gminnych następuje w drodze uchwały rady gminy po zasięgnięciu opinii właściwego zarządu powiatu” – ust.2,

(art. 40 ust. 8):

„organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, ustala dla dróg, których zarządcą jest jednostka samorządu terytorialnego, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego”.

(art. 6):

„organy administracji publicznej działają na podstawie przepisów prawa”.

Na prawidłową kolejność działań organów gminy w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego – tj. najpierw wspomniana powyżej uchwała o dopiero potem decyzje naliczające opłatę do zapłaty – wskazują następujące rozstrzygnięcia sądów administracyjnych:

- WSA ze Szczecina z dnia 17.12.2008 r.¹: „O tym, czy dany grunt oznaczony jest faktycznie drogą publiczną (gminną) albo drogą wewnętrzną decyduje przede wszystkim zaliczenie jej do określonej kategorii mocą uchwały np. rady gminy”,
- WSA w Olsztynie z dnia 27.10.2009 r.²: „Aby droga posiadała status drogi publicznej, musi najpierw zostać zaliczona do takiej kategorii w drodze odrębnej uchwały rady gminy, w trybie art. 7 ust. 2 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. j. Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.)”,
- WSA w Krakowie z dnia 29.10.2007 r.³: „Wobec uregulowania przez ustawę z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 19, poz. 115 ze zm.) kwestii dotyczących dróg publicznych, stosowanie przepisów tej ustawy, nawet tylko w zakresie, o jakim mowa w art. 8 ust. 2 ustawy (budowy drogi, jej przebudowy, remontu, utrzymania, ochrony, oznakowania oraz zarządzania) do dróg nie będących drogami publicznymi, jak choćby do dróg wewnętrznych, o jakich mowa w art. 8 ust. 1 ustawy, wymaga - zdaniem sądu - wyrażenia tego wprost w ustawie, a tego ustawodawca nie uczynił”

Ponadto organ wykonawczy gminy powinien mieć na uwadze treść art. 156 § 1 pkt. 5 w zw. z art. 157 § 1 i § 2 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego, zgodnie z którym:

(art. 156 § 1 pkt. 5):

„organ administracji publicznej stwierdza nieważność decyzji, która była niewykonalna w dniu jej wydania i jej niewykonalność ma charakter trwały”,

(art. 157 § 1 i § 2):

„właściwy do stwierdzenia nieważności decyzji w przypadkach wymienionych w art. 156 jest organ wyższego stopnia – postępowanie w sprawie stwierdzenia nieważności decyzji wszczyna się na żądanie strony lub z urzędu”.

Wyjaśnienia w powyższym zakresie (złożone do akt kontroli pod poz. 110 wraz z zakresem czynności pracownika merytorycznego) udzielili Kamila Woźniak – Podinspektor ds. gospodarki komunalnej oraz Krzysztof Majewski – Wójt Gminy.

Wynika z nich, że:

„decyzje za zajęcie pasa drogowego wydawane były na podstawie uchwały Nr XXIX/131/09 Rady Gminy Rąbino z dnia 05 czerwca 2009 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Rąbino.

W najbliższym okresie zostaną podjęte stosowne uchwały w celu zaliczenia działek, na które wydane zostały decyzje na zajęcie pasa drogowego, do dróg gminnych”.

Kserokopie pozostałej dokumentacji związanej ze stwierdzonym powyżej stanem faktycznym, stanowiące:

- uchwałę Nr XXIX/131/09 Rady Gminy Rąbino z dnia 05 czerwca 2009 w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Wójt Gminy Rąbino – złożono do akt kontroli pod poz. 98,
- decyzję nr GK 7040-9/10 z dnia 15.07.2010 + dokumentację źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 99,
- dane ewidencji księgowej (konto 130 za 2014 r.) – złożono do akt kontroli pod poz. 100,
- dane ewidencji księgowej (konto 130 za 2015 r.) – złożono do akt kontroli pod poz. 101,

¹ sygn. akt II SA/Sz 626/08

² sygn. akt II SA/Ol 670/09

³ sygn. akt III SA/Kr 700/07

- decyzję nr DG.7225.10.2015 z dnia 02.12.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 102,
- decyzję nr DG.7225.9.2015 z dnia 23.09.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 103,
- dane ewidencji księgowej (konto 130 za 2016 r.) – złożono do akt kontroli pod poz. 104,
- decyzję nr DG.7225.7.2016 z dnia 20.12.2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 105,
- decyzję nr DG.7225.1.2016 z dnia 29.01.2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 106,
- dane ewidencji księgowej (konto 130 za 2017 r.) – złożono do akt kontroli pod poz. 107,

decyzję nr DG.7225.3.2017 z dnia 25.04.2017 – złożono do akt kontroli pod poz. 108.

3.1.2.11.3. Wpływy uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

Na podstawie sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” za lata 2014-2017 ustalono, że Gmina Rąbino uzyskiwała wpływy z Urzędu Marszałkowskiego na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (Dz. U. z 2013 r., poz. 1232 z późn. zm.; Dz. U. z 2016 r. poz. 672 z późn. zm.).

Na podstawie danych z ww. sprawozdań oraz ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu ustalono, że w latach 2014-2017 Gmina Rąbino otrzymała należności sklasyfikowane w § 0690 – Dochody z odpisu wg ustawy Prawo ochrony środowiska w dziale 900, rozdziale 90019 w kwotach:

- w 2014 r. – 8 877,11 zł / § 0690/
- w 2015 r. – 8 610,20 zł / § 0690 /
- w 2016 r. – 6 287,82 zł / § 0690 /
- w 2017 r. – 8 931,42 zł / § 0690 /

Poniżej zestawiono wpływy jednostki kontrolowanej uzyskane w latach 2014-2017 uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska.

Rok	Stan środków budżetu gminy na początek okresu sprawozdawczego – sprawozdanie OŚ-4g	Wpływy ogółem na podstawie sprawozdania OŚ-4g	Dochody uzyskane na podstawie art. 403 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska (wg ewidencji księgowej Urzędu Gminy Rąbino – konta 901)
2014	49 039,00	8 877,00	8 877,00
2015	31 900,00	6 610,00	8 610,00
2016	722,00	6 288,00	6 288,00
2017	-	8 931,00	8 931,00

Wydatki związane z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska opisano w p-pkt. 3.2.1.7.3. protokołu.

3.1.2.11.4. Oplata parkingowa.

Rada Gminy na wniosek Wójta, zaopiniowany przez organy zarządzające drogami i ruchem na drogach, może ustalić strefę płatnego parkowania. W badanym okresie na terenie Gminy Rąbino

nie funkcjonowały strefy płatnego parkowania i Gmina nie otrzymywała w latach 2014-2017 wpływów z tego tytułu – oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w powyższej sprawie, złożono do akt kontroli pod poz. 165.

3.1.2.11.5. Opłata za korzystanie z przystanków komunikacyjnych.

W transporcie drogowym za korzystanie przez operatora i przewoźnika z przystanków komunikacyjnych lub dworców mogą być pobierane opłaty /art. 16.1 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym/. W latach 2014-2017 w kontrolowanej Gminie nie przedstawiano projektu uchwały w sprawie opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych, Rada Gminy nie podejmowała uchwał w powyższej sprawie i Gmina nie pobierała opłat z tego tytułu. Powyższe potwierdza oświadczenie złożone przez Wójta Gminy – akta kontroli poz. 166.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia.

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

3.1.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej.

Na podstawie danych sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, rejestru zawartych umów notarialnych oraz danych ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z majątku za lata 2014-2017, dochód ze sprzedaży nieruchomości (70005 § 0770), przekształcenia prawa użytkowania wieczystego, trwałego zarządu , wieczystego użytkowania oraz ilość operacji na mieniu dokonanych w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiono poniżej:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Rąbino w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Sprzedaż nieruchomości /70005 § 077 i § 078/	6/ 59 945,35	6/ 97 580,00,	2/24 700,00	-
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności /70005 § 076/	-	-	-	-
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd /70005 § 047/	-	-	-	-
Dochody z dzierżaw i najmu /70005 § 075/	57/83 792,61	54/77 793,55	54/82 333,01	58/88 956,87
Wieczyste użytkowanie nieruchomości /70005 § 047 i 055/	37/1 518,91	37/1 118,75	37/1 507,09	37/1 619,69
Sprzedaż wyrobów i składników majątkowych	-	-	-	-

Z ustaleń dokonanych na stanowisku Gospodarki Gruntami Urzędu Gminy oraz w oparciu o sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2014-2017 wynika, że nie zawarto nowych umów,

w okresie kontrolowanym, dotyczących użytkowania wieczystego i dochodów z dzierżaw i najmu.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Rąbino obowiązywała uchwała Nr IX/46/2011 Rady Gminy z dnia 02 sierpnia 2011 r. w sprawie określenia zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Rąbino.

W latach objętych kontrolą dokonano sprzedaży nieruchomości w ilości wykazanej w powyższym zestawieniu. Analizą objęto sprzedaże nieruchomości dokonane w 2015 r. na kwotę ogółem 97 580,00 zł, sprzedaży dokonano w trybie przetargu nieograniczonego.

Badaniu poddano procedurę sprzedaży nieruchomości gruntowych gminnych w 2015 r., które zostały wykazane w Tablicy 3.1.3.1.2.

Tablica 3.1.3.1.2.

Sprzedaż nieruchomości gruntowych w trybie przetargu nieograniczonego w rok 2015.

LP	NR DZIAŁKI	EWIDENCJA CENA PRZETARGU	WYKAZ PODANY PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI DNIACH	DATA OGŁOSZENIA // ZACHOWANIE TERMINU 6 TYG. C OGŁOSZENIA	DATA PRZETARGU	CENA PRZETARGU // PODSTAWA SPRZEDAŻY-akt notarialny
1	136/8 Nielep	12 000,00 + 23% VAT	23.05.2013 13.06.2013	23.04.2015 // Zachowany termin	29.05.2015	14 944,50 // Rep. A 1265/2015
2	136/9 Nielep	10 000,00 +23% VAT	23.05.2013 13.06.2013	23.04.2015 // Zachowany termin	29.05.2015	18 081,00 // Rep. A 1265/2015
3	136/10 Nielep	18 000,00 + 23% VAT	23.05.2013 13.06.2013	23.04.2015 // Zachowany termin	29.05.2015	22 365,00// Rep. A 1265/2015
4	58/1 Lipie	19 000,00	02.10.2014 23.10.2014	23.04.2015 // Zachowano termin	29.05.2015	19 200,00 Rep. A 1272/2015
5	283/1 Biała Góra	8 000,00	02.07.2015 22.07.2015	02.02.2017 // Zachowano termin	16.11.2015	8 080,00 Rep. A. 2861/2015
6	283/2 Biała Góra	25 000,00	02.07.2015 22.07.2015	06.10.2015 // Zachowano termin	16.11.2015	25 250,00 Rep. A 2861/2015 0

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Rąbinie.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że :

- w przypadku sprzedaży w trybie przetargu nieograniczonego trzech nieruchomości położonych w Nielepie (poz. 1-3 zestawienia) dokonanej w III przetargu w dniu 29.05.2015 r. (I przetarg 31.10.2013 r. i II przetarg w dniu 26.05.2014 r. zakończone wynikiem negatywnym) podano do publicznej wiadomości wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży tylko w okresie od 23.05. do 13.06.2013 r., co było niezgodne z przepisami art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce

nieruchomościami. Wyjaśnienie w powyższej sprawie Wójta Gminy, złożono do akt kontroli pod poz. 194.

Wyjaśniono, cyt. „*wyjaśniam że nie podanie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w Nielepie, w trybie przetargu nieograniczonego (po zakończeniu I i II przetargu wynikiem negatywnym), nastąpiło przez przeoczenie pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie postępowania. Zgodnie z obowiązującymi przepisami merytorycznie odpowiedzialny pracownik powinien ponowić wykaz na potrzeby III przetargu.*”

- w pozostałych sprzedażach wykazanych powyżej były sporządzane wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia,
- warunki zbycia nieruchomości określone były w ogłoszeniu,
- oferenci przystępujący do licytacji wpłacili wymagane wadium,
- umowy sprzedaży zawierane były przez Wójta Gminy w formie aktów notarialnych,
- nabywcy nieruchomości zapłacili cenę nabycia przed zawarciem aktu notarialnego
- przestrzegano i zachowano 21-dniowy termin podania wykazu nieruchomości do publicznej wiadomości w siedzibie gminy oraz zamieszczano ogłoszenie o przetargu w prasie miejscowej,
- we wszystkich przetargach były sporządzane aktualne operaty szacunkowe przez rzeczoznawców majątkowych,
- we wszystkich skontrolowanych przetargach przestrzegano 6-tygodniowy okres, jaki powinien upłynąć od dnia wywieszenia wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży – do dnia ogłoszenia przetargu.

W toku kontroli sprawdzono daty wyksięgowania w ewidencji księgowej środków trwałych sprzedanych nieruchomości, ustalając że zostały one zdjęte ze stanu w miesiącu ich sprzedaży.

W przypadku sprzedaży działki nr 58/1 o pow. 0,1264 ha w Lipiu (akt notarialny Rep. A nr 1272/2015 z dnia 09.06.2015 r. - pozycja 4 powyższego zestawienia) wprowadzono na stan ewidencyjny środków trwałych powyższą działkę, na podstawie dowodu OTN 00174 z 09.06.2015 z wartością 19 200,00 zł (uzyskaną z przetargu), według wyceny rzeczoznawcy z dnia 14.09.2014 r. wartość działki wyniosła 18 000,00 zł, i z tą samą datą wyksięgowano na podstawie dowodu LTS 00175/2015 z wartością 19 200,00 zł, co było niegodne z przepisami zawartymi w rozdziale IV **Metody wyceny aktywów i pasywów** Załącznika Nr 1 do obowiązującego zarządzenia Nr 18/2012 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla Gminy Rąbino (z późn. zm.)

Kopię dowodu OTN 00174/2015 z dnia 09.06.2015 r. i LTS 00175/2015 z dnia 09.06.2015 r. i wykaz dokumentów przychodowych i rozchodowych za okres 01-12/2015 r. środków trwałych oraz wyciąg z obowiązujących zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Rąbino, złożono do akt kontroli pod poz. 196.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Podinspektora ds. podatków i opłat /Małgorzata Zagożdżon/ złożono do akt kontroli pod poz. 195, z którego wynika że, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dnia 07.06.2018 r. informuje że działka nr 58/1 o pow. 0,1264 ha w Lipiu nie została zaewidencjonowana w ewidencji księgowej środków trwałych /konto 0111/, ponieważ w 2014 r. nie otrzymałam dokumentów na podstawie, których powinnam wprowadzić do ewidencji księgowej środków trwałych. W związku z powyższym wprowadzono na stan ewidencji środków*

trwałych w 2015 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A numer 1272/2015 z dnia 09.06.2015 r. – OTN 00174/2015 o wartości 19 200,00 zł i na podstawie aktu notarialnego Repertorium A numer 1272/2015 z dnia 09.06.2015 r. wyksięgowano dowodem LTS 00175/2015 z wartością 19 200,00 zł.”.

Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie prowadziła sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

3.1.3.1.3. Egzekwowanie zwrotu bonifikat udzielonych przy sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.

Na podstawie ewidencji księgowej, rejestru sprzedaży nieruchomości, i ustnego oświadczenia Podinspektora ds. gospodarki komunalnej, w latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie dokonywała sprzedaży lokali z gminnego zasobu nieruchomości.

3.1.3.1.4. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania oddania nieruchomości w trwały zarząd oraz z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Rąbino w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności /70005 § 076/	-	-	-	-
Oddanie nieruchomości w trwały zarząd /70005 § 047/	-	-	-	-
Dochody z dzierżaw i najmu /70005 § 075/	57/83 792,61	54/77 793,55	54/82 333,01	58/88 956,87
Wieczyste użytkowanie nieruchomości /70005 § 047 i 055/	37/1 518,91	37/1 118,75	37/1 507,09	37/1 619,69

Zgodnie z powyższym zestawieniem dochodów uzyskanych przez Gminę Rąbino w latach 2014-2017 z mienia, Gmina w latach objętych kontrolą nie oddawała nieruchomości w trwały zarząd /70005 § 047/ i nie dokonywała przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności /70005 § 076/.

Wykazane powyżej dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości dotyczą umów zawartych w latach wcześniejszych (przed okresem objętym kontrolą), w związku z powyższym odstąpiono od kontroli tego zagadnienia. Wykazane w powyższym zestawieniu umowy użytkowania wieczystego, dotyczą głównie nieruchomości pod budynkami mieszkalnymi, których najemcami są mieszkańcy Gminy.

3.1.3.2. Dochody z najmu i dzierżawy.**3.1.3.2.1. Dochody z najmu i dzierżawy nieruchomości gruntowych.****3.1.3.2.2. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych.**

W latach objętych kontrolą w Gminie Rąbino obowiązywały uchwały Rady Gminy:

- Nr VI/29/07 z dnia 01 marca 2007 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Rąbino,
- Nr XXIV/112/08 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie zasad polityki czynszowej dla mieszkaniowego zasobu Gminy Rąbino.

Uchwałą określono m.in. miesięczną stawkę bazową czynszu za najem lokalu mieszkalnego w wysokości 0,90 zł/m² (§ 2 ust. 1 uchwały). Obniżenie lub podwyższenie stawki podstawowej czynszu następuje poprzez zsumowanie wszystkich, określonych w uchwale, występujących w lokalu czynników obniżających lub podwyższających poziom czynszu (§ 6 uchwały).

- Zarządzeniem Nr 45/03 z dnia 30 grudnia 2003 r. Wójt Gminy określił stawki czynszu dzierżawnego komórek gospodarczych stanowiących własność gminy w wysokości 0,70 zł/m².

Umowy najmu lub dzierżawy wykazane w poniższym zestawieniu w większości zostały zawarte w latach wcześniejszych niż okres objęty kontrolą i dotyczyły głównie lokali mieszkalnych. Na podstawie ewidencji księgowej dochodów uzyskanych z tytułu najmu i dzierżaw składników majątkowych (§ 0750 klasyfikacji dochodów) ustalono n/w dochody:

Wykaz dokonanych operacji na mieniu Gminy Rąbino w latach 2014-2017

Forma	Rok			
	2014	2015	2016	2017
Dochody z dzierżaw i najmu /70005 § 075/	57/83 792,61	54/77 793,55	54/82 333,01	58/88 956,87

Analizą objęto umowy najmu lub dzierżawy niżej wymienionych nieruchomości:

1. Umowa z dnia 28.12.2017 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 3 w budynku nr 71 Rąbino,
2. Umowa z dnia 21.11.2016 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku nr 33 Lipie,
3. Umowa z dnia 17.12.2015 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 6 w budynku nr 71 Rąbino,
4. Umowa z dnia 17.11.2015 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku nr 85 Rąbino,
5. Umowa z dnia 01.04.2015 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku nr 12 Rzęcino,
6. Umowa z dnia 01.04.2015 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 2 w budynku nr 12 Rzęcino,
7. Umowa z dnia 24.12.2014 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 4 w budynku nr 6 Paszęcin,
8. Umowa z dnia 12.12.2008 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 5 w budynku nr 71 Rąbino,
9. Umowa z dnia 29.06.2001 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku nr 33 Lipie,
10. Umowa z dnia 23.02.1998 r. najmu lokalu mieszkalnego nr 1 w budynku nr 56 Batyń,

Stawki czynszu zostały ustalone zgodnie z obowiązującymi zarządzeniami w powyższym zakresie. Uwag nie wniesiono.

3.1.3.3. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego.

W latach 2014-2017 ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia komunalnego w Gminie Rąbino nie udzielano.

3.1.3.4. Windykacja dochodów z majątku jednostki samorządu terytorialnego.

W kontrolowanej jednostce, Wójt zarządzeniem Nr 40/2015 z dnia 23 czerwca 2015 r. określił procedury windykacji należności Urzędu Gminy o charakterze cywilnoprawnym i publicznoprawnym w trybie egzekucji administracyjnej.

Na podstawie dokumentów źródłowych, przedłożonych kontrolującemu, ustalono że według stanu nadzień 31.12.2017 r. stan zaległości dochodów z mienia Gminy Rąbino wynosił:

L. p.	Rodzaj należności	Stan na 01.01.17 /zaległości/	Splata w ciągu roku	Stan na 31.12.17 /zaległości/
1.	Czynsz za lokale mieszkaniowe os. fizyczne	28.386,57	5.682,38	31.852,68
2.	Czynsz za lokal os. fizyczne	457,72	-	457,72
3.	Czynsz za lokal os. prawne	0,00	-	22,85
4.	Czynsz dzierżawy za ogródki os. fizyczne	350,89	350,89	498,30
5.	Dzierżawa os. fizyczne	0,02	0,02	22,99
6.	Dzierżawa os. prawne	1.137,95	158,46	523,83

Największe zaległości, na dzień 31.12.2017 r. odnotowano w wpłatach czynszu za lokale mieszkalne. Analizą objęto losowo wybranych 10 dłużników czynszu za lokale mieszkalne, według stanu na dzień 31.12.2017 r. (indeksy: 1246; 2447; 503; 3998; 1461; 887; 3799; 643) ustalając ze czynności windykacyjne (upomnienia, wezwania do zapłaty) były wykonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami w jednostce.

3.1.4. Inne dochody.**3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.**

Na podstawie ewidencji księgowej /130-758-75814-0920/ ustalono że w latach 2014-2017 wpływy z odsetek bankowych wyniosły:

- 4 409,53 zł w 2014 r.,
- 1 377,54 zł w 2015 r.,
- 1 910,73 zł w 2016 r.,
- 4 627,15 zł w 2017 r.,

Kwoty odsetek zostały wprowadzone do budżetu Gminy po stronie wykonania dochodów . Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.1.4.2. Dochody z kar pieniężnych

W latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie odnotowała dochodów z tytułu kar pieniężnych (§ 057 klasyfikacji dochodów), co potwierdza oświadczenie Skarbnika Gminy, złożone do akt kontroli pod poz. 167.

3.1.4.3. Dochody z fotoradarów

Gmina Rąbino w latach 2014-2017 nie pozyskiwała środków z mandatów nałożonych przy pomocy urządzeń rejestrujących, co potwierdza oświadczenie złożone przez Wójta i Skarbnika Gminy, złożono je do akt kontroli pod poz. 168.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Na podstawie sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sprawozdań Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki oraz ewidencji księgowej /konto 902/, ustalono realizację wydatków bieżących Gminy Rąbino w latach 2014– 2017:

- 2014r. – plan 12 926 284,84 zł, wykonanie 12 502 352,01 zł,
- 2015r. – plan 12 408 444,49 zł, wykonanie 12 254 316,44 zł,
- 2016r. – plan 14 084 524,24 zł, wykonanie 13 783 281,96 zł,
- 2017r. – plan 17 668 902,15 zł, wykonanie 15 723 420,81 zł,

3.2.1. Wydatki bieżące

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych gminy, stwierdzono że na wynagrodzenia pracowników Urzędu Gminy Rąbino (rozdział 75023 § 4010) wydatkowano w latach 2014-2017 n/w kwoty:

- 2017 r. plan 798 000,00 zł wykonanie 722 044,12 zł,
- 2016 r. plan 791 789,00 zł wykonanie 783 940,01 zł,
- 2015 r. plan 876 940,00 zł wykonanie 875 886,59 zł,
- 2014 r. plan 765 800,00 zł wykonanie 765 397,14 zł,

Nie przekroczono planowanych kwot na ten cel w budżetach na lata 2014-2017.

Zasady wynagradzania, w okresie kontrolowanym, uregulowane były Regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Rąbino, wprowadzonym w życie zarządzeniem Nr 16/09 Wójta Gminy z dnia 16 czerwca 2009 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi do Regulaminu zarządzeniem Nr 24/2013 z dnia 31 maja 2013 r. i zarządzeniem Nr 7/1/2014 z dnia 24 lutego 2014 r. Wójta Gminy Rąbino.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia w 2017 r. wysokości niżej wymienionych składników wynagrodzeń:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku za wysługę lat,
- dodatku specjalnego,

odpowiednio w odniesieniu do następujących pracowników:

- Wójta Gminy,
- Zastępcy Wójta,
- Sekretarza,
- Skarbnika,
- Podinspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami,
- Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat,
- Podinspektora ds. obywatelskich i społecznych,
- Podinspektora ds. gospodarki komunalnej,
- Kierownika Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury,
- Kierownika GOPS –u,

Objęte kontrolą listy wypłat wynagrodzeń za m-ce: marzec, maj i październik 2017 r., były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach z pracownikami na wykazanych stanowiskach.

Uwag w zakresie zgodności wynagrodzeń pracowników na wymienionych stanowiskach z przepisami cyt. Regulaminu wynagradzania, nie wniesiono.

W przypadku Wójta Gminy Rąbino, miesięczne wynagrodzenie wypłacane w 2017 r. ustalone zostało uchwałą Rady Miejskiej Nr II/6/2014 z dnia 03 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Rąbino, zmienionej uchwałą Nr XXIV/95/2017 z dnia 30 stycznia 2017 r. Wynagrodzenie łącznie z dodatkami wynosiło 9 070,00 zł. Wynagrodzenie nie przekraczało siedmiokrotności kwoty bazowej, określanej w ustawie budżetowej na 2017 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

W toku analizy wydatków na wynagrodzenia ustalono że w okresie objętym kontrolą wypłacono ekwiwalenty za niewykorzystany urlop dla niżej wymienionych osób:

- 29.12.2014 r. 17 573,25 zł /brutto/, Krzysztof Majewski – Wójt Gminy, w związku z wygaśnięciem z dniem 27 listopada 2014 r. stosunku pracy (7 dni za 2011 r. i 26 dni za 2012 r. i 26 dni za 2013 r.). Na podstawie oświadczenia Wójta Gminy z dnia 08.12.2014r., potwierdzonego przez Sekretarza Gminy i listy płac z dnia 29.12.2014r /WB nr 363/..ustalono że wypłacono ekwiwalent w ww. kwocie.
- 26.01.2016 r. 657,86 zł /brutto/, Irena Woźniak – Kierownik Referatu Finansów, w związku z rozwiązaniem stosunku pracy z dniem 31 stycznia 2016 r., za 14 dni urlopu (11 dni za 2015 r., 3 dni za 2016 r.). Na podstawie pisma z dnia 20.01.2016 r. ww. pracownika skierowanego do Wójta Gminy, potwierdzonego przez Sekretarza i listy płac z dnia 26.01.2016 r. /WB nr 26/ wypłacono ww. ekwiwalent.

Kopie dokumentów źródłowych wypłat ww. ekwiwalentów za urlopy i zakresu czynności Sekretarza Gminy, wykonującego czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy wraz z wyjaśnieniem Sekretarza w sprawie nie wykorzystania zaległego urlopu przez Wójta złożono do akt kontroli pod poz.169.

Z wyjaśnienia wynika że, cyt.: „ *W związku z prowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 wyjaśniam, że nie wystawiono kart urlopowych i nie udzielono Wójtowi Gminy zaległego urlopu wypoczynkowego, ponieważ Wójt Gminy wykorzystywał urlop wypoczynkowy w miarę możliwości.*

Wójt Gminy najczęściej wykorzystywał od 12 do 14 dni urlopu wypoczynkowego w ciągu roku. Ze względu na obowiązki służbowe nie miał możliwości wykorzystania

dluzszego urlopu wypoczynkowego. Nie było też możliwości udzielenia zaległego urlopu przed zakończeniem kadencji 2012-2016, ponieważ długotrwała nieobecność Wójta Gminy mogłaby zakłócić prawidłowe funkcjonowanie jednostki.”.

Zaznaczyć należy, że w kontrolowanej Gminie funkcjonował Zastępca Wójta, który w zakresie swych obowiązków miał wykonywanie pod nieobecność Wójta wszelkich czynności wchodzących w zakres zadań Wójta – zakres czynności Zastępcy załączono do akt kontroli pod poz. 169.

3.2.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

W Gminie Rąbino dodatkowe wynagrodzenie roczne dla pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75023) za 2016 r. wypłacono w ogólnej kwocie 65 919,32 zł /brutto/, na podstawie zatwierdzonej przez Wójta i Skarbnika listy wynagrodzeń z dnia 03.03.2017r.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia dla 20 pracowników (rozdział 75023) wypłaconego za 2016 r. Akta kontroli poz. 170.

W zakresie rzetelności naliczenia podstawy i kwoty należnego dodatkowego wynagrodzenia oraz uprawnień do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia, uwag nie wniesiono.

3.2.1.3. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy w Rąbinie w latach 2016 - 2017 na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi), sprawdzono na przykładzie wydatków poniesionych w rozdziale 75023 Urzędy Gmin, 60016 Drogi publiczne gminne i 75075 Promocja j.s.t., według ewidencji księgowej i sprawozdań Rb28S z wykonania planu wydatków budżetowych bieżących, wyniosły:

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie	
		2016	2017
1.	Zakup materiałów i wyposażenia /rozdz. 75023§ 4210/	108 602,02	94 286,97
2.	Zakup usług remontowych /rozdz.75023§ 4270/	9 052,83	8 302,50
3.	Zakup usług pozostałych /rozdz. 75023§ 4300/	157 429,06	152 740,56
4.	Zakup materiałów i wyposażenia /Drogi publiczne rozdz. 60016 § 4210/	-	-
5.	Rozdz. 75075 Promocja j.s.t.	-	-

Szczegółową analizą objęto losowo wybrane dokumenty źródłowe wydatków bieżących, związanych z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Gminy, (opłaty za programy i abonamenty, prowadzenie rachunków bankowych, usługi prawne, usługi pocztowe, serwis oprogramowania, utrzymanie dróg gminnych) poniesionych w latach 2016-2017.

Dokumenty wydatków bieżących /faktury/ prawidłowo zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej, posiadały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i rachunkowym, poniesione wydatki w powyższych paragrafach, były zgodne z planem wydatków budżetowych, realizowano je przestrzegając przepisów ustawy – Prawo zamówień publicznych.

3.2.1.3.1. Wydatki na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności „ (6 maja 2017 r.)

Zgodnie z oświadczeniem złożonym przez Wójta i Skarbnika Gminy – akta kontroli poz. 171 - nie wydatkowano środków publicznych na wynajem autobusów dowożących uczestników na demonstrację zorganizowaną pod hasłem „Marsz wolności” (6 maja 2017 r.), jak i nie poniesiono innych kosztów związanych z powyższym tematem.

3.2.1.3.2. Umowy mogące wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych.

Gmina Rąbino w latach kontrolowanych (2014-2017) nie zawierała umów (zaciąganie pożyczek lub kredytów) mogących wywołać negatywne skutki dla finansów publicznych z instytucjami innymi niż banki.

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono że Gmina Rąbino w dniu 03 września 2013r. zawarła umowę nr 8/2013 z Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, Warszawa. Przedmiotem umowy było świadczenie przez Kancelarię usługi prawniczej polegającej na zastępstwie procesowym na podstawie udzielonego pełnomocnictwa procesowego, w postępowaniach o zwrot podatku od towarów i usług (VAT) oraz w innych powiązanych z nim postępowaniach, jak również doradztwie prawnym w zakresie zastępstwa procesowego, mającym charakter pomocniczy wobec powyższej usługi prawniczej, obejmującym analizę zasadności podniesienia przez Gminę możliwych roszczeń ukierunkowanych na optymalizację rozliczeń VAT.

Według zapisu umownego, powyższa usługa dotyczyła również zakładów budżetowych lub jednostek organizacyjnych Gminy.

Zamówienia udzielono z wolnej ręki, na podstawie art. 5 ust. 1b w związku z art. 66 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. Zgodnie z notatką służbową Skarbnika Gminy – akta kontroli poz. 197, szacunkową wartość zamówienia określono na kwotę 164 400,00 zł za okres 4 lat.

Okres realizacji przedmiotu Umowy – od momentu podpisania przez obie Strony (03.09.2013 r.) do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy, jednak nie dłużej niż cztery lata od dnia zawarcia umowy.

W zakresie wynagrodzenia /§ 4 umowy/ Strony ustaliły 30% zmniejszenia VAT należnego lub zwiększenia VAT naliczonego faktycznie odzyskanego przez Gminę. Wynagrodzenie będzie należne Wykonawcy po faktycznym zwrocie podatku na rachunek bankowy Gminy.

Kopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 172.

Według wyjaśnienia Wójta i Skarbnika Gminy Kancelaria Prawnicza Deloitte Legal występowała, jako pełnomocnik, przed Ministrem Finansów, WSA i NSA w sprawie zaskarżenia interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków „mieszanych” przy zastosowaniu proporcji i zawieszenia postępowania.

Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. 173, w którym wyjaśniono, cyt. :

„Wyjaśniam, że Spółka Deloitte występowała w imieniu Gminy Rąbino jako pełnomocnik przed :

1) Ministrem Finansów Organ upoważniony do wydawania interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, dotyczącej podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania świadczenia usług cmentarnych i stawki podatku od towarów i usług, prawa do odliczenia podatku naliczonego związanego z utrzymaniem cmentarza komunalnego oraz zwolnienia usług cmentarnych z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy rejestrującej – organ uznał stanowisko Gminy za prawidłowe;

2)) Ministrem Finansów Organ upoważniony do wydawania interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie braku obowiązku naliczania podatku należnego z tytułu wydatków mieszanych od zdarzeń pozostających poza ustawą – organ uznał stanowisko Gminy za prawidłowe.

3)) Ministrem Finansów Organ upoważniony do wydawania interpretacji Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT naliczonego od wydatków „mieszanych” przy zastosowaniu proporcji, o której mowa w art.90 ust.3 ustawy o VAT.

W tej sprawie skarga - przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Szczecinie- uchylene zaskarżonej interpretacji indywidualnej oraz przed Naczelnym Sędem Administracyjnym w Warszawie – zawieszenie postępowania.

Gmina Rąbino- Spółka Deloitte złożyła do Urzędu Skarbowego w Białogardzie n/w wnioski o stwierdzenie nadpłat wraz z odsetkami oraz zwrot nadwyżki podatku naliczonego nad należnym :

1. za okres od stycznia do grudnia 2010 r. na kwotę łączną 10 154,00 zł., w grudniu 2014 r.;
2. za okres od stycznia do grudnia 2011 roku , na łączną kwotę 10 644 zł. oraz 423 zł. nadwyżki podatku naliczonego nad należnym ;w listopadzie 2015 r.
3. za okres od stycznia do grudnia 2012 r. w łącznej kwocie 10 316 zł. oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 1 621 zł.; w marcu 2016 r.
4. za okres od stycznia do grudnia 2013 r. w łącznej kwocie 11 811 zł. oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 1 509 zł.; w marcu 2016 r.
5. za okres od stycznia do grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 12 761 zł. oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 2 183 zł.; w marcu 2016 r.
6. za okres od stycznia do grudnia 2015 r. w łącznej kwocie 5 897 zł. oraz nadwyżki podatku naliczonego nad należnym w kwocie 6 120 zł.; w marcu 2016 r.

Zapłata dla Deloitte Legal, Pasternak, Korba i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Al. Jana Pawła II 19, Warszawa realizowana była sukcesywnie, przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, po wpływie na rachunek bankowy Gminy Rąbino środków stanowiących nadpłacony podatek VAT – Kopie czterech faktur wystawionych przez Wykonawcę usługi i zapłaconych przez Gminę Rąbino, złożono do akt kontroli poz. 174.

W okresie od daty podpisania umowy do dnia kontroli. Gmina Rąbino zapłaciła Wykonawcy usługi ogółem 28 394,99 zł /brutto/ z tytułu odzyskanego podatku VAT w kwocie ogółem 77 628,44 zł, według poniższego zestawienia:

Zestawienie
kwot odzyskanego za lata 2010-2015, nadpłaconego przez Gminę Rąbino
podatku VAT

L.p.	Kwota podatku	Data przekazania na rachunek Gminy	Wynagrodzenie Wykonawcy (umowne 30%+23%VAT)	Nr faktury i kwota zapłacona Wykonawcy	Data zapłaty wynagrodzenia
1.	10 747,10	06.02.2015 r.	5 048,33	LI-1007947 4 829,56 zł	02.03.2015 r.
2.	2 934,00	12.02.2015			
3.	11 065,04	13.01.2016	4 239,08	DL-1011169 4 084,23 zł	16.03.2016 r.
4.	423,00	15.01.2016			
5.	10 530,30	15.04.2016	4 483,83	DL-1012434 9 532,46 zł	13.06.2016 r.
6.	1 621,00	28.04.2016			
7.	30 496,00	13.05.2016	14 873,65	DL-1012437 9 948,74 zł	01.07.2016 r.
8.	9 812,00	18-19.05.2016			
	77 628,44		28 644,89	28 394,99	

Kopię ewidencji księgowej „odzyskanego” podatku VAT /konto 901 750-75023-0970/ i potwierdzeń bankowych kwot podatku VAT przekazanych na rachunek Gminy, złożono do akt kontroli pod poz. 175.

3.2.1.4. Ustalenie i odprowadzenie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych

W Urzędzie Gminy Rąbino działalność socjalna w badanym okresie prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U.2016.800 t.j. z późn.zm.), rozporządzenie ministra pracy i polityki społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.U.2009.43.349 z późn. zm.) oraz zarządzenia nr 30/2013 Wójta Gminy Rąbino z dnia 04 lipca 2013 roku w sprawie Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na podstawie umowy z dnia 02 stycznia 2004 r. pomiędzy Urzędem Gminy a Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej, w okresie kontrolowanym, wspólnie prowadzono rachunek ZFŚS.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonania naliczenia i terminowość przekazania odpisów na rachunek ZFŚS w 2016 r. oraz zgodność wykorzystania środków z regulaminem obowiązującym w jednostce.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2016 r. wynosiła 1 093,93 zł na jednego zatrudnionego.

W budżecie na 2016 r. zaplanowano odpis w wysokości 30 000,00 zł, przyjmując stan zatrudnienia w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty:

– 18,80 etatów x 1 093,93 zł 20 565,88 zł, /pracownicy/,

- 9,00 etatów x 1 093,93 zł	9 845,37 zł /interwencyjni/
- 9 emerytów x 182,32 zł =	1 458,56 zł,
Razem	31 869,81 zł,
- Odpis GOPS	12 100,00 zł,
Ogółem	43 869,81 zł,

Do dnia 31 maja 2016 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 22 500,00 zł (75,00% planowanego odpisu 30 000,00 zł) + odpis GOPS-u w kwocie 8 270,11 zł i w terminie do 30.09.2016 r. pozostała kwota odpisu tj. 7 500,00 zł i GOPS – kwota 2 887,97 zł

W dniu 05 grudnia 2016 r. dokonano korekty naliczenia odpisu, ustalając że powinien on być pomniejszony o kwotę 4 963,61 zł, co wynikało z przeliczenia:

- 17,22 etatów x 1,093,93	18 837,47 zł,
- 4,00 etaty x 1 093,93	4 375,72 zł,
- 10 emerytów x 182,32	1 823,20 zł,
Razem	25 036,39 zł.

Kwotę 4 963,61 zł przekazano na rachunek budżetu Gminy w dniu 05.12.2016 r.

Środki finansowe gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym. Operacje gospodarcze księgowano na kontach 851 – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i 135-01 – Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W zakresie prawidłowości odpisów na ZFŚS w 2016 r, i wykorzystania zgodnie z Regulaminem, uwag nie wniesiono.

3.2.1.5. Wydatki środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 r. Rada Gminy Rąbino przyjęła uchwałami Nr XXVI/102/2017 z dnia 30 marca 2017 r.

Po zmianach dokonanych w budżecie Gminy ciągu roku, dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (75618 § 0480) oraz wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii (rozd. 85153 i 85154) przedstawiały się następująco:

2017 r.

	<i>Plan</i>	<i>Wykonanie</i>
1) Dochody	54 000,00	55 883,26
2) Wydatki	71 060,00	38 366,46

Szczegółową analizą objęto wydatki zrealizowane w 2017 r. Przyjęty przez Radę Gminy program na 2017 r. miał na celu:

- ograniczenie występowania negatywnych zjawisk, będących skutkiem nadużywania i uzależnienia od alkoholu, narkotyków na terenie Gminy Rąbino,
- zapobieganie powstawaniu nowych problemów alkoholowych i narkotykowych,

- edukacja publiczna w zakresie informowania o konsekwencjach nadużywania alkoholu, zażywania narkotyków oraz promocji zdrowego życia w trzeźwości i abstynencji,
- promowanie zdrowego stylu życia i alternatywnych form spędzania czasu.

Na podstawie przyjętego Programu na 2017 r. i zmian dokonanych w ciągu roku oraz ewidencji analitycznej wydatków poniesionych w rozdziałach. 85153 i 85154 ustalono:

Rozdział 85153	Plan	Wykonanie
1. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	1 400,00	1 348,00
2. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	300,00	-
3. Podróże służbowe krajowe (§ 4410)	300,00	-
Rozdział 85154	Plan	Wykonanie
1. Wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010)	7 000,00	6 642,00
2. Składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110)	1 300,00	1 143,75
3. Składki na F.P. (§ 4120)	175,00	162,72
4. Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170)	13 050,00	5 200,00
5. Nagrody konkursowe (§ 4190)	2 500,00	1 074,89
6. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	5 115,00	3 538,72
7. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	36 420,00	19 125,68
8. Podróże służbowe krajowe (§ 4410)	1 500,00	53,90
9. Różne opłaty i składki (§ 4430)	2 000,00	76,80
Razem	71 060,00	38 366,46

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono że wydatki bieżące realizowano na cele określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2017 r.

Różnice w uzyskanych dochodach z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych a wydatkami zrealizowanymi w poszczególnych latach były uwzględniono w planach dochodów i wydatków na realizację zadań w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w latach następnych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rok	Dochody /75618 § 0480/		Wydatki /85153, 85154/		Różnica
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1.	2014	47 200,00	46 506,29	47 200,00	38 294,75	+ 8 211,54
2.	2015	50 366,00	62 840,77	58 578,00	46 540,80	+ 16 299,97
3.	2016	47 250,00	41 581,57	63 550,00	44 490,11	- 2 908,54
4.	2017	54 000,00	55 883,26	71 060,00	38 366,46	+ 17 516,80

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji ds. Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2017 r. określiła Rada Gminy Rąbino w przyjętym Programie /uchwała Nr XXVI/102/2017 z 30 marca 2017 r./, czyli:

- za udział w posiedzeniu Komisji oraz za przeprowadzoną kontrolę placówek handlujących alkoholem:

- a) przewodniczący Komisji – w ramach obowiązków służbowych
- b) członkowie Komisji – 80,00 zł /brutto/

W 2017 r. funkcjonowała Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, powołana przez Wójta Gminy zarządzeniem Nr 15/2017 z dnia 31 stycznia 2017 r. w składzie:

1. Bogumiła Lewandowska – Kierownik GOPS,
2. Kamil Thiel –Przedstawiciel Policji,
3. Monika Blutka-Kurator Zawodowy dla Dorosłych Sadu Rejonowego w Białogardzie.

Skład ten został zmieniony zarządzeniem Nr 48/2017 Wójta Gminy z dnia 21 września 2017r. Panią M. Blutka zastąpiła K. Zajączkowska – Pracownik GOPS w Rąbinie.

Analizą objęto prawidłowość naliczenia i wypłacenia wynagrodzeń członkom Komisji w 2017 r. Od wypłaconych wynagrodzeń odprowadzono zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki na ubezpieczenia społeczne. W zakresie prawidłowości wynagradzania członków Komisji, zgodności kierunków wydatków z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz realizacji wydatków zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, uwag nie wniesiono.

3.2.1.7. Inne wydatki bieżące.

3.2.1.7.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji.

W latach 2014-2017 z budżetu Gminy nie ponoszono wydatków na fundusz wsparcia policji. Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz.176.

3.2.1.7.2. Wydatki na fundusz wsparcia straży pożarnej.

W latach 2014-2017 z budżetu Gminy nie ponoszono wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej. Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 177.

3.2.1.7.3. Wydatkowanie środków związanych z realizacją zadań wynikających z ustawy Prawo ochrony środowiska.

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 130 900-90019-069 i 130 900-90019-4300/ i sprawozdań OŚ-4g z gospodarowania dochodami budżetu gminy pochodzącymi z opłat i kar środowiskowych, przeznaczonymi na finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej ustalono wpływy i wydatki w latach 2014-2017.

Lp.	Rok	Stan początkowy /01.01./	Wpływy	Wydatki /ochr. środowiska + własne/	Stan końcowy /31.12./
1.	2014	49 039,00	8 877,00	26 016,00	31 900,00
2.	2015	31 900,00	8 610,00	39 788,00	722,00

3.	2016	722,00	6 288,00	7 010,00+2 487,00	-
4.	2017	-	8 931,00	8 931,00+1 415,00	-

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z wynikającymi z ewidencji księgowej. Szczegółową analizą wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej objęto wydatki w latach 2015 i 2017.

Ogółem wydatki na ten cel w 2015 r. wyniosły 39 787,89 zł. Środki zostały wykorzystane na /130 900-9001904300/:

– usługę odbioru odpadów	628,34 zł,
– usługa zagospodarowania odpadów komunalnych	3 836,85 zł,
– demontaż i usunięcie wyrobów zawierających azbest	20 322,70 zł,
– dopłata do wywozu ścieków 10/15	15 000,00 zł,
razem	39 787,89 zł,

W 2017 r. według ewidencji księgowej /130 900-90012-4300/ wydatki wyniosły 10 346,41 zł, tj.:

– odbiór zużytego sprzętu elektronicznego	108,00 zł,
– zagospodarowanie odpadów komunalnych	9 129,03 zł,
– wywóz odpadów komunalnych	25,92 zł,
– zagospodarowanie odpadów	1 083,46 zł,
razem	10 346,41 zł,

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.2.2. Wydatki majątkowe.

Uchwały budżetowe w okresie kontrolowanym zawierały, w formie odpowiednich załączników, limity wydatków na rok budżetowy oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Ogółem wydatki majątkowe w Gminie Rąbino wyniosły:

- 2014 r plan 1 897 655,80 zł, wykonanie 880 214,75 zł, w tym: wykup wierzytelności 527 472,00 zł /umowa z BGK i Konsorcjum Firm z 2008 r./
- 2015 r. plan 917 889,36 zł, wykonanie 908 473,08 zł, w tym wykup wierzytelności 527 472,00 zł,
- 2016 r. plan 491 684,00 zł, wykonanie 491 684,00 zł, w tym: wykup wierzytelności 395 604,00 zł,
- 2017 r. plan 592 001,00 zł, wykonanie 249 848,46 zł, w tym: wykup wierzytelności 120 000,00 zł,

Wydruki z ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych w latach 2014-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 202.

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanych w WPF) i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych.

Realizacja zadania „Dostawa i montaż urządzeń placów zabaw w m. Biernów, Dąbrowa Białogardzka, Jezierzycy, Lipie, Modrzewiec, Rąbino, Rzecino, Stare Ludzicko i Świerznica” o wartości szacunkowej 163 285,00 zł /netto/

W dniu 29 kwietnia 2014 r. Rada Gminy Rąbino podjęła uchwałę Nr XXXVIII/184/2014 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżety państwa na wyprzedające finansowanie działań finansowanych w ramach PROW na realizację zadań inwestycyjnych tj. budowa placów zabaw w 14 miejscowościach Gminy Rąbino. Spłata pożyczki nastąpi po otrzymaniu zwrotu środków z Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich.

Uchwałą Nr XXXVIII/182/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy 2014 r. Rada Gminy zwiększyła wydatki budżetu gminy o kwotę 150 000,00 zł z tytułu planowanego kredytu na pokrycie wkładu własnego gminy w realizację w 2014 r. zadania inwestycyjnego „Budowa placów zabaw na terenie gminy Rąbino” współfinansowanego ze środków PROW na lata 2007-2013 i zwiększyła wydatki budżetu gminy o kwotę 220 000,00 zł z tytułu planowanej pożyczki z BGK na wyprzedające finansowanie zadania inwestycyjnego „Budowa placów zabaw na terenie Gminy Rąbino” współfinansowanego ze środków PROW na lata 2007-2013.

Przedmiotem analizy było zamówienie publiczne na dostawę wraz z montażem urządzeń placów zabaw w wymienionych powyżej miejscowościach (9).

Opis przedmiotu zamówienia dla poszczególnych placów zabaw zamieszczono w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w której określono też termin wymagany realizacji zamówienia - 30.12.2014 r. Kryteria oceny ofert – 100% cena.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 28.11.2014 r.

Inwestycja była ujęta w WPF na lata 2014-2023 zmienionej uchwałą Nr XXXVIII/183/2014 Rady Gminy z dnia 29 kwietnia 2014 r. Planowane wydatki 410 000, 00 zł, z tego: w 2014 r. 370 000,00 zł i w 2015 r. 40 000,00 zł.

Zgodnie z zapisem w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, bezpośrednio przed otwarciem ofert (09.12.2014r.) Zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 200 840,55 zł. /brutto/.

3. Proces wyboru wykonawcy.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia omawianego zadania, zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 28.11.2014r. zawierała m .in. zapis w pkt 3.11. Wymagania do wszystkich placów zabaw., cyt.: „ *Wszystkie oferowane urządzenia rekreacyjno-zabawowe powinny posiadać certyfikaty zgodności z normami serii PN EN 1176 - wyposażenie placów zabaw i nawierzchnie. Wykonawca jest zobowiązany złożyć wraz z oferta certyfikaty lub deklaracje zgodności potwierdzające, że poszczególne oferowane urządzenia spełniają wymogi norm PN EN 1176 i PN EN 1177, wydane przez akredytowaną jednostkę certyfikującą*”

W okresie od 01.12.2014 r. do dnia przetargu (09.12.2014). Wójt Gminy podał do publicznej wiadomości ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na wykonanie zadania, w trybie przetargu

nieograniczonego, poprzez zamieszczenie w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 392722-2014 z 01.12.2014 r., tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy i stronie internetowej gminy – www.bip.rabino.pl

Kopię s.i.w.z., ogłoszenia w BZP i odpowiedzi na zapytania oferentów złożono do akt kontroli pod poz. 203.

Komisja Przetargowa, powołana zarządzeniem Nr 51/2014 Wójta Gminy z dnia 19 września 2014 r., sporządziła protokół z postępowania (Druk ZP-PN) który zawierał m.in.:

- tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony,
- dane dotyczące składanych ofert, w terminie składania ofert: do godz. 10.00 dnia 09.12.2014r. złożono 8 ofert,
- Komisja uznała że wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnia 7 ofert, 1 ofertę odrzucono./Zakład Stolarski Waldemar Nowak Zębowo 64-310 Lwówek.
- Komisja uznała ofertę złożoną przez ASTRUS Rafał Nagrabecki Koszalin ul. Orla 13 A/4, z ceną 134 834,84 zł /brutto/, za najkorzystniejszą.

Oferty które rozpatrywano:

1. Oferta nr 1,
AVIS s.c. Ekologiczne Place Zabaw Lublin, cena 166 933,14 zł /brutto/.
2. Oferta nr 2,
FIOR sp. z o.o. Wrocław, cena 171 409,85 zł /brutto/.
3. Oferta nr 3,
Zakład Stolarski Waldemar Nowak Zębowo 64-310 Lwówek, cena 89 826,90 zł /brutto/.
4. Oferta nr 4,
PRO SYMPATYK Biuro handlowe Wrocław, z ceną 186 418,80 zł /brutto/.
5. Oferta nr 5
ASTRUS Rafał Nagrabecki Koszalin, cena 134 834,84 zł /brutto/.
6. Oferta nr 6
INTER FLORA Sp. z o.o. 55-011 Siechnice, cena 170 800,26 zł /brutto/.
7. Oferta nr 7
GRUPA HYDRO 62-050 Mosina , cena 142 163,40 zł,
8. Oferta nr 8
Firma Handlowo-Usługowa MAR 72-005 Przeclaw, cena 191 503,00 zł /brutto/.

Komisja Przetargowa odrzuciła ofertę złożoną przez Zakład Stolarski W. Nowak Zębowo 64-310 Lwówek (cena ofertowa 89 826,90 zł /brutto) ponieważ uznała że zaproponowane materiały nie spełniają oczekiwań Zamawiającego.

Kopie protokołów z prac Komisji i wyjaśnień złożonych przez oferenta , którego ofertę odrzucono, złożono do akt kontroli pod poz. 204.

W wyniku oceny pozostałych ofert, wybrano ofertę firmy ASTRUS Koszalin (cena ofertowa 134 834,84 zł /brutto/.

Z wybranym wykonawcą zawarto umowę Nr 21/2014 w dniu 24.12.2014 r. na wykonanie omawianego zadania, za cenę ofertową tj. 134 834,84 zł /brutto/. Umowa nie posiadała kontrasygnaty Skarbnika Gminy.

Informacje o rozstrzygnięciu przetargu na wykonanie zadania podano w Biuletynie Zamówień Publicznych /nr ogłoszenia 421708-2014 z dnia 30.12.2014 r./ ogłoszeniu na stronie internetowej Gminy i w zawiadomieniach oferentów.

Strony do umowy zawarły dwa aneksy, Nr 1 z dnia 29.12.2014 r. którym określono termin zakończenia robót do 31.01.2015 r. Nr 2 z dnia 9.01.2015 r. którym określono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w kwocie 10 786,78 zł w formie pieniężnej, strony potwierdziły wniesienie. Faktycznie zabezpieczenie zostało wniesione w dniu 12.01.2015 r. Kopie umowy wraz z dwoma aneksami i bankowe potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia złożono do akt kontroli pod poz. 205.

Ewidencja nakładów.

Na podstawie faktur i ewidencji nakładów poniesionych z budżetu gminy na zadanie „**Dostawa i montaż urządzeń placów zabaw w m. Biernów, Dąbrowa Białogardzka, Jezierzycy, Lipie, Modrzewiec, Rąbino, Rzecino, Stare Ludzicko i Świerznica**” prowadzonej w księdze rachunkowej (dziennik) na koncie 080 60016 05, ustalono n/w nakłady:

- | | |
|--|-----------------------|
| 1. Faktura VAT nr 3/2013 z 02.05.2013 r. /dokumentacja projektowa zagospodarowania placów zabaw, kosztorys inwestorski 20 664,00 zł : 7 placów = 2 952,00 zł / | 20 664,00 zł, |
| 2. Faktura VAT nr 09/05/2013 z 16.05.2013 r. /dokumentacja projektowa zagospodarowania placów zabaw, kosztorys inwestorski 18 942,00 zł : 8 placów = 2 367,75 zł | 18 942,00 zł, |
| 3. Wynagrodzenie wykonawcy zadania /Faktura VAT nr 005/2015 z dnia 02.02.2015 r. w kwocie | 134 834,84zł, |
| Razem | 174 440,84 zł, |

Protokół końcowy odbioru, zakończonych i zgłoszonych do odbioru robót budowlanych spisano dnia 02.02.2015 r. – bez uwag.

Uzyskane w wyniku zakończenia inwestycji środki trwałe, zostało przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych dowodami OT

- | | | |
|---------------------------------|--------------|----------------------------|
| – Nr 00040/2015 z 20.02.2015 r. | 19 796,09 zł | Plac zabaw Biernów, |
| – Nr 00041/2015 z 20.02.2015 r. | 19 796,09 zł | Plac zabaw Dąbrowa B. |
| – Nr 00047/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Jezierzycy, |
| – Nr 00046/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Lipie, |
| – Nr 00039/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Modrzewiec, |
| – Nr 00045/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Rąbinko, |
| – Nr 00044/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Rzecino, |
| – Nr 00043/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Stare Ludzicko, |
| – Nr 00042/2015 z 20.02.2015 r. | 16 817,27 zł | Plac zabaw Świerznica, |

Stawka umorzenia 4.5%. Umorzenie przyjętych w dniu 20.02.2015 r. środków trwałych liczono od m-ca marca 2015r. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3.2.2.2. Wydatki na zakup akcji i objęcie udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

W zakładowym planie kont kontrolowanej jednostki urządzono konto 030 – „Długotrwałe aktywa finansowe do ewidencji długotrwałych aktywów finansowych a w szczególności akcji i innych aktywów finansowych, o terminie wykupu dłuższym niż rok

Według ewidencji księgowej /konto 030/ na koniec każdego roku okresu objętego kontrolą, stan długotrwałych aktywów finansowych przedstawiał się następująco:

- 2014 r. – 5 866 734,85 zł,
- 2015 r. – 5 993 694,85 zł,
- 2016 r. – 5 615 194,85 zł,
- 2017 r. – 5 703 194,85 zł,

W okresie kontrolowanym obowiązywały uchwały Rady Gminy Rąbino Nr X/57/2011 z dnia 29 września 2011 r. w sprawie określenia zasad wnoszenia udziałów i wkładów Gminy Rąbino do spółek prawa handlowego przez wójta Gminy i uchwała Nr XXXVIII/185/2014 z dnia 29 kwietnia 2014 r. w sprawie określenia zasad cofania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy Rąbino. Kopię wymienionych uchwał złożono do akt kontroli pod poz. 178.

Według stanu na dzień 01.01.2014 Gmina Rąbino posiadała udziały:

- w Spółce z o.o. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja w Białogardzie o wartości ogółem 6 378 580,42 zł
- w Spółce z o.o. Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami w Wardyniu, o wartości ogółem 34 500,00 zł, stan ten nie uległ zmianie do 31.12.2017 r.

W budżetach Gminy na lata 2014-2017 zaplanowano następujące kwoty na nabycie udziałów /750-75095-6010- 2014 r. i 900-90095-6010 lata 2015-2016/:

- w 2014 r. plan 234 356,00 zł wykonanie 81 500,00 zł
- w 2015 r. plan 85 000,00 zł wykonanie 85 000,00 zł
- w 2016 r. plan 89 500,00 zł wykonanie 89 500,00 zł,
- w 2017 r. plan 88 000,00 zł wykonanie 88 000,00 zł,

Gmina Rąbino w powyższych latach nabyła i zbyła w celu umorzenia udziały Spółki z o.o. Regionalne Wodociągi i Kanalizacja w Białogardzie.

1. W 2014 r. Gmina nabyła 163 udziały po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 81 500,00 zł, za wkład pieniężny wniesiony w ratach tj. 28.03.2014 r. - kwota 20 375,00 zł, 25.06.2014 r. - kwota 20 375,00 zł i 28.08.2014 r. - kwota 40 750,00 zł. Razem 81 500,00 zł. Oświadczenie Wójta Gminy o objęciu udziałów – akt notarialny Rep. A numer 1695/2014 z dnia 26 marca 2014 r.

Zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Radę Gminy (uchwała Nr XXXVIII/185/2014 z dnia 29.04.2014 r.) Wójt zawarł ze Spółką z o.o. „Regionalne Wodociągi i Kanalizacja” Białogard umowę nieodpłatnego zbycia udziałów celem ich umorzenia w dniu 04.06.2014 r. tj. przeniósł nieodpłatnie na rzecz Spółki 1 257 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy (628 500,00 zł), celem ich umorzenia.

2. W 2015 r. Gmina nabyła 170 udziałów po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 85 000,00 zł, za wkład pieniężny wniesiony w ratach tj. 30.03.2015 r. - kwota 21 250,00 zł, 29.06.2015 r. - kwota 21 250,00 zł i 28.08.2015 r. - kwota 42 500,00 zł.

Razem 85 000,00 zł. Oświadczenie Wójta Gminy o objęciu udziałów – akt notarialny Rep. A numer 1602/2015 z dnia 25 marca 2015 r.

Nabyła również 83 udziały po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 41 500,00 zł za aport rzeczowy tj. przeniesienie jako aport na własność Spółki, własności 12 działek o łącznej wartości 41 960,00 zł /netto/ na których Spółka wybudowała przepompownie ścieków, zgodnie z uchwałą Nr XLII/200/2014 Rady Gminy z dnia 30 września 2014 r. w sprawie przekazania przez Gminę Rąbino aportu do Spółki z o.o. „Regionalne Wodociągi i Kanalizacja” Białogard. Akt notarialny A numer 5548/2015 z dnia 29 września 2015 r.

W ewidencji księgowej /konto 030—10/ wykazano udziały nabyte za aport rzeczowy w wysokości 41 960,00 zł zamiast 41 500,00 zł, co było niezgodne z oświadczeniem Wójta o objęciu udziałów – akt notarialny Rep. nr 1598/2015 z 25.03.2015 r. Kopie ewidencji księgowej i aktu notarialnego (oświadczenia o objęciu udziałów) złożono do akt kontroli pod poz. 179. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Skarbnik Gminy – akta kontroli poz. 180 - z którego wynika ze cyt. **„Niniejszym wyjaśniam, że nabycie udziałów za wkład niepieniężny, poprzez przekazanie składników majątku trwałego zaksięgowano na kontach Wn 030-10 i Ma 800-29, na kwotę 41 960,00 zł tj. w wartości rynkowej, w celu zbilansowania stron.**

Nabycie udziałów księgowane jest ilościowo na koncie pozabilansowym 995-01 i nabyte udziały zostały zaksięgowane w ilości zgodnej z oświadczeniem o objęciu udziałów”.

Wniesione przez Gminę nieruchomości aportem do Spółki RWiK w Białogardzie /12 działek na terenie Gminy/ zostały zdjęte w ewidencji środków trwałych /konto 011 000 Grunty/ w dniu 29.09.2015 r.

3. W 2016 r. Gmina nabyła 179 udziałów po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 89 500,00 zł, za wkład pieniężny wniesiony w ratach tj. 31.03.2016 r. kwota 22 375,00 zł, 29.06.2016 r. kwota 22 375,00 zł i 29.08.2016 r. kwota 44 750,00 zł. Razem 89 500,00 zł. Oświadczenie Wójta Gminy o objęciu udziałów – akt notarialny Rep. A numer 1724/2016 z dnia 25 marca 2016 r.

Zgodnie z upoważnieniem udzielonym przez Radę Gminy (uchwała Nr XXXVIII/185/2014 z dnia 29.04.2014 r.) Wójt zawarł ze Spółką z o.o. „Regionalne Wodociągi i Kanalizacja” Białogard umowę nieodpłatnego zbycia udziałów celem ich umorzenia w dniu 21.04.2016 r. tj. przeniósł nieodpłatnie na rzecz Spółki 936 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy (468 000,00 zł), celem ich umorzenia.

4. W 2017 r. Gmina nabyła 176 udziałów po 500,00 zł każdy, w łącznej wysokości 88 000,00 zł, za wkład pieniężny wniesiony w ratach tj. 29.03.2017 r. kwota 22 000,00 zł, 28.06.2017 r. kwota 22 000,00 zł i 29.08.2016 r. kwota 44 000,00 zł. Razem 88 000,00 zł. Oświadczenie Wójta Gminy o objęciu udziałów – akt notarialny Rep. A numer 2056/2017 z dnia 28 marca 2017 r.

3.2.2.3. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

W okresie kontrolowanym z budżetu gminy nie udzielano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji realizowanych przez inne jednostki.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i realizacja.

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

3.3.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

Ogólne rozliczenie z przyznanych i wykorzystanych dotacji w 2016 r. przedstawiono w tablicy 3.3.1.2.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia, stwierdzono, iż otrzymane dotacje zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach i podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na podstawie ewidencji analitycznej wydatków prowadzonej dla poszczególnych rozdziałów stwierdzono, iż dane wykazane w sprawozdaniu Rb – 50 z wykorzystania dotacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przed zakończeniem roku budżetowego, dokonano zwrotu środków nie wykorzystanych.

Tablica 3.3.1.2.

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE – BIEŻĄCE (§ 201)

w Gminie Rąbino za 2016r. (w zł)

Rok	Rozdz	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
				wg ewidencji księgowej.	wg Rb-50	6-5	5-4
1	2	3	4	5	6	7	8
2016	01095	Pozostała działalność / zwrot podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych/.	675 058,49	675 058,49	675 058,49	-	-
2016	75011	Urzędy Wojewódzkie	24 613,76	24 613,76	24 613,76	-	-
2016	75101	Aktualizacja stałego rejestru wyborców – dotacja z KBW	4 577,00	4 577,00	4 577,00	-	-
2016	80101	Szkoły podstawowe	11 284,21	11 284,21	11 284,21	-	-
2016	80110	Gimnazja	12 000,38	12 000,38	12 000,38	-	-
2016	80150	Realizacja zadań wynikających z stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach.	310,65	310,65	310,65	-	-
2016	85211	Świadczenia wychowawcze	1 954 353,87	1 954 353,87	1 954 353,87	-	-
2016	85212	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	1 929 808,71	1 929 808,71	1 929 808,71	-	-
2016	85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	22 337,44	22 337,44	22 337,44	-	-
2016	85215	Dodatki mieszkaniowe	2 060,94	2 060,94	1 060,94	-	-
2016	85219	Ośrodki pomocy społecznej	7 876,41	7 876,41	7 876,41	-	-
2016	85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	5 790	5 790	5 790	-	-
2016	85295	Pozostała działalność	143,38	143,38	143,38	-	-
		Ogółem 2016 r.	4 650 215,24	4 650 215,24	4 650 215,24-	-	-

Źródło: Dane ewidencyjne i sprawozdawcze Urzędu Gminy Rąbino.

Łączna kwota środków otrzymanych oraz wykorzystanych (wedle sprawozdania Rb-50 oraz ewidencji księgowej) – wyniosła 4 650 215,24 zł.

Szczegółowej analizie poddano środki ujęte w rozdziale 01095 a otrzymane w okresie pierwszego półrocza 2016 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że w dniu 21.03.2016 r. do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie wpłynął wniosek Wójta Gminy Rąbino o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w okresie I półrocza 2016 r.

Wnioskowana kwota dotacji wynosiła 486 019,15 zł – w tym:

- 476 489,36 zł na wypłatę środków dla producentów rolnych,
- 9 529,79 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Stwierdzono, że w okresie pierwszego półrocza 2016 r. organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego wydał 97 decyzji, w których ustalił limity zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przedmiotowe decyzje zostały wydane na podstawie:

- ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r., poz. 23),
- ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2015 r., poz. 1340),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz. U z 2015 r., poz. 2042).

W wydanych decyzjach łączna kwota limitu zwrotu dla producentów rolnych wyniosła 676 284,87 zł, z czego z uwagi na ilość zakupionego oleju napędowego – zwrócono we wskazanym okresie łączną kwotę w wysokości 476 489,35 zł.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie ww. decyzje (97) oraz związaną z nimi dokumentację źródłową, stanowiącą złożone przez producentów rolnych wnioski o wydanie decyzji wraz z załączonymi do nich fakturami VAT jako dowodami nabycia oleju napędowego. Stwierdzono, że:

6) na podstawie wniosku złożonego w dniu 17.02.2016 r. – Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 07.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.33.2016, w której ustalił dla producenta rolnego:

- ♦ roczny limit zwrotu w wysokości 16 376,52 zł,
- ♦ kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 12 129,86 zł.

Wskazana w decyzji kwota zwrotu wynikała z załączonych do wniosku faktur VAT (64), które stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w ilości 12 129,859 litrów oraz obowiązującej w 2016 r. stawki zwrotu – tj. 1,00 zł za 1 litr zakupionego paliwa.

W obliczonej w decyzji kwocie zwrotu organ nie uwzględnił przedłożonej przez producenta rolnego faktury VAT nr 108/4218/16 z dnia 04.01.2016, na podstawie której zakupiono 159,38 litrów oleju napędowego – pomimo tego, że:

- ♦ nabywcą paliwa i wnioskodawcą była ta sama osoba,
- ♦ paliwo zakupiono w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Pominięcie przez organ przedmiotowej faktury VAT spowodowało zaniżenie obliczonej w decyzji kwoty zwrotu o 159,38 zł.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 1 – wynika, że:

„w decyzji nr RF.IV.3153.33.2016 z dnia 07.03.2016 r. nie uwzględniono faktury nr 108/4218/16 z dnia 04.01.2016 ponieważ do wniosku nie załączono oryginału tej faktury. Obliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego jest prawidłowa”.

7) na podstawie wniosku złożonego w dniu 23.02.2016 – Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 08.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.54.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- ♦ roczny limit zwrotu w wysokości 2 732,74 zł,
- ♦ kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 2 723,94 zł.

Wskazana w decyzji kwota zwrotu wynikała z załączonych do wniosku faktur VAT (4), które stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w ilości 2 723,94 litrów oraz obowiązującej w 2016 r. stawki zwrotu – tj. 1,00 zł za 1 litr zakupionego paliwa.

Na podstawie załączonej do wniosku faktury VAT nr K/2015/4221 z dnia 16.12.2015 r. organ w kwocie zwrotu uwzględnił kwotę 1 001,0 zł (z uwagi na zakup 1 001,00 litrów oleju napędowego) – podczas gdy na podstawie tej faktury producent rolny faktycznie nabył 993,00 litry paliwa.

Z uwagi na zawyżenie o 8 litrów ogólnej ilości nabytego oleju napędowego – kwota zwrotu obliczona w decyzji została zawyżona o 8,00 zł.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 2 – wynika, że:

„przyczyną zawyżenia kwoty zwrotu o 8 zł był błąd pracownika”.

8) na podstawie wniosku złożonego w dniu 15.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 25.02.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.24.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- ♦ roczny limit zwrotu w wysokości 1 576,73 zł,
- ♦ kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 628,25 zł.

Obliczony w decyzji a wskazany powyżej limit wynikał z przyjęcia przez organ powierzchni posiadanego gospodarstwa rolnego wynoszącej 18,3341 ha – podczas gdy faktyczna jego powierzchnia wynosiła 18,3175 ha.

Różnica w powierzchni – tj. 0,0166 ha stanowiła uwzględnioną przez organ powierzchnię będących własnością producenta rolnego udziałów w działkach:

- ♦ nr 254/11 o powierzchni 264 m² (udział 21/132 o powierzchni 42 m²),
- ♦ nr 263/21 o powierzchni 1 665 m² (udział 75/1000).

Zgodnie z oznaczeniami zawartymi w ewidencji gruntów – obydwie działki posiadają oznaczenie B – tj. tereny mieszkaniowe (jako rodzaj niestanowiących użytków rolnych gruntów zabudowanych i zurbanizowanych) – a podstawą do obliczenia rocznego limitu jest wyłącznie powierzchnia użytków rolnych (tj. gruntów enumeratywnie wymienionych w § 68 ust. 1 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa z dnia 29 marca 2001 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz. U z 2015 r., poz. 542).

Zgodnie z § 68 ust. 3 ww. aktu wykonawczego – grunty zabudowane i zurbanizowane (w tym tereny mieszkaniowe) to odrębna kategoria gruntów niż użytki rolne.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 3 – wynika, że:

„przyczyną zawyżenia rocznego limitu zwrotu był błąd pracownika”.

9) na podstawie wniosku złożonego w dniu 17.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 07.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.34.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 13 153,70 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 12 355,18 zł.

Podstawą do obliczenia kwoty rocznego limitu była wskazana we wniosku powierzchnia użytków rolnych wynosząca 152,95 ha, z której częścią o powierzchni 145,40 ha wnioskodawca dysponował na podstawie zawartych umów dzierżawy:

- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Redle),
- z dnia 08.05.2015 r. (od 9 parafii z miejscowości: Brzeź, Dretyn, Gwieździno, Koczała, Miłocice, Piaszczyno, Trzebielino, Bińcz, Barwice),
- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Rzeczenicy),
- z dnia 01.09.2014 r. (od parafii w Łącku).

Na wskazaną powyżej powierzchnię składały się działki o numerach: 39/1, 9, 11, 12, 16, 18, 20, 21, 30, 31, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 85, 87, 171, 174, 176/1, 184/2, 185/2, 186/2, 155/2 i 181.

Sama dzierżawiona powierzchnia użytków rolnych stanowiła podstawę do obliczenia części rocznego limitu w wysokości 12 504,40 zł i została przez organ uwzględniona w wydanej decyzji pomimo tego, że dzierżawca (wnioskodawca) nie uzyskał pisemnej zgody od poszczególnych właścicieli na zgłoszenie dzierżawionej powierzchni we wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgoda taka nie została wyrażona zarówno w części VIII złożonego wniosku jak też w żadnej z ww. umów (4) dzierżawy.

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 4 – wynika, że:

„wszystkie umowy dzierżawy zawierają zgodę na korzystanie przez dzierżawcę ze zwrotu podatku akcyzowego w § 9 ust.2 lub ust. 3”.

10) na podstawie wniosku złożonego w dniu 29.02.2016 r. Wójt Gminy Rąbino wydał w dniu 11.03.2016 r. decyzję nr RF.IV.3153.82.2016 w której ustalił dla producenta rolnego:

- roczny limit zwrotu w wysokości 49 537,99 zł,
- kwotę zwrotu na okres I półrocza 2016 r. w wysokości 47 157,33 zł.

Podstawą do obliczenia ww. kwoty zwrotu były załączone do wniosku faktury VAT (3), na podstawie których organ stwierdził zakup przez producenta rolnego oleju napędowego w łącznej ilości 47 157,33 litrów – podczas gdy faktycznie zakupiona ilość oleju napędowego, która podlegała uwzględnieniu przez organ wynosiła 29 525,14 litrów.

Różnica – tj. 17 632,19 litrów zakupionego paliwa – wynika z poniższego zestawienia:

L.p.	faktury VAT - zwrot podatku akcyzowego (decyzja RF.IV.3153.82.2016)					
	numer	data wystawienia	data sprzedaży	ilość ON uwzględniona w decyzji	ilość ON faktycznie uzasadniona	różnica
1.	462249491	05.08.2015	31.07.2015	19 468,2300	0,0000	19 468,2300
2.	462273645	02.09.2015	31.08.2015	17 771,1000	19 607,1400	1 836,0400
3.	9202325693/LD	31.08.2015	28.08.2015	9 918,0000	9 918,0000	0,0000
<u>RAZEM</u>				<u>47 157,3300</u>	<u>29 525,1400</u>	<u>17 632,1900</u>

Z treści udzielonych wyjaśnień w zakresie stanu faktycznego wskazanego w pkt. 5 – wynika, że:

„uwzględnienie faktury VAT nr 0462249491 z dnia 05.08.2015 r. (data sprzedaży 31.07.2015 r. było błędem pracownika;

uwzględniona w decyzji ilość ON – 17 771,10 wynikała z załącznika (zestawienia faktur), w którym wnioskodawca wykazał zakup powyższej ilości paliwa. Należy przypuszczać, że pozostała ilość ON – 1 836,04, wynikająca z faktury nr 462273645 z dnia 02.09.2015 r., nie uwzględniona we wniosku, nie była wykorzystywana do produkcji rolnej”.

Dodatkowego wyjaśnienia wymaga fakt, że wskazana powyżej pod poz. 1 faktura VAT w całości nie powinna zostać uwzględniona gdyż zakup paliwa nastąpił w okresie dłuższym niż 6 miesięcy poprzedzające miesiąc złożenia wniosku.

Z uwagi na powyższe producentowi rolnemu powinien zostać wypłacony zwrot w wysokości niższej o 17 632,19 zł niż faktycznie dokonany.

W związku z decyzjami wskazanymi powyżej w punktach od 1 do 5 – stwierdzono, że przy ich wydawaniu Wójt Gminy Rąbino naruszył:

postanowienia ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U z 2015 r., poz. 1340) – tj.:

- art. 3 ust. 4 w zw. z art. 6 ust. 2 pkt. 5 – zgodnie z którymi:
„w przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot współposiadania, zwrot podatku przysługuje temu współposiadaczowi, w stosunku do którego pozostali współposiadacze wyrazili pisemną zgodę. Pisemna zgoda nie dotyczy współmałżonków” oraz
„wniosek o zwrot podatku zawiera pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy, o której mowa w art. 3 ust. 4, jeżeli producent rolny jest współposiadaczem gruntów gospodarstwa rolnego”,
- art. 4 ust. 1 i ust. 2 – zgodnie z którymi:
„kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust. 2” oraz
„limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku”,
- art. 5 ust. 2 – zgodnie z którym:

„zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku”,

- art. 6 ust. 3 – zgodnie z którym:

„do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku”,

✚ art. 7 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U z 2016 r., poz. 23) z uwagi brak wykazania przez pracownika merytorycznego Urzędu Gminy należytej staranności przy weryfikowaniu wniosków o wydanie przedmiotowych decyzji (przy ich wydaniu stwierdzono nieprawidłowości – pomimo tego, że każdy z wniosków wraz z załącznikami został przed wydaniem decyzji sprawdzony pod względem formalno-prawnym).

Zgodnie ze wskazaną regulacją:

„w toku postępowania organy administracji publicznej stoją na straży praworządności, z urzędu lub na wniosek stron podejmują wszelkie czynności niezbędne do dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego oraz do załatwienia sprawy, mając na względzie interes społeczny i słuszny interes obywateli”.

Udzielone wyjaśnienia złożono do akt kontroli pod poz. 33, wykaz decyzji wydanych przez organ wykonawczy gminy w okresie I półrocza 2016 r. złożono do akt kontroli pod poz. 12 a kserokopie pozostałej dokumentacji związanej ze stwierdzonymi powyżej nieprawidłowościami a stanowiącej:

- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.82.2016 + wniosek – złożono do akt kontroli pod poz. 13,
- ♦ wyliczenie nieprawidłowości do decyzji RF.3153.82.2016 – złożono do akt kontroli pod poz. 14,
- ♦ fakturę VAT nr 0462249491 z dn. 05.08.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 15,
- ♦ fakturę VAT nr 0462273645 z dn. 02.09.2015 – złożono do akt kontroli pod poz. 16,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.33.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 17,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.54.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 18,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.24.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 19,
- ♦ decyzję nr RF.IV.3153.34.2016 wraz z dokumentacją źródłową – złożono do akt kontroli pod poz. 20.

Po dokonaniu wypłat – w dniu 20.05.2016 r. Wójt Gminy Rąbino złożył do podmiotu przekazującego dotację okresowe:

- ♦ sprawozdanie rzeczowo – finansowe,
- ♦ rozliczenie z realizacji wypłat.

3.3.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.

W okresie kontrolowanym Gmina Rąbino otrzymała tylko dotację w wysokości 9 815,40 zł (rozdział 85211 § 6340) w 2016 r. z przeznaczeniem na zakup inwestycyjne (zakup serwera) na potrzeby związane z wypłatą świadczeń wychowawczych (500 +). Zakupu dokonano i dotacje rozliczono w terminie.

3.3.1.4. Pozostałe dotacje celowe otrzymane przez samorząd gminny na realizację porozumień i pomoc finansową.

Gmina Rąbino w latach 2014-2017 nie otrzymywała środków na inwestycje czy zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej czy z jednostkami samorządu terytorialnego (§ 6320, 6610, 6620, 6630 klasyfikacji dochodów), natomiast otrzymywała środki z Powiatu Świdwińskiego na dofinansowanie imprez objętych Powiatowym Kalendarzem Imprez Kulturalnych i Sportowych /921-92195-2320/:

- 2014 r. kwota 2 600,00 zł,
- 2015 r. kwota 2 900,00 zł,
- 2016 r. kwota 3 600,00 zł,
- 2017 r. kwota 3 500,00 zł,

Analizą objęto rozliczenie dotacji w 2017 r. udzielonej przez Powiat Świdwiński na podstawie umowy WO.032.17.2017 z dnia 24 stycznia 2017 r. na dofinansowanie imprez:

- III Regionalny Turniej Szachowy (luty) 600,00 zł,
- V Powiatowy Turniej w Piłkę Siatkową (marzec) 400,00 zł,
- III Powiatowy Turniej Piłki Nożnej Służb Mundurowych (maj) 400,00 zł,
- III Letni Festyn Rodzinny (sierpień) 800,00 zł,
- Mistrzostwa Powiatu Świdwińskiego w piłkę nożną dziewcząt 500,00 zł,
- IX Konkurs Kulinaryny (grudzień) 800,00 zł,

Kwota dotacji została wprowadzona do budżetu Gminy uchwałą Nr XXVI/106/2017 z dnia 30.03.2017 r. Sprawozdania z wykorzystania środków na poszczególne imprezy zostały przekazane w terminie określonym w umowie. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.3.2. Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, ich wykorzystanie i rozliczenie.

3.3.2.1. Dotacje podmiotowe dla jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego.

W latach 2014-2015 z budżetu Gminy Rąbino udzielano dotacji podmiotowych dla jednostek oświatowych dla których organem prowadzącym nie jest jednostka samorządu terytorialnego tj. dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Rzecinie której organem prowadzącym było Stowarzyszenie Wspierania Samorządności „Nasza Gmina” Na podstawie ewidencji księgowej

/konto 130 i 224/ ustalono że w latach 2014-2015 udzielono dotacji /801-80101-2540/w wysokości:

- 2014 r. kwota 31 460,00 zł,
- 2015 r. kwota 21 037,00 zł, /do sierpnia 2015 r./

Mając na uwadze, uchwałą Zarząd Stowarzyszenia „Nasza Gmina” podjął w dniu 24 maja 2015 r. uchwałą Nr 1/2015 o likwidacji Niepublicznej Szkoły Podstawowej w Rzecinie z dniem 31 sierpnia 2015 r. i decyzję JBOiK.4430.01.2015 z dnia 01.12.2015 r. Wójta Gminy o wykreśleniu z ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonych na terenie Gminy ww. szkoły. Ponadto, rozliczenie udzielonych dotacji dla ww. szkoły w latach 2012-2013 było przedmiotem analizy w czasie poprzedniej kontroli (WK.013.1170.17.K.2014) przeprowadzonej w okresie 24.03.-13.06.2014 r. odstąpiono od kontroli powyższego zagadnienia.

3.3.2.2. Dotacje przedmiotowe

W latach 2014-2017 z budżetu Gminy Rąbino nie udzielano dotacji przedmiotowych. Oświadczenie Wójta i Skarbnika w powyższej sprawie złożono do akt kontroli poz. 181.

3.3.2.3.1. Dotacje celowe.

3.3.2.3.2. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie zadań własnych jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr XLII/199/2014 z dnia 30 września 2014 r. Rada Gminy Rąbino określiła warunki, w tym organizacyjne oraz tryb finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu w Gminie Rąbino.

Tworząc warunki sprzyjające rozwojowi sportu Gmina Rąbino realizować będzie cel publiczny w zakresie:

- poprawy warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych,
- zwiększenia dostępności społeczności lokalnych do różnorodnych form aktywności sportowej,
- upowszechniania sportu wśród mieszkańców Gminy Rąbino,
- promocji sportu i aktywnego stylu życia,
- kreowania pozytywnego wizerunku gminy,
- integrowania kibiców.

Kopię uchwały złożono do akt kontroli pod poz. 182.

Na podstawie ewidencji księgowej /konto 224/ ustalono wielkość dotacji z budżetu Gminy udzielonych w latach 2014-2017.

l.p.	Podmiot	Klasyfikacja	2014	2015	2016	2017
1.		921-92120-2720	15 000,00			
2.	Gminna Spółka Wodna „Mogilnica” Rąbino	010-01009-2830		1 000,00	3 000,00	3 000,00

3.	Klub Sportowy „Wicher” Rąbino	926-92695- 2820		10 000,00	10 000,00	10 000,00
----	----------------------------------	--------------------	--	-----------	-----------	-----------

Analizą objęto dotacja udzielone z budżetu Gminy w 2017 r.

Wójt Gminy ogłosił w dniu 19.01.2017 r. otwarty konkurs ofert na udzielenie wsparcia finansowego z budżetu gminy w formie dotacji dla klubów sportowych, działających na terenie gminy Rąbino na realizację zadań z zakresu rozwoju sportu w 2017 r. Zarządzeniem określono m.in.:

- wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania – 10 000,00 zł,
- zasady przyznawania dotacji, m.in. *„Podmiot występujące o przyznanie dotacji zapewnia 10% udział środków własnych (finansowych, rzeczowych, wkładu osobowego) wnioskowanej kwoty dotacji”*
- termin składania wniosków – do 31 stycznia 2017 r.

W wyznaczonym terminie wpłynął jeden wniosek tj. Ludowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „WICHER” Rąbino o udzielenie dotacji na realizację zadania z zakresu sportu, w wysokości 10 000,00 zł. ogólna wartość planowanych kosztów 11 500,00 zł

Przewidywane źródła finansowania zadania: wnioskowana kwota dotacji 10 000,00 zł, środki własne 1 500,00 zł.

Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów:

	Dotacja	Środki własne
Oplaty związkowe, sędziowie, licencja	7 500,00	
Zakup sprzętu sportowego	2 500,00	
Pozostałe koszty		1 500,00

Komisja Oceniająca wnioski na dofinansowanie rozwoju sportu na terenie Gminy, powołana zarządzeniem Nr 13/2017 Wójta Gminy z dnia 19 stycznia 2017 r., zaopiniowała pozytywnie złożoną ofertę.

Wójt Gminy w dniu 10 marca 2017 r. zawarł z Ludowym Uczniowskim Klubem Sportowym „WICHER” w Rąbinie umowę na pomoc finansową w formie dotacji celowej w wysokości 10 000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu w Gminie Rąbino.

W umowie z Klubem nie dokonano zapisu, wynikającego z ogłoszenia otwartego konkursu, że Klub zapewnia 10% udział środków własnych wnioskowanej kwoty dotacji, pomimo zapisu w zarządzeniu Nr 12/2017 Wójta Gminy z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i oferty złożonej przez Klub w której oferowano zaangażowanie środków własnych w kwocie 1 500,00 zł.

Kopie zarządzenia Nr 12/2017 Wójta Gminy z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert, oferty złożonej przez LUKS „WICHER” Rąbino i umowy z dnia 10.03.2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 183.

Klub złożył sprawozdanie z wykonania zadania z zakresu rozwoju sportu w dniu 29 grudnia 2017 r. na ogólną kwotę 10 002,02 zł, w tym 2,02 zł środki własne klubu, które zostało zaopiniowane przez Dotującego pozytywnie. Kopię sprawozdania złożono do akt kontroli pod poz. 184.

Wyjaśnienie w sprawie zawarcia umowy o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu z LUKS „Wicher” Rąbino niezgodnej z ofertą złożoną przez Klub i zarządzeniem w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert i przyjęcia rozliczenia finansowego z wykonania zadania, złożonego przez Klub „Wicher”, niezgodnego z ofertą (bez środków własnych) złożył Wójt i Podinspektor ds. gospodarki komunalnej, która rozliczała wykorzystanie dotacji przez stowarzyszenie sportowe – akta kontroli poz. 185 – z którego wynika że, cyt.: *„W związku z prowadzoną kontrolą kompleksową gospodarki finansowej Gminy Rąbino za lata 2014-2017 informuję, że:*

1. w umowie o udzieleniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej na finansowanie zadań z zakresu rozwoju sportu z LUKS "Wicher" Rąbino nie został wprowadzony zapis o zapewnieniu przez Dotowanego 10 % udziału środków własnych (finansowych, rzeczowych, wkładu osobowego) wnioskowanej kwoty dotacji, ponieważ pomimo braku zapisu w umowie potraktowano ofertę jako integralną część umowy. W przyszłości zapis, że oferta stanowi integralną część umowy będzie wprowadzony do umowy;

2. we wniosku złożonym przez LUKS "Wicher" Rąbino w pkt. 3 przewidywane źródła finansowania zadania zostały uwzględnione środki własne w kwocie 1.500 zł., natomiast w złożonym rozliczeniu nie wykazano wkładu własnego. Rozliczono tylko dotację otrzymaną z Urzędu Gminy Rąbino w kwocie 10.000 zł, zgodnie z podpisaną umową z dnia 10 marca 2017 r.

Przedstawiciel LUKS " Wicher " Rąbino złożył dodatkowe rozliczenie wkładu własnego (zał.) “.

Uchwałą Nr IV/15/2015 Rada Gminy Rąbino z dnia 25 lutego 2015 r. określiła zasady udzielania, tryb postępowania w sprawie udzielenia dotacji i sposób rozliczenia i kontroli dotacji celowej dla spółek wodnych. Uchwałą określono m.in.:

- dotacja celowa z budżetu Gminy udzielana będzie na bieżące utrzymanie wód i urządzeń wodnych na terenie gminy,
- przyznanie dotacji celowej następuje na podstawie pisemnego wniosku spółki wodnej złożonego w terminie do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy, w którym przedsięwzięcie będzie realizowane,
- informację o możliwości złożenia wniosku Wójt podaje do publicznej wiadomości przez umieszczenie jej w BIP Gminy Rąbino i tablicy ogłoszeń.

Kopię uchwały Nr IV/15/2015 z dnia 25 lutego 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 186. Informację o możliwości składania wniosków w sprawie udzielenia z budżetu Gminy Rąbino w 2017 r. dotacji celowej spółkom wodnym podano do publicznej wiadomości w dniu 16.01.2017 r. W informacji wskazano wysokość środków przeznaczonych na realizację zadania w 2017 r. i określono termin w którym należy składać wnioski – do 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy.

Wniosek o udzielenie pomocy finansowej, w kwocie 3 000,00 zł, Gminna Spółka Wodna „Mogilica” Rąbino złożyła w dniu 12 maja 2017 r.

Umowę Nr 1/2017 Wójt Gminy zawarł z cyt. Spółką w dniu 17 maja 2017 r. na udzielenie dotacji w kwocie 3 000,00 zł z przeznaczeniem na prace konserwacji urządzeń wodno-melioracyjnych w obrębie Stare Ludzicko, w celu ochrony przed podtopieniami tj. naprawa rurociągu, budowa studni.

Kopie informacji o możliwości składania wniosków, wniosku o udzielenie dotacji złożonego przez Spółkę Wodna „Mogilica” i umowy Nr 1/2017 złożono do akt kontroli pod poz. 187.

Termin wykonania zadania, określony w umowie, to 31 październik 2017 r. Spółka zgłosiła wykonanie zadania 08.09.2017 r. i spisano protokół odbioru zadania nr 1/R/2017 w dniu 15.09.2017 r., bez uwag.

Spółka Wodna „Mogilica” złożyła sprawozdanie z realizacji zadania w dniu 27.09.2017 r. na kwotę 28 948,73 zł wg kosztorysu powykonawczego.

Źródła finansowania: 3 000,00 zł dotacja Gmina Rąbino,
7 283,03 zł środki własne Spółki,
9 730,77 zł Województwo Zachodniopomorskie,
8 934,93 zł WFOŚiGW w Szczecinie

Do prawidłowości rozliczenia, uwag nie wniesiono.

3.3.2.3.3. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

W okresie kontrolowanym z budżetu Gminy nie udzielano dotacji na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

3.3.2.3.4. Dotacje i stypendia z budżetu Gminy w części dotyczącej tańca sportowego.

Z budżetu Gminy Rąbino w latach objętych kontrolą nie przyznawano dotacji i stypendiów, w części dotyczącej tańca sportowego. Oświadczenie Skarbnika Gminy w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 188.

3.4. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.4.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W Gminie Rąbino wyłoniono wykonawcę zadania pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rąbino” w trybie przetargu nieograniczonego i z wybranym wykonawcą zawierano umowy na okres 1 roku.

Analizą objęto zamówienie publiczne na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rąbino w trybie przetargu nieograniczonego w latach 2016-2017.

Wójt Gminy w dniu 04.11.2015 r. zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rąbino.

Zgodnie z zapisami w s.i.w.z. określono m.in.:

- Wykonawca odbierający odpady komunalne zobowiązany jest do przekazania zebranych odpadów celem zagospodarowania do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych – Spółki Międzygminnej Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami w Wardyniu Górny, zgodnie z umową wykonawczą z dnia 25.01.2013 r.,

zawartą na podstawie uchwały Rady Gminy Rąbino Nr XIII/73/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie powierzenia Spółce zadań własnych Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę Rąbino umowy wykonawczej.

- Termin wykonania zamówienia – od 01.01. do 31.12.2016 r.
- Miejsce oraz termin składania ofert – do 18.11.2015 r. do godz. 10.00
- Kryteria oceny ofert: 95% cena i 5% termin płatności faktur.

Wartość szacunkowa zamówienia została ustalona na podstawie łącznej wartości zamówienia udzielonego za poprzednie 12 miesięcy, z uwzględnieniem zmian ilościowych zamawianej usługi oraz średniorocznego wskaźnika cen usług konsumpcyjnych na dany rok, tj. w kwocie 130 000,00 zł /netto/ równowartość 30 769,96 euro. Kopię notatki służbowej w sprawie szacowania wartości zamówienia publicznego złożono do akt kontroli pod poz. 189.

Zgodnie z protokołem z postępowania, sporządzonym przez Komisję Przetargową powołaną zarządzeniem Nr 67/2015 Wójta Gminy z dnia 02 listopada 2015 r., ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w BZP z dnia 04.11.2015 r. nr ogłoszenia 296460-2015, na stronie internetowej www.bip.rabino.pl i tablicy ogłoszeń w dniach 05-18.11.2015 r.

W ogłoszonym terminie (do 18.11.2015 r. godz. 10.00) wpłynęła jedna oferta tj. Międzygminnego Przedsiębiorstwa Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. Wardyń Górny z ceną ofertową 140 400,00 zł /brutto/

Komisja Przetargowa uznała że oferta spełnia wszystkie wymogi formalne i jest najkorzystniejsza, w rozumieniu art. 2 pkt 5 oraz art. 91 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowa nr 12/2015 z wybranym Wykonawcą zadania została zawarta w dniu 26.11.2015 r. na wykonywanie usługi w okresie od 1.01.-31.12.2016 r. za cenę 140 400,00 zł /brutto/ Wynagrodzenie miesięczne 11 700,00 zł /brutto/. Kopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 190.

Wójt Gminy w dniu 29.11.2016 r. zatwierdził specyfikacje istotnych warunków zamówienia na odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych na terenie Gminy Rąbino.

Zgodnie z zapisami w s.i.w.z. określono m.in.:

- Wykonawca odbierający odpady komunalne zobowiązany jest do przekazania zebranych odpadów celem zagospodarowania do regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych – Spółki Międzygminnej Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami w Wardyniu Górny.
- Termin wykonania zamówienia – od 01.01. do 31.12.2017 r.
- Miejsce oraz termin składania ofert – do 09.12.2016 r. do godz. 10.00
- Kryteria oceny ofert: 60% - cena, 10% - termin płatności faktur, 20% - wskaźnik zatrudnienia na podstawie umowy o pracę i 10% - wskaźnik płynności finansowej III-go stopnia za 2015 r.

Wartość szacunkowa zamówienia: 160 000,00 zł /brutto/ Kopię notatki służbowej w sprawie szacowania wartości zamówienia złożono do akt kontroli pod poz. 191.

Zgodnie z protokołem z postępowania, sporządzonym przez Komisję Przetargową powołaną zarządzeniem Nr 74/2016 Wójta Gminy z dnia 05 grudnia 2016 r., ogłoszenie o

zamówieniu zamieszczono w BZP z dnia 29.11.2016 r. nr ogłoszenia 354044-2016, na stronie internetowej www.bip.rabino.pl i tablicy ogłoszeń w dniach 29.11 – 09.12.2016 r.

W ogłoszonym terminie (do 09.12.2016 r. godz. 10.00) wpłynęły dwie oferty:

1. Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe EKO FIUK Sp. K. 78-650 Mirosławiec, od dnia 31.03.2017 pod zmienioną nazwą tj. ATF Sp. z o.o. Sp. k. 78-650 Mirosławiec, cena 123 120,00 zł /brutto/. Ryczałt miesięczny 10 260,00 zł.
2. Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Wardyn Górný, cena 142 041,60 zł /brutto/. Ryczałt miesięczny 11 836,80 zł.

Komisja Przetargowa uznała że oferta PHU EKO FIUK spełnia wszystkie wymogi formalne i jest najkorzystniejsza, w rozumieniu art. 2 pkt 5 oraz art. 91 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Umowa nr 6/2016 z wybranym Wykonawcą zadania została zawarta w dniu 28.12.2016 r. na wykonywanie usługi w okresie od 1.01.-31.12.2017 r. za cenę 123 120,00 zł /brutto/ Wynagrodzenie miesięczne 10 260,00 zł /brutto/. Kopię umowy złożono do akt kontroli pod poz. 192.

Rada Gminy Rąbino podjęła uchwałę Nr XIII/73/2011 z dnia 19 grudnia 2011 r. w sprawie powierzenia Spółce Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami Sp. z oo. z siedzibą w Wardyniu Górnym zadań własnych Gminy w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Gminę umowy wykonawczej. Świadczenie usług polegających na zagospodarowaniu i unieszkodliwieniu odpadów komunalnych z wykorzystaniem instalacji, urządzeń i wyposażenia Zakładu Gospodarki Odpadami w Wardyniu Górnym.

Powierzenie zadania, według uchwały, nastąpi na okres 10 lat od daty zawarcia umowy.

Zgodnie z powyższą uchwałą Wójt Gminy zawarł w dniu 01.07.2013 r. umowę /bez numeru/ z Międzygminnym Przedsiębiorstwem Gospodarki Odpadami Sp. z o.o. w Wardyniu Górnym na zagospodarowanie pochodzących z nieruchomości zamieszkałych odpadów komunalnych z terenu Gminy Rąbino. Strony ustaliły termin realizacji przedmiotu umowy w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych od dnia 01.07.2013 r. na czas nieokreślony. Opłatę za zagospodarowanie odpadów określa, obowiązująca w danym okresie, tabela opłat, stanowiąca załącznik do umowy. Kopię powyższej uchwały Rady Gminy i umowy z dnia 01.07.2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 198.

3.4.2. Dochody z opłat za gospodarowanie odpadami.

W okresie kontrolowanym na terenie Gminy obowiązywał „Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Rąbino, przyjęty uchwałą Nr XVIII/65/2016 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2016 r. ,wcześniej, uchwałą Nr XXV/126/2012 z dnia 28 grudnia 2012 r., oraz przepisy uchwały Nr XVIII/68/2016 Rady Gminy z dnia 29 czerwca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Gminy Rąbino i zagospodarowania tych odpadów, w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Stawki opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały ustalone przez Radę Gminy uchwałą Nr XXIV/118/2012 z dnia 04 grudnia 2012 r. i do czasu kontroli nie uległy zmianie. Rada Gminy ustaliła:

- za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 8,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkałej daną nieruchomości.
- za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nie selektywny w wysokości 12,00 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkałej daną nieruchomości.

Według sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016-2017 i ewidencji księgowej konta 130 900-90002 wynika, że Gmina Rąbino uzyskała:

- 2016r. – dochody z tytułu opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów w wysokości ogółem 329 543,56 zł (w tym: § 0490 – 307 723,46 zł; § 0690 – 4 796,69 zł; § 0920 – 548,41 zł). Plan po zmianach 326 919,00 zł
- 2017 r. - dochody z tytułu opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów w wysokości ogółem 303 106,64 zł (w tym: § 0490 – 285 011,46 zł; § 0690 – 3 671,87 zł; § 0920 – 601,70 zł; § 097 – 13 821,61 zł). Plan po zmianach 301 000,00zł

Deklaracje sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 10 podatników o indeksach: 3403; 787; 1870; 3447; 3848; 3380; 1289; 3831; 1556; 2352, uwag w zakresie zgodności z obowiązującymi stawkami nie wniesiono.

3.4.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi i ich zgodność z celami wskazanymi w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Według sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za lata 2016-2017 oraz ewidencji księgowej konta 130 900-90002 wynika, że Gmina Rąbino w latach 2016-2017 poniosła wydatki z tytułu opłat za zagospodarowanie i odbiór odpadów:

- 2016 r. 301 369,89 zł,
- 2017 r. 261 719,70 zł

Ewidencję analityczną poniesionych wydatków (dział 900 rozdział 90002) za lata 2016-2017 złożono do akt kontroli pod poz. 193 z której wynika że za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Rąbino zapłacono:

- w 2016 r. 140 400,00 zł, według umowy Nr 12/2015 z dnia 26.11.2015 r. /odbiór odpadów/
 - 19 629,35 zł /§ 4300-00/,
 - 94 820,85 zł /§ 4300-01/ zagospodarowanie odpadów,
 - 10 632,00 zł /§ 4300-02 prowizja/
 - 789,92 zł /§ 4610-00/
 - 26 900,00 zł /§ 4010/
 - 2 040,00 zł /§ 4040/

4 948,74 zł /§ 4110/
500,00 zł /§ 4210/
709,03 zł /§ 4120/
301 369,89 zł razem

- w 2017 r. 123 120,00 zł, według umowy Nr 6/2016 z dnia 28.12.2016 r. /odbiór/
12 181,22 zł /§ 4300-00/,
113 416,28 zł /§ 4300-01/ zagospodarowanie odpadów,
10 168,00 zł /§ 4300-02 prowizja/
100,69 zł /§ 4610-00/
2 286,50 zł /§ 4040/
390,99 zł /§ 4120/
56,02 zł /§ 4210/
261 719,70 zł razem

3.4.4. Windykacja zaległości z tytułu dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Postępowanie w zakresie windykacji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostało określone zarządzeniem Nr 61/2015 Wójta Gminy z dnia 16 września 2015 r.

Powyższym zarządzeniem określono m.in. że upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wystawia się:

- na zaległości dotyczące I kw. danego roku – nie później niż do 30 kwietnia a tytułu wykonawczego do 31 maja danego roku,
- na zaległości dotyczące II kw. danego roku – nie później niż do 31 lipca a tytułu wykonawczego do 31 sierpnia danego roku,
- na zaległości dotyczące III kw. danego roku – nie później niż do 31 października a tytułu wykonawczego do 30 listopada danego roku,
- na zaległości dotyczące IV kw. danego roku – nie później niż do 31 stycznia a tytułu wykonawczego do 28 lutego następnego roku,

Według ewidencji księgowej, stan zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, według stanu na dzień 31.12.2017 r., wynosił 40 280,30 zł i dotyczył 223 osób fizycznych. Analiza objęto losowo wybranych 10 dłużników (indeksy: 1908; 3458; 914; 2500; 3680; 1166; 1423; 4029; 1728; 3363), według stanu na dzień 31.12.2017 r. ustalając ze wykazane w ewidencji księgowej zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały objęte postępowaniem windykacyjnym określonym zarządzeniem Nr 61/2015 Wójta Gminy.

3.5. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.5.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

W latach 2014-2017 na mocy uchwał Rady Gminy:

- Nr XXXV/170/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na 2014 r.
- Nr III/12/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na 2015 r.
- Nr XIII/47/2015 z dnia 30 grudnia 2015r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na 2016 r.
- Nr XXIV/91/2017 z dnia 30 stycznia 2017r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rąbino na 2017r.

Wójt Gminy upoważniony był do:

- w 2014 r. - zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, pokrycie planowanego deficytu budżetu do kwoty 283 946,00 zł., spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 116 054,00 zł, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE, do kwoty 500 000,00 zł.
- w 2015 r. – zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 233 554,00 zł, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE, do kwoty 500 000,00 zł.
- w 2016 r. – zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1 000 000,00 zł przeznaczonych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 281 554,00 zł, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE, do kwoty 500 000,00 zł.
- w 2017 r. – zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 3 450 396,00 zł przeznaczonych na pokrycie planowanego deficytu budżetu, występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetowego do kwoty 1 000 000,00, spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów, do kwoty 277 554,00 zł, wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu UE, do kwoty 500 000,00 zł.

Przestrzeganie ww. uprawnień opisano w podrozdziałach dotyczących kredytów, pożyczek, poręczeń i wydatków inwestycyjnych.

3.5.2. Przychody.

Na podstawie sprawozdań NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. i ewidencji księgowej /konto 130/ ustalono przychody Gminy Rąbino w latach 2014-2017.

Rok	Przychód		Uwagi
	Plan	Wykonanie	
2014	1 170 000,00	1 001 823,00	Kredyty i pożyczki
	754 707,00	754 707,00	Wolne środki
2015	400 000,00	400 000,00	Kredyty i pożyczki
	400 000,00	428 187,96	Wolne środki
2016	218 000,00	218 762,57	Wolne środki
2017	3 450 396,00	3 450 396,00	Kredyty i pożyczki
	-	153 510,07	Wolne środki

Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym i zagranicznym.

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej (konto 134) ustalono, że w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2017 r. Gmina Rąbino nie zaciągała kredytów i pożyczek na rynku zagranicznym.

Poziom zadłużenia kontrolowanej jednostki sprawdzono na dzień 01 stycznia 2017 r. oraz wielkości prognozowane na lata następne.

Według ewidencji księgowej i sprawozdawczości stan zadłużenia Gminy Rąbino z tytułu kredytów, pożyczek na dzień 01.01.2017 r. przedstawiał się następująco:

Lp.	Tytuł zobowiązania (nazwa banku, umowa Nr..., z dnia, na kwotę...)	Stan zobowiązań na dzień 01.01.2017r.	Splaty/Wykup	Stan zobowiązań na dzień 31.12.2017r.	Konto
1.	Pożyczka WFOŚiGW w Szczecinie -Umowa nr 14/2010/OA-PO/P	34 600,00	8 650,00	25 950,00	260 01
2.	Pożyczka WFOŚiGW w Szczecinie -Umowa nr 15/2010/OA-PO/P	109 616,00	27 404,00	82 212,00	260 02
3.	BOŚ Warszawa Umowa Nr 987/09/2010/1043/F/INW	320 000,00	80 000,00	240 000,00	134 12
4.	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 4/KDG- I/JST/2014	75 000,00	37 500,00	37 500,00	134 01
5	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 66/KDG- I/2014	640 000,00	80 000,00	560 000,00	134-02

6.	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 57/KDG-I/2014	352 000,00	44 000,00	308 000,00	134 03
7.	Umowa o wykup wierzytelności	3 428 567,99	120 000,99	3 308 567,00	240 02
8.	Zobowiązania wymagalne	1 134 568,28	1 134 568,28	-	201
Razem		6 094 352,27	1 532 123,27	4 562 229	

Poz. 7 – W 2008 r. Gmina Rąbino zawarła umowę na okres 15 lat o wykup wierzytelności z Bankiem Gospodarstwa Krajowego oraz konsorcjum firm na realizację inwestycji obejmujących zaprojektowanie i wykonanie przebudowy i rozbudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie. Zobowiązanie Gminy z tytułu umowy o wykup wierzytelności stanowi dług publiczny, na dzień 01.01.2017 r. wynosił 3 428 568,99 zł. Spłata, zgodnie z aneksem z dnia 13.10.2016 r. do 2026 r.

Jak wynika z danych przedstawionych w powyższej tabeli, Gmina Rąbino posiadała zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek, z tytułu umowy o wykup wierzytelności oraz z tytułu zobowiązań wymagalnych na dzień 01.01.2017 r. w wysokości 6 094 352,27 zł. co było zgodne z wykazaniem zadłużeniem w sprawozdaniu Rb-Z na dzień 31.12.2016 r.

Zobowiązania wymagalne opisano w podpunkcie II/2.3. protokołu.

Na podstawie dokumentów źródłowych i ewidencji księgowej (konto 134) ustalono, że w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2017 r. Gmina Rąbino nie zaciągała kredyty i pożyczek na rynku zagranicznym.

Na rynku krajowym w powyższym okresie Gmina zaciągnęła:

1. W dniu 12 sierpnia 2014 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr XLI/196/2014 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w kwocie do 800 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęta oraz gmin sąsiednich”. Gmina uzyska pozytywną opinię RIO w Szczecinie o możliwości spłaty planowanego do zaciągnięcia kredytu – Uchwała LXXI.344.Z.2014 Składu Orzekającego RIO w Szczecinie z dnia 4 września 2014 r. W trybie przetargu nieograniczonego udzielono zamówienia dla Pomorskiego Banku Spółdzielczego w Świdwinie na kredyt inwestycyjny w kwocie 800 000,00 zł, zawierając umowę nr 66/KDG-I/2014 w dniu 18 września 2014 r.
2. Kredyt długoterminowy w wysokości 150 000,00 zł na sfinansowanie wkładu własnego Gminy w zadaniu inwestycyjnym realizowanym w ramach PROW – Budowa placów zabaw w Gminie Rąbino. Gmina w trybie zapytania ofertowego o wartości nieprzekraczającej 15 000 euro, udzieliła zamówienia dla Pomorskiego Banku Spółdzielczego w Świdwinie, zawierając umowę nr 4/KDG-I/JST/2014 z dnia 30 czerwca 2014 r.
3. W dniu 29 kwietnia 2014 r. Rada Gminy Rąbino podjęła uchwałę Nr XXXVIII/184/2014 w sprawie zaciągnięcia pożyczki z budżety państwa na wyprzedzające finansowanie

działań finansowanych w ramach PROW na lata 2007-2013, w wysokości 220 000,00 zł na finansowanie budowy 14 placów zabaw na terenie Gminy.

Gmina uzyska pozytywną opinię RIO w Szczecinie o możliwości spłaty pożyczki długoterminowej w kwocie 220 000,00 zł – Uchwała XXXVIII.207.Z.2014 Składu Orzekającego RIO w Szczecinie z dnia 21 maja 2014 r.

Gmina Rąbino zawarła z Bankiem Gospodarstwa Krajowego n/w. umowy pożyczek:

- Nr PROW423.11.04534.32 z dnia 7 lipca 2014 r. do kwoty 12 477,00 zł na budowę placu zabaw w m. Nielep. Wykorzystano 10 500, zł
 - Nr PROW423.11.04533.32 z dnia 7 lipca 2014 r. do kwoty 12 477,00 zł na budowę placu zabaw w m. Głodzino. Wykorzystano 10 500,00 zł.
 - Nr PROW423.11.04535.32 z dnia 7 lipca 2014 r. do kwoty 11 176,00 zł na budowę placu zabaw w m. Gąsków. Wykorzystano 9 407,00 zł.
 - Nr PROW413.11.04510.32 z dnia 7 lipca 2014 r. do kwoty 12 477,00 zł na budowę placu zabaw w m. Biała Góra. Wykorzystano 10 500,00 zł
 - Nr PROW413.11.04589.32 z dnia 18 lipca 2014 r. do kwoty 11 749,00 zł na budowę placu zabaw w m. Batyń. Wykorzystano 10 916,00 zł.
4. W dniu 10 czerwca 2015 r. Rada Gminy podjęła uchwałę Nr VII/27/2015 w sprawie zaciągnięcia długoterminowego kredytu bankowego w kwocie do 400 000,00 zł na pokrycie planowanego deficytu budżetu Gminy Rąbino 2015 r.
- Gmina w trybie zapytania ofertowego o wartości nieprzekraczającej 15 000 euro, udzieliła zamówienia dla Pomorskiego Banku Spółdzielczego w Świdwinie, zawierając umowę nr 57/KDG-I/2015 z dnia 24 lipca 2015 r. na kredyt w wysokości 400 000,00 zł.
5. W związku z przyjętym przez Radę Gminy Rąbino uchwałą Nr XXIV/90/2017 z dnia 30.01.2017 r. Programem postępowania naprawczego Gminy Rąbino na lata 2017-2019.
- W dniu 18 czerwca 2017 r. Wójt Gminy zawarł umowę pożyczki ze Skarbem Państwa reprezentowanym przez Ministra Rozwoju i Finansów, w wysokości 3 450 396,00 zł, na spłatę lub refinansowanie zobowiązań Gminy wykazanych w załączniku nr 1 do umowy, w łącznej kwocie 3 450 396,00 zł.
- Spłata pożyczki w kwotach i terminach określonych w harmonogramie spłat, stanowiącym załącznik nr 2 do umowy tj. od 2021 r do 2027 w ratach miesięcznych. Oprocentowanie w wysokości połowy stopy redyskontowej weksli NBP, nie mniej jednak niż 3% wyrażonej w stosunku rocznym.

Prawidłowość wykorzystania ww. pożyczki udzielonej, w imieniu Skarbu Państwa; przez Ministra Rozwoju i Finansów była przedmiotem audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie, w okresie od 12.02.2018 do 28.03.2018 r. Kopię sprawozdania z audytu złożono do akt kontroli pod poz. 207.

Przychody z prywatyzacji majątku

Na podstawie ustnego oświadczenia, złożonego przez Skarbnika Gminy Rąbino ustalono, iż w latach 2014-2017r. Gmina nie uzyskiwała przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy

Na podstawie oświadczenia, złożonego przez Skarbnika Gminy Rąbino ustalono, iż w latach 2014-2017 z budżetu Gminy nie udzielano pożyczek innym podmiotom.

Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych

W latach objętych kontrolą (2014-2017) Gmina Rąbino nie uzyskiwała przychodów ze sprzedaży papierów wartościowych.

3.5.3. Rozchody

Na podstawie sprawozdań NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. i ewidencji księgowej /konto 130/ ustalono rozchody Gminy w latach 2014-2017.

Rok	Plan	Wykonanie	Uwagi
2014	167 877,00	167 877,99	Splata kredytów i pożyczek
2015	233 554,00	233 554,00	Jw.
2016	281 554,00	281 554,00	Jw.
2017	277 554,00	277 554,00	Jw.

Analizując prawidłowość spłaty kredytu i pożyczek na przykładach opisanych w rozdziale III. pkt 3.1.1 – Poziom zadłużenia gminy i pkt 3.2. - Przychody budżetowe stwierdzono, że kontrolowana jednostka terminowo regulowała zobowiązania z tego tytułu. Poniżej zestawiono kwoty spłaconych rat kredytowych i odsetek w 2017 r. i planowanych spłat w latach następnych (wynikających z umów).

L.p.	Tytuł zobowiązania (nazwa banku, nr umowy z dnia, kwota)	Stan na 1.01.2017r.	Splata w 2017 r.		Splata w 2018 r.		Splata w 2019 r.	
			Należność	Odsetki	Należność	Odsetki	Należność	Odsetki
1.	Pożyczka WFOŚiGW w Szczecinie -Umowa nr 14/2010/OA-PO/P	34 600,00	8 650,00	1 457,40	8 650,00	1 100,00	8650,00	800,00
2.	Pożyczka WFOŚiGW w Szczecinie -Umowa nr 15/2010/OA-PO/P	109 616,00	27 404,00	5 195,67	27 404,00	5 000,00	27 404,00	4 100,00

3	BOŚ Warszawa Umowa Nr 987/09/2010/1043/F/IN W	320 000,00	80 000,00	10 179,91	80 000,00	9 000,00	80 000,00	8 200,00
4	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 4/KDG-I/IST/2014	75 000,00	37 500,00	2 846,50	37 500,00	2 300,00	-	900,00
5	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 66/KDG-I/2014	640 000,00	80 000,00	25 514,47	80 000,00	24 000,00	80 000,00	23 600,00
6	BŚ w Świdwinie Umowa Nr 57/KDG-I/2014	352 000,00	44 000,00	13 262,91	44 000,00	12 000,00	44 000,00	12 000,00
7	Umowa o wykup wierzytelności	3 428 567,99	120 000,99	79 606,17	120 000,00	77 500,00	399 600,00	74 700,00
8	Zobowiązania wymagalne	1 134 568,28	1 134 568,28	-	-	-	-	-
9.	Pożyczka Min. Fin. z 18.06.2017 r.	-	-	27 759,55	-	104 619,00	-	104 102,-
		6 094 352,27	397 554,00 + 1 134 568,28	165 822,58	397 554,00	235 519,00	639 654,00	228 402,-

Analizując prawidłowość spłat kredytów na przykładach opisanych w rozdziale III. pkt 3.1. Dług publiczny i pkt 3.2. Przychody budżetowe stwierdzono, że kontrolowana jednostka terminowo regulowała zobowiązania z tego tytułu.

Spłatę rat pożyczki wynikających z umowy zawartej w 2008 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego oraz konsorcjum firm na realizację inwestycji obejmujących zaprojektowanie i wykonanie przebudowy i rozbudowy kompleksu budynków przy Szkole Podstawowej w Rąbinie, wykazywano w Wieloletniej Prognozie Finansowej przyjętej uchwałą Nr XXIX/120/2017 Rady Gminy z dnia 27 września 2017 r. i uchwałą Nr XXXII/129/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. w poz. 14.3 *Wydatki zmniejszające dług*.

Udzielanie z budżetu pożyczek i kredytów.

Na podstawie ewidencji księgowej i sprawozdań ustalono, że Gmina Rąbino w okresie kontrolowanym nie udzielała z budżetu pożyczek lub kredytów.

3.5.5. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2014-2017 Gmina Rąbino nie udzielała poręczeń i gwarancji Według ewidencji księgowej /konto 994 pozabilansowe/ stan poręczeń na koniec każdego roku wyniósł:

- 2014 r. - 3 534 670,96 zł,
- 2015 r. - 2 734 194,86 zł,
- 2016 r. - 2 042 672,12 zł,
- 2017 r. - 1 513 908,97 zł,

i był zgodny z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-Z za lata 2014-2017

Według ewidencji księgowej na stan poręczeń na dzień 31.12.2017 r. w kwocie ogółem 1 513 908,97 zł składały się poręczenia udzielone dla:

- Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty - 18 144,71 zł,

- Spółka RWiK z o.o. Białogard – 1 420 254,86 zł,
- MPGO Wardyń Górny – 75 509,40 zł,

3.5.6. Dług publiczny.

Dochody majątkowe z dotacji przeznaczonych na inwestycje.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rąbino na lata 2018-2027 przyjętej uchwałą Nr XXXII/129/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. wykazano wykonane w 2017 r. i planowane na lata 2018-2019 dochody z tytułu dotacji na realizację zadań inwestycyjnych:

	2017	2018	2019
Dotacje przeznaczone na inwestycje	79 060,66	0,00	0,00

Rzetelność planowania rozchodów i rozchodów podlegających wyłączeniu przy ustalaniu wskaźnika spłaty zobowiązań w WPF na lata 2017– 2027.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rąbino na lata 2018-2027 przyjętej uchwałą Nr XXXII/129/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r. planowano:

- rozchody:
 - na 2017 r. w kwocie 277 554,00 zł / spłata kredytów i pożyczek - wykonanie/
 - na 2018 r. w kwocie 277 554,00 zł / spłata kredytów i pożyczek/
 - na 2019 r. w kwocie 240 054,00 zł / spłata kredytów i pożyczek/
 - na 2020 r. w kwocie 240 054,00 zł /spłata kredytów i pożyczek/
- rozchody podlegające wyłączeniu, na podstawie art. 243 ust. 3a ustawy o finansach publicznych – Gmina Rąbino wykazała w latach 2017-2020 w WPF kwoty wyłączone na ww. podstawie:
 - w 2017 r. w kwocie 117 500,00 zł, /wykonanie/
 - w 2018 r. w kwocie 117 500,00 zł,
 - w 2019 r. w kwocie 80 000,00 zł,
 - w 2020 r. w kwocie 80 000,00 zł

W wieloletniej prognozie finansowej wykazano planowane rozchody wyłączone przy ustalaniu wskaźnika spłaty zobowiązań wynikające z spłaty kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w Pomorskim Banku Spółdzielczym w Świdwinie, na podstawie umowy nr 66/KDG-1/2014 z dnia 18 września 2014 r., w związku z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków użyteczności publicznej na terenie Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęta oraz gmin sąsiednich. W ramach Projektu, na terenie Gminy Rąbino, prace termomodernizacyjne obejmowały budynek Ośrodka Kultury Rąbino 29A. Dofinansowanie Projektu, przypadające na Gminę Rąbino, zostało określone w Porozumieniu w sprawie wspólnej realizacji projektu pn. „Poprawa efektywności energetycznej budynków

użyteczności publicznej na terenie ZMiGDP oraz gmin sąsiednich z dnia 15 września 2014 r. pomiędzy Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęta a Gminą Rąbino.

Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2017 r. (w tym podlegających wyłączeniu) oraz wielkości prognozowanych na 2018 i 2019 r.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rąbino na lata 2018-2027 przyjętej uchwałą Nr XXXII/129/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r.

wykazano na rok 2018 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w wysokości -3,24%.

Na podstawie przyjętych **na 2018 rok** wielkości:

- planowanych rozchodów	277 554,00 zł
- planowanych wydatków na obsługę długu	158 019,00 zł
- odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	31 100,00 zł
- potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji /wyłączone z limitu spłat art. 243 u.o.f.p /	349 404,00 zł
- planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	117 500,00 zł
- planowanych dochodów ogółem na rok 2018	14 860 000,79 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2018 ustalono w wielkości 1,93%. Stopień zachowania relacji -5,17%.

W wieloletniej prognozie finansowej wyłączono w latach 2018-2021 z limitu spłat, o którym mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych, poręczenia w kwotach:

- w 2018 r. 349 404,00 zł,
- w 2019 r. 304 404,00 zł,
- w 2020 r. 349 404,00 zł,

udzielone dla Regionalnych Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. Białogard i dla Międzygminnego Przedsiębiorstwa Gospodarki Odpadami w Wardyniu Górnym, na realizację zadań finansowanych z udziałem środków unijnych, pomimo że zadania inwestycyjne zostały zakończone.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie Skarbnika Gminy złożono do akt kontroli pod poz. 208, z którego wynika że, cyt. „*W kwocie poręczeń wyłączonych z limitu spłaty zobowiązań w latach 2017 -2020 wykazano poręczenia dla Spółki Regionalne Wodociągi i Kanalizacja w Białogardzie w związku z realizacją inwestycji „Zintegrowana gospodarka wodno-ściekowa w Dorzeczu Parsęty” realizowanej w ramach Funduszu Spójności .Poręczenia udzielono w 2007 r. na zabezpieczenie pożyczek z NFOŚiGW oraz WFOŚiGW, na wkład własny w realizację inwestycji. W terminie udzielania poręczeń nie wchodziły one do długu. Należy zauważyć, iż dla podmiotów zaciągających zobowiązania na wkład własny na realizację zadań ze środków unijnych istnieje możliwość wyłączenia tych zobowiązań z limitu spłaty zobowiązań na cały okres spłaty(ZMiGDP). Natomiast dla poręczających możliwość taka jest ograniczona, mimo że są obciążone długiem przez taki sam okres. Jednak brak zgody na*

poręczenie ogranicza rozwój i możliwości inwestycyjnych podmiotów ,których jesteśmy współudziałowcami. W końcowym efekcie i tak kwoty poręczeń nie są realizowane , gdyż spółki spłacają dług regularnie. Poręczenia są wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z.

Tego samego zadania dotyczyło poręczenie dla Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w Karlinie. Inwestycje zrealizowano w I fazie projektu. Inwestycja jest zakończona .Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty ostatecznie rozliczył z gminą koszty inwestycji w dniu 30 marca 2017 roku.

Kolejną kwotą wyłączoną z limitu spłat zobowiązań jest kwotą poręczenia udzielonego przez gminę dla Międzygminnego Przedsiębiorstwa Gospodarki Odpadami w Wardyniu Górnym na budowę zakładu gospodarki odpadami .W terminie udzielenia poręczenia nie wchodziło ono do długu. Poręczano wkład własny . Inwestycja została zakończona .Kolejne poręczenie udzielono w 2013 roku na realizację przedsięwzięcia „Modernizacja sortowni” w MPGO w Wardyniu Górnym. Jest to kwota 33 442,00 zł. Inwestycję zakończono.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie wyłączenia z limitu spłat /art. 243 u.o.f.p./ potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, należy stwierdzić, uwzględniając prawidłowe wielkości:

– planowanych rozchodów	277 554,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	158 019,00 zł
– odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	31 100,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji /wyłączone z limitu spłat art. 243 u.o.f.p / /90 dni/	349 404,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	117 500,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2018	14 860 000,79 zł

że planowany wskaźnik spłat na rok 2018 wynosi 4,28%. Stopień zachowania relacji **-6,21%**.

Na podstawie przyjętych **na 2019 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	240 054,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	153 702,00 zł
– odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	25 500,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji /wyłączone z limitu spłat art. 243 u.o.f.p /	349 404,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	80 000,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2019	15 675 646,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2019 wykazano w wielkości 1,84%. W roku 2019 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w 2019 r. określono w wysokości **-4,12%**. Stopień zachowania relacji **-5,96%**.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie wyłączenia z limitu spłat /art. 243 u.o.f.p./ potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, należy stwierdzić, uwzględniając prawidłowe wielkości:

– planowanych rozchodów	240 054,00 zł
-------------------------	---------------

– planowanych wydatków na obsługę długu	153 702,00 zł
– odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	25 500,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	349 404,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	80 000,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2019	15 675 646,00 zł

że planowany wskaźnik spłat na rok 2019 wynosi 4,07%. W roku 2019 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w 2019 r. określono w wysokości **-4,12%**. Stopień zachowania relacji **-8,19%**.

Na podstawie przyjętych **na 2020 rok** wielkości:

– planowanych rozchodów	240 054,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	144 611,39 zł
– odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	20 800,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji /wyłączone z limitu spłat art. 243 u.o.f.p. /	349 404,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	80 000,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2019	16 079 051,00 zł

planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wykazano w wielkości 1,77%. W roku 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. w 2019 r. określono w wysokości **-4,43%**. Stopień zachowania relacji **-6,20%**.

Biorąc pod uwagę nieprawidłowość w zakresie wyłączenia z limitu spłat /art. 243 u.o.f.p./ potencjalnych wydatków z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji, należy stwierdzić, uwzględniając prawidłowe wielkości:

– planowanych rozchodów	240 054,00 zł
– planowanych wydatków na obsługę długu	144 611,39 zł
– odsetki wyłączone z limitu spłat /art. 243/	20 800,00 zł
– potencjalne wydatki z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji	349 404,00 zł
– planowanych rozchodów podlegających wyłączeniu	80 000,00 zł
– planowanych dochodów ogółem na rok 2019	16 079 051,00 zł

że planowany wskaźnik spłat na rok 2020 wynosi 3,94%. W roku 2020 maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 u.o.f.p. określono w wysokości **-4,43%**. Stopień zachowania relacji **-8,37%**.

Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.

Na podstawie uchwał budżetowych na lata 2016-2017 (Nr XIII/47/2015 z dnia 30 grudnia 2015 r. i Nr XXIV/91/17 z dnia 30 stycznia 2017 r.) ustalono, że:

	2016 r.	2017 r.
– planowane dochody bieżące	wynosiły 11 838 269,00	13 753 527,00

- | | | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| – planowane wydatki bieżące wynosiły | 11 023 163,00 | 16 078 368,00 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|

świadczyło to o nie przestrzeganiu, na etapie planowania budżetu na 2017 r., reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych, co potwierdza uchwała Nr CXXVIII.551.Z.2016 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie negatywnego zaopiniowania projektu uchwały budżetowej Gminy Rąbino na 2017 r.

Według planu po zmianach w 2017 r.

- planowane dochody bieżące wynosiły 15 078 061,15 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 17 668 902,15 zł.
- 2016 r.
- planowane dochody bieżące wynosiły 14 639 762,24 zł,
 - planowane wydatki bieżące wynosiły 14 084 524,24 zł.

Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za 2016 r.

- wykonane dochody bieżące wynosiły 14 467 097,46 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 13 783 281,96 zł,

Według sprawozdania Rb – NDS sporządzonego za 2017 r.

- wykonane dochody bieżące wynosiły 15 240 605,40 zł,
- wykonane wydatki bieżące wynosiły 15 723 420,81 zł,

co świadczyło o nie przestrzeganiu, na etapie wykonania budżetu za 2017 r. reguły wyrażonej w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Planowanie dochodów ze sprzedaży.

W wieloletniej prognozie finansowej Gminy Rąbino na lata 2018-2027 przyjętej uchwałą Nr XXXII/129/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r.

- w 2018 r. w kwocie 20 000,00 zł,
- w 2019 r. w kwocie 20 000,00 zł,
- w 2020 r. w kwocie 0,00 zł

W latach poprzednich uzyskano dochody z tego tytułu, odpowiednio:

- w 2017 r. w kwocie 0,00 zł,
- w 2016 r. w kwocie 0,00 zł,
- w 2015 r. w kwocie 64 250,00 zł,
- w 2014 r. w kwocie 59 945,35 zł,

W oparciu o powyższe dane można przyjąć że dochody planowano na lata 2018-2020 zaplanowano w kwotach realistycznych.

V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

Realizację planu finansowego za 2017 r. w jednostkach budżetowych Gminy Rąbino sprawdzono na podstawie następujących jednostek:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Rąbinie,
- Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury w Rąbinie,
- Zespół Szkół w Rąbinie,
- Szkoła Podstawowa w Nielepie.

Ad. 1. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2017 r. dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej wynosił ogółem 5 629 091,0 zł. z tego :

- w dziale 851 – 71 060,00 zł.
- w dziale 852 – 5 348 901,00 zł,
- w dziale 855 - 209 130,00 zł.

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223-0021 i 223-0023- Rozliczenie wydatków budżetowych GOPS ustalono, że na wydatki przekazano z budżetu ogółem kwotę 5 463 152,32 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej GOPS za okres od początku roku wyniosły ogółem 5 463 152,32 zł. Różnic nie stwierdzono.

Ad. 2. Plan finansowy wydatków ustalony w budżecie na 2017 r. Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury wraz z Zespołem Szkół w Rabinie i Szkołą Podstawową w Nielepie wynosił ogółem 4 698 411,06 zł. z tego :

- | | |
|---|------------------|
| • Zespół Szkół w Rąbinie /80101/ | 1 868 131,87 zł, |
| • Szkoła Podstawowa w Nielepie /80101 i 80103/ | 729 830,46 zł, |
| • Gminne Przedszkole w Rąbinie /80104/ | 210 353,67 zł, |
| • Gimnazjum w Rąbinie /80110/ | 909 782,91 zł, |
| • JBOiK /80113, 80114, 80146, 80150, 85401, 85415, 92109, 92116, 92195/ | 980 312,15 zł, |

Na podstawie zapisów na koncie analitycznym 223-0031 i 223-0032 Rozliczenie wydatków budżetowych, z budżetu przekazano ogółem kwotę 4 689 210,14 zł.

Wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków Jednostki Budżetowej Oświaty i Kultury i w sprawozdaniach Rb-28S poszczególnych jednostek, za okres od początku roku wyniosły ogółem 4 689 210,14 zł. Różnic nie stwierdzono. W zakresie rozliczeń wydatków wymienionych jednostek organizacyjnych z budżetem Gminy za 2017 r., uwag nie wniesiono.

3.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.

Prawidłowość rozliczania dochodów uzyskiwanych przez jednostki budżetowe Gminy Rąbino sprawdzono na przykładzie jednostek wymienionych w pkt 5.1.1. niniejszego rozdziału za 2017 r.

1. Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów stwierdzono że GOPS wykonał w 2017 r. dochody w wysokości 48 481,13 zł, na podstawie zapisów konta 222-002 „Rozliczenie dochodów budżetowych GOPS” ustalono że na dzień 31.12.2017 r. zaewidencjonowano dochody przekazane przez GOPS w ciągu roku w wysokości ogółem 48 481,13 zł.
2. Na podstawie sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów stwierdzono że Jednostka Budżetowa Oświaty i Kultury wykonała w 2017 r. dochody w wysokości 5 140,80 zł /80101 Zespół Szkół Rąbino § 0950 odszkodowanie z tytułu ubezpieczenia kwota 4 677,00 zł, odsetki od środków na rachunku bankowym 463,80 zł/. Na podstawie zapisów konta 222-003 „Rozliczenie dochodów budżetowych JBOiK” ustalono że zaewidencjonowano dochody przekazane przez JBOiK w wysokości ogółem 5 140,80 zł.

W zakresie rozliczeń dochodów wymienionych jednostek, uwag nie wniesiono.

3.2. Rozliczenia rachunku dochodów

Według ustnego oświadczenia Skarbnika Gminy, w latach 2014-2017 w Gminie Rąbino nie funkcjonowały wyodrębnione rachunki dochodów jednostek oświatowych.

3.3. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

W latach 2014-2017 w Gminie Rąbino nie funkcjonowały jednostki organizacyjne w formie samorządowego zakładu budżetowego.

3.4. Rozliczenia z samorządowymi instytucjami kultury

Na terenie Gminy Rąbino nie funkcjonowały instytucje kultury.

3.5. Rozliczenia z samodzielnymi zakładami opieki zdrowotnej

W latach 2014-2017 w Gminie Rąbino nie funkcjonowały samodzielne zakłady opieki zdrowotnej prowadzonej przez Gminę.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki

1. Protokół kontroli kasy.
2. Zestawienie akt kontroli

Wójt został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

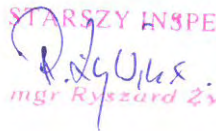
Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 2/2018

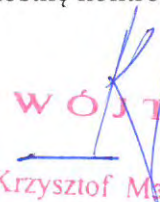
Rąbino, dnia 04 lipca 2018 r.

Podpisy:

Kontrolujący

STARSZY INSPEKTOR

mgr Ryszard Żywiński

Za jednostkę kontrolowaną

WÓJT SKARBNIK GMINY

mgr Krzysztof Majewski mgr Urszula Kucharska

STARSZY INSPEKTOR

mgr Marcin Binaś

Egzemplarz Nr 2 protokołu otrzymałem w dniu 04.07.2018r. 
mgr Krzysztof Majewski

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

WK.0913.1389.13.K.2018

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt protokołu kontroli	Strona protokołu	Strona akt kontroli
Nr 1	Informacja Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy w zakresie działek spółki ROL-PLANT + wydruk z ewidencji gruntów	III.3.1.2.3.	51	1-4
Nr 2	Informacja Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy w zakresie składania gminnych deklaracji na podatki: od nieruchomości, rolny, leśny.	III.3.1.2.3.	52	5-6
Nr 3.	Wykaz podatników we wszystkich lokalnych podatkach, posiadających przypis na 2016 r. i wybranych losowo do weryfikacji	III.3.1.2.3.	46	7-12
Nr 4	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w podatku od środków transportowych na 2016 (osoby fizyczne i prawne)	III.3.1.2.6.	64	13-14
Nr 5	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w podatku leśnym na 2016 od osób prawnych	III.3.1.2.5.	62	15
Nr 6	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w podatku rolnym na 2016 od osób prawnych	III.3.1.2.4.	60	16
Nr 7	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w podatku od nieruchomości na 2016 od osób prawnych	III.3.1.2.3.	46	17-18
Nr 8	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w podatku od nieruchomości na 2016 od osób fizycznych	III.3.1.2.3.	55	19-26
Nr 9	Dane ewidencji podatkowej – rejestr przypisów w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na 2016 od osób fizycznych	III.3.1.2.3.	55	27-39
Nr 10	Dane ewidencji podatkowej – rejestry przypisów na 2015 r. w we wszystkich podatkach lokalnych od osób prawnych – <u>BRAK GMINY w 2015</u>	III.3.1.2.3.	53	40-44
Nr 11	Informacja Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy w zakresie działki spółki AZET	III.3.1.2.3.	52	45-46
Nr 12	Wykaz decyzji w sprawie dotacji na paliwo rolnicze w I połowie 2016	III.3.3.1.2.	115	47-49
Nr 13	<u>Paliwo rolnicze</u> – decyzja nr RF.IV.3153.82.2016 + wniosek	III.3.3.1.2.	115	50-54
Nr 14	<u>Paliwo rolnicze</u> – wyliczenie nieprawidłowości do decyzji RF.3153.82.2016	III.3.3.1.2.	115	55
Nr 15	<u>Paliwo rolnicze</u> – kserokopia FV nr 0462249491 z dn. 05.08.2015	III.3.3.1.2.	115	56-81

Nr 16	<i>Paliwo rolnicze</i> – kserokopia FV nr 0462273645 z dn. 02.09.2015	III.3.3.1.2.	115	82-109
Nr 17	<i>Paliwo rolnicze</i> – kserokopia decyzji RF.IV.3153.33.2016 + dokumentacja źródłowa	III.3.3.1.2.	115	110-116
Nr 18	<i>Paliwo rolnicze</i> – kserokopia decyzji RF.IV.3153.54.2016 + dokumentacja źródłowa	III.3.3.1.2.	115	117-121
Nr 19	<i>Paliwo rolnicze</i> – kserokopia decyzji RF.IV.3153.24.2016 + dokumentacja źródłowa	III.3.3.1.2.	115	122-125
Nr 20	<i>Paliwo rolnicze</i> – kserokopia decyzji RF.IV.3153.34.2016 + dokumentacja źródłowa	III.3.3.1.2.	115	126-151
Nr 21	Kserokopia uchwały Nr XXII/95/2008 RG z dn. 30.09.2008 w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej	III.3.1.2.10.2	81	152
Nr 22	Obwieszczenia MF z dn. 10.06.2011 i 15.05.2012 w sprawie stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych	III.3.1.2.10.2	81	153-154
Nr 23	Kserokopia dokumentacji źródłowej (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2016	III.3.1.2.10.1	77	155-165
Nr 24	Kserokopia dokumentacji źródłowej (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2015	III.3.1.2.10.1	77	166-175
Nr 25	Kserokopia „metryczki” na 2017	III.3.1.2.10.1	77	176-177
Nr 26	Kserokopia „metryczki” na 2016	III.3.1.2.10.1	77	178-179
Nr 27	Kserokopia sprawozdania RB-PDP za 2016	III.3.1.2.10.1	77	180-181
Nr 28	Kserokopia sprawozdania Rb-27S za 2016	III.3.1.2.10.1	77	182-191
Nr 29	Kserokopia sprawozdania RB-PDP za 2015	III.3.1.2.10.1	77	192-193
Nr 30	Kserokopia sprawozdania Rb-27S za 2015	III.3.1.2.10.1	77	194-203
Nr 31	Kserokopia sprawozdania RB-PDP za 2014	III.3.1.2.10.1	77	204-205
Nr 32	Kserokopia sprawozdania Rb-27S za 2014	III.3.1.2.10.1	77	206-215
Nr 33	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie dotacji na paliwo rolnicze	III.3.1.1.2.	44	216-220
Nr 34	Kserokopie uchwał: Nr XXIII/111/2012 z dn. 6.11.2012 i Nr XI/41/2015 z dn. 10.11.2015 RG w sprawie określenia wzorów formularzy podatkowych dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego.	III.3.1.2.5.	64	221-258
Nr 35	Kserokopia uchwały Nr XXXIII/160/2013 RG z dn. 8.11.2013 w sprawie obniżenia ceny skupu żyta	III.3.1.2.4.	58	259
Nr 36	Kserokopie uchwał Nr: XXXIII/162/2013 z dn. 8.11.2013, XLIII/203/2014 z dn. 30.10.2014, XI/42/2015 z dn. 12.11.2015, Nr XXI/80/2016 z dn. 3.11.2016 RG w sprawie stawek podatku od środków transportowych w latach 2014-2017	III.3.1.2.6	64	260-271
Nr 37	Kserokopie uchwał Nr: XXXIII/159/2013 z dn. 8.11.2013, XLIII/202/2014 z dn. 30.10.2014, XI/40/2015 z dn. 10.11.2015, XXI/81/2016 z	III.3.1.2.3.	46	272-279

	dn. 3.11.2016 RG w sprawie stawek podatku od nieruchomości w latach 2014-2017			
Nr 38	Oświadczenie Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy o niewydawaniu w okresie od 1.1.2017 do 30.04.2018 decyzji odraczających termin zapłaty lub rozkładających zapłatę na raty	III.3.1.2.10.2	81	280
Nr 39	Wypisy z ewidencji gruntów – działki spółki ROL-PLANT wg. stanu na 1.1.2014	III.3.1.2.3.	51	281-288
Nr 40	Wypisy z ewidencji gruntów – działki spółki ROL-PLANT wg. stanu na 1.1.2017	III.3.1.2.3.	51	289-296
Nr 41	Oświadczenie Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy o nieobniżaniu ceny: skupu żyta (2015-2017) i sprzedaży drewna (2014-2017)	III.3.1.2.4.	58	297
Nr 42	Oświadczenie Urszuli Kucmus – Skarbnika Gminy w zakresie daty wystawienia PK (umorzone odsetki)	III.3.1.2.10.2	82	298-299
Nr 43	Kserokopia dokumentacji źródłowej (w tym dane ewidencji księgowej) do skutków decyzji podatkowych za 2014	III.3.1.2.10.1	77	300-310
Nr 44	Kserokopia gminnej deklaracji DN-1 za 2015 oraz potwierdzenia zapłaty podatku	III.3.1.2.3.	53	311-324
Nr 45	Oświadczenie Wójta Gminy o powodach nienaliczenia odsetek od wpłaty gminnego podatku za 2015 r.	III.3.1.2.3.	54	325-328
Nr 46	Wydatki Wójta Gminy w zakresie podatków rolnego i leśnego od osób fizycznych	III.3.1.2.4. III.3.1.2.5.	60, 63	329-331
Nr 47	Wyjaśnienia Wójta Gminy w zakresie podatku od nieruchomości od osób fizycznych	III.3.1.2.3.	57	332-336
Nr 48	Dane ewidencji podatkowej – skutki obniżenia stawek max za 2016 r.	III.3.1.2.10.1	77	337-341
Nr 49	Dane ewidencji podatkowej – skutki obniżenia stawek max za 2015 r.	III.3.1.2.10.1	77	342-346
Nr 50	Informacja Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy o zwolnieniach lekarskich pracowników „podatkowych” (księgowość i wymiar) w 2018 r.	III.3.1.2.1.	45	347
Nr 51	<u>Najem mieszkań i komórek gospodarczych</u> – kserokopie uchwały Nr XXIV/112/08 RG z dn. 30.12.2008 w sprawie zasad polityki czynszowej oraz zarządzenia Nr 45/03 Wójta Gminy z dn. 30.12.2003 w sprawie stawek czynszu za komórki gospodarcze	III.3.1.3.2.2.	92	348-350
Nr 52	<u>Dzierżawa gruntów (ogródki działkowe)</u> – kserokopie zarządzeń Wójta: Nr 58/2011 z dn. 30.12.2011, Nr 82/2015 z dn. 31.12.2015, Nr 81/2016 z dn. 30.12.2016	III.3.1.3.2.2.	92	351-353
Nr 53	<u>Dzierżawa gruntów (cele rolnicze)</u> – kserokopie zarządzeń Wójta: Nr 10/2010 z dn. 10.04.2010, Nr 10/2017 z dn. 02.01.2017, Nr 71/2017 z dn. 29.12.2017	III.3.1.3.2.2.	92	354-356
Nr 54	Kserokopia artykułu nt. ewidencjonowania umarzanych odsetek	III.3.1.2.10.1	77	357-359

Nr 55	Dane ewidencji podatkowej – przedmioty opodatkowania w podatku od nieruchomości spółki AZET w latach 2014-2017	III.3.1.2.3.	52	360-363
Nr 56	Dane ewidencji podatkowej – przedmioty opodatkowania w podatku od nieruchomości spółki ROL-PLANT w latach 2014-2017	III.3.1.2.3.	51	364-367
Nr 57	<u>Raty w sprawozdawczości</u> – kserokopia dokumentu PK nr 602 z dn. 02.06.2015	III.3.1.2.10.2	82	368
Nr 58	<u>Raty w sprawozdawczości</u> – kserokopia decyzji nr RF.3123.2.2012 z dn. 11.05.2012	III.3.1.2.10.2	81	369-371
Nr 59	<u>Raty w sprawozdawczości</u> – kserokopia wyliczenia opłaty prolongacyjnej do decyzji RF.3123.2.2012 z dn. 11.05.2012	III.3.1.2.10.2	81	372-380
Nr 60	<u>Raty w sprawozdawczości</u> – kserokopia protokołu o stanie majątkowym i podania o wydanie decyzji	III.3.1.2.10.2	82	381-383
Nr 61	<u>Raty w sprawozdawczości</u> – kserokopia rozpisania zadłużenia rozłożonego na raty	III.3.1.2.10.2	82	384-386
Nr 62	Kserokopia dokumentacji źródłowej (umowy dzierżawy, aneksy, wydruki z ewidencji gruntów) – działki spółki ROL-PLANT.	III.3.1.2.3.	51	387-458
Nr 63	Wyliczenie opłaty prolongacyjnej w decyzji RF.3123.2.2012 z dn. 11.05.2012	III.3.1.2.10.2	82	459-462
Nr 64	Wyjaśnienia Małgorzaty Zagożdżon – Podinspektora ds. podatków i opłat oraz Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie decyzji z art. 67a Ordynacji za 2016 (raty, odroczenia, umorzenia) i za 2014 (raty, odroczenia, odsetki) + zakres czynności pracownika merytorycznego	III.3.1.2.10.1	75	463-471
Nr 65	Informacja Krzysztofa Majewskiego – Wójta Gminy w zakresie niewyodrębnionych lokali mieszkalnych	III.3.1.2.3.	53	472-474
Nr 66	Dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w środkach transportowych za 2014 r.	III.3.1.2.10.1	77	475-476
Nr 67	Dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w podatku rolnym za 2014 r.	III.3.1.2.10.1	77	477
Nr 68	Dane ewidencji podatkowej – obniżenie stawek max w podatku od nieruchomości za 2014 r.	III.3.1.2.10.1	77	478-479
Nr 69	Dane z ewidencji gruntów (gminne działki wg stanu na dzień 01.01.2015, weryfikowane przez UKS)	III.3.1.2.3.	53	480-498
Nr 70	Kserokopia sprawozdania (wyciąg) z audytu przeprowadzonego przez Krajową Administrację Skarbową	III.3.1.2.3.	53	499-509
Nr 71	Obwieszczenia MF – stawki max w podatku od nieruchomości w latach 2014-2015	III.3.1.2.10.1	77	510-513
Nr 72	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie decyzji z art. 67a Ordynacji za 2014 (raty, odroczenia, odsetki, umorzenia i obniżenie stawek max) + wydruki na obniżenie stawek max za 2014 r. w podatkach rolnym i od nieruchomości	III.3.1.2.10.1	76	514-520

Nr 73	Dane z ewidencji gruntów – gminne działki wg stanu na dzień 01.01.2014	III.3.1.2.3.	53	521-539
Nr 74	Dane z ewidencji gruntów wg stanu na 01.01.2014 – spółka AZET	III.3.1.2.3.	51	540-542
Nr 75	Dane z ewidencji gruntów wg stanu na 01.01.2015 – spółka AZET	III.3.1.2.3.	51	543-545
Nr 76	Dane z ewidencji gruntów wg stanu na 01.01.2016 – spółka AZET	III.3.1.2.3.	51	546-548
Nr 77	Dane z ewidencji gruntów wg stanu na 01.01.2017 – spółka AZET	III.3.1.2.3.	51	549-551
Nr 78	Dane ewidencji księgowej – wpłaty ROL-PLANT za 2014	III.3.1.2.3.	51	552-553
Nr 79	Dane ewidencji księgowej – wpłaty ROL-PLANT za 2015	III.3.1.2.3.	51	554-555
Nr 80	Dane ewidencji księgowej – wpłaty ROL-PLANT za 2016	III.3.1.2.3.	51	556-557
Nr 81	Dane z ewidencji gruntów – dz. nr 22/24 (ROL-PLANT) za lata 2014-2016	III.3.1.2.3.	51	558-563
Nr 82	Kserokopie deklaracji DN-1 (ROL-PLANT) za lata 2014-2016 + korekta za 2016	III.3.1.2.3.	52	564-578
Nr 83	Kserokopia zakresu czynności Haliny Szyszko – Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat	III.3.1.2.3.	52	579-580
Nr 84	Kserokopie deklaracji DR-1 (ROL-PLANT) za lata 2014-2015 i za 2017	III.3.1.2.3.	52	581-592
Nr 85	Kserokopie deklaracji DL-1 (ROL-PLANT) za rok 2015 i 2017	III.3.1.2.3.	52	593-596
Nr 86	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopie decyzji: RF (III.3127.14.2015, 3127.3.2015, III.3127.1.2015, 3120.1.1.2015, III.3127.2.2015) + podania	III.3.1.2.10.2	81	597-610
Nr 87	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopia decyzji nr RF.III.3123.1.2015 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.10.2	81	611-624
Nr 88	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopie decyzji nr RF (III.3120.1.3.2015, III.3120.1.2.2016, III.3120.1.6.2016)	III.3.1.2.10.2	81	625-633
Nr 89	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopia decyzji nr RF.III.3127.18.2015 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.10.2	81	634-637
Nr 90	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopie decyzji nr RF (III.3127.13.2015, III.3127.8.2015, III.3127.4.2015, III.3127.13.2015)	III.3.1.2.10.2	81	638-657
Nr 91	<u>Preferencje podatkowe</u> – kserokopia decyzji nr RF.III.3127.6.2015 + podanie	III.3.1.2.10.2	81	658-660
Nr 92	Kserokopie umów użyczenia z dnia 01.07.2013, 01.07.2014, 01.07.2015 (boisko)	III.3.1.2.3.	53	661-663
Nr 93	Wyjaśnienie Krzysztofa Maciejewskiego – Wójta oraz Urszuli Kucmus – Skarbnika w zakresie skutków obniżenia stawek max w podatku rolnym za 2014	III.3.1.2.10.1	76	664-665
Nr 94	Wykaz decyzji obowiązujących w 2015 r. – ulga i zwolnienie w podatku rolnym	III.3.1.2.10.2	83	666

Nr 95	<u>Ulga i zwolnienie w podatku rolnym</u> – kserokopia decyzji RF.3121.1.2011 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.10.2	83	667-677
Nr 96	<u>Ulga i zwolnienie w podatku rolnym</u> – kserokopia decyzji RF.3121.3.2011 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.10.2	83	678-686
Nr 97	<u>Ulga i zwolnienie w podatku rolnym</u> – kserokopia decyzji RF.3121.5.2011 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.10.2	84	687-695
Nr 98	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia uchwały Nr XXIX/131/09 z dn. 5.6.2009 w sprawie stawek opłat	III.3.1.2.11.2	87	696-697
Nr 99	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr GK 7040-9/10 z dn. 15.07.2010 + dokumentacja źródłowa	III.3.1.2.11.2	87	698-713
Nr 100	<u>Pas drogowy</u> – ewidencja księgowa konta 130 za 2014 r.	III.3.1.2.11.2	87	714
Nr 101	<u>Pas drogowy</u> – ewidencja księgowa konta 130 za 2015 r.	III.3.1.2.11.2	87	715
Nr 102	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr DG.7225.10.2015 z dn. 2.12.2015	III.3.1.2.11.2	87	716-719
Nr 103	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr DG.7225.9.2015 z dn. 23.9.2015	III.3.1.2.11.2	87	720-723
Nr 104	<u>Pas drogowy</u> – ewidencja księgowa konta 130 za 2016 r.	III.3.1.2.11.2	87	724
Nr 105	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr DG.7225.7.2016 z dn. 20.12.2016	III.3.1.2.11.2	87	725
Nr 106	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr DG.7225.1.2016 z dn. 29.01.2016	III.3.1.2.11.2	87	726-727
Nr 107	<u>Pas drogowy</u> – ewidencja księgowa konta 130 za 2017 r.	III.3.1.2.11.2	87	728
Nr 108	<u>Pas drogowy</u> – kserokopia decyzji nr GK.7225.3.2017 z dn. 25.04.2017	III.3.1.2.11.2	87	729
Nr 109	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie decyzji z art. 67a Ordynacji podatkowej	III.3.1.2.10.2	80	730-733
Nr 110	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego	III.3.1.2.11.2	86	734-737
Nr 111	Kserokopie deklaracji DN-1 (pierwotna i korekta) na 2014 r. – indeks 84	III.3.1.2.3.	52	738-747
Nr 112	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie podatku od nieruchomości od osób prawnych + zakresy czynności wymiarowców z lat 2014-2017	III.3.1.2.3.	48	748-757
Nr 113	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie podatku od środków transportowych	III.3.1.2.6.	65	758-760
Nr 114	Wyjaśnienia Krzysztofa Majewskiego – Wójta w zakresie decyzji przyznających zwolnienie i ulgę w podatku rolnym	III.3.1.2.10.2	83	761-763
Nr 115	Wykaz obrębów geodezyjnych w gminie.	III.3.1.2.4.	58	764
Nr 116	Wykaz podatników korzystających w 2015 r. ze zwolnienia i ulgi w podatku rolnym	III.3.1.2.10.2	83	765
Nr 117	Wykaz stawek podatku rolnego	III.3.1.2.4.	58	766

Nr 118	Nieruchomość 061 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1665	III.3.1.2.3.	57	767
Nr 119	Nieruchomość 061 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 2372	III.3.1.2.3.	57	768
Nr 120	Nieruchomość 061 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3339	III.3.1.2.3.	57	769
Nr 121	Nieruchomość 061 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3434	III.3.1.2.3.	57	770
Nr 122	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3253	III.3.1.2.3.	57	771
Nr 123	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1806	III.3.1.2.3.	57	772
Nr 124	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3831	III.3.1.2.3.	57	773
Nr 125	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1480	III.3.1.2.3.	57	774
Nr 126	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1193	III.3.1.2.3.	57	775
Nr 127	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 833	III.3.1.2.3.	57	776
Nr 128	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 883	III.3.1.2.3.	57	777
Nr 129	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 628	III.3.1.2.3.	57	778
Nr 130	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 191	III.3.1.2.3.	57	779
Nr 131	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3755	III.3.1.2.3.	57	780
Nr 132	Nieruchomość 021 – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 2388	III.3.1.2.3.	57	781
Nr 133	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1324 + ewidencja gruntów	III.3.1.2.4.	60	782-785
Nr 134	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1704 + ewidencja gruntów	III.3.1.2.4.	60	786-789
Nr 135	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 1830 + ewidencja gruntów	III.3.1.2.4.	60	790-795
Nr 136	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3105 + ewidencja gruntów	III.3.1.2.3.	57	796-800
Nr 137	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3225 + ewidencja gruntów	III.3.1.2.4.	60	801-805
Nr 138	Podatek rolny (OF) – kserokopia decyzji na 2016 r. – indeks 3535 + ewidencja gruntów (brak podatku za Tr)	III.3.1.2.3.	57	806-812
Nr 139	Podatek leśny (OF) – kserokopia decyzji indeks 2076	III.3.1.2.5.	64	813-815
Nr 140	Podatek leśny (OF) – kserokopia decyzji indeks 3266	III.3.1.2.5.	64	816-817
Nr 141	Kserokopia deklaracji DN-1 – indeks 109	III.3.1.2.3.	52	818-823
Nr 142	Kserokopia deklaracji DN-I – indeks 64	III.3.1.2.3.	52	824-827
Nr 143	Kserokopia deklaracji DN-I – indeks 150	III.3.1.2.3.	52	828-831

Nr 144	Kserokopia deklaracji DN-1 – indeks 37	III.3.1.2.3.	52	832-837
Nr 145	Kserokopia deklaracji DN-1 – indeks 71	III.3.1.2.3.	52	838-846
Nr 146	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 37	III.3.1.2.6.	66	847-852
Nr 147	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 8	III.3.1.2.6.	66	853-856
Nr 148	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 156	III.3.1.2.6.	66	857-862
Nr 149	Kserokopie deklaracji (4) DT-1 – indeks 113	III.3.1.2.6.	66	863-878
Nr 150	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 3669	III.3.1.2.6.	66	879-882
Nr 151	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 1883	III.3.1.2.6.	66	883-888
Nr 152	Kserokopia deklaracji DT-I – indeks 3439	III.3.1.2.6.	66	889-894
Nr 153	Kserokopia deklaracji DT-1 – indeks 1704	III.3.1.2.6.	66	895-900
Nr 154	Kserokopia pisma z dn. 27.04.2018 z Wydziału Komunikacji	III.3.1.2.6.	66	901-904
Nr 155	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie umów o charakterze publiczno-prawnym	I/1.5.	11	905
Nr 156	Zakres czynności Skarbnika Gminy	I/1.7.	12	906-908
Nr 157	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie kontroli gospodarki finansowej Gminy przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy	I/1.9.2.	13	910
Nr 158	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kontroli zarządczej w latach 2014-2017	I/1.9.3.	13	911-912
Nr 159	Raporty z zamknięcia ksiąg rachunkowych za lata 2014-2017	II/2.1.3.	16	913-918
Nr 160	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie kart płatniczych.	II/2.2.2.3.	18	919
161	Kopia ewidencji księgowej i wykazu faktur stanowiących zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2016 r.	II/2.3.	24	920-922
162.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie wykazania w sprawozdaniu Rb 28S za 2016r. kwoty zobowiązań wymagalnych zawyżonej o 20 568,10 zł	II/2.3.	24	923-937
163.	Kopie „metryczek” z Ministerstwa Finansów dotyczących subwencji dla Gminy Rąbino w latach 2014-2017.	III/3.1.1.1.	36	938-945
164.	Kopia ewidencji księgowej zwrotu wydatków Gminy w ramach funduszu sołeckiego i pisma Wojewody nr FB-1.3111.95.4.2015.PW z dnia 31.08.2015 r.	III/3.1.1.3.	45	946-951
165.	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie opłaty parkingowej.	III/3.1.2.11.4.	88	952
166.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie opłaty za korzystanie z przystanków komunikacyjnych na terenie gminy.	III/3.1.2.11.5.	88	953
167.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie dochodów z kar pieniężnych	III/3.1.4.2.	94	954
168.	Oświadczenie Wójta Gminy w sprawie dochodów z fotoradarów.	III/3.1.4.3.	94	955

169.	Kopie dokumentów źródłowych wypłaty ekwiwalentu za zaległy urlop dla Wójta Gminy i Kier. Referatu Finansowo-Budżetowego, zakresu czynności Sekretarza wraz z wyjaśnieniem w powyższej sprawie	III/3.2.1.1.	96	956-968
170.	Zestawienie „13” pracowników U.G. wypłaconej w 2017 r.	III/3.2.1.2.	96	969-970
171.	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie wydatków na „Marsz wolności” (06.05.2017 r.)	III/3.2.1.3.1.	97	971
172.	Kopia umowy nr 8/2013 z dnia 03.09.2013 r. z Deloitte Legal Kancelarią Prawniczą w Warszawie.	III/3.2.1.3.2.	98	972-977
173.	Wyjaśnienie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie odzyskanego podatku VAT przez ww. Kancelarię.	III/3.2.1.3.2.	98	978-980
174.	Zestawienie kopii faktur (5) wystawionych za usługi przez ww. Kancelarię	III/3.2.1.3.2.	99	981-995
175.	Kopia ewidencji księgowej „odzyskanego” podatku VAT	III/3.2.1.3.2.	99	996-1013
176.	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie wydatków na fundusz wsparcia policji.	III/3.2.1.7.1.	102	1014
177.	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie wydatków na fundusz wsparcia straży pożarnej.	III/3.2.1.7.2.	102	1015
178.	Kopia uchwały Nr X/57/2011 z dnia 29.09.2011 r. i Nr XXXVIII/185/2014 z dnia 29.04.2014 r. Rady Gminy Rąbino w sprawie wnoszenia i cofania udziałów Gminy w spółkach handlowych.	III/3.2.2.2.	107	1016-1018
179.	Kopia ewidencji księgowej (konto030-10) i aktu notarialnego Rep. A nr 1599/2015 z dnia 25.03.2015 r.	III/3.2.2.2.	108	1019-1028
180.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie nabytych udziałów.	III/3.2.2.2.	108	1029-1034
181.	Oświadczenie Wójta i Skarbnika Gminy w sprawie dotacji przedmiotowych.	III/3.3.2.2.	117	1035
182.	Kopia uchwały Nr XLII/199/2014 z dnia 30.09.2014 r. R.G. Rąbino w sprawie finansowania zadań z zakresu rozwoju sportu w Gminie Rąbino.	III/3.3.2.3.1.	117	1036-1039
183.	Kopia zarządzenia Nr 12/2017 Wójta Gminy z dnia 19.01.2017 r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na zadania z zakresu sportu, oferty złożonej przez LUKS „WICHER” i umowy na realizację zadania z ww. klubem z dnia 10.03.2017 r.	III/3.3.2.3.1.	118	1040-1052
184.	Kopia sprawozdania z wykorzystania dotacji złożonego przez LUKS WICHER w dniu 29.12.2017 r.	III/3.3.2.3.1.	118	1053-1058
185.	Wyjaśnienie Wójta i Podinspektora ds. gospodarki komunalnej w sprawie umowy i rozliczenia dotacji udzielonej dla LUKS WICHER Rąbino	III/3.3.2.3.1.	119	1059-1062

186.	Kopia uchwały Nr IV/15/2015 R.G. z dnia 25.02.2015 r. w sprawie udzielania dotacji dla spółek wodnych	III/3.3.2.3.1.	119	1063-1069
187.	Kopia informacji Wójta Gminy o możliwości składania wniosków o dotację celową przez spółki wodne, wniosku złożonego przez Spółkę Wodną „Mogilica” i umowy nr 1/2017 z ww. Spółką Wodną na realizację zadania.	III/3.3.2.3.1.	120	1070-1074
188.	Oświadczenie Skarbnika Gminy w sprawie dotacji lub stypendium w części dotyczącej tańca sportowego.	III/3.3.2.3.3.	120	1075
189.	Kopia notatki służbowej w sprawie oszacowania wartości zamówienia publicznego na zagospodarowanie odpadów komunalnych.	III/3.4.1.	121	1076
190.	Kopia umowy nr 12/2015 z dnia 26.11.2015 r. z MPGO Sp. z o.o. w Wardyniu Górnym.	III/3.4.1.	121	1077-1081
191.	Kopia notatki służbowej w sprawie oszacowania wartości zamówienia publicznego na odbiór odpadów komunalnych.	III/3.4.1.	121	1082-1084
192.	Kopia umowy Nr 6/2016 z dnia 28.12.2016r. na odbiór odpadów komunalnych zawartej z PHU „EKO-FIUK”	III/3.4.1.	122	1085-1089
193.	Kopia ewidencji księgowej poniesionych wydatków na zagospodarowanie i odbiór odpadów komunalnych w latach 2016-2017	III/3.4.3.	123	1090-1122
194.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży	III/3.1.3.1.2.	90	1123-1124
195.	Wyjaśnienie Podinspektora ds. podatków i opłat w sprawie ewidencji księgowej działki nr 58/1 w Lipiu.	III/3.1.3.1.2.	91	1125-1126
196.	Kopia dowodu OTN 00174 z dnia 09.06.2015 r. i dowodu LTS 00175 z dnia 09.06.2015 r. oraz wyciągu z „polityki” rachunkowości U.G. Rąbino.	III/3.1.3.1.2.	91	1127-1152
197.	Kopia notatki służbowej Skarbnika Gminy z dnia 03.09.2013 r. w sprawie szacunku wartości zamówienia publicznego na usługę doradztwa prawnego w postępowaniu o zwrot podatku VAT	III/3.2.1.3.2.	97	1152
198.	Kopia uchwały Nr XIII/76/2011 z dnia 19.12.2011 r. R.G. Rąbino i umowy z dnia 01.07.2013 r. z MPGO Sp. z o.o. Wardyn Góry na zagospodarowanie odpadów komunalnych z Gminy Rąbino.	III/3.4.1.	122	1153-1173
199.	Wyjaśnienie Skarbnik Gminy w sprawie różnicy w zaległościach podatkowych wykazanych w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach.	III/3.1.2.9.	67	1174-1183
200.	Kopia ewidencji księgowej wpływów podatku rolnego i przekazanych odpisów na rzecz izby rolniczej oraz sprawozdań Gminy z realizacji odpisów za lata 2016-2017	III/3.1.2.4.	62	1184-1192
201.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie kwoty odpisu na rzecz izby rolniczej za 2016 r.	III/3.1.2.4.	62	1193-1195

202.	Kopia ewidencji księgowej wydatków inwestycyjnych w latach 2014-2017	III/3.2.2.	104	1196-1216
203.	Kopie s.i.w.z., ogłoszenia w BZP i odpowiedzi na zapytania oferentów dot. zadania inwestycyjnego Dostawa i montaż urządzeń placów zabaw na terenie gminy.	III/3.2.2.1.	105	1217-1237
204.	Kopie protokołów z prac Komisji Przetargowej i wyjaśnień złożonych przez oferenta, którego ofertę odrzucono.	III/3.2.2.1.	105	1238-1251
205.	Kopie umowy na 21/2014 z dnia 24.12.2014 r. na wykonanie ww. zadania wraz z dwoma aneksami i bankowe potwierdzenie wniesienia zabezpieczenia	III/3.2.2.1.	106	1252-1257
206.	Kopia protokołu z postępowania w sprawie wyboru banku i zarządzenia Nr 35/2014 Wójta Gminy z dnia 23.06.2014 r.	II/2.2.2.2.1	17	1258-1259
207.	Kopia sprawozdania z audytu prawidłowości wykorzystania pożyczki z budżetu państwa przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie	III/3.5.2.	128	1260-1303
208.	Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie udzielonych poręczeń, wykazanych w w.p.f. jako wyłączone z limitu spłat zobowiązań /art. 243/	III/3.5.6.	132	1304-1305
209.	Wyjaśnienie Wójta Gminy w sprawie windykacji zaległości podatkowych.	III/3.1.2.9.	73	1306-1308

