

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej Gminy Sadlinki przeprowadzonej
w Urzędzie Gminy w Sadlinkach (nr kodu 82 – 522)
ul. Kwidzyńska 12 przez pracowników Wydziału Kontroli
Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku.**

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1** Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2** Kierownictwo jednostki
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Gminy
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1.** Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**
 - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
 - 3.2.3. Podatek rolny
 - 3.2.4. Podatek leśny
 - 3.2.5. Podatek od środków transportowych
 - 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
 - 3.2.7. Opłata targowa

- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

- 3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
- 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
- 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
- 3.7.1.7. Pozostałe dotacje
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przychody i rozchody
 - 3.8.2. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.3. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.4. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (*w tym pełnomocnictwa*)
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Okres kontrolowany: lata 2010-2013, w miarę potrzeb inne lata

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

Podmiot kontrolowany:

Urząd Gminy Sadlinki ul. Kwidzyńska 12, 82-522 Sadlinki.

Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące:

- Bożena Brzezińska-Dolacińska – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 57/14 z dnia 19 maja 2014r.,
- Magdalena Brzezińska-Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 58/14 z dnia 19 maja 2014r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2010r. do 31 grudnia 2013r..

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

- Magdalena Brzezińska - Cholewa w okresie od dnia 9 czerwca do 30 września 2014r. z przerwą w dniach: 20, 24 czerwca 2014r., 7 – 24 lipca 2014r.,
- Bożena Brzezińska - Dolacińska: w okresie od dnia 9 czerwca do 30 września 2014r. z przerwą w dniach: 9-13, 20, 23 - 30 czerwca 2014r.,

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy Sadlinki,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, utworzony na mocy zarządzenia Naczelnika Gminy w Sadlinkach nr 3/90 z dnia 23 maja 1990 roku w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadlinkach,
- Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VIII/50/99 z dnia 12 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim, na okres od 1 września 1999 do 31 sierpnia 2001, następnie uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/152/2001 w sprawie zmiany uchwały nr VIII/50/99 z dnia 12 marca 1999r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim zmieniono okres powołania Zespołu Szkół z 31 sierpnia 2001 na 31 sierpnia 2005r. W dniu 8 kwietnia 2003r. pismem nr K.O.IV.St.-014/27A/2003 Kuratorium Oświaty w Gdańsku wyraziło zgodę na przedłużenie funkcjonowania Zespołu Szkół w Sadlinkach. W przywołanym



piśmie nie określono czasu przedłużenia. Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały o utworzeniu Zespołu Szkół.

- Zespół Szkół w Sadlinkach, utworzony na mocy uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VIII/49/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Sadlinkach na okres od 1 września 1999 do 31 sierpnia 2001, następnie uchwałą Rady Gminy nr XXVIII/183/2001 w sprawie zmiany uchwały nr VIII/49/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Sadlinkach zmieniono okres powołania Zespołu Szkół z 31 sierpnia 2001 na 31 sierpnia 2003r. W dniu 8 kwietnia 2003r. pismem nr K.O.IV.St.-014/27B/2003 Kuratorium Oświaty w Gdańsku wyraziło zgodę na przedłużenie funkcjonowania Zespołu Szkół w Sadlinkach. W przywołanym piśmie nie określono czasu przedłużenia. Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały o utworzeniu Zespołu Szkół.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Sekretarz Gminy, p. Brygida Formela. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

- Przedszkole Publiczne w Sadlinkach, utworzone mocą uchwały Rady Gminy Sadlinki nr XXVIII/156/2005 z dnia 28 września 2005 roku w sprawie utworzenia Przedszkola Publicznego z siedzibą w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 9.

Zakłady budżetowe:

Gmina Sadlinki nie utworzyła zakładu budżetowego.

Instytucje kultury:

Gmina Sadlinki jest organizatorem dla instytucji kultury pn. Gminna Biblioteka Publiczna w Sadlinkach, powołanej uchwałą Rady Gminy nr V/29/2003 z dnia 18 marca 2003r. w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:

Gmina Sadlinki nie jest organem założycielskim dla publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Sadlinki przystąpiła do spółki z o. o. „Zdrowie”, na mocy uchwały Rady Gminy Nr XXII/43/2000 w sprawie przystąpienia Gminy Sadlinki do spółki „Zdrowie” Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Kwidzynie, z siedzibą w Sadlinkach (2 udziały o łącznej wartości 1.000,00 zł - każdy udział o wartości 500,00 zł).

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Sadlinki funkcjonuje 13 jednostek pomocniczych: Białki, Bronisławowo, Glina, Grabowo, Kaniczki, Karpiny, Nebrowo Małe, Nebrowo Wielkie, Okrągła Łąka

Olszanica, Rusinowo, Sadlinki, Wiślin, które działały na podstawie nw. statutów uchwalonych przez Radę Gminy:

- uchwałą nr VII/40/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Sadlinki (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2766 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/41/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Białki (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2767 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/42/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Olszanica (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2768 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/43/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Karpiny (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2769 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/44/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Bronisławowo (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2770 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/45/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Okrągła Łąka (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2771 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/46/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Rusinowo (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2772 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/47/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Głina (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2773 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/48/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Nebrowo Wielkie (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2774 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/49/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Nebrowo Małe (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2775 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/50/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Wiśliny (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2776 z dnia 26 października 2007r.),



- uchwałą nr VII/51/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Kaniczki (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2777 z dnia 26 października 2007r.),
- uchwałą nr VII/52/2007 z dnia 28 czerwca 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu sołectwa Grabowo (Dz. U. Woj. Pom. nr 147, poz. 2778 z dnia 26 października 2007r.).

1.2. Kierownictwo jednostki.

Ogólne informacje o władzach i kierownictwie jednostek organizacyjnych Gminy zawarte są także w zestawieniu stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Załącznik ten obejmuje również dane dotyczące gminnych jednostek organizacyjnych.

1.2.1. Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Sadlinki pełni p. Elżbieta Krajewska, która w wyniku wyborów bezpośrednich została wybrana na VI kadencję (lata 2010-2014) w dniu 21 listopada 2010r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Sadlinkach z dnia 22 listopada 2010r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 6 grudnia 2010r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

1.2.2. Zastępca Wójta Gminy.

Zastępcą Wójta Gminy Sadlinki jest od dnia 1 lutego 2012r. p. Brygida Formela, powołana na to stanowisko przez Wójta Gminy. Nadmienić należy, że powołania nie dokonano zarządzeniem Wójta, a pismem Or.2122.1.2012 z dnia 1 lutego 2012 roku, podpisanym przez Wójta. Kserokopia pisma znajduje się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Nadmienić należy, że pani Brygida Formela od dnia 1 grudnia 2011 roku, zatrudniona jest również na stanowisku Sekretarza Gminy.

1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy.

W kontrolowanym okresie funkcja Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki została powierzona p. Janowi Piskorowi wybranemu uchwałą Rady Gminy nr I/I/2010 z dnia 2 grudnia 2010r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki.

1.2.4. Skarbnik Gminy.

Funkcję Skarbnika Gminy Sadlinki pełni p. Gabriela Podgórska powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 roku, mocą uchwały Rady Gminy Sadlinki nr VI/29/1998 z dnia 30 grudnia 1998r..

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Sadlinki uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą nr VII/55/2011 z dnia 23 sierpnia 2011r. w sprawie Statutu Gminy Sadlinki. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 127, poz. 2541 z dnia 10 października 2011r..

Statut określa m.in.: organy Gminy, w tym organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz Wójta. Ponadto Statut zawiera uregulowania dotyczące działania Komisji Rewizyjnej, a także zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady Gminy i Komisji Rady.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sadlinki wprowadzony został zarządzeniem Wójta Gminy:

- nr 19/2011 z dnia 07 lipca 2011 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Sadlinki Regulaminu Organizacyjnego. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania,
- nr 33/12 z dnia 22 listopada 2012r. o zmianie zarządzenia nr 19/2011 z dnia 7 lipca 2011 roku w sprawie nadania Urzędowi Gminy Sadlinki Regulaminu Organizacyjnego. Zarządzenie weszło w życie dniem 1 grudnia 2012 roku.

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Sadlinki określono m.in.:

- zakres działania i zadania Urzędu Gminy,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu oraz poszczególne komórki organizacyjne,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- akty prawne kierownictwa wewnętrznego,
- zasady podpisywania pism i decyzji,
- obsługę dokumentów,
- zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych Rady i Wójta,
- zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg, wniosków i interpelacji,
- organizację działalności kontrolnej w Urzędzie.

Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości zostały uregulowane w zarządzeniu Nr 24/12 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 23 sierpnia 2012 roku, w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki. W zarządzeniu określono między innymi:

- ✓ ogólne zasady prowadzenia ksiąg rozrachunkowych,
- ✓ obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- ✓ plan kont dla Budżetu Gminy,
- ✓ wykaz kont dla Urzędu Gminy,
- ✓ systemy służące ochronie danych w jednostce.

System zarządzania kontroli projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Zasady rachunkowości przy realizacji projektów określił Wójt Gminy Sadlinki w zarządzeniu nr 42/12 z dnia 28 grudnia 2012r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości przy realizacji Projektów Współfinansowanych ze środków UE realizowanych w ramach PROGRAMU PROW.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie Gmina Sadlinki nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.5. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto oświadczenia majątkowe złożone za 2012r..

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24 h ust. 4 i 5 ustawy o samorządzie gminnym (Dz. U. 2001.142.1591 j.t. z późn. zm.) zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- radni,
- Wójt Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że za rok 2012 radni oraz Wójt Gminy złożyli oświadczenia majątkowe do dnia 30 kwietnia 2013r.:

- Wójt Gminy złożyła oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 26 kwietnia 2013r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę),

- Przewodniczący Rady VI kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 26 kwietnia 2013r. (potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę),
- Radni VI kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy. W trakcie kontroli ustalono, że na oświadczeniach majątkowych nw. radnych brakuje daty wpływu do Urzędu. Z rejestru składanych oświadczeń, prowadzonego w urzędzie wynika, że radni złożyli oświadczenia w dniach:
 - Surma Stanisław – 29.04.2013r. (data wypełnienia oświadczenia 25.04.2013r.),
 - Michalska Anna – 27.04.2013r. (data wypełnienia oświadczenia 27.03.2013r.),
 - Tumiłowicz Mirosław – 25.04.2013r. (data wypełnienia oświadczenia 24.04.2013r.).
 Wyjaśnienie w sprawie złożyła Sekretarz Gminy pani Brygida Formela. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.
- Skarbnik, Sekretarz, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe Wójtowi w terminie określonym w ustawie.
- Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie w dniu 30 kwietnia 2013r..

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Sadlinki określono w rozdziale VI Statutu Gminy Sadlinki. Zgodnie z zapisem § 49 Statutu Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych Gminy, pod względem:

- legalności,
- gospodarności,
- rzetelności,
- celowości,
- zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

W statucie wskazano również, że Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole kompleksowe w zakresie ustalonym w jej rocznym planie pracy, zatwierdzonym przez Radę Gminy. Składa także Radzie roczne sprawozdanie z działalności. Rada może nakazać rozszerzenie lub zawężenie zakresu lub przedmiotu kontroli.

Szczegółowe zasady i tryb kontroli przeprowadzanych przez komisje rewizyjną Rady Gminy




Sadlinki określone zostały w załączniku nr 2 do Statutu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ✓ Komisja Rewizyjna została powołana przez Radę Gminy Sadlinki w dniu 2 grudnia 2010r. uchwałą nr I/3/2010 w sprawie powołania Komisji stałych. Skład osobowy Komisji Rewizyjnej powołano uchwałą Rady nr II/4/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku w sprawie powołania składów osobowych komisji Rady Gminy Sadlinki oraz uchwałą nr XXII/177/2013 z dnia 30 października 2013 roku w sprawie powołania składów osobowych komisji Rady Gminy Sadlinki.
- ✓ Komisja Rewizyjna wybrała spośród swoich członków Przewodniczącego:
 - na sesji Rady Gminy w dniu 6 grudnia 2010r. panią Grażynę Podgóorską,
 - na posiedzeniu Komisji Rewizyjnej w dniu 24 kwietnia 2013r. pana Wojciecha Berenta.

Powyższe działanie jest zgodnie z zapisem § 47 Statutu Gminy, cyt.: *wybrani przez Radę członkowie Komisji Rewizyjnej wybierają spośród siebie Przewodniczącego.*

Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2013, stanowiący załącznik do uchwały Rady Gminy nr XIX/148/2013 w dniu 25 kwietnia 2013r., przewidywał następującą tematykę kontroli i posiedzeń:

1. Sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Sadlinki za 2012 rok – I – II kwartał.
2. Kontrola funkcjonowania wodociągu gminnego w Sadlinkach – II – III kwartał.
3. Kontrola funkcjonowania Przedszkola publicznego w Sadlinkach – IV kwartał.
4. Kontrola na zlecenie Rady Gminy Sadlinki.

Czynności kontrolne wykazały, że Komisja Rewizyjna zrealizowała wszystkie zadania kontrolne zaplanowane na rok 2013, o czym świadczą zapisy w protokołach z posiedzeń komisji.

Ustalono, że z przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna nie sporządziła stosownych protokołów, wymaganych na mocy uregulowań zawartych w § 4 Statutu. W § 4 załącznika określono, że kontrolujący sporządzają z przeprowadzonej kontroli – w terminie 3 dni od daty jej zakończenia – protokół pokontrolny, obejmujący:

- 1) Nazwę i adres kontrolowanego podmiotu,
- 2) Imię i nazwisko kontrolującego (kontrolujących),
- 3) Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych,
- 4) Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą,
- 5) Imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu,
- 6) Przebieg i wynik czynności kontrolnych, a w szczególności wnioski kontroli

wskazujące na stwierdzenie nieprawidłowości w działalności kontrolowanego podmiotu oraz wskazanie dowodów potwierdzających ustalenia zawarte w protokole,

- 7) Datę i miejsce podpisania protokołu,
- 8) Podpisy kontrolującego (kontrolujących) i kierownika kontrolowanego podmiotu oraz notatkę o odmowie podpisania protokołu z podaniem przyczyny.

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

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu obowiązującej w Urzędzie Gminy w Sadlinki została określona w zarządzeniu Nr 20/2008 Wójta Gminy z dnia 11 sierpnia 2008r..

Zgodnie z zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczona została pani Gabriela Podgórska pełniąca funkcję Skarbnika Gminy.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określono w nw. zarządzeniach Wójta Gminy Sadlinki:

- Nr 29/2010 z dnia 27 sierpnia 2010 roku w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej,
- Nr 20/12 z dnia 6 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Sadlinki.

W ww. przepisach określono, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- ✓ zgodności działalności 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.

Procesem zarządzania ryzykiem w Urzędzie kieruje Sekretarz Gminy.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Sadlinki określono w zarządzeniu Wójta Gminy Sadlinki nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie

wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania. Zarządzenie to zmieniono mocą nw. zarządzeń Wójta:

- ✓ nr 13 z dnia 16 grudnia 2002r. o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,
- ✓ nr 34/2003 z dnia 31 grudnia 2003r. o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,
- ✓ nr 39/2004 z dnia 31 grudnia 2004r. o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania,
- ✓ nr 41/12 z dnia 28 grudnia 2012r. o zmianie zarządzenia nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinki szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadania.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu na podstawie przepisu art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).

Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce samorządu terytorialnego powstaje jeżeli ujęta w uchwale budżetowej kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

1.5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

W okresie kontrolowanym w Gminie Sadlinki przeprowadzono nw. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 05 maja do 28 października 2010r. przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w zakresie kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Wyniki kontroli zawarto w protokole podpisanym w dniu 28 października 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr WK 0804/21/K/99/22446/2010 z dnia 23 grudnia 2010r.. Odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt Gminy udzieliła w dniu 24 stycznia 2011 roku pismem o numerze Or.0911/1/2011.

W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie wykonano zalecenia pokontrolne przedstawione w wyżej przywołanym wystąpieniu.

W BIP Urzędu Gminy zamieszczono protokół kontroli, nie zamieszczono jednak wystąpienia pokontrolnego.

- w dniach 20 – 22 września 2010r. przez inspektorów kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli realizacji projektu dotyczącego remontów świetlic wiejskich w miejscowościach: Karpiny, Okrągła Łąka, Olszanica i Rusinowo. Kontrola miała na celu weryfikację zgodności przedmiotu operacji określonego w umowie o dofinansowanie nr UM11-6922-UM1100015/09 z dnia 17 sierpnia 2009 roku. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/313,322,323/12/10 z dnia 22/09/2010r., podpisanym w dniu 22 września 2010r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Raport z czynności kontrolnych zamieszczono w BIP Urzędu Gminy.

- w dniach 09 – 10 listopada 2011r. przez inspektorów kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli realizacji projektu dotyczącego remontu świetlicy wiejskiej w miejscowości Bronisławowo. Kontrola miała na celu weryfikację zgodności przedmiotu operacji określonego w umowie o dofinansowanie nr UM11-6922-UM1100200/10 z dnia 29 listopada 2010 roku. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/313,322,323/0151/11 z dnia 25/11/2011r., podpisanym w dniu 01 grudnia 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Raport z czynności kontrolnych zamieszczono w BIP Urzędu Gminy.

- w dniach 07 – 08 grudnia 2011r. przez inspektorów kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli realizacji projektu dotyczącego budowy wodociągu wiejskiego wraz z przyłączami dla wsi Bronisławowo – Okrągła Łąka oraz dla wsi Wiśliny w Gminie Sadlinki. Kontrola miała na celu weryfikację zgodności przedmiotu operacji określonego w umowie o dofinansowanie nr UM11-6921-

UM1100008/09 z dnia 16 grudnia 2009 roku. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/321/0160/11 z dnia 13/12/2011r., podpisanym w dniu 20 grudnia 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Raport z czynności kontrolnych zamieszczono w BIP Urzędu Gminy.

- w dniach 07 – 20 czerwca 2011r. przez inspektora Wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotów od dłużników wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010 roku w następujących rozdziałach i paragrafach: 01095 § 2010, 75478 § 2030, 85203 § 2010, 85212 § 2010, 85214 § 2030, 85216 § 2030, 85295 § 2030. Wyniki kontroli zawarto w protokole, podpisanym w dniu 1 lipca 2011r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną. Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr FB-III.431-0.3.18.2011.ER z dnia 16 sierpnia 2011r.. W trakcie kontroli ustalono, że wystąpienie pokontrolne zostało opublikowane w BIP Urzędu, nie opublikowano jednak protokołu z kontroli.
- w dniu 05 - 24 lipca 2012r. przez inspektora Zakładu Ubezpieczeń w zakresie:
 - prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłoszenie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
 - Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe,
 - Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.Protokół kontroli z dnia 24 lipca 2012r. podpisany przez stronę kontrolującą, został przesłany stronie kontrolowanej.
Zaleceń pokontrolnych nie wydano.
Protokół opublikowano w BIP Urzędu Gminy.
- w dniach od 8 do 9 października 2012r. przez pracowników Departamentu Europejskiego Funduszu Społecznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie projektu „Równy start – wyrównywanie szans edukacyjno – rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych Gminy Sadlinki”.

Wyniki kontroli zawarto w informacji pokontrolnej nr KPR-POKL.09.01.02-22-246/11-02 z dnia 30 października 2012r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Ustalone nieprawidłowości przedstawiono w wystąpieniu pokontrolnym nr POKL.09.01.02-22-246/11-02 z dnia 26 listopada 2012r..

Protokół oraz zalecenia pokontrolne opublikowano w BIP Urzędu Gminy.

- w dniu 10 czerwca 2013r. przez inspektorów kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w zakresie kontroli realizacji projektu dotyczącego poprawy stanu miejsca wypoczynku poprzez odbudowę boiska wiejskiego w miejscowości Bronisławowo. Kontrola miała na celu weryfikację zgodności przedmiotu operacji określonego w umowie o dofinansowanie nr UM11-6930-UM1140431/10 z dnia 18 lutego 2011 roku. Wyniki kontroli zawarto w raporcie z czynności kontrolnych Nr 11/413/0064/13 z dnia 10 czerwca 2013r., podpisanym w dniu 10 czerwca 2013r. przez strony kontrolującą i kontrolowaną.

Zaleceń pokontrolnych nie wydano.

Raport z czynności kontrolnych zamieszczono w BIP Urzędu Gminy.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2013.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową Urzędu Gminy Sadlinki prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie, na podstawie umowy na prowadzenie kompleksowej obsługi bankowej Gminy Sadlinki oraz gminnych jednostek organizacyjnych (Zespół Szkół w Sadlinkach, Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, Publiczne Przedszkole w Sadlinkach, Gminna Biblioteka Publiczna w Sadlinkach), zawartej w dniu 30 września 2011r. pomiędzy Gminą Sadlinki, reprezentowaną przez Wójta Gminy, a Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie, reprezentowanym przez dwóch Pełnomocników Zarządu. Nadmienić należy, że ww. gminne jednostki organizacyjne zawarły z bankiem odrębne umowy, które podpisali kierownicy tych jednostek.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Umowa z Bankiem została zawarta na czas określony, tj. od dnia 1 października 2011r. do 30 września 2015r.

2.1.1.1. Operacje bankowe.

1. Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych gminy na jej rachunkach bankowych, przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 133 *Rachunek bieżący budżetu* z wyciągami bankowymi.
2. Na podstawie próby obejmującej zapisy na koncie 133 *Rachunek bieżący budżetu* dokonane w okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2013 roku (WB od 01/2013 do 42/2013) ustalono, że zachodziła pełna zgodność sald pomiędzy księgowością banku a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe, przychodowe i rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,
- zgodność gotówki podjętej w banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami wykazanymi w raportach kasowych,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

2.1.2.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w uregulowaniach prawnych zawartych w Instrukcji Gospodarki Kasowej w Urzędzie Gminy Sadlinki, wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Sadlinki nr 33/2008 z dnia 31 grudnia 2008r.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 22 sierpnia 2014r. w godzinach od 14:00 do 14:30. Sprawdzone stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 566,40 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy. Zasady gospodarki kasowej obowiązujące od dnia 31 grudnia 2008r. zostały określone w ww. zarządzeniu Gminy Sadlinki.

W ustalonych zasadach gospodarki kasowej określono między innymi ogólne zasady ochrony wartości pieniężnych, rodzaje źródłowych dokumentów obrotu kasowego, zasady przechowywania środków pieniężnych, tryb dokonywania operacji kasowych.

W kontrolowanej jednostce od miesiąca lipca 2013r. raporty kasowe sporządza się komputerowo na każdy dzień, w którym dokonywano operacji kasowych.

Kontroli poddano operacje kasowe ujęte w raportach kasowych sporządzonych za I kwartał 2013r.

W okresie od stycznia 1 stycznia do 31 marca 2013r. sporządzono:

- 63 raporty kasowe dochodów,
- 7 raportów kasowych wydatków.

W okresie tym ewidencja kasowa prowadzona była ręcznie.

Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
- wypłaty gotówkowe – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki,
- rejestr operacji kasowych (RK - raport kasowy) będący zestawieniem wszystkich wypłat i wpłat z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego (stanu gotówki w kasie) za okres objęty raportem.

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe były dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 *Kasa*,
- w przypadkach zmiany na stanowisku kasjera dokonywano protokolarnego przekazywania kasy.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr 18/2010 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 21 maja 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Sadlinki.

W instrukcji przewidziano następujące druki, podlegające ewidencji:

- czeki gotówkowe,
- arkusze spisu z natury,
- kasa przyjmie KP,
- kasa wypłaci KW,
- karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w kasie. W wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie nie prowadzono ewidencji druków *Kasa wypłaci KW* i *Kasa przyjmie KP*. Nadmienić należy, że od miesiąca lipca 2013r. ewidencja kasowa prowadzona jest komputerowo. W programie służącym do obsługi kasowej automatycznie nadawane są numery dowodów wpłaty (KP) i wypłaty (KW), jednakże w obowiązującej Instrukcji Kasowej nie zmieniono zapisu w sprawie ujmowania w ewidencji ww. druków.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 20 sierpnia 2014r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- ✓ kwitariusze przychodowe – 5 bloczków o numerach 3352501 - 3353000,
- ✓ karty drogowe – 7 bloczków o numerach 1461781 – 1462100 – 4 bloczki,
1437341 – 1461460 – 3 bloczki,
- ✓ czeki gotówkowe: 1005078691 – 1005078700 – 10 szt.,
1004480319 – 1004480325 – 7 szt.,
1005078705 – 1005078725 – 21 szt.,
1005078916 – 1005078925 – 10 szt.,
1004480820 – 1004480825 – 6 szt.,
1005076411 – 1005076425 – 15 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2013 roku,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2013r. wykazano w bilansie należności i roszczenia krótkoterminowe w kwocie 329.893,86 zł oraz zobowiązania w kwocie 512.397,54 zł i były one zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

| Symbol i nazwa konta | Kwota |
|--|-------------------|
| 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych | 457.347,67 |
| 226 Długoterminowe należności budżetowe | 414.643,36 |
| 234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami | 12.940,00 |
| 240 Pozostałe rozrachunki | 6.930,00 |
| R a z e m: | 891.861,03 |
| 290 Odpisy aktualizujące należności | 147.323,83 |

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2012r. przedstawia się następująco:

| Symbol i nazwa konta | Kwota |
|--|-------------------|
| 201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami | 309.720,56 |
| 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych | 32.691,66 |
| 225 Rozrachunki z budżetem | 21.823,11 |
| 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne | 71.751,18 |
| 231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń | 63.316,78 |
| 240 Pozostałe rozrachunki | 13.094,25 |
| R a z e m: | 512.397,54 |

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie faktur o wartości powyżej 100,00 zł zaksięgowanych w miesiącu marcu 2013 roku.

| Lp. | Nr faktury / rachunku | Data wystawienia | Termin zapłaty | Data zapłaty | Kwota | Uwagi |
|-----|-----------------------|------------------|----------------|--------------|----------|-------|
| 1. | v/22/2013 | 26.02.2013 | 22.03.2013 | 07.03.2013 | 2.990,87 | |
| 2. | 68/P/02/2013 | 28.02.2013 | 10.03.2013 | 07.03.2013 | 1.958,62 | |

| | | | | | | |
|-----|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------------|--|
| 3. | 9/2013 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 07.03.2013 | 2.500,00 | |
| 4. | 8/2013 | 04.03.2013 | 12.03.2013 | 07.03.2013 | 369,00 | |
| 5. | 7/2013 | 04.03.2013 | 12.03.2013 | 07.03.2013 | 492,00 | |
| 6. | 01/03/2013 | 01.03.2013 | | 07.03.2013 | 1.728,00 | |
| 7. | 1037/FN/PU/2013 | 22.02.2013 | 08.03.2013 | 07.03.2013 | 185,87 | |
| 8. | VAT 18 | 25.02.2013 | 11.03.2013 | 07.03.2013 | 400,00 | |
| 9. | 243 | 25.02.2013 | 13.03.2013 | 07.03.2013 | 738,00 | |
| 10. | 67/P/02/2013 | 28.02.2013 | 10.03.2013 | 07.03.2013 | 1.615,68 | |
| 11. | E3P11018898/1302/00222 | 25.02.2013 | 11.03.2013 | 07.03.2013 | 484,70 | |
| 12. | 39/P/02/2013 | 22.02.2013 | 08.03.2013 | 07.03.2013 | 18.943,00 | |
| 13. | FV/17/2013/02 | 22.02.2013 | 08.03.2013 | 07.03.2013 | 1.100,00 | |
| 14. | F00009/02/B | 25.02.2013 | 08.03.2013 | 07.03.2013 | 6.027,00 | |
| 15. | F00008/02/B | 25.02.2013 | 08.03.2013 | 07.03.2013 | 1.512,00 | |
| 16. | Km.426/13 | 25.02.2013 | 12.03.2013 | 07.03.2013 | 381,57 | |
| 17. | Km.427/13 | 25.02.2013 | 12.03.2013 | 07.03.2013 | 305,24 | |
| 18. | Km.425/13 | 25.02.2013 | 12.03.2013 | 07.03.2013 | 214,59 | |
| 19. | 8/2013 | 21.02.2013 | 20.03.2013 | 11.03.2013 | 180,00 | |
| 20. | EA/7241-0521/k/13 | 04.03.2013 | | 11.03.2013 | 300,20 | |
| 21. | 1619/02/2013 | 27.02.2013 | 13.03.2013 | 11.03.2013 | 434,21 | |
| 22. | E3P11018898/1302/00233 | 27.02.2013 | 13.03.2013 | 11.03.2013 | 1.479,80 | |
| 23. | E3P11018892/1302/00224 | 27.02.2013 | 11.03.2013 | 11.03.2013 | 1.357,84 | |
| 24. | E3P11018898/1302/00225 | 25.02.2013 | 11.03.2013 | 11.03.2013 | 1.032,27 | |
| 25. | 12,2013 | 25.02.2013 | 21.03.2013 | 11.03.2013 | 1,599,00 | |
| 26. | 6/405/03/13 | 3.03.2013 | 14.03.2013 | 11.03.2013 | 9.180,00 | |
| 27. | 15,2013 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 2.829,00 | |
| 28. | 1072,13 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 732,81 | |
| 29. | 214,03,2013 | 01.03.2013 | 15.03.2013 | 13.03.2013 | 461,67 | |
| 30. | VAT 21 | 01.03.2013 | 15.03.2013 | 13.03.2013 | 21.996,85 | |
| 31. | VAT 20 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 1.425,60 | |
| 32. | 1069,13 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 179,52 | |
| 33. | 1068,13 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 235,20 | |
| 34. | 1070,213 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 1.705,80 | |
| 35. | Fs-948/13/u1s | 22.02.2013 | 15.03.2013 | 13.03.2013 | 242,31 | |
| 36. | 2cp11018898/1302/00229 | 26.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 468,32 | |
| 37. | 2cp11018898/1302/00230 | 26.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 228,96 | |
| 38. | E3P11018898/1302/00239 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 762,73 | |
| 39. | 13/1/153 | 28.02.2013 | 14.03.2013 | 13.03.2013 | 930,00 | |
| 40. | 2cp11018898/1302/00236 | 27.02.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 1.276,55 | |
| 41. | 00031/13 | 06.03.2013 | 20.03.2013 | 18.03.2013 | 293,70 | |
| 42. | FV0158/03/13 | 13.03.2013 | 20.03.2013 | 18.03.2013 | 788,41 | |
| 43. | 202032013 | 06.03.2013 | 20.03.2013 | 18.03.2013 | 835,17 | |
| 44. | E3P11018898/1302/00235 | 27.02.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 549,51 | |
| 45. | 2cp11018898/1302/00232 | 28.02.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 972,64 | |
| 46. | 0600372065 | 05.03.2013 | 19.03.2013 | 18.03.2013 | 349,10 | |
| 47. | 2ep11516486/1302/00033 | 04.03.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 3.710,98 | |
| 48. | 05449G040003SFAP0213 | 05.03.2013 | 19.03.2013 | 18.03.2013 | 4.581,15 | |
| 49. | 53/2013 | 28.02.2013 | 15.03.2013 | 18.03.2013 | 2.866,64 | |
| 50. | 2cp11018898/1302/00232 | 27.02.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 1.596,88 | |
| 51. | 3/2013 | 04.03.2013 | 18.03.2013 | 18.03.2013 | 729,00 | |
| 52. | Rozl. kosztów przejazdu | 04.02.2013 | 21.03.2013 | 18.03.2013 | 215,82 | |

| | | | | | |
|------|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 53. | Rozl. kosztów przejazdu | 08.03.2013 | 21,03.2013 | 18.03.2013 | 102,00 |
| 54. | Rozl. kosztów przejazdu | 08.03.2013 | 21,03.2013 | 18.03.2013 | 200,00 |
| 55. | Rozl. kosztów przejazdu | 28.02.2013 | 19,03.2013 | 18.03.2013 | 215,80 |
| 56. | 02/13 | 11.03.2013 | 25,03,2013 | 19.03.2013 | 3.150,00 |
| 57. | 02/13 | 11.03.2013 | 25,03,2013 | 19.03.2013 | 3.150,00 |
| 58. | C/u63/03/13 | 11.03.2013 | 20,03,2013 | 19,03.2013 | 9.000,00 |
| 59. | 02/k/03/2013 | 12.03.2013 | 26,03,2013 | 20,03.2013 | 350,00 |
| 60. | 03/K/03/2013 | 12.03.2013 | 26,03,2013 | 20,03.2013 | 375,00 |
| 61. | C/474/03/13 | 12,03.2013 | 22,03,2013 | 20,03.2013 | 4.470,00 |
| 62. | C139/2013/KWI652 | 08.03.2013 | 22,03,2013 | 20,03.2013 | 378,00 |
| 63. | FGD02104263/003/13 | 07.03.2013 | 21,03,2013 | 20,03.2013 | 391,30 |
| 64. | 0129/40/2013 | 28.02,2013 | 21,03,2013 | 20,03.2013 | 5.780,39 |
| 65. | V/42/2013 | 07.03.2013 | 28,03.2013 | 20,03.2013 | 3.006,77 |
| 66. | 1117,fn-pu/2013 | 07.03.2013 | 21,03.2013 | 20,03.2013 | 3.969,21 |
| 67. | ESP11516486/1302/00034 | 04.03.2013 | 25,03.2013 | 21,03.2013 | 3.802,78 |
| 68. | 0005/03/2013 | 14.03.2013 | 21,03.2013 | 21,03.2013 | 483,30 |
| 69. | 1/03/2013 | 7.03.2013 | 28,03.2013 | 21,03.2013 | 1.249,94 |
| 70. | FV/182/2013 | 18.03.2013 | 25,03.2013 | 21,03.2013 | 660,00 |
| 71. | 10/2013 | 19.03.2013 | 26,03.2013 | 25,03.2013 | 615,00 |
| 72. | V/41/2013 | 07.03.2013 | 28,03.2013 | 25,03.2013 | 2.948,47 |
| 73. | 131/2013 | 16.03.2013 | 30,03,213 | 25,03.2013 | 295,20 |
| 74. | FV-1000/2013/03/00035 | 12.03.2013 | 26,03.2013 | 25,03.2013 | 8.983,00 |
| 75. | 14/2013 | 21,03.2013 | 04,04.2013 | 25,03.2013 | 180,00 |
| 76. | 1449/FN/pu/2013 | 18.03.2013 | 01,04.2013 | 27,03.2013 | 185,87 |
| 77. | E3p11018898/1303/00242 | 14.03.2013 | 29,03.2013 | 27,03.2013 | 197,98 |
| 78. | 2cp11018898/1303/00241 | 12.03.2013 | 28,03.2013 | 27,03.2013 | 187,47 |
| 79. | E3p11018898/1303/00240 | 12.03.2013 | 28,03.2013 | 27,0.2013 | 1.608,35 |
| 80. | F00011/03/B | 14.03.2013 | 28,03.2013 | 27,03.2013 | 2.484,00 |
| 81. | 13-FVS/0580 | 14.03.2013 | 28,03.2013 | 27,03.2013 | 500,00 |
| 82. | EA.7241-0686/K13 | 19.03.2013 | | 27,03.2013 | 276,50 |
| 83. | 575/GRU/2013 | 22,03,2013 | 29,03,2013 | 27,03,2013 | 119,56 |
| 84. | A-nr 850/2013 | 19,03,2013 | 31,03,2013 | 29,03,2013 | 270.000,00 |
| 85. | 28/03/2013 | 20,03,2013 | 13,04,2013 | 29,03,2013 | 6,150,00 |
| 86. | VAT 26 | 20,03,2013 | 25,03,2013 | 29,03,2013 | 200,00 |
| 87. | FV/13/182 | 26,03,2013 | 31,03,2013 | 29,03,2013 | 738,00 |
| 88. | 2cp1101/8898/1303/00244 | 15,03,2013 | 02,04,2013 | 29,03,2013 | 150,45 |
| 89. | 1267/03/2013 | 19,03,2013 | 02,05,2013 | 29,03,2013 | 317,67 |
| 90. | FS-1552/13/U1S | 11,03,2013 | 01,04,2013 | 29,03,2013 | 242,31 |
| 91. | 23/2013 | 11,03,2013 | 29,03,2013 | 29,03,2013 | 1.236,78 |
| 92. | Dot. Na przedszkole | 07,03,2013 | 31,03,2013 | 29,03,2013 | 4.317,56 |
| 93. | 4/2013 | 28,03,2013 | 11,04,2013 | 2,04,2013 | 874,80 |
| 94. | F 00013/03/B | 25,03,2013 | 04,04,2013 | 02,04,2013 | 972,00 |
| 95. | 2cp11018898/1303/00247 | 19,03,2013 | 04,04,2013 | 02,04,2013 | 6.809,61 |
| 96. | E3p11018898/1303/00246 | 18,03,2013 | 02,04,2013 | 02,04,2013 | 364,89 |
| 97. | 1407/03/2013 | 20,03,2013 | 03,04,2013 | 02,04,2013 | 191,24 |
| 98. | 30/03,2013 | 20,03,2013 | 03,04,2013 | 02,04,2013 | 20.897,08 |
| 99. | 29/03/2013 | 20,03,2013 | 03,04,2013 | 02,04,2013 | 6.150,00 |
| 100. | 2cp11018898/1303/00245 | 15,03,2013 | 04,04,2013 | 02,04,2013 | 152,53 |
| 101. | 71/P/03/2013 | 25,03,2013 | 08,04,2013 | 04,04,2013 | 9,028,04 |
| 102. | SKL42/64 | 25,03,2013 | 08,04,2013 | 04,04,2013 | 156,47 |

| | | | | | | |
|------|-------------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------------|--|
| 103. | FVS/0270/2013 | 22,03,2013 | 05,04,2013 | 04,04,2013 | 188,19 | |
| 104. | 568/2013 | 19,03,2013 | 29,03,2013 | 04,04,2013 | 1.230,00 | |
| 105. | SKL42/63 | 25,03,2013 | 08,04,2013 | 08,04,2013 | 103,86 | |
| 106. | 100/P03/2013 | 29,03,2013 | 08,04,2013 | 08,04,2013 | 1.615,68 | |
| 107. | 101/P-03-2013 | 29,03,2013 | 08,04,2013 | 08,04,2013 | 1.958,62 | |
| 108. | 20/2013 | 29,03,2013 | 12,04,2013 | 08,04,2013 | 2,829,00 | |
| 109. | 2CP110188981303-00252 | 21,03,2013 | 08,04,2013 | 08,04,2013 | 222,68 | |
| 110. | FVS-000255-03/2013/A | 29,03,2013 | 12,04,2013 | 10,04,2013 | 313,20 | |
| 111. | E3P11018898/1303/00259 | 28,03,2013 | 11,04,2013 | 10,04,2013 | 2.370,80 | |
| 112. | 13/2013 | 31,03,2013 | 14,04,2013 | 10,04,2013 | 2,500,00 | |
| 113. | FVvAT-13/0169 | 29,03,2013 | 12,04,2013 | 12,04,2013 | 1.827,00 | |
| 114. | FVS2013/0001309/BGD | 30.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 307,50 | |
| 115. | 1653/13 | 30.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 1.460,40 | |
| 116. | 1654/13 | 30.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 508,80 | |
| 117. | 34/13 | 27.03.2013 | 12.04.2013 | 12.04.2013 | 184,50 | |
| 118. | FVS/0341/2013 | 29.03.2013 | 12.04.2013 | 12.04.2013 | 531,20 | |
| 119. | FVS/0337/2013 | 29.03.2013 | 12.04.2013 | 12.04.2013 | 3.242,90 | |
| 120. | FVS/0339/2013 | 29.03.2013 | 12.04.2013 | 12.04.2013 | 1057,70 | |
| 121. | FVS0338/2013 | 29.03.2013 | 12.04.2013 | 12.04.2013 | 1.242,50 | |
| 123. | 1655/13 | 30.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 798,46 | |
| 124. | Rozl. kosztów przejazdu | 27.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 194,22 | |
| 125. | VAT 29 | 30.03.2013 | 13.04.2013 | 12.04.2013 | 2.708,64 | |
| 126. | V/54/2013 | 27.03.2013 | 17.04,2013 | 12.04.2013 | 2.921,97 | |
| 127. | V/53/2013 | 27.03.2013 | 17.04.2013 | 12.04.2013 | 2.868,97 | |
| 128. | 110/2013 | 31.03.2013 | 16.04.2013 | 15.04.2013 | 2.490,75 | |
| 129. | 0284/UO/2013 | 31.03.2013 | 22.04.2013 | 15.04.2013 | 5.780,39 | |
| 130. | 21/KWI/2013 | 25.03.2013 | 08.04.2013 | 08.04.2013 | 1.174,50 | |

Jak wynika z powyższego zestawienia na 130 skontrolowanych faktur w 3 wypadkach zapłata zobowiązania nastąpiła z nieznacznym opóźnieniem. Z tytułu opóźnienia w zapłacie Gmina nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2013 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| <i>Składka za miesiąc</i> | I-2013 | II-2013 | III-2013 | IV-2013 |
|---------------------------|---------------|----------------|-----------------|------------------|
| <i>Deklarowana kwota</i> | 13.553,00 | 6.420,00 | 8108,00 | 6.557,00 |
| <i>Odprowadzona kwota</i> | 13.512,00 | 6.401,00 | 8.084,00 | 6.537,00 |
| <i>Data odprowadzenia</i> | 20-02-2013 | 20-03-2013 | 19-04-2013 | 20-05-2013 |
| <i>0,3% - dochód UG</i> | 41,00 | 19,00 | 24,00 | 20,00 |
| <i>Składka za miesiąc</i> | V-2013 | VI-2013 | VII-2013 | VIII-2013 |
| <i>Deklarowana kwota</i> | 9.432,00 | 7.214,00 | 8.053,00 | 7.817,00 |

| | | | | |
|----------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|------------------------|
| <i>Odprowadzona kwota</i> | 9.404,00 | 7.192,00 | 8.029,00 | 7.794,00 |
| <i>Data odprowadzenia</i> | 20-06-2013 | 19-07-2013 | 20-08-2013 | 19-09-2013 |
| <i>0,3% - dochód UG</i> | 28,00 | 22,00 | 24,00 | 23,00 |
| <i>Składka za miesiąc</i> | IX-2013 | X-2013 | XI-2013 | XII-2013 |
| <i>Deklarowana kwota</i> | 7.398,00 | 14.594,00 | 8.572,00 | 10.499,00 |
| <i>Odprowadzona kwota</i> | 7.376,00 | 14.550,00 | 8.546,00 | 10.468,00 |
| <i>Data odprowadzenia</i> | 18-10-2013 | 08-10-2013; 30-10-2013; 19-11-2013 | 20-12-2013 | 16-12-2013; 20-01-2014 |
| <i>0,3% - dochód UG</i> | 22,00 | 44,00 | 26,00 | 31,00 |

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2010r. nr 51 poz. 307).

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2013r..

Odprowadzanie składek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

| <i>2013 rok</i> | STYCZEŃ | LUTY | MARZEC | KWIECIEŃ |
|-----------------------------------|----------------|-------------|---------------|-----------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 05-02-2013 | 04-03-2013 | 05-04-2013 | 02-05-2013 |
| Data nadania /przyjęcia przez ZUS | 05-02-2013 | 04-03-2013 | 05-04-2013 | 02-05-2013 |
| Deklarowana kwota | 50.041,22 | 27.032,92 | 29.119,49 | 27.770,84 |
| Data przekazania do ZUS | 05-02-2013 | 05-03-2013 | 05-04-2013 | 02-05-2013 |
| 0,1 % - dochód UG | 0,86 | 0,74 | - | 0,16 |

| <i>2013 rok</i> | MAJ | CZERWIEC | LIPIEC | SIERPIEŃ |
|-----------------------------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 05-06-2013 | 05-07-2013 | 02-08-2013 | 05-09-2013 |
| Data nadania /przyjęcia przez ZUS | 05-06-2013 | 05-07-2013 | 02-08-2013 | 05-09-2013 |
| Deklarowana kwota | 32.564,42 | 32.643,75 | 32.897,42 | 30.074,28 |
| Data przekazania do ZUS | 05-06-2013 | 05-07-2013 | 02-08-2013 | 05-09-2013 |
| 0,1 % - dochód UG | 0,08 | - | 0,15 | 1,07 |

| <i>2013 rok</i> | WRZESIEŃ | PAŹDZIERNIK | LISTOPAD | GRUDZIEŃ |
|-----------------------------------|------------------------|--------------------|-----------------|------------------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 4 i 8-10-2013 | 05-11-2013 | 5,17-12-2013 | 30-12-2013 |
| Data nadania /przyjęcia przez ZUS | 4 i 8-10-2013 | 05-11-2013 | 5,17-12-2013 | 03-01-2013 |
| Deklarowana kwota | 29.947,43 | 39.821,55 | 26.528,69 | 25.282,64 |
| Data przekazania do ZUS | 04-10-2013; 08-10-2013 | 05-11-2013 | 05-12-2013 | 16-12-2013; 03-01-2014 |
| 0,1 % - dochód UG | 1,33 | 1,70 | 1,10 | 0,26 |

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych /Dz.U. z 2009r., nr 205, poz. 1585 z póź. zm./.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W poniższym zestawieniu przedstawiono terminowość odprowadzania składek na ww. Fundusz w roku 2013.

| <i>2013 rok</i> | <i>STYCZEŃ</i> | <i>LUTY</i> | <i>MARZEC</i> | <i>KWIECIEŃ</i> |
|----------------------------------|----------------|-------------|---------------|-----------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 20-02-2013 | 20-03-2013 | 19-04-2013 | 17-05-2013 |
| Deklarowana i odprowadzona kwota | 1.542,00 | 1.159,00 | 1.218,00 | 1.019,00 |
| Data przelewu do PFRON | 20-02-2013 | 20-03-2013 | 19-04-2013 | 20-05-2013 |

| <i>2013 rok</i> | <i>MAJ</i> | <i>CZERWIEC</i> | <i>LIPIEC</i> | <i>SIERPIEŃ</i> |
|----------------------------------|------------|-----------------|---------------|-----------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 20-06-2013 | 19-07-2013 | 20-08-2013 | 19-09-2013 |
| Deklarowana i odprowadzona kwota | 1.038,00 | 1.925,00 | 2.711,00 | 3.120,00 |
| Data przelewu do PFRON | 20-06-2013 | 19-07-2013 | 20-08-2013 | 19-09-2013 |

| <i>2013 rok</i> | <i>WRZESIEŃ</i> | <i>PAŹDZIERNIK</i> | <i>LISTOPAD</i> | <i>GRUDZIEŃ</i> |
|----------------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Data wypełnienia deklaracji | 17-10-2013 | 19-11-2013 | 20-12-2013 | 20-01-2014 |
| Deklarowana i odprowadzona kwota | 3.002,00 | 2.937,00 | 2.837,00 | 2.496,00 |
| Data przelewu do PFRON | 17-10-2013 | 19-11-2013 | 20-12-2013 | 20-01-2014 |

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2013 Gmina Sadlinki składała Zarządowi Funduszu informacje miesięczne i roczne o zatrudnieniu osób niepełnosprawnych oraz odprowadzała składki w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja, co jest zgodne z przepisem art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011r. nr 127, poz. 721 j.t),

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2013.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2013 roku, w Urzędzie Gminy Sadlinki nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku

do dnia 31 grudnia 2013 roku, a także sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t za 2013 rok.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie niewygasających wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2013.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- założowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną dotyczącą środków trwałych oraz do końca I półrocza 2013r. ewidencję analityczną kasy.

W Urzędzie Gminy Sadlinki dla Urzędu i budżetu Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja,*
- 401 *Zakup materiałów i energii,*
- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe,*
- 490 *Rozliczenie kosztów.*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4” umożliwił sporządzenie rachunku zysków i strat.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2013.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2013r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2013r., w którym stwierdzono, że:
- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- dane w powyższym sprawozdaniu są zgodne z danymi dotyczącymi dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Sadlinki wynikającymi ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Gmina kod gminy 2207062.

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2013 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 *Rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach *Plan po zmianach, Wydatki wykonane, Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne* sporządzonym na dzień 31.12.2013r.
 - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
 - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.
 Ponadto ustalono, że wydatki wykonane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2013r. są zgodne z obrotami Ma konta 130 i wynoszą 15.893.577,97zł.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2013 roku, w którym wykazano stan kredytów w kwocie 4.000.000,00 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 *Kredyty bankowe*.
- wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – opisano w temacie 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych niniejszego protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.2013r. sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki.

Sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy p. Elżbietę Krajewską.

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sadlinki** sporządzony na dzień 31.12.2013r., w którym stwierdzono stan:

- Aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe*, 080 - *Inwestycje (środki trwałe w budowie)* pomniejszone o saldo Ma kont: 071 *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*,
- pozostałych należności zgodny z saldem kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
- środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki*, 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia*, 139 *Inne rachunki bankowe*,
- innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 *Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*,
- funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 *Fundusz jednostki*,
- wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 *Wynik finansowy*,
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami*,
- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 *Rozrachunki z budżetami*,
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*.
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*,

- pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na koncie, 240 *Pozostałe rozrachunki*,
 - sum obcych zgodny saldem Ma konta: 240 *Pozostałe rozrachunki*,
 - rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetu zgodny z saldem Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,
 - funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.
- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Sadlinki**, sporządzony na dzień 31.12.2013r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:
 - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 *Amortyzacja*,
 - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 *Straty i zyski oraz wynik finansowy*.

Ponadto ustalono, że:

- analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Sadlinki za 2013 rok przeprowadziła pani Joanna Śliwińska – inspektor ds. kadr i organizacji placówek oświatowych w dniu 13 stycznia 2014 roku. Analiza wykazała, że w przypadku nauczycieli stażystów i mianowanych nie osiągnięto średniego wynagrodzenia gwarantowanego przepisami Karty Nauczyciela. Wyrównanie płac nauczycieli wypłacono w dniu 30 stycznia 2014r. (lista wypłat nr 1).
 - ✓ sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Sadlinki przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 2 lutego 2014 roku.
 - ✓ wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano w dniu:
 - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku - 3 lutego 2014 (potwierdzenie odbioru 11 lutego 2014r.),
 - Radzie Gminy – 13 stycznia 2014r.,
 - Dyrektorom Przedszkola Publicznego w Sadlikach i Dyrektorowi Zespołu Szkół w Sadlikach – 4 lutego 2014r.,
 - Dyrektorowi Zespołu Szkół Niebrowie Wielkim - 6 lutego 2014r.
 - Przedstawicielowi Komisji Międzyzakładowej WZZ Solidarność Oświata w Kwidzynie – 10 lutego 2014r.,
 - Przedstawicielowi Zarządu ZNP w Sadlinkach - 7 lutego 2014r.

2.4. *Inwentaryzacja.*

Kontrolą objęto lata 2010 - 2013.

W roku 2010 w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Stowarzyszenie Plejada Sadlinki – 194.000,00 zł,
- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Sadlinki – 11.312,35 zł.
(potwierdzenie salda)

W roku 2011 w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Sadlinki – 12.274,35 zł.

W roku 2012 w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Sadlinki – 12.467,08 zł.

W roku 2013 w Urzędzie dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział Sadlinki – 13.094,25 zł.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Sadlinki otrzymała w 2013r. łącznie kwotę 9.036.260,00 zł, co stanowiło 54,11% wykonania dochodów ogółem (16.699.172,79 zł).

Na subwencję złożyły się:

| <i>wyszczególnienie</i> | <i>plan po zmianach na 31.12.2013r.</i> | <i>wykonanie na 31.12.2013r.</i> |
|---------------------------------------|---|--------------------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> |
| 1. Subwencja ogólna | 9.036.260,00 | 9.036.260,00 |
| - część oświatowa | 5.254.008,00 | 5.254.008,00 |
| - część wyrównawcza | 3.720.602,00 | 3.720.602,00 |
| - część równoważąca subwencji ogólnej | 61.650,00 | 61.650,00 |

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje gmina Sadlinki otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2010r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.).

3.1.2. Dotacje.

Opisano w temacie 3.7.1. *Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

Zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat niepodatkowych zostały określone w zarządzeniu nr 24/12 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 23 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Zarządzenie to zostało opracowane na podstawie nieobowiązującego już rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Nadmienić należy, że od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r nr 208, poz. 1375).

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 17 września 2014r. Wójt Gminy wprowadził w życie nowe zarządzenie nr 35/14 w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Instrukcja została opracowana na podstawie aktualnych przepisów prawa.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programów PODATKI opracowanych przez firmę A&RR z Olsztyna. Ewidencja podatków i opłat obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat. Zapewniono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją syntetyczną – konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* z ewidencją analityczną.

W ewidencji syntetycznej Urzędu nie zaprowadzono ewidencji pozabilansowej na kontach 990 *Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania*

podatkowe podatnika oraz na koncie 991 Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.

Wymóg taki określa przepis § 12 pkt 1 wyżej przywołanego rozporządzenia z dnia 25 października 2010r.

Nadmienić należy, że jest to powtarzająca się nieprawidłowość stwierdzona również w trakcie poprzedniej kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, przeprowadzonej w roku 2010.

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom przez sołtysów poszczególnych sołectw oraz za pośrednictwem poczty.

Kontroli terminowości doręczania nakazów płatniczych poddano decyzje wystawione dla wszystkich skontrolowanych w poniższych tematach podatników.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2013r.

W 2013 roku w gminie Sadlinki obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XV/111/2012 Rady Gminy Sadlinki z dnia 31 października 2012r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 listopada 2012 roku, poz.3838.

Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013r. (M. P. z 2012r., poz.587).

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2013r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 275.889,00 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 275.889,90 zł, co stanowiło 100,00% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Na obszarze administracyjnym gminy Sadlinki wg stanu na dzień 01 stycznia 2013r., funkcjonowało 27 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników. W trakcie kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy stosowali stawki podatkowe w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Gminy. Powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne były zgodne z powierzchnią wynikającą z wydruków geodezyjnych.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że nie wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2013r.. Poniżej wykazano podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe po terminie:

- ENERGA Operator Spółka Akcyjna Gdańsk – w dniu 4 lutego 2013r.,
- Spółdzielnia Mieszkaniowa Lokatorsko-Własnościowa – brak daty wpływu na deklaracji,
- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku - brak daty wpływu na deklaracji,

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2013r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 635.189,61zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 526.566,43zł, co stanowiło 82,89 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2013 roku 1.215 podatników.

Kontrolą objęto 31 podatników o numerach kont: 02/0021, 02/0023, 02/0060, 02/0048, 02/0032, 02/0041, 02/0055, 02/0058, 02/0059, 02/0062, 02/0064, 02/0065, 02/0067, 02/0068, 02/0069, 02/0071, 02/0073, 02/0074, 02/0077, 02/0079, 02/0080, 02/0081, 02/0082, 02/0083, 02/0084, 02/0086, 02/0087, 02/0088, 02/0089, 02/0090, 02/0091.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku podatnika o numerze konta naliczono niewłaściwie podatek. Dotyczy to nw. podatnika:

Podatnik o numerze konta **02/0060**

Opodatkowano 0,30 ha fizycznych jako grunty sklasyfikowane x stawka 310,00 zł = podatek za 5 miesięcy = 39,00zł

plus grunty pozostałe 100m x 0,30 zł = podatek za 5 miesięcy = 13,00 zł

Powinno być :

Grunty sklasyfikowane 0,31 ha fizycznych x 310,00 zł = podatek za 5 m = 40,00zł

Różnica – 12,00 zł

Odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest inspektor ds. wymiaru podatków p. Anna Chojnacka.

W pozostałych przypadkach podatek naliczono prawidłowo na podstawie danych wykazanych w informacjach składanych przez podatników oraz zgodnie z danymi w ewidencji gruntów i pobierano w prawidłowej wysokości.

3.2.3. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Rada Gminy skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie gminy. Uchwałą nr XV/110/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie *obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego*, obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł za 1 dt do kwoty 62,00 zł. Uchwała została opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 29 grudnia 2012 roku, poz. 3837.

Podatek rolny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2013 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 19.325,80 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 18.283,40 zł, co stanowi 94,62% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2013 podatkiem rolnym od osób prawnych objętych było 14 podmiotów.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że:

- Kwidzyński Związek Spółek Wodnych – złożył deklarację w dniu 1 lutego 2013r.,
- Nadleśnictwo Kwidzyn – brak daty wpływu do Urzędu,
- Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział Terenowy w Gdańsku – złożyła deklarację w dniu 23 stycznia 2013r.,
- ROL-Fijewo spółka z o.o. – złożyła deklarację podatkową w dniu 18 stycznia 2013r.,
- Parafia Rzymsko-Katolicka p.w. Matki Bożej Królowej Polski – brak daty wpływu na deklaracji,
- Parafia Rzymsko-Katolicka w Sadlinkach – brak daty wpływu na deklaracji,
- TOM-POL spółka z o.o. złożyła deklarację podatkową w dniu 18 stycznia 2013r.,
- ROL-TRZYNASTKA spółka z o.o. złożyła deklarację podatkową w dniu 18 stycznia 2013r.,
- ROL-FILIPPO spółka z o.o. złożyła deklarację podatkową w dniu 18 stycznia 2013r.,
- ROL-CZTERNASTKA spółka z o.o. złożyła deklarację podatkową w dniu 18 stycznia 2013r..

Nadmienić należy, że termin składania deklaracji na podatek rolny, zgodnie z przepisem art 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym upływa z dniem 15 stycznia.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw, weryfikowane przez pracowników Urzędu, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia

2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych. (Dz. U. z 2001r. nr 143, poz. 1614).

Podatek rolny wymierzano i pobrano w prawidłowej wysokości.

Podatek rolny od osób fizycznych

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 485.825,63 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 430.298,72 zł, co stanowiło 88,57% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w rejestrze przypisów i odpisów.

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 786 podatnikom.

Do naliczenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale Rady Gminy.

Kontrolą objęto 31 podatników o numerach kont: 05/0023, 02/006, 02/0014, 02/0025, 02/001, 02/002, 02/003, 02/004, 02/005, 02/007, 02/008, 02/009, 02/0010, 02/0011, 02/0012, 02/0013, 02/0015, 02/0016, 02/0017, 02/0018, 02/0019, 02/0022, 02/0024, 02/0026, 02/0027, 02/0029, 02/0031, 02/0033, 02/0034, 02/0035, 02/0083,

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

Poniżej przedstawiono, ustalone w wyniku kontroli, różnice pomiędzy prawidłowym wyliczeniem kwoty podatku a podatkiem naliczonym:

Podatnik o numerze konta **05/0023**

Opodatkowano 3,0535 ha fizycznych = 3,4994 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = podatek za 8 miesięcy = 362,00 zł

Powinno być:

Grunty fizyczne 3,0535ha fizycznych = 3,3823 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = podatek za 8 miesięcy = 350,00 zł

Różnica - 12,00 zł.

Podatnik o numerze konta **02/0002**

Opodatkowano 3,0500 ha fizycznych = 2,5075 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = podatek 389,00zł.

Powinno być:

Grunty fizyczne 0,8574ha fizycznych = 1,0117 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 157,00zł

Las do 40 lat, (posadzony w 2008r.) podatek = 0
Różnica - 232,00zł

Podatnik o numerze konta **02/0014**

Opodatkowano 8,8400ha fizycznych = 8,2300ha przeliczeniowych x 155,00 zł = *podatek* 1,276,00zł.

Powinno być:

Grunty fizyczne 8,8400 ha fizycznych = 8,1625ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.265,00zł.

Różnica 11,00zł.

Podatnik o numerze konta **02/0013**

Opodatkowano 9,2510ha fizycznych = 8,5565ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.326,00zł.

Powinno być:

Grunty fizyczne 9,2510ha fizycznych = 8,9105ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1,381,00zł

Różnica 55,00zł.

Podatnik o numerze konta **02/0003**

Opodatkowano 11,0821ha fizycznych = 11.5158ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.785,00zł

Powinno być:

Grunty 11,0821ha fizycznych = 11,6032ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.798,00zł

Różnica 13,00zł.

Podatnik o numerze konta **02/0012**

Opodatkowano 3,6300ha fizycznych = 4,1625 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 645,00 zł

Powinno być:

Lasy do 40 lat 3,6300 ha fizycznych = podatek „0”

Różnica 645,00zł.

Podatnik o numerze konta **05/0008**

Opodatkowano 6,9432ha fizycznych= 7,5960 ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.177,00zł.

Powinno być:

Grunty 6,9432ha fizycznych = 8,3315ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.291,00zł

Różnica 114,00zł.

Podatnik o numerze konta **02/0083**

Opodatkowano 10,2683 ha fizycznych = 11,6391ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.804,00 zł

Powinno być:

Grunty 10,2683 ha fizyczne = 10,2719ha przeliczeniowych x 155,00 zł = 1.592,00zł

Odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest inspektor ds. wymiaru podatków p. Anna Chojnacka.

Pozostałym podatnikom podatek rolny wymierzano i pobierano we właściwej wysokości.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927 z późn. zm.).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2013 składek przez Gminę Sadlinki:

| <i>Termin przekazania</i> | <i>Data przekazania</i> | <i>Wpływy z podatku (zł)</i> | <i>Kwota odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)</i> | <i>Przekazana kwota (zł.)</i> | <i>Nr wyciągu bankowego</i> |
|---------------------------|-------------------------|------------------------------|---|-------------------------------|-----------------------------|
| 06.04.2013r. | 04.04.2013r. | 217.156,67 | 4.348,01 | 4.430,09 | 51 |
| 06.06.2013r. | 03.06.2013r. | 169.383,16 | 1.064,05 | 3.408,94 | 80 |
| 07.10.2013r. | 02.10.2013r. | 164.812,98 | 989,63 | 3.316,05 | 143 |
| 07.12.2013r. | 05.12.2013r. | 174.950,63 | | 3.510,15 | 178 |
| x | x | 726.303,44 | 6.401,69 | 14.665,23 | x |

W wyniku kontroli ustalono, że wpływy z podatku rolnego, zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu RB 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., stanowiły kwotę 861.545,62 zł, w związku z tym Gmina zaniżyła należną izbom rolniczym składkę naliczoną od wpływów podatku rolnego o 2.704,84 zł ((861.545,62 zł – 726.303,44 zł) 135.242,18 x 2%) oraz o 24,39 zł naliczoną od odsetek za nieterminową zapłatę podatku (1.219,52 x 2%).

Kwota o którą została zaniżona składka nie zostało odprowadzona na rachunek Izby Rolniczej w Gdańsku.

3.2.4. Podatek leśny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 101.561,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 101.561,40 zł, co stanowiło 100,00% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

W roku 2013 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 29 października 2012r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011r. (M. P. z 2012 roku, poz. 788).

Ustalono, że na terenie administracyjnym gminy Sadlinki funkcjonowały 4 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2013. Kontrolą objęto wszystkich podatników

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że podatnicy o nw. numerach kont złożyli deklaracje podatkowe po terminie tj. po 15 stycznia 2013r :

- Nadleśnictwo Kwidzyn złożyło deklarację w dniu 16 stycznia 2013r. tj. 1 dzień po terminie,
- Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku złożył deklarację w dniu 16 stycznia 2013r. tj. 1 dzień po terminie,
- TOP POL Spółka z o.o. złożyła deklarację w dniu 27 stycznia 2013r. tj. 12 dni po terminie.

Kontrola prawidłowości opodatowanych powierzchni oraz zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 726,70 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 652,30zł, co stanowiło 89,76% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r..

Podatek leśny od osób fizycznych wymierzono 28 podatnikom.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku u wszystkich podatników podatku leśnego zamieszkałych w miejscowości Kaniczki o numerach kont: 05/0126, 05/0083, 05/0009, 05/0023, 05/0056, 05/0118, 05/0008.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W roku 2013 W Gminie Sadlinki obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Sadlinki uchwałą nr IX/65/2011 z dnia 29 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 7.603,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła 7.603,00 zł, co stanowiło 100,00% planowanych dochodów z tego tytułu.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym gminy Sadlinki funkcjonowały dwa podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych na rok podatkowy 2013 (konto nr 32 i 33).

W wyniku kontroli ustalono, że podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 55.890,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 54.242,00 zł, co stanowiło 97,05% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2013 objętych było 37 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 20 podatników (numery kont: 76, 60, 45, 2, 69, 4, 74, 35, 6, 9, 75, 64, 15, 65, 16, 40, 73, 66, 20, 71).

Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

3.2.6. Oplata miejscowa i uzdrowiskowa.

Gmina Sadlinki nie posiada uprawnień do pobierania opłaty miejscowej i uzdrowiskowej. W 2013 roku dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.2.7. Oplata targowa.

W roku 2013 dochody z tytułu opłaty targowej w Gminie Sadlinki zostały wykonane w kwocie 490,00 zł, co stanowiło 49% planu (1.000,00 zł).

Wysokość opłaty targowej obowiązującej w roku 2013 Rada Gminy Sadlinki określiła w uchwale nr IX/64/2011 z dnia 29 listopada 2011r. w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego poz. 3911 z dnia 3 grudnia 2012r.).

W uchwale Rada Gminy wyznaczyła inkasentów, określiła wysokość stawki dziennej opłaty targowej w kwocie 70,00 zł oraz wynagrodzenie za inkaso w wysokości 30% od zainkasowanych kwot.

Rada Gminy określiła termin rozliczania się inkasenta z pobranych opłat do ostatniego dnia każdego miesiąca, w którym opłata została pobrana.

Kontrolą objęto rozliczenie się inkasenta z pobranej opłaty w całym 2013r..

W wyniku kontroli ustalono, że w ww. okresie opłata targowa pobierana była na podstawie kwitariuszy K-103 objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Z pobranej opłaty inkasenci rozliczyli się w tym samym miesiącu w którym została pobrana, w wysokości zgodnej z określoną w uchwale Rady Gminy.

Wynagrodzenie inkasentów naliczono w prawidłowej wysokości i wypłacono w miesiącu dokonania wpłaty.

3.2.8. Oplata od posiadania psów.

Rada Gminy Sadlinki w okresie kontrolowanym nie podjęła uchwały w sprawie opłaty od posiadanych psów, w związku z czym dochody z tego tytułu w roku 2013 nie wystąpiły.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Sadlinki w dniu 29 grudnia 2010r. podjęła uchwałę nr III/13/2010 w sprawie *poboru podatków i opłat w drodze inkasa*.

W powyższej uchwale Rada Gminy wyznaczyła inkasentów, którymi byli sołtysi na terenie swojego sołectwa.

Rada Gminy określiła termin rozliczania się inkasenta z pobranych opłat w ciągu 4 dni roboczych wpłacić w kasie Urzędu Gminy lub odprowadzić na rachunek bankowy Urzędu Gminy.

Wynagrodzenie za inkaso określono w uchwale w wysokości 1%.

Kontrolą objęto rozliczenie się inkasentów z pobranych podatków dotyczących I i II raty 2013r. z sołectwa Rusinowo, Sadlinki, Nebrowo Małe.

Z pobranych podatków inkasenci rozliczali się terminowo.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Sprawdzono opodatkowanie w roku 2014 nowo wybudowanych budynków w roku 2013. Zgodnie informacją uzyskaną od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie, w Gminie Sadlinki w roku 2013 oddano do użytku 14 budynków. Dotyczyło to podatników o numerach kont: 12/0180, 12/0037, 09/0007, 03/0053, 04/0019, 12/0570, 12/0401, 12/0438, 01/0100, 01/0018, 12/0697, 12/0318, 01/0140, 06/0075. W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane od roku 2014.

W działalności gospodarczej sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w roku 2013 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

Kontroli poddano opodatkowanie zaewidencjonowanych w roku 2013 działalności gospodarczej (20) podatników o numerach kont: PR 12/0006, PN 12/0500, PR 03/0055, PN 12/0104, PN 12/0588, PN 12/0555, PN 10/0131, PN10/0173, PR 13/0031. Nadmienić należy, że pozostałych 11 podatników, którzy rozpoczęli działalność gospodarczą w roku 2013 nie wykorzystywało swoich nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej, najczęściej wykonywali ją u swoich klientów.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach objętych kontrolą, nieruchomości w których rozpoczęto prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowano właściwą stawką.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prologacyjna.

W okresie kontrolowanym Rada Gminy Sadlinki nie wprowadziła opłaty prologacyjnej. Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione przez Wójta Gminy w 2013r.:

- 70 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych,
- 21 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku zastosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa,
- organ podatkowy wydał decyzje o umorzeniu z przywołaniem art. 67a § 1 tj. z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny. Powodem umorzeń zaległości była każdorazowo trudna sytuacja materialna podatnika.

Ze sprawozdania Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2013r. wynikało, iż w okresie tym skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły kwotę 26.444,00 zł, co nie jest zgodne z kwotą wynikającą z ww. decyzji. Zgodnie z wydanymi decyzjami wysokość udzielonych ulg z tytułu umorzeń stanowiła kwotę 6.444,00 zł. Wysokość skutków wykazaną w ww. sprawozdaniu zawyżono o kwotę 20.000,00 zł. Z ustnego wyjaśnienia Skarbnika Gminy, pani Gabrieli Podgórskiej wynika, że omyłkowo wykazano kwotę skutków wyższą o 20.000,00 zł.

3.2.12. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą objęto rok 2013.

Ulg ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Sadlinki udzielił 31 ulg z tytułu nabycia gruntów na utworzenie lub powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.

Ulg udzielono na mocy nw. decyzji Wójta Gminy :

- nr Fn.II.3121.1.2013 z dnia 16.01.2013r. (na wniosek z dnia 15.01.2013r.),
- **nr Fn.II.3123.2.2013 z dnia 19.03.2013r. (na wniosek z dnia 28.01.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.3.2013 z dnia 19.03.2013r. (na wniosek z dnia 28.01.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.4.2013 z dnia 19.03.2013r. (na wniosek z dnia 28.01.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.5.2013 z dnia 19.03.2013r. (na wniosek z dnia 01.02.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.6.2013 z dnia 19.03.2013r. (na wniosek z dnia 07.03.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.7.2013 z dnia 20.03.2013r. (na wniosek z dnia 30.01.2013r.),**
- **nr Fn.II.3123.8.2013 z dnia 20.03.2013r. (na wniosek z dnia 14.02.2013r.),**
- nr Fn.II.3123.9.2013 z dnia 20.03.2013r. (na wniosek z dnia 25.02.2013r.),
- nr Fn.II.3123.10.2013 z dnia 20.03.2013r. (na wniosek z dnia 26.02.2013r.),
- nr Fn.II.3123.11.2013 z dnia 21.03.2013r. (na wniosek z dnia 11.03.2013r.),
- nr Fn.II.3123.12.2013 z dnia 22.03.2013r. (na wniosek z dnia 12.03.2013r.),
- nr Fn.II.3123.13.2013 z dnia 22.03.2013r. (na wniosek z dnia 12.03.2013r.),
- nr Fn.II.3123.10.2013 z dnia 20.03.2013r. (na wniosek z dnia 26.02.2013r.),
- nr Fn.II.3123.14.2013 z dnia 25.03.2013r. (na wniosek z dnia 10.03.2013r.),
- nr Fn.II.3123.15.2013 z dnia 25.03.2013r. (na wniosek z dnia 10.03.2013r.),
- **nr Fn.II.3123.16.2013 z dnia 29.03.2013r. (na wniosek z dnia 06.02.2013r.),**
- nr Fn.II.3123.17.2013 z dnia 28.03.2013r. (na wniosek z dnia 28.03.2013r.),
- nr Fn.II.3123.19.2013 z dnia 29.04.2013r. (na wniosek z dnia 29.04.2013r.),
- nr Fn.II.3123.20.2013 z dnia 10.05.2013r. (na wniosek z dnia 10.05.2013r.),
- nr Fn.II.3123.21.2013 z dnia 28.05.2013r. (na wniosek z dnia 28.05.2013r.),
- **nr Fn.II.3121.1.2013 22/2013 z dnia 02.07.2013r. (na wniosek z dnia 28.05.2013r.),**
- nr Fn.II.3121.1.2013 23/2013 z dnia 02.07.2013r. (na wniosek z dnia 24.06.2013r.),
- nr Fn.II.3123.24.2013 z dnia 14.08.2013r. (na wniosek z dnia 14.08.2013r.),
- nr Fn.II.3121.25.2013 z dnia 14.08.2013r. (na wniosek z dnia 13.08.2013r.),
- nr Fn.II.3123.26.2013 z dnia 17.09.2013r. (na wniosek z dnia 16.09.2013r.),
- nr Fn.II.3123.27.2013 z dnia 27.09.2013r. (na wniosek z dnia 25.09.2013r.),
- nr Fn.II.3123.28.2013 z dnia 30.09.2013r. (na wniosek z dnia 25.09.2013r.),
- nr Fn.II.3123.29.2013 z dnia 10.10.2013r. (na wniosek z dnia 10.10.2013r.),
- nr Fn.II.3123.30.2013 z dnia 04.11.2013r. (na wniosek z dnia 31.10.2013r.),
- nr Fn.II.3123.31.2013 z dnia 29.11.2013r. (na wniosek z dnia 29.11.2013r.),
- nr Fn.II.3123.31.2013 z dnia 13.12.2013r. (na wniosek z dnia 13.12.2013r.),

Jak z powyższego zestawienia wynika dziewięć decyzji (zaznaczonych kursywą) było wystawionych po upływie miesiąca. Z wyjaśnienia ustnego pracownika odpowiedzialnego – p. Anny Chojnackiej – wynika, że nie zdążyła ich wystawić we właściwym terminie.

Ww. decyzjami zwolniono z podatku rolnego grunty nabyte w drodze kupna na utworzenie lub powiększenie gospodarstwa rolnego oraz przyznano ulgę w podatku rolnym polegającą na obniżeniu podatku: o 75% w okresie jednego roku oraz o 50% w kolejnym.

W decyzjach prawidłowo ustalono okres zwolnienia, który zgodnie z przepisem art. 13 d, ust.3 ustawy o podatku rolnym, stosuje się od pierwszego dnia miesiąca, następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2013 Wójt Gminy Sadlinki udzielił 1 ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 16.233,30 zł na podstawie decyzji nr 1/2013 z dnia 3 czerwca 2013r., stanowiącej 25% udokumentowanych wydatków na zakup deszczowni.

Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr XV/111/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości* określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości.

Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013r.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2013r. stanowiła wartość 205.270,00 zł, w podziale na poszczególne przedmioty opodatkowania przedstawiona została w poniższym zestawieniu:

| <i>L.p.</i> | <i>Wyszczególnienie</i> | <i>Pow. w m²</i> | <i>Stawka wg Ministra Finansów w zł/m²</i> | <i>Stawka Rady Gminy w zł/m²</i> | <i>Skutek 3x (4-5) w zł</i> |
|-------------|--|-----------------------------|---|---|-----------------------------|
| <i>1</i> | <i>2</i> | <i>3</i> | <i>4</i> | <i>5</i> | <i>6</i> |
| 1 | Budynki mieszkalne | 127.197,00 | 0,73 | 0,65 | 10.176,00 |
| 2 | Budynki związane z działalnością gospodarczą | 7.732,00 | 22,82 | 19,00 | 29.536,00 |
| 4 | Budynki zajęte na świadczenie zdrowotne | 436,00 | 4,63 | 4,63 | 0,00 |
| 5 | Budynki gospodarcze | 17.531,00 | 7,66 | 5,80 | 32.607,00 |
| 6 | Budowle zw. z doprowadzeniem wody i odprowadzaniem ścieków | - | - | - | - |
| 7 | Grunty zajęte na działalność gospodarczą | 45.817,00 | 0,88 | 0,79 | 4.124,00 |
| 8 | Grunty zajęte na składowanie odpadów komunalnych | - | - | - | - |

| | | | | | |
|---------------|------------------|------------|------|------|-------------------|
| 9 | Grunty pozostałe | 858.844,00 | 0,45 | 0,30 | 128.827,00 |
| Razem: | | | | | 205 270,00 |

Wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z *wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r.* oraz Rb-27S z *wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.* stanowiła kwotę 205.383,00zł. Różnica w kwocie 113 zł wynika z zmiany przeznaczenia powierzchni przedmiotu opodatkowania w ciągu roku.

Poza obniżeniem stawek podatkowych Rada Gminy w Sadlinkach w dniu 25 listopada 2008r. podjęła uchwałę nr XIX/157/2008 w sprawie *zwolnienia od podatku od nieruchomości.*

Mocą powyższej uchwały Rada Gminy zwolniła nw. nieruchomości:

1. sieć wodociągów oraz sieci kanalizacji sanitarnej – budowle, budynki i urządzenia doprowadzające wodę i odprowadzające ścieki, oczyszczalnie ścieków z wyjątkiem przydomowych oczyszczalni ścieków oraz grunty na których są one zlokalizowane,
2. ochrona przeciwpożarowa – budynki, budowle służące wyspecjalizowanym jednostkom ochrony przeciwpożarowej,
3. działalność w zakresie upowszechniania kultury – działalność o której mowa w ustawie z dnia 25 października 1991r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej.

W 2013 roku skutki zwolnień z ww. tytułów wyniosły 91.086,33 zł.

Szczegółowe wyliczenie skutków finansowych z tytułu ww. zwolnień przedstawiono poniżej:

Stacja uzdatniania wody Sadlinki 2013r

- Budynki - 346,80m² x 5,80zł = 2.011,44 zł
- Grunty - 3.355,00 m² x 0,79 zł = 2.650,45 zł

Stacja uzdatniania wody Glina 2013r

- Budynki - 109,85m² x 5,80 zł = 637,13 zł
- Grunty - 980,00m² x 0,79 zł = 774,20 zł

Stacja uzdatniania wody Wiślin 2013r

- Budynki - 767,33 x 5,80 zł = 4450,51 zł
- Grunty - 2.856,00 m² x 0,79 zł = 2.256,24 zł

Stacje uzdatniania wody Razem 2013r

- Budynki - 1.223,98m x 5,80 zł = 7.099,08 zł
- Grunty - 7.191,00m x 0,79 zł = 5.680,89 zł

razem = 12.779,97 zł

Sieć wodociągowa Sadlinki 2013r

- wartość budowli 4.888 335,83 x 2% = 9.767,12 zł

- Kanalizacja (sieć) $2.587.755,02 \times 2\% = 51.755,10 \text{ zł}$

razem = 61.522,12 zł

OSP Kaniczki 2013r

- Grunty $1.300,00 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 1.027,00 \text{ zł}$
- Budynki $200,40 \text{ m} \times 5,80 \text{ zł} = 1.162,32 \text{ zł}$

OSP Nebrowo Wielkie 2013r

- Grunty $5.100 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 4.029,00 \text{ zł}$
- Budynki $75,36 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 437,09 \text{ zł}$

OSP Olszanica 2013r

Grunty $3.400 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 2.686,00 \text{ zł}$
 Budynki $37,60 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 218,08 \text{ zł}$

OSP Bronisławowo

Grunty $1.900 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 1.501,00 \text{ zł}$
 Budynki $310,00 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 1.798,00 \text{ zł}$

OSP Sadlinki

- Grunty $2700 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 2.133,00 \text{ zł}$
- Budynki $250 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 1.450,00 \text{ zł}$

OSP razem 2013r

Grunty - $14.400 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 11.376 \text{ zł}$
 Budynki - $873,36 \text{ m}^2 \times 5,80 \text{ zł} = 5.065,49 \text{ zł}$

Razem -----
16.440,49 zł

Gminna Biblioteka Publiczna

budynek $59,25 \text{ m} \times 5,80 \text{ zł} = 343,65 \text{ zł}$

Ogółem skutki zwolnień:

12.779,97
 9.767,12
 51.755,10
 16.440,49
 343,65

91.086,33 zł

Wartość skutków z tytułu zwolnień w podatku od nieruchomości wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. stanowiła kwotę 91.895,00 zł. Kwota 808,67 zł, stanowiła różnicę, o którą zawyżono wartość nieruchomości zwolnionych z podatku przez Radę Gminy, wykazanych ww. sprawozdaniach.

Podatek rolny

Uchwałą nr XV/110/2012 z dnia 31 października 2012r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego, Rada Gminy Sadlinki obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł za 1 dt do kwoty 62,00 zł.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego na dzień 31 grudnia 2013r. stanowiła wartość 178.514,00 zł.

Szczegółowe wyliczenie skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego, ujęto w poniższym zestawieniu:

5.151,70 ha przeliczeniowych x 189,65 zł (2,5 q x 75,86 zł) + 977.020,00 zł

5.151,70 ha x przeliczeniowych x 155,00 zł (2,5q x 62,00 zł) = 798.514,00 zł

Różnica: 178.506,00 zł

62.395 ha x 379,30 zł (5q x 75,86 zł) = 23.666,00 zł

62,395 ha x 310,00 zł (5 q x 62,00 zł) = 19.342,00 zł

Różnica: 4.324,00 zł.

Razem skutki z tytułu obniżenia ceny skupu żyta przez Radę Gminy = 178.505,00 + 4.324,00 = 182.830,00 zł.

Wartość skutków z tytułu obniżenia stawek w podatku rolnym wykazana w sprawozdaniach: rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. stanowiła kwotę 191.955,00 zł. Skutki wykazane w sprawozdaniach zawyżono więc o kwotę 9.125,00 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Gabriela Podgórska. Wyjaśnienie załączono do materiałów kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że zawyżenie nastąpiło na skutek pomyłki liczącego.

Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Sadlinki uchwałą nr IX/65/2011z dnia 29 listopada 2011r. określiła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2013, które były z reguły niższe od stawek ustawowych.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia stawek w podatku od środków transportowych przedstawiono poniżej:

| Kategoria | ilość | Stawka MF | Stawka RG | Różnica (3-4) | Skutek (2x5) |
|-----------|-------|-----------|-----------|---------------|--------------|
|-----------|-------|-----------|-----------|---------------|--------------|

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|---|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| sam. ciężar. >5,5t<=9t | 9 | 1 352,74 | 675,00 | 677,74 | 6 099,66 |
| sam. ciężar. >5,5t<=9t (2 m-ce) | 1 | 225,46 | 113,00 | 112,46 | 112,46 |
| sam. ciężar. >9t | 2 | 1 623,28 | 777,00 | 846,28 | 1 692,56 |
| sam. ciężar. >9t (7 m-ce) | 1 | 946,91 | 453,00 | 493,91 | 493,91 |
| sam. ciężar. >9t (2 m-ce) | 1 | 270,57 | 130,00 | 140,57 | 140,57 |
| sam. ciężar. >=12t ; >13t 2 osie, zaw. inne | 1 | 3 097,68 | 1 003,00 | 2 094,68 | 2 094,68 |
| sam. ciężar. >=15t 2 osie, zaw. inne | 4 | 3 097,68 | 1 307,00 | 1 790,68 | 7 162,72 |
| sam. ciężar. >=19t ; <21t 3 osie, zaw. inne | 1 | 3 097,68 | 1 146,00 | 1 951,68 | 1 951,68 |
| sam. ciężar. >=25t< 3 osie, zaw. Inne (4 m-ce) | 2 | 1 032,56 | 548,00 | 484,56 | 969,12 |
| sam. ciężar. >=15t 2 osie, zaw. pneum. (8 m-cy) | 2 | 2 065,12 | 723,00 | 1 342,12 | 2 684,24 |
| sam. ciężar. >=15t 2 osie, zaw. pneum. | 1 | 3 097,68 | 1 084,00 | 2 013,68 | 2 013,68 |
| sam. ciężar. >=21t ; <23t 3 osie, zaw. pneum. | 1 | 3 097,68 | 1 043,00 | 2 054,68 | 2 054,68 |
| sam. ciężar. >=25t 3 osie, zaw. pneum. | 2 | 3 097,68 | 1 220,00 | 1 877,68 | 3 755,36 |
| sam. ciężar. >=31t< 4 osie, zaw. pneum. | 1 | 3 097,68 | 1 726,00 | 1 371,68 | 1 371,68 |
| ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum. | 7 | 3 097,68 | 1 520,00 | 1 577,68 | 11 043,76 |
| ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum.(7 m-cy) | 1 | 1 806,98 | 887,00 | 919,98 | 919,98 |
| ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum. (10 m-cy) | 1 | 2 581,40 | 1 267,00 | 1 314,40 | 1 314,40 |
| ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum. (3 m-ce) | 1 | 774,42 | 380,00 | 394,42 | 394,42 |
| ciągn. >=31t< 2 osie , zaw. pneum. (2 m-ce) | 1 | 516,28 | 253,00 | 263,28 | 263,28 |
| naczepa >10t ; >12t | 2 | 1 623,28 | 470,00 | 1 153,28 | 2 306,56 |
| naczepa >=12t ; >18t 1 oś zaw. inne | 1 | 1 893,80 | 530,00 | 1 363,80 | 1 363,80 |
| naczepa >=12t ; >28t 2 osie zaw. inne | 2 | 1 893,80 | 757,00 | 1 136,80 | 2 273,60 |
| naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. | 3 | 2 394,29 | 1 043,00 | 1 351,29 | 4 053,87 |
| naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. (10 m-cy) | 2 | 1 995,24 | 869,00 | 1 126,24 | 2 252,48 |
| naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. (2 m-ce) | 3 | 399,05 | 174,00 | 225,05 | 675,15 |
| naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. (5 m-cy) | 1 | 997,62 | 435,00 | 562,62 | 562,62 |
| naczepa >=38t > 3 osie zaw. pneum. (6 m-cy) | 1 | 1 197,15 | 522,00 | 675,15 | 675,15 |
| naczepa >=12t ; >38t 3 osie zaw. inne | 1 | 1 893,80 | 1 043,00 | 850,80 | 850,80 |
| autobus do 30 miejsc | 3 | 1 893,80 | 820,00 | 1 073,80 | 3 221,40 |
| autobus do 30 miejsc (8 m-cy) | 1 | 1 262,56 | 547,00 | 715,56 | 715,56 |
| autobus do 30 miejsc (7 m-cy) | 1 | 1 104,74 | 478,00 | 626,74 | 626,74 |
| autobus do 30 miejsc (9 m-cy) | 1 | 1 420,38 | 615,00 | 805,38 | 805,38 |
| autobus do 30 miejsc (7 m-cy) | 1 | 1 104,74 | 478,00 | 626,74 | 626,74 |
| autobus do 30 miejsc (5 m-cy) | 1 | 789,10 | 342,00 | 447,10 | 447,10 |
| autobus 30 i więcej miejsc | 4 | 2 394,29 | 1 330,00 | 1 064,29 | 4 257,16 |
| autobus 30 i więcej miejsc (6 m-cy) | 1 | 1 197,14 | 665,00 | 532,14 | 532,14 |
| autobus 30 i więcej miejsc (2 m-ce) | 1 | 399,05 | 222,00 | 177,05 | 177,05 |
| autobus 30 i więcej miejsc (3 m-ce) | 1 | 598,57 | 333,00 | 265,57 | 265,57 |
| autobus 30 i więcej miejsc (7 m-ce) | 1 | 1 396,67 | 776,00 | 620,67 | 620,67 |
| OGÓLEM | 72 | 65 826,23 | 28 704,00 | 37 122,23 | 73 842,38 |

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia stawek podatku od środków transportowych w 2013 roku wyniosła 73.842,38 zł, natomiast w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2013r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów

budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. została wykazana w wysokości 76.674,68 zł. Różnica stanowi kwotę 2.832,30 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, p. Gabriela Podgórska. Wyjaśnienie załączono do materiałów kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli. Z wyjaśnienie wynika, że zawyżona kwota skutków wykazana w sprawozdaniach wynikała z zastosowania zawyżonej stawki podatku w celu naliczenia wysokości skutków.

Rada Gminy nie przewidziała zwolnień z podatku od środków transportowych.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłaty adiacenckiej.

Wójt Gminy Sadlinki przygotowała projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej. Projekt ten przedstawiono na sesji Rady Gminy nr XXXIV odbytej w dniu 5 listopada 2010r., na której nie został on przegłosowany. Dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.2.14. Opłata planistyczna.

Kontrolą objęto rok 2013.

Kontrolą objęto rok 2013.

Opłatę planistyczną Rada Gminy Sadlinki określiła w niżej wymienianych uchwałach:

- nr XXVIII/186/2001 z dnia 26 października 2001r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę jednorodzinną w Sadlinkach. Wysokość opłaty określono na 20% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 8 poz. 119 z dnia 4 lutego 2002r.),
- nr XVIII/149/2008 z dnia 20 października 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego *Kwidzyńska dz. 76/14* w Sadlinkach. Wysokość opłaty określono na 20% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 124, poz. 3009 z dnia 28 listopada 2008r.).

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Sadlinki nie wydała żadnej decyzji w sprawie opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z czym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

Kontrolą objęto sprzedaż działek objętych ww. planami zagospodarowania przestrzennego.

W wyniku kontroli ustalono, że część nieruchomości objętych zmianą planu zagospodarowania przestrzennego określoną w uchwale nr XXVIII/186/2001 Rady Gminy Sadlinki z dnia 26 października 2001r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenu przeznaczzonego pod zabudowę jednorodzinną w Sadlinkach, zostało sprzedanych. W związku ze zbyciem nieruchomości właściciele winni być obciążeni opłatą planistyczną. Dotyczy to nw. działek.

- 1.działka nr 75/1 (pow. 0.2444 ha) – akt notarialny nr 4841/2001 z dnia 27 listopada 2001;
- 2.działka nr 75/2 (pow. 0.2235 ha) – akt notarialny nr 614/2002 z dnia 14 lutego 2002;
- 3.działka nr 75/3 (pow. 0.2328 ha) – akt notarialny nr 1043/2002 z dnia 21 marca 2002;
- 4.działka nr 75/4 (pow. 0.1478 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
- 5.działka nr 75/5 (pow. 0.1201 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
- 6.działka nr 75/6 (pow. 0.1222 ha) – akt notarialny nr 1007/2004 z dnia 17 marca 2004;
- 7.działka nr 75/7 (pow. 0.1247 ha) - akt notarialny nr 3256/2002 z dnia 23 sierpnia 2002;
- 8.działka nr 75/8 (pow. 0.1283 ha) – akt notarialny nr 1617/2002 z dnia 23 kwietnia 2002;
- 9.działka nr 75/9 (pow. 0.1349 ha) – akt notarialny nr 1617/2002 z dnia 23 kwietnia 2002;
- 10.działka nr 75/10 (pow. 0.1347 ha) – akt notarialny nr 236/2002 z dnia 21 stycznia 2002;
- 11.działka nr 75/11 (pow. 0.1307 ha) – akt notarialny nr 230/2002 z dnia 21 stycznia 2002;
- 12.działka nr 75/12 (pow. 0.1161 ha) – akt notarialny nr 3048/2003 z dnia 21 sierpnia 2003;
- 13.działka nr 75/13(pow. 0.1431 ha) – akt notarialny nr 4242/2002 z dnia 20 listopada 2002;
- 14.działka nr 75/14 (pow. 0.1404 ha) – akt notarialny nr 2846/2003 z dnia 07 sierpnia 2003;
- 15.działka nr 75/15(pow. 0.1167 ha) – akt notarialny nr 4152/2002 z dnia 08 listopada 2002;
- 16.działka nr 75/16 (pow. 0.2216 ha) – akt notarialny nr 2956/2003 z dnia 16 czerwca 2003;
- 17.działka nr 75/17 (pow. 0.2008 ha) – akt notarialny nr 2827/2003 z dnia 06 sierpnia 2003.

W przypadku ww. działek naliczenie opłaty planistycznej uległo przedawnieniu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt Gminy, p. Elżbieta Krajewska. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Czynności kontrolne wykazały, że w roku 2013 zostały sprzedane trzy działki o numerach nr 76/28, 76/30, 76/31 (powstałe w wyniku podziału działki nr 76/14). Powyższe ustalono w oparciu o wykaz geodezyjny gruntów, tzn. w wyniku analizy zmian właścicieli działek powstałych w wyniku podziału działki nr 76/14 na ul. Kwidzyńskiej w Sadlinkach objętej planem zagospodarowania przestrzennego określonego w uchwale nr XVIII/149/2008 z dnia

20 października 2008r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego *Kwidzyńska dz. 76/14* w Sadlinkach.

Wójt Gminy zleciła rzeczoznawcy majątkowemu p. Annie Barbarze Stawiasz z Kwidzyna, wykonanie operatu szacunkowego n.w. działek:

- pismem nr G.7031.3.2014 z dnia 4 września 2014r. działki nr 76/30,
- pismem nr G.7031.4.2014 z dnia 5 września 2014r. działki nr 76/28
- pismem nr G.7031.5.2014 z dnia 5 września 2014r. działki nr 76/231

3.2.15. Oplata eksploatacyjna.

W roku 2013 Gmina Sadlinki z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 11.507,58 zł.

Kwota powyższa dotyczyła 6 podmiotów zobowiązanych do wniesienia opłaty eksploatacyjnej na podstawie n.w. koncesji wydanych przez:

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego nr SR-S-IV-7412-3/3/05 – wysokość opłat za I półrocze 2013r. – 147,20 zł, za II półrocze 2012r. -556,16 zł, (wpł. 8 marca 2013r. –556,16 zł, 29 lipca 2013r. – 147,20 zł), dla Przedsiębiorstwa Prywatnego Elżbiety Kępcowskiej z Kwidzyna.
- Starostę Kwidzyńskiego nr WO:7512-XIV-6/2010 - wysokość opłat za I półrocze –0 zł, za II półrocze 2012r. – 342,72 zł, (wpłata 4 marca 2013r. – 342,72 zł), dla Spółki Jawnej NOWA-BIS Szymeczko i Wspólnicy z Kwidzyna.
- Marszałka Województwa Pomorskiego nr 2/2012DROŚ-G.7422.2.462011 - wysokość opłat za I półrocze 2013r. –998,52 zł, za II półrocze 2012r. – 624,24 zł, (wpł. 21 stycznia 2013r. – 624,24zł, 25 lipca 2013r. –998,52 zł), dla Firmy MAROŃ Usługi Transportowo-Sprzętowe z Olszanicy.
- Starostwo Powiatowe Kwidzyn nr WO 751013 1.3.2003 - wysokość opłat za I półrocze 2013r. – 663,20 zł, za II półrocze 2012r. – 574,50 zł, (wpł. 23 stycznia 2013r. – 574,50 zł, 23 lipca 2013r. –663,20 zł), dla Kopalni Piasku Usługi Transportowo-Przewozowe z Olszanicy.
- Starostę Kwidzyńskiego nr WO7510112- 10/48/09 - wysokość opłat za I półrocze 2013r.–367,20 zł, za II półrocze 2012r. – 281,50 zł, (wpł. 30 stycznia 2013r. –281,50 zł, 30 lipca 2013r. – 367,20 zł), dla Kopalni Żwirek Bożeny Sopiela z Olszanicy.

- Starostę Kwidzyńskiego nr WO76522 15.08.2011- wysokość opłat za I półrocze 2013r.– 233,00 zł, za II półrocze 2012r.–398,00 zł, (wpł. 18 marca 2013r. – 398,00 zł, 1 sierpnia 2013r. – 233,00 zł), dla PBDP KADREX z Sadlinek.

Ww. podmioty składały informacje o ilości wydobytej kopaliny.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Kontrolą objęto rok 2013.

Wysokość opłat za zajęcie pasa drogowego Rada Gminy Sadlinki określiła w uchwale nr XXXVI/215/2006 z dnia 29 września 2006r. w sprawie *ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych w Gminie Sadlinki* (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007r nr 50, poz. 741).

Dochody z tego tytułu zostały wykonane w wysokości 342,57 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2013 Wójt Gminy Sadlinki wydał 5 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego nakładających obowiązek wniesienia opłaty.

Kontrolą objęto wszystkie zezwolenia wydane w 2013r. o numerach:

- D.7223.1.4.2012 z dnia 12 listopada 2012r.,
- D.7223.1.1.2013 z dnia 28 stycznia 2013r.,
- D.7223.1.2.2013 z dnia 31 stycznia 2013r.,
- D.7223.1.8.2013 z dnia 16 kwietnia 2013r.,
- D.7223.1.9.2013 z dnia 22 kwietnia 2013r.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty zostały naliczone w prawidłowej wysokości i wpłacone we właściwych terminach.

3.2.17. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2013.

W kontrolowanym okresie z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Sadlinki osiągnęła dochody w kwocie 68.144,44 zł, co stanowiło 104,84% planu (65.000,00 zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły nw. uchwały Rady Gminy Sadlinki:

- nr II/15/02 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie *ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,*

- nr XXV/237/2009 z dnia 8 września 2009r. w sprawie zmiany uchwały nr II/15/02 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2009r. nr 142, poz. 2655),
- nr II/16/02 z dnia 12 grudnia 2002r. w sprawie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do sprzedaży poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży.

W roku 2013 w Gminie Sadlinki wydano nw. zezwolenia:

| Zezwolenia jednorazowe | | | | |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------|---|--------------------|
| L.p. | nr zezwolenia | rodzaj | czas obowiązywania | data wpłaty |
| 1. | HU.7340.2.1.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 06-07.07.2013r. od 15.00 do 05.00. | 02.07.2013 r. |
| 2. | HU.7340.2.2.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 06-07.07.2013r. od 17.00. do 04.00. | 05.07.2013 r. |
| 3. | HU.7340.2.3.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 15-16.08.2013r. od 15.00. do 02.00. | 06.08.2013 r. |
| 4. | HU.7340.2.4.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 10 – 11.08.2013r. od 18.00. do 03.00. | 05.08.2013 r. |
| 5. | HU.7340.2.5.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 15.08.2013r. od 12.00. do 00.00. | 12.08.2013 r. |
| 6. | HU.7340.2.6.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01 - 02.09.2013 r. od 12.00. do 04.00. | 29.08.2013 r. |
| 7. | HU.7340.2.7.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 31.08.2013 r. od 16.00. do 00.00. | 29.08.2013 r. |
| 8. | HU.7340.2.8.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 31.08.2013 r. od 16.00. do 00.00. | 30.08.2013 r. |
| 9. | HU.7340.2.9.IIIA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 21.09.2013 r. od 15.00. do 00.00. | 20.09.2013 r. |
| Przedłużenie zezwoleń w 2013r. | | | | |
| 1. | HU.7340.1.6.3.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.06.2013r. - 31.12.2017r. | 28.05.2013 r. |
| 2. | HU.7340.1.7.3.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.06.2013r. - 31.12.2017r. | 28.05.2013 r. |
| 3. | HU.7340.1.8.2.IC.2013 | pow. 18% | 01.06.2013r. - 31.12.2017r. | 28.05.2013 r. |
| 4. | HU.7340.1.12.5.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 06.09.2013 r. |
| 5. | HU.7340.1.13.5.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 06.09.2013 r. |
| 6. | HU.7340.1.14.4.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 06.09.2013 r. |
| 7. | HU.7340.1.15.6.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 16.09.2013 r. |
| 8. | HU.7340.1.16.6.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 16.09.2013 r. |
| 9. | HU.7340.1.17.5.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 16.09.2013 r. |
| 10. | HU.7340.1.18.7.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 06.09.2013 r. |
| 11. | HU.7340.1.19.7.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013r. - 31.12.2017r. | 06.09.2013 r. |
| 12. | HU.7340.1.23.9.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 13. | HU.7340.1.24.9.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 14. | HU.7340.1.25.7.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 15. | HU.7340.1.26.10.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 16. | HU.7340.1.27.10.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 17. | HU.7340.1.28.8.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |

| | | | | |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|---------------|
| 18. | HU.7340.1.29.11.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 19. | HU.7340.1.30.11.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 20. | HU.7340.1.31.9.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 21. | HU.7340.1.32.10.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 06.09.2013 r. |
| 22. | HU.7340.1.33.12.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 23. | HU.7340.1.34.12.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 24. | HU.7340.1.35.11.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 25. | HU.7340.1.36.13.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 26. | HU.7340.1.37.13.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 27. | HU.7340.1.38.12.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 27.09.2013 r. |
| 28. | HU.7340.1.39.14.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 29. | HU.7340.1.40.14.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 30. | HU.7340.1.41.13.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 31. | HU.7340.1.42.15.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 32. | HU.7340.1.43.15.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 33. | HU.7340.1.44.14.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 34. | HU.7340.1.45.16.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 35. | HU.7340.1.46.16.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.- 31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 36. | HU.7340.1.47.17.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 01.10.2013 r.-31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 37. | HU.7340.1.48.17.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 01.10.2013 r.-31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| 38. | HU.7340.1.49.15.IC.2013 | pow. 18% | 01.10.2013 r.-31.12.2017 r. | 30.09.2013 r. |
| Nowe zezwolenia w 2013r. | | | | |
| 1 | HU.7340.1.1.1.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 06.03.2013 r. -31.12.2017 r. | 06.03.2013 r. |
| 2 | HU.7340.1.2.1.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 06.03.2013 r. -31.12.2017 r. | 06.03.2013 r. |
| 3 | HU.7340.1.3.2.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 12.04.2013 r.- 31.12.2017 r. | 09.04.2013 r. |
| 4 | HU.7340.1.4.2.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 12.04.2013 r.- 31.12.2017 r. | 09.04.2013 r. |
| 5 | HU.7340.1.5.1.IC.2013 | pow. 18% | 12.04.2013 r.- 31.12.2017 r. | 09.04.2013 r. |
| 6 | HU.7340.1.9.4.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 18.07.2013 r. -31.12.2017 r. | 18.07.2013 r. |
| 7 | HU.7340.1.10.4.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 18.07.2013 r. -31.12.2017 r. | 18.07.2013 r. |
| 8 | HU.7340.1.11.3.IC.2013 | pow. 18% | 18.07.2013 r. -31.12.2017 r. | 18.07.2013 r. |
| 9 | HU.7340.1.20.8.IA.2013 | do 4,5% oraz piwo | 19.09.2013 r.- 31.12.2017 r. | 19.09.2013 r. |
| 10 | HU.7340.1.21.8.IB.2013 | od 4,5% do 18% | 19.09.2013 r.- 31.12.2017 r. | 19.09.2013 r. |
| 11 | HU.7340.1.22.6.IC.2013 | pow. 18% | 19.09.2013 r.- 31.12.2017 r. | 19.09.2013 r. |

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłat oraz terminowość wnoszenia opłat za zezwolenia jednorazowe oraz opłat za zezwolenia dla podmiotów kontynuujących sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2013 roku.

Osoby korzystające z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych składały oświadczenia o wielkości sprzedaży w roku poprzednim.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich (dotyczy 38 podmiotów, którym wydano ww. zezwolenia na kontynuację sprzedaży napojów alkoholowych oraz dziewięciu ww. zezwoleń na jednorazową sprzedaż) opłaty wnoszono w prawidłowej wysokości i we właściwych terminach.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 1 stycznia 2013r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 194.407,28 zł.

Do dnia 31 marca 2013r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych dłużnicy dokonali wpłat na kwotę 64.945,41 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

| Wyszczególnienie | Zaległość na 31.XII.2012 (zł) | Dokonane wpłaty (zł) | Zaległość na 31.III.2013 (zł) |
|---|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|
| Podatek rolny od osób prawnych | 1.042,00 | 527,00 | 525,00 |
| Podatek od nieruch. od osób prawnych | 0,10 | 0,00 | 0,10 |
| Podatek leśny od osób prawnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek od śr. transp. od osób prawnych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek rolny od osób fizycznych | 79.065,69 | 34.298,59 | 44.767,10 |
| Podatek leśny od osób fizycznych | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Podatek od nieruch. od osób fizycznych | 112.525,49 | 29.728,82 | 82.796,67 |
| Podatek od śr. transp. od osób fizycznych | 1.774,00 | 391,00 | 1.383,00 |
| Razem | 194.407,28 | 64.945,41 | 129.471,87 |

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec sześciu dłużników we wszystkich rodzajach podatków, w których wystąpiły zaległości podatkowe na dzień 31.12.2013 roku. Byli to nw. podatnicy:

Podatnik o numerze konta PR 07/0027 na dzień 31 grudnia 2013r. posiadał zaległość w kwocie 3.634,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku rolnego za okres II i IV rata 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuł wykonawczy celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

| Zaległość | Kwota (zł) | Nr i data upomnienia | Nr i data tytułu wykonawczego |
|------------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|
| II rata 2013 | 1.818,00 | nr 355 z 29-05-2013 | SW8/110/2013 z 19-12-2013 |
| IV rata 2013 | 1.816,00 | nr 718 z 02-12-2013 | SW8/110/2013 z 19-12-2013 |
| R A Z E M | 3.634,00 | | |

Zaległości podatkowe w całości zostały ściągnięte przez Urząd Skarbowy Kwidzyn w postępowaniu egzekucyjnym w dniu 20-01-2014r.

Podatnik o numerze konta PR 08/0016 na dzień 31 grudnia 2013r. posiadał zaległość w kwocie 5.720,10 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku za łączne zobowiązanie pieniężne za okres od IV raty 2009r. do IV raty 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

| Zaległość | Kwota (zł) | Nr i data upomnienia | Nr i data tytułu wykonawczego |
|--------------|------------|----------------------|-------------------------------|
| IV rata 2009 | 90,40 | nr 310 z 10-06-2010 | SW8/52/2010 z 25-08-2010 |

| | | | |
|------------------|-----------------|--|---------------------------|
| I rata 2010 | 313,00 | nr 310 z 10-06-2010 | SW8/52/2010 z 25-08-2010 |
| III rata 2010 | 313,00 | Rozłożenie zaległości na raty decyzją nr 2 z dnia 21-02-2014r na wniosek dłużnika z dnia 20-02-2014. | |
| IV rata 2010 | 220,00 | | |
| I rata 2011 | 294,00 | nr 87 z 28-04-2011 | SW8/36/2011 z 05-08-2011 |
| II rata 2011 | 294,00 | nr 324 z 09-06-2011 | SW8/36/2011z 05-08-2011 |
| III rata 2011 | 294,00 | nr 620 z 17-10-2011 | SW8/139/2011 z 28-12-2011 |
| IV rata 2011 | 292,00 | nr 919 z 01-12-2011 | SW8/139/2011 z 28-12-2011 |
| I rata 2012 | 461,00 | nr 134 z 12-06-2012 | SW8/38/2012 z 07-08-2012 |
| II rata 2012 | 322,70 | nr 134 z 12-06-2012 | SW8/38/2012 z 07-08-2012 |
| III rata 2012 | 461,00 | nr 370 z 12-10-2012 | SW8/134/2012 z 27-12-2012 |
| IV rata 2012 | 460,00 | nr 639 z 28-11-2012 | SW8/134/2012 27-12-2012 |
| I rata 2013 | 476,00 | Rozłożenie zaległości na raty decyzją nr 2 z dnia 21-02-2014r na wniosek dłużnika z dnia 20-02-2014. | |
| II rata 2013 | 476,00 | | |
| III rata 2013 | 476,00 | nr 492 z 17-10-2013 | SW8/113/2013 z 19-12-2013 |
| IV rata 2013 | 477,00 | nr 738 z 02-12-2013 | SW8/113/2013 z 19-12-2013 |
| R A Z E M | 5.720,10 | | |

W okresie od 15-01-2014r do 21-02-2014r spłacono zaległości w kwocie 2.273,40 zł. Na zaległości w kwocie 2.795,00 zł ustanowiono zastaw skarbowy w Urzędzie Skarbowym w Kwidzynie w dniu 13-08-2013r celem zabezpieczenia wierzytelności gminy Sadlinki. Pozostałe zaległości na wniosek podatnika z dnia 20-02-2014r, decyzją Wójta Gminy nr 2 wydaną w dniu 21-02-2014r rozłożono na raty od marca 2014r. do czerwca 2015r.. Dłużnik złożył także wniosek w dniu 28-03-2014r o odroczenie I i II raty 2014r. Decyzją nr 23 wydaną w dniu 01.04-2014r odroczone płaćność za I i II ratę 2014r do dnia 15-09-2014r. Do dnia kontroli zaległość nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta PR 08/0122 na dzień 31 grudnia 2013r posiadał zaległość w kwocie 2.870,00 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku za łączne zobowiązanie pieniężne za okres III i IV raty 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano upomnienia i sporządzono tytuł wykonawczy celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

| Zaległość | Kwota (zł) | Nr i data upomnienia | Nr i data tytułu wykonawczego |
|------------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|
| III rata 2013 | 1.413,00 | nr 490 z 17-10-2013 | SW8/118/2013 z 19-12-2013 |
| IV rata 2013 | 1.457,00 | nr 736 z 02-12-2013 | SW8/118/2013 z 19-12-2013 |
| R A Z E M | 2.870,00 | | |

Zaległości podatkowe w całości zostały ściągnięte przez Urząd Skarbowy w Kwidzynie w postępowaniu egzekucyjnym w dniu 20-01-2014r.

Podatnik o numerze konta PN 01/0069 na dzień 31 grudnia 2013r posiadał zaległość w kwocie 8.930,30 zł, która dotyczyła niezapłaconego podatku od nieruchomości za okres od III raty 2001r. do IV raty 2013r.

Na zaległości podatkowe wysłano nw. upomnienia i sporządzono tytuły wykonawcze celem przymusowego ściągnięcia zaległości:

| Zaległość | Kwota (zł) | Nr i data upomnienia | Nr i data tytułu wykonawczego |
|---------------|-----------------|----------------------|-------------------------------|
| III rata 2001 | 353,00 | nr 3646 z 19-10-2001 | SW8/437/2001 z 23-10-2001 |
| IV rata 2001 | 423,00 | nr 4014 z 14-12-2001 | SW8/578/2001 z 27-12-2001 |
| I rata 2002 | 449,00 | nr 116 z 19-04-2002 | SW8/163/2002 z 29-04-2002 |
| II rata 2002 | 449,00 | nr 4 z 20-06-2002 | SW8/361/2002 z 06-08-2002 |
| I rata 2003 | 489,10 | nr 104 z 13-06-2003 | SW8/6/2003 z 27-06-2003 |
| II rata 2003 | 489,10 | nr 104 z 13-06-2003 | SW8/6/2003 z 27-06-2003 |
| III rata 2003 | 489,10 | nr 277 z 27-10-2003 | SW8/179/2003 z 16-12-2003 |
| IV rata 2003 | 489,00 | nr 268 z 03-12-2003 | SW8/179/2003 z 16-12-2003 |
| IV rata 2006 | 165,00 | nr 344 z 29-11-2003 | SW8/142/2006 z 27-12-2003 |
| I rata 2007 | 166,00 | nr 69 z 05-06-2007 | SW8/4/2007 z 30-06-2007 |
| II rata 2007 | 166,00 | nr 69 z 05-06-2007 | SW8/4/2007 z 30-06-2007 |
| III rata 2007 | 166,00 | nr 341 z 18-10-2007 | SW8/3/2008 z 25-01-2008 |
| IV rata 2007 | 165,00 | nr 505 z 11-12-2007 | SW8/3/2008 z 25-01-2008 |
| I rata 2008 | 224,00 | nr 11 z 16-04-2008 | SW8/94/2008 z 30-06-2008 |
| II rata 2008 | 224,00 | nr 267 z 09-06-2008 | SW8/94/2008 z 30-06-2008 |
| III rata 2008 | 224,00 | nr 395 z 13-10-2008 | SW8/199/2008 z 23-12-2008 |
| I rata 2009 | 246,00 | nr 7 z 21-04-2009 | SW8/5/2009 z 23-07-2009 |
| II rata 2009 | 246,00 | nr 207 z 25-05-2009 | SW8/5/2009 z 23-07-2009 |
| III rata 2009 | 246,00 | nr 580 z 08-10-2009 | SW8/87/2009 z 28-12-2009 |
| IV rata 2009 | 246,00 | nr 669 z 01-12-2009 | SW8/87/2009 z 28-12-2009 |
| I rata 2010 | 260,00 | nr 12 z 20-04-2010 | SW8/3/2010 z 25-08-2010 |
| II rata 2010 | 260,00 | nr 229 z 10-06-2010 | SW8/3/2010 z 25-08-2010 |
| III rata 2010 | 260,00 | nr 481 z 18-10-2010 | SW8/112/2010 z 24-12-2010 |
| IV rata 2010 | 260,00 | nr 545 z 02-12-2010 | SW8/112/2010 z 24-12-2010 |
| I rata 2011 | 274,00 | nr 12 z 28-04-2011 | SW8/5/2011 z 05-08-2011 |
| II rata 2011 | 274,00 | nr 229 z 09-06-2011 | SW8/5/2011 z 05-08-2011 |
| I rata 2013 | 307,00 | nr 7 z 16-04-2013 | SW8/3/2013 z 04-09-2013 |
| II rata 2013 | 307,00 | nr 248 z 29-05-2013 | SW8/3/2013 z 04-09-2013 |
| III rata 2013 | 307,00 | nr 413 z 17-10-2013 | SW8/81/2013 z 19-12-2013 |
| IV rata 2013 | 307,00 | nr 633 z 02-12-2013 | SW8/81/2013 z 19-12-2013 |
| RAZEM | 8.930,30 | | |

W latach 2009 - 2014 Urząd Skarbowy oraz Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kwidzynie ściągali w postępowaniu egzekucyjnym zaległości za okres: I raty 2001