

# PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej gminy Ryjewo oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Ryjewo, przy ul. Lipowa 1 (kod 82-420) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

*pr. Daler*

*Ady*

## Tematyka kontroli

### **I Ustalenia ogólno-organizacyjne**

1.1	Dane ogólne (dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej)	-str.6
1.1.1	Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych	-str.6
1.1.2	Uczestnictwo w związkach komunalnych	-str.7
1.1.3	Wykaz jednostek pomocniczych	-str.7
1.2	Kierownictwo jednostki (zarząd JST, skarbnik, sekretarz)	-str.17
1.3	Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne	-str.18
1.3.1	Statut Gminy	-str.18
1.3.2	Regulamin Organizacyjny Urzędu	-str.19
1.3.3	Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	-str.19
1.3.4	Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych	-str.21
1.3.5	Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych	-str.21
1.3.6	Pełnomocnictwa	-str.22
1.3.7	Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	-str.22
1.4	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	-str.22
1.4.1	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	-str.22
1.4.2	Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu	-str.24
1.4.3	Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	-str.25
1.4.4	Oświadczenie o stanie majątkowym (terminowości ich złożenia)	-str.25
1.4.5	System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE	-str.25
1.4.6	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych Jednostkach	-str.26
1.4.7	Audyt wewnętrzny	-str.27
1.5	Kontrole zewnętrzne	-str.27

### **II Wykonywanie budżetu**

2.1	Gospodarka pieniężna i rozrachunki	-str.29
2.1.1	Gospodarka kasowa (w tym kontrola kasy)	-str.29
2.1.2	Obsługa bankowa	-str.31
2.1.3	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków)	-str.31
2.1.4	Rozrachunki i rozszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	-str.32
2.1.5	Terminowości regulowania zobowiązań	-str.34
2.1.5.1	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	-str.34
2.1.5.2	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	-str.35
2.1.5.3	Odprowadzanie składek na FUS i FP	-str.36
2.1.5.4	Odprowadzanie składek na PFRON	-str.36
2.1.6	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	-str.37
2.1.7	Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	-str.38

2.2	Inwentaryzacja roczna należności	-str.40
2.3	Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody	-str.40
2.3.1	Kredyty i pożyczki	-str.42
2.3.2	Obligacje	-str.43
2.3.3	Udzielone poręczenia i gwarancje	-str.43
2.3.4	Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	-str.44
2.3.5	Przychody z prywatyzacji majątku	-str.44
2.4	Dochody budżetowe	-str.44
2.4.1	Subwencje i dotacje	-str.45
2.4.2	Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	-str.49
2.4.2.1	Księgowa ewidencja podatków i opłat	-str.49
2.4.2.2	Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	-str.50
2.4.2.3	Podatek od nieruchomości	-str.50
2.4.2.4	Podatek rolny	-str.58
2.4.2.5	Podatek leśny	-str.60
2.4.2.6	Podatek od środków transportowych	-str.61
2.4.2.7	Opłata uzdrowiskowa	-str.61
2.4.2.8	Opłata miejscowa	-str.62
2.4.2.9	Opłata targowa	-str.62
2.4.2.10	Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	-str.62
2.4.2.11	Powszechność opodatkowania	-str.63
2.4.2.12	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	-str.64
2.4.2.13	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	-str.67
2.4.2.14	Dochody z opłat adiacenckich	-str.69
2.4.2.15	Opłata planistyczna	-str.69
2.4.2.16	Opłata eksploatacyjna	-str.70
2.4.2.17	Opłaty za zajmowanie pasa drogowego	-str.71
2.4.2.18	Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	-str.72
2.4.2.19	Windykacja należności podatkowych i opłat	-str.72
2.4.3	Dochody z majątku	-str.76
2.4.3.1	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	-str.76
2.4.3.2	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	-str.78
2.4.3.3	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	-str.78
2.4.3.4	Dochody ze sprzedaży majątku	-str.81
2.4.3.6	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	-str.83
2.4.3.6	Windykacja dochodów z majątku	-str.83
2.4.4	Inne dochody	-str.87
2.4.4.1	Wpływy z usług	-str.87
2.4.4.2	Spadki, zapisy, darowizny	-str.87
2.4.4.3	Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	-str.87
2.4.4.4	Dochody z kar pieniężnych	-str.87
2.5	Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	-str.88

2.5.1	Wydatki budżetowe	–str.88
2.5.1.1	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	–str.89
2.5.1.2	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	–str.91
2.5.1.3	Nagrody	–str.93
2.5.1.4	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe)	–str.93
2.5.1.5	Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne)	–str.96
2.5.1.6	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	–str.97
2.5.1.7	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	–str.98
2.5.1.8	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	–str.98
2.5.1.9	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	–str.99
2.5.1.10	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	–str.100
2.5.1.11	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	–str.104
2.5.1.12	Dotacje podmiotowe	–str.107
2.5.1.13	Dotacje przedmiotowe	–str.112
2.5.1.14	Dotacje celowe	–str.112
2.5.1.15	Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji	–str.118
2.5.1.16	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	–str.118
2.5.1.17	Inne wydatki bieżące	–str.118
2.5.2	Wydatki majątkowe	–str.118
2.5.2.1	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja	–str.118
2.5.2.2	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	–str.119
2.5.2.3	Zakup i objęcie akcji, udziałów	–str.130
2.5.2.4	Wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego	–str.130
2.5.2.5	Ewidencja księgowa inwestycji i ich rozliczenie	–str.130
2.5.2.6	Przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	–str.131
2.5.2.7	Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	–str.131
2.5.2.8	Dotacje na pomoc finansową udzielone innym jednostkom samorządu terytorialnego	–str.131
2.6.	Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji	– str.132
2.7	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	- str.133
<b>III</b>	<b>Gospodarka mieniem komunalnym</b>	–str.135
3.1	Gospodarka nieruchomościami (zasady gospodarowania, ewidencja)	–str.135
3.2	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)	–str.138
3.3	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	–str.140
3.4	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku (oraz rozliczanie osób materialnie odpowiedzialnych)	–str.141

**IV Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

4.1	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	-str.142
4.2	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	-str.143
4.3	Rozliczenia rachunków dochodów	-str.144
4.4	Samorządowe osoby prawne	-str.145
4.4.1	Instytucje kultury	-str.145
4.4.2	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	-str.146

**V Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień** -str.146

5.1	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych	-str.146
5.1.1	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	-str.146
5.1.2	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	-str.147
5.1.3	Plan finansowy zadań zleconych	-str.147
5.2	Prawidłowość wykorzystania dotacji	-str.147
5.3	Środki na realizację porozumień	-str.148
5.3.1	Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień	
5.3.2	Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień	

**VI Księgowość i sprawozdawczość** -str.148

6.1	Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	-str.148
6.2	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne	-str.149
6.2.1	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań	-str.152

*W Dater*

*[Signature]*

## I Ustalenia ogólno-organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

1.2 Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy w Ryjewie w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 65/2012 z dnia 31 maja 2012r. – w okresie od 19 czerwca 2012 roku do 14 września 2012 roku, z przerwą w dniu 20 czerwca 2012r., 6-20 sierpnia 2012r
- Roland Rataj – upoważnienie nr 66/2012 z dnia 31 maja 2012r. – w okresie od 19 czerwca 2012 roku do 14 września 2012 roku, z przerwą w dniu 20 czerwca 2012r., 6-20 sierpnia 2012r

#### Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Ryjewie, ul. Lipowa 1 (kod 82-420).

#### **1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych**

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez:

##### **Jednostki budżetowe:**

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Ryjewie Nr XL/274/10 z dnia 24 lutego 2010 roku, zmienionego uchwałami Nr XLIV/310/10 z dnia 22 czerwca 2010 r oraz Nr XIII/87/11 z dnia 27 grudnia 2011r. Powyższego Statutu nie dostosowano do zmian wynikających z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.
- Zespół Szkół w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr XXVI/194/01 z 17 lutego 2001 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Ryjewo.
- Szkoła Podstawowa w Straszewie na podstawie uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr VI//99 z 15 marca 1999 roku w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej w Straszewie.

##### **Zakłady budżetowe:**

– Samorządowy Zakład Budżetowy „Pomezania” w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XLIV/309/10 z dnia 22 czerwca 2010 roku w sprawie przyjęcia Statutu Zakładu Budżetowego „Pomezania” w Ryjewie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 98 poz. 1922 z 27 lipca 2010r.

#### **Instytucje kultury:**

– Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XLII/296/10 z dnia 27 kwietnia 2010 roku w sprawie dokonania zmiany treści załącznika Nr 1 (zawiera on tekst Statutu) do uchwały Nr XV/113/04 Rady Gminy Ryjewo z dnia 31 marca 2004r. w sprawie przekształcenia i nadania Statutu samorządowej instytucji kultury pod nazwą Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 87 poz. 1605 z 21 czerwca 2010r.

– Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie, na podstawie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XIII/89/11 z dnia 27 grudnia 2011 roku w sprawie nadania Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej w Ryjewie, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 223 poz. 288 z 23 stycznia 2012r.

Wykaz jednostek organizacyjnych wynika ze Statutu Gminy Ryjewo.

Gmina przystąpiła do stowarzyszeń:

- Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XII/100/99 z dnia 25 listopada 1999 roku;
- Stowarzyszenia Budowy Mostu Gniew – Kwidzyn, na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XXI/160/2000 z dnia 30 sierpnia 2000 roku;
- Stowarzyszenia Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemi Kwidzyńskiej LIWA na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XXVII/215/05 z dnia 22 czerwca 2005 roku;
- Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XV/120/2000 z dnia 10 lutego 2000 roku.

Dla powyższych Stowarzyszeń, składki członkowskie przekazywano w wysokościach i terminach wynikających z podjętych przez nie uchwał.

#### **1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych**

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

#### **1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych**

Statut Gminy podjęty Uchwałą Nr XV/100/07 Rady Gminy Ryjewo z dnia 28 listopada 2007r. określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej

gminy – sołectw. Statutem określono ilości jednostek pomocniczych – sołectw - zał. Nr 3 do uchwały.

Gmina Ryjewo, realizuje zadania za pomocą 12 jednostek pomocniczych sołectw: Barcice, Benowo, Borowy Młyn, Jałowiec, Jarzębina, Mątowskie Pastwiska, Pułkowice, Rudniki, Ryjewo, Straszewo, Trzciano, Watkowice.

Rada Gminy Ryjewo, podjęła uchwałę Nr XXXV/274/06 z dnia 26 kwietnia 2006 roku w sprawie uchwalenia statutów sołectw na terenie gminy Ryjewo. W załącznikach do powyższej Uchwały, nadano statuty wyżej wymienionym sołectwom. Statuty dostosowano do obowiązujących w tym zakresie przepisów.

W dniu 24 czerwca 2009 roku Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XXXI/228/09 w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie gminy Ryjewo funduszu sołectkiego na rok 2010 środków stanowiących fundusz sołecki. Uchwały powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przesłano natomiast Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 26 czerwca 2009 r. pismem nr RG 0920/11/09.

W dniu 30 marca 2010 roku Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XLI/289/10 w sprawie rozstrzygnięcia o wyodrębnieniu w budżecie gminy Ryjewo funduszu sołectkiego na rok 2011 środków stanowiących fundusz sołecki Uchwały powyższej nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, przesłano natomiast Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym, w dniu 31.03.2010 r. pismem nr RG 0920/29/10.

### **Fundusz sołecki**

W ramach kontroli kompleksowej przeprowadzono kontrolę problemową z inicjatywy Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych na podstawie uchwały KRRIO Nr 2/2011 z dnia 17 marca 2011r., koordynowaną przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Białymstoku, w zakresie funduszu sołectkiego.

Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2009r. do 31 grudnia 2011r.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych kontrolę przeprowadzono na podstawie kryterium zgodności z prawem oraz zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

W dniu 2 stycznia 2011 roku na podstawie art.33 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Wójt udzielił upoważnienia Nr 0113/6/2011 p. Dorocie Czerkies, inspektorowi ds. obsługi Rady



Gminy i współpracy z jednostkami pomocniczymi w Urzędzie Gminy w Ryjewie, do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy Ryjewo w zakresie weryfikacji prawidłowości składanych przez sołectwa wniosków w ramach funduszu sołectkiego oraz do merytorycznej kontroli dowodów księgowych i zatwierdzania ich, jako dokumentujących wykonane wydatki w ramach funduszu sołectkiego.

Wcześniej Wójt Gminy nie wyznaczył na piśmie pracownika urzędu gminy do kontroli wydatków pod względem merytorycznym w zakresie zgodności wydatku z wnioskiem sołectwa.

Kontrolę przeprowadzono za pomocą następujących formularzy:

1. Zestawienia Nr 1 – Dane ogólne dotyczące funduszu realizowanego w roku 2010 i 2011,
2. Testu Nr 1 – Ustalenie wysokości funduszu na rok 2010 i 2011,
3. Testu Nr 2 – Prawidłowość wniosku sołectwa przyjętego do realizacji,
4. Testu Nr 3 – Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa,
5. Testu Nr 4 – Wydatkowanie środków w ramach funduszu sołectkiego,
6. Testu Nr 5 – Wniosek o zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych w ramach funduszu,

które ujęto w załączniku **Nr 1** do protokołu pod **poz. 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie 5 sołectw: Barcice, Trzciano, Straszewo, Ryjewo i Watkowice, które posiadały największe środki do dyspozycji.

#### 1. Dane ogólne

W badanym okresie wszystkie sołectwa (12) z terenu gminy Ryjewo złożyły wnioski w sprawie wykorzystania funduszu na 2010 i 2011 rok i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

Ogólna kwota funduszu sołectkiego ustalona przez gminę na rok 2010 wynosiła 137.675,07 zł, a na 2011 rok 143.784,11 zł.

Podstawę wyliczenia funduszu sołectkiego stanowiła kwota bazowa przyjęta przez gminę na rok 2010 w wysokości 2.273,33 zł i na 2011 rok w wysokości 2.375,42 zł.

Dane powyższe przedstawiono w zestawieniu Nr 1 „dane ogólne dotyczące funduszu” realizowanego w roku 2010 i oddzielnie w roku 2011.

## 2. Ustalenie wysokości funduszu sołeckiego

### Rok 2010:

#### ❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na 31.12.2008r. – 13.064.246,27 zł
- liczba mieszkańców na 31.12.2008r. wg informacji GUS - 5.700
- **kwota bazowa:** 13.064.246,27 zł : 5.700 = **2.291,97 zł.**

Gmina przyjęła do obliczenia funduszu kwotę bazową w wysokości nieprawidłowej **2.273,23 zł**, tj., zaniżonej o 18,75 zł.

Nieprawidłowości powstały na skutek zaniżenia wykonanych dochodów własnych na 31 grudnia 2008r. o kwotę 9.073,97 zł (w ramach rozdziału 70005 § 0750) i przyjęcia liczby mieszkańców gminy na 31 grudnia 2008r. wg informacji USC o liczbie mieszkańców na pobyt stały – 5.743 (13.055.172,30 zł : 5.743 = 2.273,23 zł).

Nieprawidłowo, niezgodnie z art. 2 ust.1 ustawy z dnia 20 lutego 2009r. o funduszu sołeckim (Dz. U. Nr 52, poz. 420 ze zm.), obliczono wysokość funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw przyjmując zarówno nieprawidłowo ustalono kwotę bazową, jak też nieprawidłową liczbę mieszkańców wg stanu na dzień 31 grudnia 2008r. na podstawie informacji USC.

Liczbę mieszkańców sołectwa należało przyjąć na dzień 30 czerwca 2009r., określoną na podstawie prowadzonego przez gminę zbioru danych stałych mieszkańców, o którym mowa w art. 44a ust.1 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 10 kwietnia 1974r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. 2006r. Nr 139, poz. 993, z późn. zm.).

Fundusz sołecki ustalony został przez gminę dla poszczególnych sołectw w łącznej wysokości 137.675,07 zł, tj. w kwocie zaniżonej łącznie o **644,72 zł.**

*Prawidłowe naliczenie funduszu sołeckiego dla poszczególnych sołectw w oparciu o prawidłowo wyliczoną kwotę bazową i liczbę mieszkańców w sołectwie na dzień 30 czerwca 2009r. wg danych USC przedstawiono poniżej:*

#### 1) Barcice:

$$F = (2 + \frac{344}{100}) \times 2.291,97 \text{ zł} = \mathbf{12.468,31 \text{ zł}}$$
, a według obliczeń gminy 12.387,85 zł (różnica - 80,46 zł)

#### 2) Benowo:

*W*  
*Benowo*

*Benowo*

**339**  
 $F=(2+\frac{339}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 12.353,71 \text{ zł}$ , a wg obliczeń gminy 12.296,39 zł (różnica -57,32 zł)

3) Borowy Młyn:

**113**  
 $F=(2+\frac{113}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 7.173,86 \text{ zł}$ , wg obliczeń gminy 7.114,49 zł (różnica -59,37 zł)

4) Jałowiec:

**167**  
 $F=(2+\frac{167}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 8.411,52 \text{ zł}$ , a wg obliczeń gminy 8.364,64 zł (różnica -46,88 zł)

5) Jarzębina:

**155**  
 $F=(2+\frac{155}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 8.136,49 \text{ zł}$ , a według gminy 8.069,15 zł (różnica -67,34 zł)

6) Mąrowskie Pastwiska:

**274**  
 $F=(2+\frac{274}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 10.863,93 \text{ zł}$ , a wyliczono 10.796,75 zł (różnica -67,18 zł)

7) Pułkowice:

**66**  
 $F=(2+\frac{66}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 6.096,64 \text{ zł}$ , wg obliczeń gminy 6.046,18 zł (różnica -50,46 zł)

8) Rudniki:

**120**  
 $F=(2+\frac{120}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 7.334,30 \text{ zł}$ , a wg obliczeń gminy 7.296,33 zł (różnica -37,97 zł)

9) Ryjewo:

**2840**  
 $F=(2+\frac{2840}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 69.675,88 \text{ zł}$ , zatem winno być nie więcej niż ( $10\times 2.291,97 \text{ zł}$ ) tj. **22.919,70 zł**, a wg wyliczeń ustalono 22.730,00 zł (różnica -189,70 zł)

10) Straszewo:

**400**  
 $F=(2+\frac{400}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 13.751,82 \text{ zł}$ , wg obliczeń gminy 13.660,73 zł (różnica -91,09 zł)

11) Trzciano:

**449**  
 $F=(2+\frac{449}{100})\times 2.291,97 \text{ zł} = 14.874,88 \text{ zł}$ , wg obliczeń gminy 14.979,07 zł (różnica +104,19 zł)

12) Watkowice:

$F = \frac{408}{2+100} \times 2.291,97 \text{ zł} = 13.935,17 \text{ zł}$ , a wg obliczeń gminy 13.933,49 zł (różnica -1,68 zł).

### Rok 2011

#### ❖ Ustalenie kwoty bazowej:

- wykonane dochody bieżące na 31.12.2009r. – 13.820.210,26zł
- liczba mieszkańców na 31.12.2009 wg informacji GUS - 5.818
- **kwota bazowa:** 13.820.210,26 zł: 5.818 = 2.375,42 zł.

Kwota bazowa do obliczenia funduszu na rok 2011 ustalona została prawidłowo.

Również prawidłowo obliczono na rok 2011 wysokość funduszu sołectkiego dla poszczególnych sołectw na podstawie art.2 ust. 1, przyjmując prawidłową kwotę bazową oraz liczbę mieszkańców poszczególnych sołectw, na kwotę łączną 143.784,11 zł.

Fundusz żadnego sołectwa w okresie objętym kontrolą nie przekroczył dziesięciokrotności kwoty bazowej w gminie.

*Ustalenie wysokości funduszu sołectkiego na rok 2010 i odrębnie na rok 2011 przedstawiono w Teście Nr 1.*

W roku 2009 dla wybranej próby sołectw, w każdym przypadku Zastępca Wójta Gminy przekazał po terminie określonym art. 2 ust.2 ustawy o funduszu sołectkim (do 31 lipca 2009) informację o wysokości środków na rok 2010, tj.:

- Barcice, potwierdzenie odbioru 7.08.2009r.,
- Trzciano, potwierdzenie odbioru 7.08.2009r.,
- Straszewo, potwierdzenie odbioru 11.08.2009r.,
- Ryjewo, potwierdzenie odbioru 1.08.2009r.,
- Watkowice, potwierdzenie odbioru 11.08.2009r.

W roku 2010 wnioski o wysokości funduszu poszczególnym sołectwom przekazano do 31 lipca 2010r.

### 3. Prawidłowość złożonych wniosków

Prawidłowość wniosków złożonych przez wybraną próbę 5 sołectw zawarto w Teście Nr 2 na rok 2010 i oddzielnie na 2011 rok.

Wszystkie wnioski zarówno na rok 2010 jak też na 2011 złożone zostały w terminie określonym art.4 ust. 4 ustawy o funduszu sołectkim i wszystkie zostały przyjęte do realizacji.

W trakcie kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono nieprawidłowości na etapie przyjmowania ich do realizacji.

- Sołectwo Barcice

Do wniosku z dnia 31 sierpnia 2009r. złożonego przez sołectwo Barcice w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego na rok 2010 nie dołączono protokołu zebrania wiejskiego, na którym został on uchwalony, jako dowód prawidłowego jego zwołania i przeprowadzenia. Wprawdzie w podstawie wniosku powołana jest uchwała Nr 1 zebrania wiejskiego sołectwa Barcice z dnia 31.08.2009r., lecz w Urzędzie brak jest takiej dokumentacji.

Złożony wniosek zawiera 3 przedsięwzięcia:

1. Remont dróg sołectkich na kwotę 7.000 zł,
2. Imprezy okolicznościowe na kwotę 1.387,85 zł,
3. Remont obiektu po byłym sklepie na świetlicę wiejską – 4.000 zł

Wskazane do realizacji przedsięwzięcia określono ogólnie, zatem w tym stanie brak jest możliwości oceny, czy spełniają łącznie wszystkie warunki określone w art. 1 ust.3 ustawy o funduszu sołectkim.

Ponadto we wniosku ujęto kwotę 4.000 zł na remont obiektu po byłym sklepie na świetlicę wiejską, na obiekcie niestanowiącym własności gminy, ani też nie posiadającego tytułu prawnego.

- Sołectwo Trzciano

Do wniosku sołectwa Trzciano z dnia 27.08.2009r. również nie dołączono uchwały zebrania wiejskiego, choć w podstawie przywołano uchwałę Nr 2 zebrania wiejskiego sołectwa Trzciano z dnia 27.08.2009r.

- Sołectwo Ryjewo

We wniosku z dnia 1.09.2009r. złożonym przez sołectwo Ryjewo w sprawie przeznaczenia środków funduszu sołectkiego wskazano do realizacji 2 przedsięwzięcia:

1. Budowa chodnika na ul. Cichej na kwotę 20.000 zł,
2. Organizacja pożytku publicznego – kwota 2.730 zł, bez określenia zadania, nie zawiera również uzasadnienia, zatem nie spełnia wymagań stawianych przez art.1 ust. 3 ustawy.

Wniosek sporządzono nieprawidłowo.

Również we wniosku z dnia 7.09.2010r o przeznaczeniu środków funduszu sołectkiego w roku 2011 stwierdzono nieprawidłowości.

We wniosku wskazano 3 przedsięwzięcia:

- budowę chodnika przy ul. Grunwaldzkiej od strony Jałowca na kwotę 16.000 zł,
- montaż dwóch lamp w miejscowości Mątki,

- przekazanie środków finansowych na rzecz m.in. organizacji pożytku publicznego, na organizacje imprez GOK, DPS, przeznaczenie środków na gminne kluby sportowe, w tym przypadku nie określono zadania, wniosek też nie zawiera uzasadnienia, ani też oszacowania kosztów. Sporządzony został nieprawidłowo.

Osobą odpowiedzialną za przyjęcie nieprawidłowo sporządzonych wniosków jest Wójt Gminy p. Józef Gutowski, który złożył wyjaśnienie o przyczynach uznania je za prawidłowe i zostało ono ujęte w załączniku Nr 1, stanowiącego zestawienie akt roboczych, pod poz. Nr 2.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:

*W związku z wprowadzoną w dniu 20 lutego 2009 r. ustawą o funduszu sołeckim powstały problemy z jej prawidłową interpretacją oraz poprawnymi zastosowaniem. Brak doświadczenia i dostatecznej wiedzy w tym zakresie spowodowały liczne nieprawidłowości już na etapie sporządzania i weryfikacji wniosków. W tamtym czasie, pracownicy uczestniczyli w szkoleniu związanym z wprowadzeniem funduszu sołeckiego i ich wiedza wydawała się wystarczająca. Uznałem, że wnioski są sporządzone prawidłowo. Dodatkowo nadmienić należy, że rady sołectwa również na początku funkcjonowania nowej ustawy, miały problemy z ujęciem zadań. Możliwość korzystania z tych środków wzbudził ogromny zapal wśród członków rad sołeckich. Chciano zamieścić jak najwięcej zadań, natomiast pominięto kosztorysowanie tych przedsięwzięć. W związku z tym w początkowym funkcjonowaniu funduszu doszło do braku szczegółowego opisanie przyjętych zadań.*

*W późniejszym okresie w wyniku pojawiających się interpretacji prawnych wnioski sporządzane były prawidłowo.*

#### 4. Prawidłowość decyzji o odrzuceniu wniosku sołectwa

Wszystkie złożone przez sołtysów wnioski zarówno na rok 2010, jak też na 2011 przyjęte zostały do realizacji.

Nie wystąpił przypadek odrzucenia w wyniku weryfikacji przez wójta zarówno w zakresie prawidłowości określonego w nich przeznaczenia środków, jak też wymagań.


#### 5. Wydatkowanie środków funduszu sołeckiego

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono za pomocą testu nr 4 za rok 2010 i oddzielnie za 2011 rok.

W uchwale budżetowej Nr XXXIX/262/09 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2009r. oraz w uchwale Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 ujęto wydatki realizowane w ramach funduszu sołeckiego, jako przedsięwzięcia zgodne z przyjętymi do realizacji wnioskami.

Rada Gminy uznała uchwalając budżet wszystkie przedsięwzięcia za prawidłowe.





W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono zasady ujmowania w ewidencji wydatków uznanych za wykonane w ramach funduszu w celu zapewnienia danych do wypełnienia kolumny 10 w sprawozdaniu Rb -28.

Wydatki dokonane w ramach funduszu sołeckiego były księgowane w programie FK według dekretacji. Przy każdym paragrafie stosowano przełamane numery w ewidencji analitycznej, stanowiące wyróżnik wskazujący, że poniesiony wydatek zakwalifikowany został w ramach funduszu sołeckiego (np. numer 1 odpowiada Radzie Sołeckiej w Barcicach). Sporządzając wydruki można wyodrębnić wydatki rad sołeckich.

W programie ZAAN (zaangażowanie) rejestrowano uchwałę według planu wydatków na dany rok, następnie rejestrowano wnioski o zaangażowanie środków na zadania ujęte w budżecie.

Wykonanie wydatków ewidencjonowano zgodnie z raportami kasowymi i wyciągami bankowymi (są to zapisy identyczne jak w programie FK).

Dane wykazane w kolumnie 10 sprawozdania RB -28 wynikają z ewidencji konta 130 w programie FK i są zgodne z zestawieniem wykorzystania w programie ZAAN.

W roku 2010 z wydatków realizowanych w ramach funduszu sołeckiego ujętych w uchwale budżetowej w kwocie 137.675 zł, wykonano łącznie 133.169,05 zł, co wynika z ewidencji analitycznej prowadzonej w Urzędzie. Nie zrealizowano przedsięwzięć przyjętych wnioskami sołectw na kwotę łączną 4.505,95 zł.

Natomiast w roku 2011 na realizację wydatków w ramach funduszu sołeckiego zaplanowano łącznie 143.784,11 zł, z czego wykonano zgodnie ze sprawozdaniem Rb – 28 kwotę łącznie 133.464,68 zł. Nie zrealizowano przyjętych wnioskami sołectw przedsięwzięć łącznie na kwotę 10.319,43 zł.

Stosowne wyjaśnienie w tej kwestii złożył Wójt Gminy p. Józef Gutowski, które ujęto pod **poz. Nr 2** załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*W roku 2010 nie wydatkowano zaplanowanych w budżecie gminy środków funduszu sołeckiego w kwocie 4.505,95 zł. W rozbiu na poszczególne sołectwa niewydatkowane środki składają się z następujących pozycji:*

1. Benowo 187,28 zł
2. Borowy Młyn 100,80 zł
3. Jarzębina 9,80 zł
4. Jałowiec 76,01 zł
5. Mątowskie Pastwiska 1.354,05 zł
6. Pułkowice 0,05 zł
7. Rudniki 138,18 zł
8. Ryjewo 13,03 zł
9. Trzciano 49,47 zł

10. *Watkowice 2.577,28 zł*

*W większości są to różnice powstałe z niedokładnego oszacowania zadań ujętych we wnioskach sołectw i w większości stanowią nieznaczne różnice. W Sołectwie Watkowice Sołtys zaniechał realizacji części zadań.*

*W roku 2011 nie wydatkowano zaplanowanych w budżecie środków w wysokości 10.319,43 zł. W rozbiciu na poszczególne sołectwa nie wydatkowane środki składają się z następujących pozycji:*

1. *Barcice 2.421,15 zł*
2. *Benowo 14,90 zł*
3. *Borowy Młyn 1.680,26 zł*
4. *Jarzębina 129,61 zł*
5. *Mątownskie Pastwiska 105,50 zł*
6. *Rudniki 548,75 zł*
7. *Ryjewo 3.078,83 zł*
8. *Straszewo 237,83 zł*
9. *Trzciano 69,62 zł*
10. *Watkowice 2.032,93 zł*

*Na taką sytuację wpływ miał fakt, że na skutek braku precyzyjnych kosztorysów do każdego zadania, brak było możliwości takiego zaplanowania środków, aby były wykonane w 100%. W większości sołectw kwoty niewydatkowane stanowią różnicę między planem ujętym we wniosku a późniejszym ich wykonaniem spowodowanych sytuacją wyżej opisaną. Zaplanowane w funduszu sołeckim środki na remonty dróg nie zostały wydatkowane z uwagi na niekorzystne warunki atmosferyczne panujące w drugiej połowie roku.*

*Ponadto nie wykorzystano środków w Sołectwie Ryjewo w wysokości 3.047,00 zł przeznaczonych na oświetlenie dróg, z uwagi na podpisaną umowę z firmą ENERGA - OŚWIETLENIE Sp. z o.o. na kompleksową usługę oświetlenia drogowego w ramach której wykonane zostało doświetlenie miejscowości Ryjewo, co pozwoliło zaoszczędzić w ten sposób zaplanowane w ramach funduszu sołeckiego środki. W sołectwie Barcice mieszkańcy we własnym zakresie obkaszali teren placu zabaw nie wydatkując zaplanowanych na to zadanie środków. Sołtysi zaniechali realizacji części zadań.*

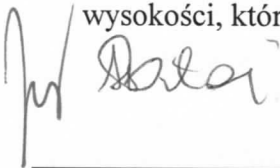
#### 6. Prawdliwość wniosku gminy o zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego

Dane w powyższym zakresie zawarto w teście Nr 5 za rok 2010 i odrębnie za rok 2012.

W dniu 18 maja 2011r. gmina złożyła do wojewody wnioski o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy wykonanych w ramach funduszu sołeckiego za rok 2010, w którym wykazała nieprawidłową kwotę należnego jej zwrotu w wysokości 40.919.71 zł.

We wniosku wykazano wydatki w kwocie 136.399,05 zł, wyższej o 3.200 zł, niż wydatki poniesione faktycznie na realizację przedsięwzięć wynikających z wniosków sołectw.

Z ustnych wyjaśnień Wójta Gminy wynika, że mylnie ujęto wydatki poniesione w tej wysokości, które nie stanowiły wydatku funduszu sołeckiego.







Poza tym we wniosku wskazano błędnie wyliczoną kwotę bazową 2.273,23 zł (winno być 2.291,98 zł), z uwagi na nieprawidłową kwotę wykonanych dochodów bieżących na koniec 2008r. oraz liczbę mieszkańców na podstawie danych USC.

W wyniku weryfikacji wniosku o zwrot części wydatków gmin, wykonanych w ramach funduszu sołeckiego stwierdzono nieprawidłowości polegające na wyliczeniu K<sub>b</sub>.

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Pismem Nr FB-I.3111.172.2011.SM z dnia 10 czerwca 2010r. wezwał Wójta Gminy Ryjewo do usunięcia błędów i przesłania skorygowanego wniosku.

Dokonano korekty wniosku, przyjmując we wskazanym wyżej piśmie podstawy wyliczenia kwoty bazowej, zgodnie z informacjami udostępnionymi przez GUS i Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku; odpowiednio liczby mieszkańców na 31.12.2008 – 5.700 oraz wykonane dochody bieżące gminy na 31.12.2008r. – 13.064.246,27 zł. Dokonano również korekty kwoty wykorzystanych środków w ramach funduszu sołeckiego w wykonaniu budżetu gminy wykazując kwotę 133.169,05 zł, w prawidłowej wysokości.

Po dokonanej korekcie we wniosku wykazano prawidłową kwotę 39.950,71 zł należnego zwrotu.

We wniosku z dnia 10.05.2012r o zwrot z budżetu państwa części wydatków gminy w ramach funduszu sołeckiego za rok 2011 wykazano prawidłową kwotę 40.039,40 zł należnego zwrotu.

Wysokość zwrotu wyniosła 30% kwoty wydatków wykonanych w ramach funduszu do 31.12.2011r.

Wyliczona kwota bazowa przez Urząd 2.375,42 zł była niższa, niż wysokość średniej kwoty bazowej obliczonej przez Ministra Finansów opublikowanej w Biuletynie Informacji Publicznej na podstawie art.2 ust. 6 i 8 ustawy o funduszu sołecim

## 1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

### a) Wójta Gminy:

- Pan Józef Gutowski od dnia 14 listopada 2006r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 14 listopada 2006r.).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi,

wobec Wójta.

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Józef Gutowski złożył podczas II Sesji Rady Gminy w Ryjewie w dniu 6 grudnia 2006 roku.

W wyniku wyborów bezpośrednich, Pan Józef Gutowski ponownie został wybrany na stanowisko Wójta, co udokumentowano zaświadczeniem Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 22 listopada 2010r.

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Józef Gutowski złożył podczas II Sesji Rady Gminy w Ryjewie w dniu 30 listopada 2010 roku.

Wobec Wójta, nie wystąpiono o uzyskanie informacji z rejestru o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**b) Zastępcy Wójta:**

- Pan Sławomir Słupczyński, na podstawie Zarządzenia Nr 81/20107 z dnia 31 stycznia 2007 roku, a następnie na podstawie Zarządzenia Nr 81/2010/A z dnia 30 listopada 2010 roku.

Wobec Zastępcy Wójta, nie wystąpiono o uzyskanie informacji z rejestru o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

**c) Sekretarza:**

- Pani Małgorzata Kubic, na podstawie umowy o pracę z dnia 2 stycznia 2010 roku, z mocą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

**d) Skarbnika:**

- Pani Małgorzata Kubic do dnia 31 grudnia 2009r., odwołana na mocy Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XXVII/149/09 z dnia 29 czerwca 2009r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Ryjewo.

- Pani Małgorzata Zdunek, powołana na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2010r. na mocy Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XL/273/09 z dnia 29 grudnia 2009r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Ryjewo.

**1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne**

**1.3.1 Statut Gminy**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony przez Radę Gminy Ryjewo Nr XV/100/07 z dnia 28 listopada 2007r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 marca 2008 roku Nr 17 pod pozycją 417.

Statut zmieniano dwukrotnie Uchwałami – Nr XXXI/227/09 z dnia 24 czerwca 2009r (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 sierpnia 2009 roku Nr 114 pod pozycją 2238) oraz uchwałą Nr X/64/11 z dnia 28 września 2011r (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 listopada 2011 roku Nr 144 pod pozycją 2961).

Statut nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obliguje art. 58 ustawy. Nie określono w nim bowiem, zasad zatrudniania pracowników (z wyboru, powołania, umowy o pracę).

Ponadto, Statutem nie określono zakresu uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej (zgodnie z art. 48 ust.1, w związku z art. 18 ust.2 pkt 7 ustawy o samorządzie gminnym), nie określono także, czy gospodarka finansowa sołectw będzie prowadzona w gminie na podstawie art. 51 ust.3 cyt. wyżej ustawy- czy na podstawie ustawy o funduszu sołeckim.

### 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Ryjewo określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Ryjewie wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/07 Wójta Gminy z dnia 27 marca 2007r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ryjewo.

Regulamin Organizacyjny nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, do czego obliguje art. 58 ustawy.

Nie określono w nim bowiem, zasad zatrudniania pracowników (z wyboru, powołania, umowy o pracę) i wynagradzania.

Do dnia kontroli, na podstawie powołania, zatrudniony jest Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego, Pani Elżbieta Baniecka (na podstawie Uchwały Rady Gminy w Ryjewie Nr V/28/94 z dnia 5 października 1994r). Z dniem wejścia w życie ustawy o pracownikach samorządowych Kierownik USC jest pracownikiem samorządowym zatrudnianym na podstawie umowy o pracę.

Wójt nie poinformował Kierownika USC o przekształceniu (w oparciu o przepis art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych – Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458) z dniem 1 stycznia 2009r. dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania na w/wym. stanowisko, w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas

nieokreślony.

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

W Urzędzie Gminy Ryjewo, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 40/2010 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2011 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

- Metody wyceny aktywów oraz pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego – *Załącznik Nr 1*
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – *Załącznik Nr 2*
- program finansowo- księgowy – *Załącznik Nr 2a*
- program kasowy – *Załącznik Nr 2b*
- program kadry- płace – *Załącznik Nr 2c*
- program środki trwałe – *Załącznik Nr 2d*
- program zaangażowanie – *Załącznik Nr 2e*
- program podatki – *Załącznik Nr 2f*
- system ochrony danych zbiorów – *Załącznik Nr 3*

Wprowadzony *Załącznikiem Nr 2f* program podatki, stanowił Załącznik do Zarządzenia Nr 10/07 z dnia 14 września 2007r w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy Ryjewo i w brzmieniu niezmienionym został wprowadzony. Nie został on zatem dostosowany do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej podatników będących osobami fizycznymi (§ 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1375)) – konta analityczne służące ewidencji z tytułu podatków prowadzono z podziałem na przedmiot opodatkowania.

W pozostałym zakresie, zasady rachunkowości budżetu, jak również Urzędu, jako jednostki dostosowano do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 128 poz. 861).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

#### **1.3.4 Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych**

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 3** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

#### **1.3.5 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych**

W badanym okresie obowiązywała do dnia 27 grudnia 2010r (tj. do dnia wejścia w życie Zarządzenia Nr 38/10 z dnia 27 grudnia 2010r.) *Instrukcja obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Ryjewo*, wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku Zarządzeniem Nr 38/10 z dnia 27 grudnia 2010r uchylono Zarządzenie Nr 1/2005 z dnia 15 lutego 2005 roku.

Instrukcja obowiązująca zawiera, między innymi:

- przyjęte do stosowania rodzaje dokumentów z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe.
- harmonogram sływu dokumentów finansowo – księgowych, określający miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu, poza wskazaniem egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze.
- terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Powyższą Instrukcję dostosowano do aktualnie obowiązujących komórek i stanowisk, określonych Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Ryjewo, wprowadzonym w dniu

27 grudnia 2010 roku, określono również osoby upoważnione do sporządzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

Kontrolującym udokumentowano, potwierdzenie o zapoznaniu wszystkich pracowników Urzędu z wewnętrznymi regulacjami.

Wójt Gminy wydał także Zarządzenia w sprawie wprowadzenia:

- Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania* –Zarządzenie Nr 36/10 z 27grudnia 2010 roku,
- Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo* Zarządzenie Nr 37/10 z 27 grudnia 2010 roku.

### 1.3.6 Pełnomocnictwa

Wójt Gminy Ryjewo, Pan Józef Gutowski, w badanym okresie -na podstawie art. 47 ust.1 ustawy o samorządzie gminnym, nie udzielił pełnomocnictw kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej.

Natomiast pełnomocnictw udzielił w trakcie kontroli , i tak:

- dyrektorowi Zespołu Szkół w Ryjewie (pełnomocnictwo nr: 0052/28/2012 z dnia 22 czerwca 2012r);
- kierownikowi Zakładu Budżetowego „Pomezania” w Ryjewie (pełnomocnictwo –bez numeru z dnia 5 lutego 2009);
- dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Straszewie (pełnomocnictwo nr: 0052/23/2012 z dnia 23 maja 2012r);
- kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ryjewie (pełnomocnictwo nr: 0052/29/2012 z dnia 22 czerwca 2012r).

### 1.3.7 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie, Gmina Ryjewo, nie podejmowała współpracy z prywatnymi podmiotami w sferze usług publicznych. Nie zawierano także umów w tym zakresie.

## 1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w załączniku nr 2 do Statutu Gminy. Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole działalności Wójta i podporządkowanych mu jednostek w zakresie przestrzegania statutów i regulaminów-obowiązujących w gminie i jej jednostkach, realizacji uchwał Rady, Zarządzeń

Wójta oraz innych podmiotów prawa, jak również wykonania zadań Gminy, na podstawie kryterium celowości, rzetelności i gospodarności.

Plan pracy komisji na 2010 uchwalono w Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr XXXIX/271/09 z dnia 29 grudnia 2009r w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy oraz planów pracy komisji stałych Rady na 2010 rok.

Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna dokonała:

- Rozpatrzenia informacji o realizacji Programu Rozwiązywania Uzależnień dla Gminy Ryjewo za rok 2009.
- Badania stanu realizacji zadań przez Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie.
- Kontroli realizacji zadań przez przedszkole oraz szkoły na terenie gminy w zakresie porządku i estetyki przy obiektach.
- Rozpatrzenia informacji Wójta Gminy o wykonaniu budżetu gminy za 2009 rok, w tym realizacji zadań rzeczowo-finansowych przez ZB „Pomezania”, GOPS, GOK, Bibliotekę, szkoły. Przygotowanie opinii Komisji w sprawie wykonania budżetu za 2009 rok. Podjęcie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.
- Analizy materiałów dotyczących realizacji budżetu gminy za I kwartał 2010 roku.
- Kontroli realizacji budżetu ZB „Pomezania” za I kwartał 2010 roku.
- Kontroli wykonania budżetu GOPS za 5 miesięcy 2010 roku.
- Analizy materiału w zakresie wpłat podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku od środków transportowych.
- Kontroli Zakładu Budżetowego „Pomezania” w zakresie wpłat za wodę, ścieki oraz nieczystości stałe.

Poza planem kontroli nie przeprowadzono.

Plan pracy komisji rewizyjnej na 2011 rok, przyjęto Uchwałą Nr III/16/10 Rady Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2010r w sprawie w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy oraz planów pracy komisji stałych Rady na 2011 rok.

Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna dokonała:

- Kontroli i analizy funkcjonowania Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie i Biblioteki Publicznej Ryjewie w 2010 roku;
- Kontroli i analizy funkcjonowania Zespołu Szkół w Ryjewie, Szkoły Podstawowej w Straszewie, Niepublicznego Przedszkola Maluszek w roku poprzednim.
- Kontroli i analizy funkcjonowania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Zakładu Budżetowego „Pomezania” w roku poprzednim.

- Rozpatrzenia informacji Wójta Gminy o wykonaniu budżetu gminy za 2010 rok, w tym realizacja zadań rzeczowo - finansowych przez ZB „Pomezania”, GOPS, GOK, Bibliotekę, szkoły. Przygotowanie opinii Komisji w sprawie wykonania budżetu za 2010 rok. Podjęcie wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.
- Zapoznania się z dokumentacją związaną z wykonaniem budżetu gminy za I półrocze 2011 roku.
- Analizy ściągłości podatków i opłat na rzecz gminy oraz ocena udzielania ulg i zwolnień z podatku za 9 m- cy 2011r.
- Kontroli Zakładu Budżetowego „Pomezania” w zakresie wpłat za wodę, ścieki oraz nieczystości stałe.

Z przeprowadzonych w 2010r i 2011r. planowanych kontroli sporządzone były, co nie wynika z obowiązującego Statutu - w trzech egzemplarzach - protokoły kontroli podpisane przez członków zespołu kontrolującego oraz kierowników kontrolowanych jednostek.

Powyższych kontroli dokonano bez pisemnych upoważnień Przewodniczącego Rady Gminy, nie zawierano w protokołach, informacji o przysługujących kontrolowanemu środkach odwoławczych

#### **1.4.2 Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu**

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu, jak i Urzędu, – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy pismem z dnia 4 stycznia 2010 roku, (z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku) dokonał powierzenia obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi na podstawie obowiązujących przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz.1240 z późn. zm.).

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności z dnia 4 stycznia 2010 roku, który nie został dostosowany do obowiązującego Regulaminu Organizacyjnego (§ 14 Regulaminu). Zakresem czynności nie objęto bowiem (odmiennie od Regulaminu Organizacyjnego), nadzoru merytorycznego nad pracą referatu finansowego.

Do obowiązków Skarbnika należy między innymi:

- opracowywanie projektu budżetu,
- dokonywanie analiz budżetu i bieżące informowanie Wójta o jego realizacji,
- czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- prowadzenie gospodarki finansowej gminy,
- wstępna kontrola legalności dokumentów,



- opracowywanie zbiorczych sprawozdań finansowych z wykonania budżetu gminy i ich analizy.

Dowodem dokonania wstępnej kontroli przez skarbnika jest jego podpis na dokumencie, obok podpisu pracownika rzeczowo właściwego.

Złożony podpis skarbnika na dokumencie oznacza, że:

- nie zgłasza zastrzeżeń do oceny prawidłowości operacji i zgodności jej z prawem przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników,
- nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji,
- zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu skarbnikowi podporządkowano jedynie referat finansowy w strukturach Urzędu, obejmujący 6 stanowisk pracy.

#### **1.4.3 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 11/2007 z dnia 20 września 2007 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Ryjewie „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu”.

Wyznaczono również w Urzędzie gminy, koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF.

#### **1.4.4 Oświadczenie o stanie majątkowym**

Wszyscy radni, Wójt Gminy, Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2011 roku (za 2010), złożyli je w ustawowym terminie.

#### **1.4.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE**

Odrębne procedury kontroli wewnętrznej mającej na celu systematyczne monitorowanie realizacji projektów z udziałem środków unijnych, wprowadzono Zarządzeniem Nr 19/10 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 20 września 2010r.

Do dnia wprowadzenia powyższego Zarządzenia, procedur nie ustalono.

W 5 załącznikach do Zarządzenia, wprowadzono zasady księgowe w zakresie ewidencjonowania operacji księgowych dotyczących projektów finansowanych lub współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, i tak:

- zasady księgowe związane z realizacją projektu „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu wsi Rudniki w ramach działania ODNOWA I ROZWÓJ WSI na lata 2007- 2013 –*Załącznik Nr 1*
  - zasady księgowe związane z realizacją projektu „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo –etap I wieś Benowo w ramach działania PODSTAWOWE USŁUGI DLA GOSPODARKI I LUDNOŚCI WIEJSKIEJ na lata 2007- 2013 –*Załącznik Nr 2*
  - zasady księgowe związane z realizacją projektu „Budowa placów zabaw we wsiach Watkowice Małe, Straszewo, Rudniki i Mątowskie Pastwiska wraz z zagospodarowaniem ich otoczenia” w ramach działania LOKALNE INICJATYWY OBYWATELSKIE na lata 2007- 2013 –*Załącznik Nr 3*
  - zasady księgowe związane z realizacją projektu „Dobre zarządzanie wyznacznikiem efektywnej pracy Urzędu Gminy Ryjewo” w ramach działania WZMOCNIENIE POTENCJAŁU ADMINISTRACJI SAMORZĄDOWEJ –*Załącznik Nr 4*
  - zasady księgowe związane z realizacją projektu „Budowa budynku szkoły podstawowej dla klas 0-3 z pomieszczeniami dla Gminnej Biblioteki Publicznej przy Zespole Szkół w Ryjewie wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu” –*Załącznik Nr 5*
- Powyższym Zarządzeniem (ani w Załącznikach), nie wskazano - do czego jednostka (beneficjent) zobowiązała się w zawartej umowie z Instytucją Pośredniczącą – pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:
- udzielanie zamówień publicznych,
  - dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
  - przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
  - przechowywanie i archiwizację dokumentów

#### 1.4.6 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

Kontrola zarządcza w Urzędzie Gminy w Ryjewie funkcjonuje w ścisłym powiązaniu z systemem zarządzania jakością PN-EN ISO 9001:2008, nadanym Certyfikatem z dnia 19 stycznia 2011r Urzędowi Gminy Ryjewo przez Polski Rejestr Statków, do dnia 18 stycznia 2014 roku.

Do systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Ryjewie przyjęto:

- Politykę jakości PN-EN ISO 9001:2008 wraz z tworzącymi ją procedurami;
- Cele jakości;
- Program auditów wewnętrznych oraz jego realizację ;
- Raport z przeglądu aktualności dokumentacji SZJ,
- Raport z przeglądu zarządzania SZJ,
- Ocenę dostawców Urzędu Gminy w Ryjewie,
- Plan szkoleń oraz ich ocenę,
- Ankietę oceny zadowolenia klienta;
- Ankietę oceny zadowolenia pracownika.

Wójt Gminy Ryjewo Zarządzeniem Nr 42/2010 z dnia 30 grudnia 2010 roku wprowadził Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Realizację ustalonych regulaminem standardów przedstawiono w piśmie ujętym w poz.4 zestawienia akt roboczych, stanowiących Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

W Biuletynie Informacji Publicznej (za 2011 rok) nie opublikowano: planu działalności, oświadczenia o stanie kontroli zarządczej oraz sprawozdania z wykonania planu działalności, zgodnie z art.70 ust. 5 ustawy z 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych.

#### 1.4.7 Audyt wewnętrzny

W badanym okresie nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu.

#### 1.5 Kontrole zewnętrzne

W okresie od 29 sierpnia 2008r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 31 grudnia 2011r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w dniach od 3.06.2011r. do 17.06.2011r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń oraz prawidłowości wydatkowania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2010 roku, na zwrot części podatku akcyzowego zawartego

w cenie oleju napędowego producentom rolnym, wypłat zasiłków rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków i pomocy w naturze, zasiłków stałych, realizacji programu *Pomoc państwa w zakresie dożywiania*.

## II. Wykonywanie budżetu

Budżet gminy na 2011 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2010.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 47 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 8 krotnie,
- Wójt – 39 krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- **Dochody 18.712.591 zł**, w tym:
  - dochody bieżące – 15.553.578 zł,
  - dochody majątkowe – 3.159.013 zł,
- **wydatki 18.368.064 zł**, w tym:
  - wydatki bieżące – 15.523.423,25 zł,
  - wydatki majątkowe – 2844.640,75 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 16.928.100,52 zł (90,5% planu), a planowane wydatki w kwocie 17.006.688,80 zł (92,6% planu).

Budżet w roku 2011 zamknął się deficytem w wysokości 78.588,30zł.

Strukturę dochodów i wydatków (rok 2011) przedstawia poniższe zestawienie:

wyszczególnienie	Plan po zmianach na 2011	Wykonanie na 31.12.2011	% udział w strukturze	% wykonania planu
<b>Dochody ogółem, w tym:</b>	<b>18.712.591,00</b>	<b>16.928.100,52</b>	<b>100%</b>	<b>90,46</b>
-bieżące	15.553.578,00	15.100.147,71	89,20	97,08
-majątkowe	3.159.013,00	1.827.952,81	10,80	57,86
<b>Struktura dochodów</b>				
dotacje	3.581.732,00	3.508.952,54	20,73	97,97
subwencje	8.196.086,00	8.196.086,00	48,42	100,0
Dochody własne	4.110.982,00	3.411.947,06	20,15	83,00
Pozostałe dochody pozyskane	2.823.791,00	1.811.114,92	10,70	64,14
<b>Wydatki, w tym:</b>	<b>18.368.064,00</b>	<b>17.006.688,80</b>	<b>100%</b>	<b>92,59</b>
bieżące	15.523.423,25	14.786.698,55	86,95	95,25
majątkowe	2.844.640,75	2.219.990,25	13,05	78,04
Deficyt/nadwyżka budżetu	<b>344.527,00</b>	<b>-78.588,28</b>		

## 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za lata: 2010 – 2011.

### 2.1.1 Gospodarka kasowa

W Urzędzie obrotu gotówkowe prowadzone są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania w badanym okresie określono w Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 5/07 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 18 maja 2007r., uchylonej Zarządzeniem Nr 37/10 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo.

W Instrukcji zawarto uregulowania m.in. w zakresie:

- warunków organizacyjno – technicznych kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- sposobu udokumentowania operacji kasowych oraz zasad sporządzania i obiegu dowodów kasowych,
- zasad i częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy ustalił Zarządzeniem Nr 12/06 z dnia 30 grudnia 2006r., obowiązującym do dnia kontroli, pogotowie kasowe w kwocie 1.500 zł.

W badanym okresie funkcję kasjera powierzono w okresie od 1 listopada 2009r. do 31 grudnia 2010r. p. Annie Muraszewskiej, zatrudnionej na stanowisku młodszego referenta ds. oświaty. Od 3 stycznia 2011r. do 31 sierpnia 2011r. na stanowisku kasjera zatrudniona była p. Monika Brzustewicz. Od dnia 1 września 2011r. na stanowisku kasjera jest zatrudniona p. Karolina Gorczyca.

Osoby pełniące funkcję kasjera złożyły deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

W dniu 11 lipca 2012 roku przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik **Nr 2** do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za II kwartał 2010 roku

- dochody: Nr 62 – 123,
- wydatki: Nr 32 – 64,

i I kwartał 2012 roku.

- dochody: Nr1–62,
- wydatki: Nr1–23.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca.

Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy. Nie stwierdzono również przypadku przekroczenia ustalonego zapasu gotówki na bieżące wydatki.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 1007595318 - 1007595325 (szt. 8),
- Nr 1007595552 –1007595571(szt. 20), w tym anulowano 2 szt. (nr 1007595557 i nr 1007595566),
- Nr 1007013202 –1007013217 (szt. 11),

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano również wpływy gotówki do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo – dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy były własne przychodowe dowody kasowe.

Wpłaty do kasy dokumentowano również kwitami generowanymi przez program „Podatki” i „Kasa – Dochody”.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami kasowymi „KP” wpłaty o numerach: 0024 – 0051 (szt. 28), w tym 2 anulowane (nr 0037 i nr 0046) za II kwartał 2010r. i za I kwartał 2011 roku o numerach: 001–016 (szt. 16). oraz kwity generowane przez programy o numerach: 1156 – 2096 (szt. 941), w tym 10 szt. Anulowano (o numerach: 1276, 1277, 1504, 1516, 1846, 1893, 1846, 1893, 1993, 2002, 2024, 2058) za okres II kwartału 2010r. i za okres I kwartału 2011r. od nru.1 do 1176 (szt. 1176), w tym 12 szt. Anulowano (o numerach: 8, 41, 42, 106, 152, 261, 584, 588, 593, 603, 1069 i 1084).

Pobrana na ich podstawie gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona do banku.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach oraz stwierdzenie o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2010r. i 30 grudnia 2011r.

W badanym okresie Skarbnik przeprowadziła 5 niezapowiedzianych kontroli kasy, co udokumentowano protokołami z dnia: 8.04.2010r., 3.11.2010r., 24.02.2011r., 11.07.2011r. i 21.09.2011r. Ponadto wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku były przekazywane protokołami zdawczo-odbiorczymi.

### **2.1.2 Obsługa bankowa**

Obsługę bankową budżetu gminy od dnia 2 stycznia 2008r. prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie oddział w Ryjewie.

Wyboru banku dokonano w trybie art.4 ust.1 pkt. 8 prawa zamówień publicznych.

Umowę z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie Oddział w Ryjewie zawarto w dniu 2 stycznia 2008r. na czas nieokreślony, na obsługę bankową budżetu Gminy Ryjewo i jednostek organizacyjnych.

Prawidłowość wyboru banku do obsługi budżetu była objęta zakresem poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 22 kwietnia 2008r. do 29 czerwca 2008r.

### **2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania**

Ewidencja czeków gotówkowych prowadzona jest na stanowisku kasjera.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie pozostałych druków ścisłego zarachowania jest p. Beata Cieplińska Szczukowska, zatrudniona na stanowisku specjalisty do spraw księgowości budżetowej i VAT, zgodnie z zakresem czynności z dnia 15 lutego 2010 roku.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłat KP i wypłat KW,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- arkusze spisu z natury,
- dowody wpłat generowane przez program Kasa i Podatki,
- karty drogowe i karty pracy sprzętu,
- inne druki związane z wykonywaniem zadań przez gminę wynikających z innych ustaw.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w księdze druków ścisłego zarachowania. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do ich odbioru.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi.

W dniu 31 grudnia 2010r. i 30 grudnia 2011r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołami.

Różnic nie stwierdzono.

W dniu przeprowadzonej kontroli kasy, sprawdzono stan druków ścisłego zarachowania i nie stwierdzono rozbieżności między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2010 i 2011.

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222; 223; 224; 225; 228; 240; 250; 260; 268; 290.

Natomiast dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej w zespole tym przewidziano prowadzenie następujących kont rozrachunkowych: 201; 221; 222; 223; 224; 225; 226; 229; 231; 234; 240; 290.

Na dzień 31 grudnia 2010r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 45.847,62 zł
- zobowiązania 1.079.685,96 zł

Na dzień 31 grudnia 2011r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 48.235,80 zł
- zobowiązania 122.941,00 zł.

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2010r. i 2011r. następujące salda:

W Dział

*[Signature]*



Rok 2010

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	22.659,61	79.389,58
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	969.192,28	8.466,57
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	9.527,66	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	80,99	8.993,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	15.343,00	0,00
227	Rozliczenie dochodów ze środków pomocowych	0,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	324.995,10
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	81.208,71
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	275.430,35	24.901,50
<b>RAZEM</b>		<b>1.292.233,89</b>	<b>527.954,46</b>
290	Odpisy aktualizacyjne należności		206.587,14
<b>OGÓLEM</b>		<b>1.292.233,89</b>	<b>734.541,60</b>

Rok 2011

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	6.413,00	115.448,79
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	960.173,84	7.552,54
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	4.858,68	0,00
225	Rozrachunki z budżetami	4.796,27	6.811,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	8.146,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	301.431,53
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	85.695,81
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	61,85
240	Pozostałe rozrachunki	266.712,89	24.919,67
<b>RAZEM</b>		<b>1.251.100,68</b>	<b>541.921,19</b>
290	Odpisy aktualizacyjne należności	0,00	0,00
<b>OGÓLEM</b>		<b>1.251.100,68</b>	<b>541.921,19</b>

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U., Nr 128, poz.861).

## 2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

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

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2010r. w kwocie 79.389,58 zł i na koniec 2011r. w kwocie 115.448,79 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową.

Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2011 i 2012, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Część zobowiązań została rozliczona i uregulowana po obowiązującym terminie, co przedstawia poniższe zestawienie:

Rok 2010

Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
Agencja Ochrony Malbork	8584/S/2010	28.12.2010.	6279,58	04.01.2011	13.01.2011
DPS Ryjewo	133/2010	27.12.2010.	146,25	10.01.2011	11.01.2011
FUH BA SYSTEM Gdańsk	626/12/10	08.12.2010.	465,37	28.12.2010 wpł.30.12.10.	10.01.2011
Fundusz Leasingowy Wrocław	39490334	21.12.2010.	6226,92	08.01.2011. wpł.05.01.11	13.01.2011
Kółko Rolnicze Straszewo	17/12/10 18/12/10	28.12.2010. 28.12.2010.	8700,00 8475,00	11.01.2011. 11.01.2011.	13.01.2011 13.01.2011
PHMB Usługi Trans-Wod-Kan	20/12/10	27.12.2010.	10155,37	10.01.2011.	13.01.2011
PKS Kwidzyn	401/12/2010	28.12.2010.	13300,00	11.01.2011.	13.01.2011
PWIK Kwidzyn	R 10/26516	31.12.2010.	41,41	18.01.2011.	04.02.2011
Telefonia Cyfrowa	514186921210	13.12.2010.	175,89	27.12.2010. wpł.03.01.11.	11.01.2011
ZUO Gilwa Mała	10/000746	31.12.2010.	3000,02	07.01.2011. wpł.11.01.11	13.01.2011

Rok 2011

Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
CLEANER Elbląg	50653/12/2011	31.12.2011.	64,80	14.01.2012	19.01.2012
DABSTAL Tczew	158/12/2011	19.12.2011.	405,90	26.12.2012. wpł.18.01.12	19.01.2012
DPS Ryjewo	260/2011	30.12.2011.	257,34	18.01.2012.	19.01.2012
STILO Ryjewo	2011/3320	30.12.2011.	974,40	30.12.2011. wpł.02.01.12	10.01.2012

Pozostałe zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo (w m-cu styczniu poszczególnych lat).

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Osobą odpowiedzialną za nieterminowe rozliczanie zobowiązań jest Skarbnik Gminy p. Małgorzata Zdunek, która złożyła w tej sprawie stosowne wyjaśnienie i ujęto je pod poz. Nr 5 Załącznika Nr 1 do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Z wyjaśnienia wynika, że:

„zobowiązania dotyczące 2010 roku przekazano z przekroczeniem terminów wskazanych na fakturach z dwóch powodów:

1) zbyt krótkiego terminu płatności licząc od daty wpływu faktury do urzędu w odniesieniu do:

- zobowiązania względem ZUO w Gilwie Małej faktura nr 10/000746 wystawiona 31.12.2010r. wpłynęła do urzędu 11.01.2011r. już po terminie płatności (do 07.01.2011r),
- zobowiązania wobec FUH BA SYSTEM z Gdańska f-ra nr 626/12/10 wystawiona 08.12.2010r. wpłynęła do urzędu 30.12.2010r. też już po wskazanym w niej terminie płatności (28.12.2010r). W tym przypadku konieczne jeszcze było potwierdzenie przez komendanta OSP dokonania przeglądu sprzętu,
- zobowiązania wobec wierzyciela Telefonii Cyfrowa - operator sieci ERA faktura nr 514186921210 z dnia 13.12.2010r. z terminem płatności 27.12.2010r. wpłynęła do urzędu 03.01.2011r.
- zobowiązania wobec Funduszu Leasingowego f-ra nr 39490334 wystawiona 21.12.2010r wpłynęła do urzędu 05.01.2011r z terminem płatności do 08.01.2011r. Obieg każdej faktury dotyczy co najmniej pięciu pracowników zanim trafi do zatwierdzenia i przelewu, biorąc pod uwagę nieobecności w pracy pracowników oraz konieczność potwierdzania realizacji niektórych zakupów i usług przez Sołtysów lub Strażaków czas ten może się wydłużać nawet do 10dni.

2) brakiem środków na rachunku bankowym w odniesieniu do zobowiązań wobec:

- Agencji Ochrony Malbork; DPS Ryjewo; PKS Kwidzyn;
- Kółka Rolniczego w Straszewie oraz firmy PHMB Usługi Trans-Wod-Kan, które dotyczyły zimowego utrzymania dróg i dodatkowo wymagały potwierdzeń wykonania usług przez sołtysów.

W pierwszej kolejności z posiadanych środków zabezpieczano zobowiązania z tytułu terminowych wypłat świadczeń z opieki społecznej, składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy. Wszystkie zobowiązania za wyjątkiem jednego uregulowano do dnia 13.01.2011r. tj. po wpłynięciu do budżetu części wyrównawczej subwencji ogólnej dla gminy za m-c styczeń 2011r.

Wyjątkiem jest zobowiązanie wobec PWIK Kwidzyn dotyczące faktury wystawionej 31.12.2010r. z terminem płatności do 18.01.2011r., która wpłynęła do urzędu 17.01.2011r. i została przetrzymana u pracownika odpowiedzialnego merytorycznie w celu wyjaśnienia obciążenia za zużycie wody w nie użytkowanych pomieszczeniach po świetlicy w miejscowości Jarzębina. Fakturę opłacono 04.02.2011r. po uzyskaniu wyjaśnień z PWIK Kwidzyn, że jest to rozliczenie końcowe, ponieważ wcześniejsza faktura wystawiona była ryczałtowo bez dokonania odczytu wodomierza.

Zobowiązania 2011 roku przekazano z przekroczeniem terminów wskazanych na fakturach z następujących powodów:

1) zbyt krótkiego terminu płatności licząc od daty wpływu faktury do urzędu w odniesieniu do - zobowiązania wobec STILO w Ryjewie faktura nr 2011/3320 wystawiona dnia 30.12.2011r. z terminem płatności w tym samym dniu tj. 30.12.2011r., wpłynęła do urzędu 02.01.2012r. Zakup paliw ujęty w tej fakturze wymagał dostarczenia przez konserwatorów pojazdów i sprzętu OSP potwierdzeń zakupu dla poszczególnych jednostek (dowodów

wydania paliw „WZ”) co wydłużyło czas przygotowania f-ry do zapłaty. W związku z trzema dniami wolnymi od pracy 6, 7 i 8 stycznia 2012 do księgowości f-ra została przekazana 09.01.2012r., w dniu 10.01.2012r. dokonano zapłaty przelewem.

- 2) W pozostałych przypadkach opóźnienia powstały z powodu przetrzymania faktur przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie.

Z tytułu w/w przekroczeń terminów płatności zobowiązań za lata 2010 i 2011 nie zapłacono odsetek karnych”

#### **2.1.5.2 Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy za okres IV kwartału 2010r. i II kwartału 2011r.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано terminowo i w prawidłowych wysokościach. Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2010 i 2011 roku płatnik - Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie.

#### **2.1.5.3 Odprowadzanie składek na FUS i FP**

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Ryjewo wypłaconych za okres IV kwartału 2010r. i II kwartału 2011r.

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

#### **2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON**

Średnie zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Ryjewie wynosiło w 2010 roku: 27,8 etatów, i w 2011 roku: 28,8 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy zatrudniona była 1 osoba niepełnosprawna.

Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła należne składki na rachunek PFRON, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok 2010

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-
IV	-	-	-	-	-
V	1740,00	10.06.2010	1740,00	446/BZ	16.06.2010
VI	1779,00	08.07.2010	1779,00	541/BZ	12.07.2010
VII	1860,00	05.08.2010	1860,00	616/BZ	10.08.2010
VIII	1941,00	07.09.2010	1941,00	718/BZ	17.09.2010
IX	1794,00	08.10.2010	1794,00	799/BZ	15.10.2010
X	1794,00	16.11.2010	1794,00	896/BZ	17.11.2010
XI	1326,00	14.12.2010	1326,00	1000/BZ	17.12.2010
XII	-	-	-	-	-

Ogółem	12234,00		12234,00		
--------	----------	--	----------	--	--

Rok 2011

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	-	-	-	-	-
II	-	-	-	-	-
III	-	-	-	-	-
IV	1705,00	06.05.2011	1705,00	335/BZ	17.05.2011
V	1985,00	15.06.2011	1985,00	421/BZ	16.06.2011
VI	1944,00	19.07.2011	1944,00	523/BZ	20.07.2011
VII	2029,00	11.08.2011	2029,00	605/BZ	17.08.2011
VIII	1944,00	09.09.2011	1944,00	682/BZ	14.09.2011
IX	1970,00	11.10.2011	1970,00	789/BZ	18.10.2011
X	1765,00	07.11.2011	1765,00	873/BZ	15.11.2011
XI	1601,00	13.12.2011	1601,00	964/BZ	15.12.2011
XII	1733,00	10.01.2012	1733,00	29/BZ	13.01.2012
Ogółem	16676,00		16676,00		

Należne składki odprowadzane były w obowiązującym terminie.

#### **2.1.6 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet**

Rada Gminy Ryjewo udzieliła Wójtowi Gminy upoważnień do zaciągania zobowiązań na rok 2010 uchwałą Nr XXXII/177/09 z dnia 16 grudnia 2009r. w sprawie uchwalenia budżetu Powyższą uchwałą upoważniono Wójta do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 300.000 zł,
2. Zaciągania zobowiązań w zakresie realizowanych inwestycji przypadających do spłaty zgodnie z załącznikiem nr 6,
3. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w następnym roku na łączną kwotę 300.000 zł,
4. Spłaty zobowiązań, w tym zaciągniętych kredytów i pożyczek,
5. Przenoszenia wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów,
6. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach lokat bankowych,
7. Przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,
8. Przekazania uprawnień kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla

zapewnienia ciągłości działania i termin zapłaty upływa w roku następnym, na łączną kwotę 200.000 zł.

Na rok 2011 w § 14 Uchwały Nr III/12/10 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2011 Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy do:

- 1) Zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego deficytu do wysokości 300.000 zł,
- 2) Zaciągania kredytów i pożyczek na sfinansowanie wcześniej zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 3) Spłaty zobowiązań, w tym zaciągniętych kredytów i pożyczek,
- 4) Przenoszenia wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów,
- 5) Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach lokat bankowych,
- 6) Przekazania uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych między rozdziałami i paragrafami w ramach działu,
- 7) Udzielania pożyczek i poręczeń w roku budżetowym do maksymalnej wysokości 50.000 zł.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisywane były przez Wójta Gminy Ryjewo, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Zobowiązania przyszłych okresów wynikające z zawartych umów ewidencjonowane były na koncie 999.

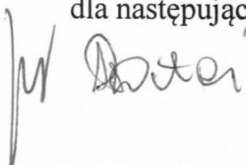
### **2.1.7 Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

Według sprawozdań rocznych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2009 i 2010 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że (poza wykazanymi w tabeli w pkt.2.1.5.1. protokołu) nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wykazane w powyższej tabeli.

#### Wydatki niewygasające

W dniu 29 grudnia 2009r. Rada Gminy uchwałą Nr XXXIX/265/09 w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2009 w kwocie 1.032.378,80 zł dla następujących zadań:





- budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice – Benowo, Etap II wieś Benowo (termin realizacji do 30 czerwca 2010r.),
- budowa świetlicy wiejskiej wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu we wsi Rudniki (realizacja do 30 czerwca 2010r.),
- 2 miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego (realizacja do 30 czerwca 2010r.),
- studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego Gminy Ryjewo (termin realizacji do 30 czerwca 2010r.).

Rada Gminy Ryjewo podjęła w dniu 29 grudnia 2010r. uchwałę Nr III/14/10 w sprawie ustalenia wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2010.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które w 2010r. nie wygasają z upływem roku budżetowego w kwocie 313.406,08 zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla zadań:

- wykonanie projektu budowy sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Borowy Młyn i Pułkowice (z terminem realizacji do 31 marca 2011r.),
- budowa budynku Szkoły Podstawowej dla klas 0 -3 z pomieszczeniami dla Gminnej Biblioteki Publicznej przy Zespole Szkół w Ryjewie wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowania terenu (z terminem realizacji 30 czerwca 2011r.),
- budowa placów zabaw we wsiach Watkowice Małe, Straszewo, Rudniki i Mątowskie Pastwiska wraz z zagospodarowaniem ich otoczenia (z terminem realizacji do 30 kwietnia 2011r.),
- dobre zarządzanie wyznacznikiem efektywnej pracy Urzędu Gminy Ryjewo – certyfikat ISO 9001 (z terminem realizacji do 28 lutego 2011r.).

Dla wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego ustalono plan wydatków według klasyfikacji budżetowej.

Ustalono również plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego w podziale na działy i rozdziały klasyfikacji budżetowej.

Dla środków przeznaczonych na wydatki nie wygasające wyodrębniono subkonto przy podstawowym rachunku bankowym Gminy.

Środki w kwocie 395.120,82 zł w roku 2010 oraz w kwocie 279.634,68 zł w roku 2011 wydatkowano na cele i w terminach wskazanych uchwałami Rady Gminy.

Niewykorzystane środki w roku 2010 łącznie w kwocie 637.257,98 zł przelano na rachunek dochodów budżetu w terminie, a w roku 2011 przelano kwotę 32.500 zł.

## 2.2 Inwentaryzacja roczna należności

Zakresem kontroli objęto lata: 2010– 2011.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji, należności określała Instrukcja w sprawie inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem Nr 10/02 Wójta Gminy w Ryjewie z dnia 4 marca 2002r., uchylona Zarządzeniem Nr 35/2010 Wójta Gminy Ryjewo z 27 grudnia 2010r. w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Ryjewo.

Jednocześnie w załączniku do powyższego Zarządzenia określono zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień każdego roku obrotowego.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzacją należności metodą potwierdzania sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności od kontrahentów z tytułu dostaw i usług.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokółami weryfikacji.

### 2.3.1 Kredyty i pożyczki

W poszczególnych latach objętych kontrolą Gmina zaciągnęła następujące kredyty:

Kredyty długoterminowe

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
844/01/2008/1098/F/EFRWP-D/EKO z dnia 30 stycznia 2008 roku	Bank Ochrony Środowiska SA O/Gdańsk Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	164.700,- zł	Finansowanie inwestycji p.n. przebudowa nawierzchni jezdni przy ul. Różanej w Ryjewie	15 września 2012 roku	VII/51/07 30.04.2007r. IX/65/07 20.06.2007r.
1024/09/2008/F/ /EFR/EKO z dnia 18 września 2008 roku.	Bank Ochrony Środowiska SA O/Gdańsk Europejski Fundusz Rozwoju Wsi Polskiej	500.000,- zł	Kredyt inwestycyjny złotowy w zakresie zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę	25 czerwca 2013 roku	XIX/149/08 24.04.2008r.
08/0723 z dnia 13 czerwca 2008 roku	Bank Gospodarstwa Krajowego	1.045.500,-zł	Finansowanie inwestycji	30 września 2013 roku	XVIII/144/08 12.03.2008r.



08/2954 z dnia 29 grudnia 2008 roku	Bank Gospodarstwa Krajowego	530.000,- zł	Sfinansowanie wydatków: remonty bieżące dróg Gminnych, dowożenie uczniów do szkół, utrzymanie niepublicznego przedszkola Maluszek w Ryjewie	07 czerwca 2014 roku	XXIII/183/08 30.09.2008r.
600/09/400/04 z dnia 18 grudnia 2009r	BANK MILLENIUM S.A.w Warszawie	1 600.000,-zł	sfinansowanie planowanego w 2009 roku deficytu budżetu Gminy	31 marca 2017 roku	XXXIV/245/09 30.09.2009r.
3257/07/2009/1 098/F/OBR z dnia 30.07.2009 roku	Bank Ochrony Środowiska SA O/Gdańsk	1.500.000,- zł	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy	30.11.2015r.	XXVII/209/09 24.02.2009r.
1044/2010/169 z dnia 04 sierpnia 2010r	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie	2.028.000,- zł	sfinansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach w 2010 r.	15.11.2024r	XLIII/305/10 25.05.2010r.
1734/2010/169 23.12.2010r.	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie	400.000,-zł	sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy	30.09.2011r.	XLVII/334/10 29.09.2010r.
488/2011/169 z dnia 20.04.2011r	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie	1.637.579,-zł	splątę zobowiązań z tytułu wcześniej zaciągniętych kredytów	15.12.2020 r	IV/30/11 23.02.2011r.
1448/2011/169 z dnia 31 października 2011 r	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie	400.000,- zł	splątę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	31.07.2012r.	IX/60/11 31.08.2011r.
1718/2011/169 z dnia 30 grudnia 2011r	Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie Oddział w Ryjewie	400.000,- zŁ	splątę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	30.11.2012r.	XII/83/11 30.11.2011r.

Umowy zawarte z bankiem, z zastosowaniem postępowania o zamówienia publiczne, zawiera istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu. Uchwały Rady Gminy o zaciągnięcie kredytu przesyłane zostały do Regionalnej Izby Obrachunkowej. Wystąpiono do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii.

W okresie objętym kontrolą w każdym roku zaciągano kredyty w rachunku bieżącym na podstawie upoważnień wynikających z uchwał budżetowych. Wszystkie zaciągnięte kredyty w rachunku bieżącym spłacone zostały do końca roku budżetowego.

### 2.3.1 Pożyczki

W poszczególnych latach objętych kontrolą Gmina zaciągnęła następujące pożyczki:

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota pożyczki przyznanej	Kwota pożyczki wykorzystanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/25/2008 z dnia 22 lipca 2008 roku	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	1.000.000 zł	1.000.000 zł	Modernizacja ujęcia wody w Ryjewie	31 maja 2013 roku	XIX/15/08 24.04.2008r.
PROW313.11.00570.22 z dnia 04 maja 2010 roku.	Bank Gospodarstwa Krajowego	148.263,25 zł	148.024,26 zł	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa świetlicy wiejskiej wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu we wsi Rudniki”	Spłata pożyczki następuje ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa po rozliczeniu realizacji operacji Spłacono 10.06.2011r.	XLVII/335/10 29.09.2010
PROW321.11.00571.22 z dnia 05 maja 2010 roku	Bank Gospodarstwa Krajowego	433.770,83 zł	431.630,90 zł	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice-Benowo, etap II Wieś Benowo	Spłata pożyczki następuje ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa po rozliczeniu realizacji operacji Spłacono 06.06.2011r.	XLVII/335/10 29.09.2010
PROW313.11.01943.22 z dnia 04.sierpnia 2011 roku	Bank Gospodarstwa Krajowego	122.941,00zł	122.941,00 zł	Wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji „Modernizacja „leśnego” boiska sportowego budowa boiska treningowego wraz z wyposażeniem we wsi Ryjewo	Spłata pożyczki następuje ze środków otrzymanych z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa po rozliczeniu realizacji operacji	VIII/53/11 29.06.2011r.

### 2.3.2 Obligacje

Nie emitowano w okresie objętym kontrolą obligacji.

### 2.3.3 Poręczenia i gwarancje

W badanym okresie udzielono poręczenia dla stowarzyszenia Powiślańska Lokalna Grupa Działania z siedzibą w Górkach:

- w roku 2009 na kwotę 28.000 zł,
- w roku 2010 na kwotę 34.000 zł,
- w roku 2011 na kwotę 46.400 zł.

Umowę poręczenia w każdym przypadku zawierał Wójt Gminy z Powiślańskim Bankiem Spółdzielczym w Kwidzynie, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy (umowa z dnia 28.08.2009r., z 19.04.2010r. i z dnia 10.05.2011r).

Na podstawie Umowy poręczenia, w tym samym dniu Wójt Gminy składał „Oświadczenie dłużnika banku z tytułu zabezpieczenia wierzytelności o poddaniu się egzekucji w trybie art. 97 ust. 1 i 2 ustawy Prawo bankowe (Dz. U. z 1997r. Nr 140, poz.939 z późn. zm.).

Kwotę udzielonego poręczenia zabezpieczono w budżecie gminy.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów. Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

W badanym okresie:

Rok 2008: Wykonane dochody 13.340.385,33 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2008r. - 5.242.041,97 zł, co stanowi 39,3% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat raty: 1.290.000,00 zł + odsetki 247.344,57 zł, co stanowi 11,5% dochodów wykonanych.

Rok 2009: Wykonane dochody 13.953.457,64 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2009r. - 6.725.426,00 zł, co stanowi 48,2% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat raty: 1.543.274,00 zł + odsetki 283.885,63 zł, co stanowi 13,1% dochodów wykonanych.

Rok 2010: Wykonane dochody 15.713.168,68 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2010r. - 8.444.021,16 zł, co stanowi 53,7% dochodów wykonanych

Łączna kwota spłat raty: 1.663.360,00 zł + odsetki 348.180,00 zł, co stanowi 12,8% dochodów wykonanych.

Rok 2011: Wykonane dochody 16.928.100,52 zł

Łączna kwota długu: Zobowiązania na dzień 31.12.2011r. - 8.175.215,00 zł, co stanowi 48,3% dochodów wykonanych.

Łączna kwota spłat: raty 2.767.001,16 zł + odsetki 497.172,52 zł, co stanowi 19,3% dochodów wykonanych.

### **2.3.4 Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę**

W okresie objętym kontrolą gmina nie osiągnęła przychodu ze sprzedaży wyemitowanych papierów wartościowych.

### **2.3.5 Przychody z prywatyzacji majątku**

Gmina nie osiągnęła również przychodu z prywatyzacji majątku.

## **2.4. Dochody budżetowe**

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2011.

Na zaplanowane dochody ogółem w kwocie 18.712.591,00 zł wykonanie wyniosło 16.928.100,52 zł, co stanowi 90,46% i jest zgodne z ewidencją konta 901.

Wykonanie dochodów według rodzajów za rok 2011 przedstawia poniższa tabela:

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie za 2011r.	% wyk. planu	Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych	Ulgi odroczenia umorzenia	Należności na dzień 31.12.2011r /bez odsetek/
<b>I</b>	<b>Dotacje celowe w tym na:</b>	<b>6.402.523,00</b>	<b>5.317.067,46</b>	<b>83,05</b>			
	- zadania zlecone bieżące	2.875.965,00	2.868.725,62	99,75			
	- zadania własne bieżące	697.513,00	631.972,92	90,60			
	- zadania własne inwestycyjne	8.254,00	8.254,00	100,00			
	- dotacje rozwojowe na zadania bieżące	65.732,00	65.731,91	100,00			
	- dotacje rozwojowe na zadania inwestyc. z budżetu państwa na zadania bieżące realiz. przez gminę na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2.755.059,00	1.742.383,01	63,24			
	- dotacje na zadania bieżące otrzymane na podstawie porozumień jst	0,00	0,00				
	- wpływy z tyt. pomocy udzielonej między Jst na dofinans. inwestycji	0,00	0,00				
	- dotacja z funduszy celowych na dofinans. kosztów inwest.	0,00	0,00				
<b>II</b>	<b>Subwencje w tym:</b>	<b>8.196.086,00</b>	<b>8.196.086,00</b>	<b>100,00</b>			
	- subwencja oświatowa	5.070.228,00	5.070.228,00	100,00			
	- subwencja wyrównawcza	3.039.206,00	3.039.206,00	100,00			
	- subwencja równoważąca	86.652,00	86.652,00	100,00			

<b>III</b>	<b>Dochody własne</b>	<b>4.110.982,00</b>	<b>3.411.947,06</b>	<b>83,00</b>			
	1. <i>Udziały w doch. budżetu państwa</i>	<b>1.362.544,00</b>	<b>1.382.676,60</b>	<b>101,5</b>			
	- podatek doch. od osób fizycz.	1.356.544,00	1.379.673,00	101,7			
	- podatek doch. od osób prawnych	6.000,00	3.003,60	50,1			
	2. <i>podatki i opłaty lokalne</i>	<b>2.159.676,00</b>	<b>1.767.832,64</b>	<b>81,86</b>	<b>352.602,67</b>	<b>34.568,86</b>	<b>421.001,91</b>
	- podatek od nieruchomości	1.139.722,00	921.116,65	80,82	237.493,68	32.723,96	311.633,74
	- podatek rolny	639.907,00	493.703,61	77,15	45.041,38	1.844,90	61.251,41
	- podatek leśny	51.935,00	59.653,93	114,86	0,00		87,07
	- podatek od śr. transportowych	140.000,00	116.841,20	83,46	70.066,61		24.159,69
	- wpływy z karty podatkowej	6.000,00	5.100,63	85,01			23.318,00
	- podatek od spadków i darowizn	5.000,00	1.499,00	29,98			552,00
	- opłata skarbową	15.000,00	16.143,58	107,62			
	- pozostałe podatki i opłaty lokalne	42.112,00	58.215,12	138,24			
	- podatek od czynn. cywilnoprawnych	120.000,00	95.558,92	79,63			
	3. <i>Dochody z majątku gminy</i>	<b>395.450,00</b>	<b>83.079,99</b>	<b>21,01</b>			<b>38.758,88</b>
	- sprzedaż mienia	363.200,00	44.815,80	12,34			20.392,28
	- najem, dzierżawa, czynsze.	29.650,00	34.971,59	117,95			3.519,26
	- zarząd, użytkowanie wieczyste	2.600,00	3.292,60	126,64			14.847,34
	- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności						
	4. <i>Pozostałe dochody</i>	<b>193.312,00</b>	<b>178.357,83</b>	<b>92,26</b>			<b>517.946,15</b>
	- wpływy z usług	16.652,00	20.483,19	123,01			
	- opłata za zezw. na sprzed napoi alkoh	45.336,00	45.423,50	100,19			
	- odsetki podatkowe	8.000,00	13.562,93	169,54			
	- pozostałe odsetki	300,00	854,42	284,81			
	- pozostałe dochody	123.024,00	98.033,79	79,69			517.946,15
<b>IV</b>	<b>Dochody pozyskane z innych źródeł</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>100,00</b>			
	- Dofinansowanie realizacji projektu p.t. Gminny Turniej Piłki Nożnej „Kawalerowie kontra żonaci”						
<b>X</b>	<b>DOCHODY OGÓŁEM</b>	<b>18.712.591,00</b>	<b>16.928.100,52</b>	<b>90,46</b>	<b>352.601,67</b>	<b>34.568,86</b>	<b>977.706,94</b>

W roku 2011 wykonane dochody stanowią kwotę 16.928.100,52 zł, w tym:

- dochody bieżące – 15.100.147,71 zł (tj. 89,20% wykonanych dochodów)
- dochody majątkowe – 1.827.952,81 zł (tj. 10,80% dochodów wykonanych)

#### **2.4.1 Subwencje i dotacje**

##### **Subwencje**

Największy udział w strukturze dochodów stanowią subwencje (48,42%). W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 8.196.086,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 5.070.228,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 3.039.206,00 zł w części wyrównawczej,
- 86.652,00 zł w części równoważącej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

##### **Dotacje**

W roku 2011 udział dotacji w strukturze dochodów gminy stanowi 31,41% dochodów gminy. Jak wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała 5.317.067,46 zł dotacji, co stanowi 83,05% kwoty planowanej (plan – 6.402.523,00 zł), w tym:

- 2.868.725,62 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 631.972,92 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 8.254,00 zł dotacje celowe na zadania inwestycyjne;
- 1.808.114,92 zł dotacje rozwojowe, w tym majątkowe – 1.742.383,01 zł

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 2.868.725,62 zł, co stanowi 99,75% planowanej kwoty (plan 2.875.965,00 zł).

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Różnica do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	281.488,00	280.081,63	1.405,97 0,40	17.06.2011 22.12.2011	0,5	Zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej
750-75011-2010	55.000,00	55.000,00	0,00		0,0	Zadania administracji państwowej
750-75056-2010	24.081,00	19.804,36	4.276,64	26.10.2011	17,8	Spis powszechny
751-75101-2010	900,00	900,00	0,00		0,0	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75108-2010	13.096,00	12.776,00	320,00	19.12.2011	2,4	Wybory do Sejmu i Senatu
852-85212-2010	2.451.000,00	2.450.983,45	16,55	30.12.2011	0,0	Świadczenia rodzinne świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
852-85213-2010	6.800,00	6.800,00	0,00		0,0	Składki na ubezpieczenie zdrowotne od świadczeń rodzinnych
852-85219-2010	23.700,00	23.605,18	94,82	30.12.2011	0,4	Wynagrodzenia za sprawowanie opieki nad chorym członkiem rodziny
852-85228-2010	10.500,00	9.375,00	1.125,00	30.12.2011	10,7	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze
852-85295-2010	9.400,00	9.400,00	0,00		0,0	Rządowy program wspierania osób pobierających świadczenia pielęgnacyjne
<b>Razem</b>	<b>2.875.965,00</b>	<b>2.868.725,62</b>	<b>7.239,38</b>		<b>0,3</b>	

Dotacje celowe na zadania własne:

- *bieżące*

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2011 r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	Kwota do zwrotu	Data zwrotu	%	Przeznaczenie dotacji
758-75814-2030	31 697,00	31 697,00				zwrot wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010r.
801-80101-2030	18 000,00	18 000,00				Realizacja programu „Radosna Szkoła”
801-80195-2030	96,00	96,00				dofinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych do spraw awansu zawodowego nauczycieli
852-85213-2030	17 000,00	16 205,00	795,00	30.12.2011	4,7	składki na ubezpieczenie zdrowotne od zasiłków stałych
852-85214-2030	38 700,00	38 700,00				zasiłki i pomoc w naturze
852-85216-2030	202 300,00	199 940,00	2 360,00	30.12.2011	1,2	zasiłki stałe
852-85219-2030	121 070,00	121 070,00				ośrodki pomocy społecznej
852-85295-2030	76 440,00	76 440,00				świadczenia społeczne- "Pomoc państwa w zakresie żywienia"
<u>854-85415-2030</u>	23 715,00	15 885,64	7.802,36 27,00	22.12.2011 29.12.2011	33,0	pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym - wyprawki szkolne
<u>854-85415-2030</u>	168 495,00	113 939,28	39.088,72	22.12.2011	23,2	pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym-stypendia i zasiłki szkolne
<b>Razem</b>	<b>697 513,00</b>	<b>631 972,92</b>	<b>50.073,08</b>		<b>7,2</b>	

W rozdziale 85415 z planowanej kwoty dotacji w wysokości 23.715,00 zł, wykorzystano na udzielenie pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym ( wyprawki szkolne) kwotę 15.885,64 zł.

W związku z niewykorzystaniem w planowanej wysokości dotacji celowej przyznanej na rok 2011, Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku poinformował Pismem Nr FB.I-3111.367.2011.MS z dnia 106.12.2011r., że decyzją Wojewody Pomorskiego Nr 96/2011 z dnia 15 grudnia br., na podstawie art.177 ust 1 pkt 3 oraz ust 3 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn.zm.) zablokowane zostały wydatki w rozdziale 85415 § 2030 w kwocie 53.900 zł (na pomoc materialną dla uczniów – charakterze socjalnym -stypendia i zasiłki).

W związku powyższym nadpłacona dotacja( z otrzymanej w łącznej kwocie w wys. 153.028zł zamiast w wys.168.495,00 zł)w kwocie łącznej 39.082,72 zł zwrócona została w dniu 22.12.2011r, na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Niewykorzystane środki, co wynika z powyższego zestawienia, zwrócono w obowiązujących terminach. Kwoty dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

- **inwestycyjne**

W badanym okresie gmina otrzymała w ramach rozdziału 75814 dotację z budżetu państwa w wysokości 8.254,00 zł z przeznaczeniem na zwrotu części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010r.

**Dotacje rozwojowe na zadania własne:**

- **bieżące:**

Łączna kwota otrzymanych dotacji 65.731,91 zł wykonana została w 100% w stosunku do planowanej (plan – 65.732,00 zł), w tym:

• dział 750 „Administracja publiczna” – 65 731,91 zł na zadanie:

- „Dobre zarządzanie wyznacznikiem efektywnej pracy Urzędu Gminy Ryjewo” realizowane w ramach umowy o dofinansowanie nr UDA-POKL.05.02.01-00-257/09-00 z dnia 23.08.2010r.) współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego.

- **inwestycyjne:**

Dotacje rozwojowe na zadania własne majątkowe wykonano w kwocie łącznej 1.742.383,01 zł, tj. 63,24% kwoty planowanej (plan – 2.755.059,00 zł) na następujące zadania:

- w dziale 010 – w kwocie 433.770,00 zł (67,5% planu):
  - dofinansowanie Projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr 00028-6921-UM1100024/09 z dnia 16.12.2009r pn. „Budowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami do budynków na terenie miejscowości Barcice – Benowo, etap II wieś Benowo”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego,
- w dziale 700 „Gospodarka mieszkaniowa” – 205.450,00 zł (138,8% planu)
  - dofinansowanie Projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr 00011-6922-UM1100027/09 z dnia 17.08.2009r. pn. „Budowa świetlicy wiejskiej wraz zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu we wsi Rudniki”, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego,
- w dziale 801 „Oświata i wychowania” – 847.330,21 zł (66,5% planu )
  - dofinansowanie Projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.01.00-00-004/09-00 z dnia 26.01.2010r. pn. „Budowa budynku szkoły podstawowej dla klas 0-3 z pomieszczeniami dla Gminnej Biblioteki Publicznej przy Zespole Szkół w Ryjewie



wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,

- w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” – 103.463,28 zł (49,9% planu)
- dofinansowanie projektu zrealizowanego na podstawie umowy nr UDA-RPPM.09.03.00-00-042/09-00 z dnia 19.08.2010r. pn. „Budowa placów zabaw we wsiach Watkowice Małe, Straszewo, Rudniki, i Mątowskie Pastwiska wraz z zagospodarowaniem ich otoczenia” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego,
- w dziale 921 „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” – 152.369,52 zł (42,2% planu)
- dofinansowanie operacji zrealizowanej na podstawie umowy nr 00010-6922-UM1100016/09 z dnia 17.08.2009r. pn. „Remont Gminnego Ośrodka Kultury w Ryjewie oraz filii GOK w Trzcianie wraz z zakupem wyposażenia i zagospodarowaniem terenu” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Rolnego,
- **Dotacje otrzymane na podstawie porozumień**

W roku 2011 gmina nie otrzymała dotacji na podstawie zawartych porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.

#### 2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2011 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2011 roku, przedstawiono w tabeli.

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	494.630,00	417.202,61	84,3
2	Podatek od nieruchomości	429.184,00	308.094,65	71,8
3	Podatek leśny	3.431,00	4.011,93	116,9
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	145.277,00	76.501,00	52,7
2	Podatek od nieruchomości	710.538,00	613.022,00	86,3
3	Podatek leśny	48.504,00	55.642,00	114,7
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	639.907,00	493.703,61	77,2
2	Podatek od nieruchomości	1.139.722,00	921.116,65	80,8
3	Podatek leśny	51.935,00	59.653,93	114,9

##### 2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w Załączniku do Zarządzenia Nr 10/07 z dnia 14 września 2007r w sprawie polityki rachunkowości Urzędu Gminy Ryjewo, a zatem nie został dostosowany do ewidencji analitycznej podatników będących osobami fizycznymi z uchybieniem § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad

*rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1375).*

Do dnia kontroli, zasady księgowej ewidencji podatkowej, nie zostały dostosowane do cyt. wyżej rozporządzenia, co opisano w pkt 1.3.3. protokołu.

Zatem, aktualnie obowiązujące zasady księgowej ewidencji podatków i opłat, nie dostosowano do obowiązujących.

Kont analitycznych nie prowadzi się dla poszczególnych podatników, tylko dla przedmiotu opodatkowania.

W 2010 roku natomiast, sposób prowadzenia księgowej ewidencji podatków i opłat zgodny był z w/wym. zasadami.

Ewidencji podatków będącej integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, nie była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta.

Nie utworzono także ewidencji podatkowej nieruchomości (budynków i lokali), zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1.138).

Nie wystąpiono również do Rady Gminy o podjęcie uchwał w sprawie dostosowania wzorów deklaracji i informacji do danych dotyczących podatników (między innymi: numer identyfikacji gruntów i budynków).

#### **2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego, przed tym dniem uchwały były publikowane.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na konta podatkowe sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych. Decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem sołtysów, bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczta Polską. Natomiast, nie przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego.

#### **2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.**

Stawki podatku od nieruchomości na 2011r. zostały ustalone przez Radę Gminy Ryjewe w Uchwale Nr XLVII/332/10 z dnia 29 września 2010 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień w tym podatku na 2011 rok,

opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 136 z dnia 9 listopada 2010 pod poz. 2626.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2011 rok obwieszczeniem z dnia 30 lipca 2010 roku, opublikowanym w 2010 roku w Monitorze Polskim Nr 55, poz. 755.

Rada Gminy Ryjewo podjęła odrębną uchwałę Nr XXIII/180/08 z dnia 30 września 2008 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na tworzenie nowych miejsc pracy związanych z daną inwestycją oraz realizujące nowe inwestycje na terenie Gminy Ryjewo w ramach pomocy de minimis, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 121 z dnia 14 listopada 2008 roku pod poz. 2878, którą zmieniono Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XXVIII/219/09 z dnia 25 marca 2009 roku.

Ponadto Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XVII/120/08 z dnia 7 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek rolny oraz podatek leśny, Rada Gminy określiła wzory formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru w/w podatków.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 22 z dnia 21.03.2008 roku pod poz. 618.

Uchwała powyższa utraciła moc z dniem wejścia w życie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr IV/28/11 z dnia 23 lutego 2011 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 36 poz.16 z dnia 4 kwietnia 2011r. Wprowadzono również wzory:

- ZN 1/A **Dane o nieruchomościach**
- ZN 1/B **Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości**
- ZR 1/A **Dane o nieruchomościach rolnych**

Aktualnie obowiązujące wzory informacji w sprawie podatku od nieruchomości oraz deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, nie zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz.1138).



Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

**osoby prawne**

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 36 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

We wszystkich złożonych deklaracjach na podatek od nieruchomości od osób prawnych, nie zawarto informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały wzory formularzy dla celów podatku od nieruchomości, o której wyżej mowa i nie przewidywały informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów i powierzchni działek.

Wszyscy podatnicy złożyli deklaracje na nieobowiązujących wzorach, bowiem, w dacie ich składania, nie obowiązywały (nie weszły w życie wzory wprowadzone uchwałą Rady Gminy Ryjewe Nr IV/28/11 z dnia 23 lutego 2011 roku).

Ustalono, że większość osób prawnych złożyła deklaracje na podatek od nieruchomości w ustawowym terminie (do 15 stycznia).

Po terminie, deklaracje złożyły:

- EXATEL S.A. spółka akcyjna w Warszawie, Telekomunikacja Polska S.A. w Warszawie, które deklaracje złożyły 19 stycznia 2011r.,

Ponadto ustalono, że:

- na wszystkich deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu gminy,
- złożone deklaracje nie zawierały wszystkich wymaganych informacji - nie składano bowiem określonych w załączniku nr 3 do Uchwały Nr IV/28/11 z dnia 23.02.2011r. w sprawie wzorów deklaracji na podatek od nieruchomości - ZN 1/A **Dane o nieruchomościach** oraz określonych w załączniku nr 4 do Uchwały - ZN 1/B **Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości**. Poprzednio obowiązująca uchwała Rady Gminy Ryjewe Nr XVII/120/08 z dnia 7 lutego 2008r w tej samej sprawie, wprowadziła identyczne wzory danych.

Jedynie PKP w Gdyni, Poczta Polska S.A. w Gdańsku, PKP w Warszawie, Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku dołączyły do deklaracji stosowny załącznik - ZN 1/A **Dane o nieruchomościach**. W przypadkach braku załącznika do deklaracji - Dane o nieruchomościach, brak możliwości ustalenia - tytułu prawnego, identyfikatora geodezyjnego miejsca położenia nieruchomości,

– dane wykazane w deklaracjach nie były porównywane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków, z uwagi na fakt braku informacji o numerach działek i miejscu ich położenia. W trakcie kontroli podjęto próbę porównania danych wynikających z deklaracji z ewidencją gruntów i budynków i stwierdzono:

- w wyniku kontroli, ustalono jedynie dane ewidencyjne 1 osoby prawnej - Powiat Kwidziński – obręb Ryjewo, działka nr 350/9 o pow. 0,1379 ha (w tym - oznaczonej R V- 0,0123 ha, RVI – 0,0007 ha, S- RV – 0,0663 ha oraz B- 0,0633ha), zabudowana budynkiem o funkcji mieszkalnej o pow. 145 m<sup>2</sup>. W deklaracji (nie zawierającej załączników), złożonej w dniu 14 stycznia 2011r przez DPS Słoneczne Wzgórze w Ryjewie, wykazano:

- siedzibę DPS odmiennie niż wynikającą z ewidencji (Ryjewo Donimirskich 6, w ewidencji Ryjewo Donimirskich 4),
- 56.964 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów według stawki 0,17 zł oraz 3601 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych według stawki 0,64 zł.

Zadeklarowano wyższą powierzchnię budynków mieszkalnych od określonych ewidencją o (3601 m<sup>2</sup> - 145 m<sup>2</sup>) – 3.456 m<sup>2</sup>, co spowodowało zaniżenie podatku od nieruchomości co najmniej o kwotę zadeklarowaną od budynków mieszkalnych w kwocie 2.304 zł w wys.(3.456 m<sup>2</sup> x 6,12 zł – pozostałe budynki - 21.151 zł + 145 m<sup>2</sup> x 0,64 zł budynki mieszkalne - 92,80 zł = 21.438 zł) w kwocie 18.398 zł. Nie ustalono, czy w budynku znajdują się wydzielone samodzielne lokale mieszkalne lub lokale o innym przeznaczeniu, w rozumieniu przepisów o własności lokali.

– pozostałe nieprawidłowości:

- **Parafia Rzymsko- Katolicka pw. Św. Rodziny w Ryjewie** w złożonej (w terminie) – deklaracji na podatek od nieruchomości – zadeklarowała podatek od nieruchomości od 100 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych, nie wykazała natomiast ani budynku kościoła ani też powierzchni gruntów, na której kościół jest posadowiony. Nie wskazała przy tym jakiegokolwiek podstawy prawnej z której wynikałoby zwolnienie.

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych

*W. Dolecki*

*Wojciech Jędrzej*

wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- **Tartak Ryjewo s.c. Jan Ulewski –Adam Młot** w złożonej ( w terminie) –deklaracji na podatek od nieruchomości – zadeklarował (między innymi) podatek od nieruchomości od 80 m<sup>2</sup> budynków mieszkalnych według stawki 0,64 zł, zamiast – związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej - według stawki 17,75 zł, stąd podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę (podatek deklarowany 51 zł, należny natomiast wyniósł 1.420 zł) 1.369 zł.

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- **Niepubliczny Zakład Podstawowej Opieki Zdrowotnej – Urszula Burdynowska** w złożonej (w terminie) – deklaracji na podatek od nieruchomości – zadeklarowała jedynie podatek od nieruchomości od 205,23 m<sup>2</sup> budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych, nie zadeklarowała natomiast – gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,79 zł), stąd podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę (podatek deklarowany 51 zł, należny natomiast wyniósł od pow. 205,23 m<sup>2</sup> - 162 zł) -111 zł.

Z uwagi na brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek brak możliwości stwierdzenia prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość. W ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez gminę, nie figuruje w/wym. spółka cywilna, a małżeństwo Piotr i Urszula Burdynowscy posiadają odrębne wpisy do ewidencji.

- **Kółko Rolnicze w Straszewie**, w deklaracji złożonej w dniu 17 stycznia 2011 roku – zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 4.752 zł, w tym od 14.400 m<sup>2</sup> pozostałych gruntów (według stawki 0,17 zł) – kwotę 2.448 zł, zamiast według stawki 0,79 zł od gruntów związanych z prowadzeniem działalności

gospodarczej, co spowodowało zaniżenie podatku od nieruchomości o kwotę  $(14.400 \text{ m}^2 \times 0,79 \text{ zł} = 11.376 \text{ zł} - 2.448 \text{ zł}) - 8.928 \text{ zł}$ , oraz  $95,75 \text{ m}^2$  budynków mieszkalnych o (podatek deklarowany 61 zł, zamiast  $95,75 \text{ m}^2 \times 6,12 \text{ zł}$  dla budynków pozostałych - łącznie 586 zł) – kwotę 525 zł. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość.

- deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, nie złożyły:
  - Zespół Szkół w Ryjewie,
  - Szkoła Podstawowa w Straszewie,
  - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ryjewie,
  - Samorządowy Zakład Budżetowy POMEZANIA,
  - Biblioteka Publiczna w Ryjewie
  - Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie
- w deklaracjach zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno-prawnym,

Osobą odpowiedzialną z powyższe nieprawidłowości jest Pani Danuta Powierża, specjalista ds. wymiaru, co wynika z zakresu czynności z 3 stycznia 2011 roku.

#### osoby fizyczne

W badanym okresie, w wybranych losowo sołectwach 332 osoby właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych:

- we wsi Barcice, o następujących numerach kontowych: od 028/0001 do 029/0091 - (89 podatników);
- we wsi Benowo, o następujących numerach kontowych: od 018/0001 do 019/0096 - (102 podatników);
- we wsi Trzciano następujących numerach kontowych: od 026/0001 do 027/0099 - (141 podatników);

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w sołectwie Ryjewo i Trzciano.

W 2011 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 756 osób fizycznych, w tym w sołectwie Ryjewo 694 osoby fizyczne.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – razem 449 decyzje (w tym w Ryjewie 400 sztuk);
- podatku od nieruchomości 267 decyzji (w tym w Ryjewie 255 sztuk);
- podatku rolnego – decyzji 40 (w tym w Ryjewie 34 sztuki)

dokonano w dniach od 10.02.2011r. do 28.02.2011r., za pośrednictwem sołtysa, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w dokonano 27.01.2011r, tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego, bez wyodrębnienia na każdego podatnika w/g rodzaju podatków.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji w sprawie podatku od nieruchomości lub wykazów nieruchomości (złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy Ryjewo, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy Ryjewo.

Brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, brak zatem możliwości stwierdzenia prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Organ podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego informację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w informacji podaje się w wątpliwość. Nie dokonano również czynności sprawdzających.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w żadnej z decyzji poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy ordynacja podatkowa. Nie wskazano też klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.
- Powyższe nieprawidłowości wystąpiły (przykładowo) w decyzjach nr: Fn. I. 3120.14.2011 z dnia 31 stycznia 2011, Fn. I. 3120.15.2011 z dnia 31 stycznia 2011, Fn. I. 3120.16.2011 z dnia 31 stycznia 2011,

W 2011 roku dokonano wpisu do ewidencji działalności gospodarczej, podatników o następujących numerach ewidencyjnych:

L.P.	Pozycja w rejestrze działalności gospodarczej, adres zamieszkania	Data rozpoczęcia działalności gospodarczej.
1.	941 - Ryjewo ul. Grunwaldzka 90 Usługi Ogólnobudowlane	2011.03.01
2.	942 - Ryjewo ul. Zielna 3 Działalność Centrów Telefonicznych	2011.02.24
3.	943 - Ryjewo ul. Krzywa 5 Usługi Ogólnobudowlane	2011.03.14
4.	944 - Ryjewo ul. Grunwaldzka 86 Usługi budowlane	2011.03.07
5.	945 - Jałowiec 38 Usługi Ogólnobudowlane	2011.03.28
6.	946 - Ryjewo ul. Grunwaldzka 42/12 Handel częściami samochodowymi	2011.04.01



7.	947 – Ryjewo ul. Ks. Franciszka Prussa 1 Handel artykułami przemysłowymi	2011.04.01
8.	948 — Ryjewo ul. Os. Leśne 14/4 Usługi Budowlane	2011.05.02
9.	949 – Ryjewo ul. Słowiańska 8 Usługi Ogólnobudowlane	2011.06.01
10.	950 – Ryjewo ul. Grunwaldzka 51 Tartak	2011.06.01
11.	951 – Straszewo 98 A Handel obwoźny	2011.06.20
12.	952 – Barcice 80 „Suknie Ślubne”	2011.07.01
13.	953 – Straszewo 71 Usługi Ogólnobudowlane	2011.07.01
14.	954 – Ryjewo ul. Wrzosowa 20 Studio Chyła – Działalność fotograficzna	2011.01.10
15.	955 – Straszewo 98 A Niespecjalistyczne sprzątanie budynków	2011.08.01
16.	956 – Ryjewo ul. Krzywa 8 Wykonywanie instalacji wodno kanalizacyjnych	2011.07.01
17.	957 – Ryjewo ul. Kościuszki 9 Konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych	2011.07.12
18.	958 – Ryjewo ul. Na Skarpie 17 Wykonywanie instalacji wodno Kanalizacyjnych	2011.07.15
19.	959 – Jarzębina `14 Sklep Ogólnospożywczy	2011.08.01
20.	960 – Straszewo 1 Sklepy Spożywczo Przemysłowe	2011.08.01
21.	961 – Straszewo 111 Przedsiębiorstwo Wielobranżowe	2011.08.19
22.	962 - Ryjewo ul. Wesoła 3 Usługi Stolarskie	2011.09.02
23.	963 - Ryjewo ul. Grunwaldzka 108 Działalność Fizjoterapeutyczna	2011.08.25
24.	964 – Straszewo 23 Usługi Transportowe	2011.09.01
25.	965 — Ryjewo ul. Tartaczna 1A - Stacja Benzynowa CPN	2007.05.21
26.	966 – Trzciano 109 Zakład Dezynfekcji, Dezynfekcji, Deratyzacji	1990.06.27

W każdym przypadku, podmioty gospodarcze nie złożyły – w terminie 14 dni od daty wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego - informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Jak wynika z ustnych wyjaśnień Pana Jerzego Gajosa inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej, informacja o dokonanych wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, nie jest przekazywana.

Podobnie, w przypadku osób, dokonujących wykreślenia prowadzonej działalności z tytułu zaprzestania jej prowadzenia.

W poniższej tabeli, przedstawiono podmioty gospodarcze, które zaprzestały prowadzenia działalności gospodarczej w 2011 roku.

Lp.	Pozycja w rejestrze/rodzaj działalności) w ewidencji działalności gospodarczej i miejscowość/	Data zaprzestania działalności gospodarczej.
1.	1/2011 (861) Jarzębina 14 Transport drogowy towarów	2001.01.04
2.	2/2011 (839) Ryjewo ul. Przejazdowa 7 Usługi budowlane	2011.01.04
3.	3/2011 (834) Ryjewo ul. Przejazdowa 7 Usługi budowlane	2011.01.04
4.	4/2011 (786) Ryjewo ul. Grunwaldzka 108 Naprawa sprzętu leśnego i ogrodniczego	2011.01.14
5.	5/2011 (886) Ryjewo ul Grunwaldzka 43 Sprzedaż art. używanych	2011.02.28
6.	6/2011 (719) Brodnica ul. Wyspiańskiego 23/37 Fryzjerstwo	2011.04.29
7.	7/2011 (842) Mikołajki Pomorskie ul. Ogrodowa 16 Doradztwo podatkowe	2011.05.26
8.	8/2011 ( 666) I Straszewo 39 Sklep spożywczy	2011.06.01
9.	9/2011 (946) Ryjewo ul. Grunwaldzka 42/12 Sprzedaż detaliczna części samochodowych	2011.06.08
10.	10/2011 (883) Softyski 9 Pośrednictwo finansowo - ubezpieczeniowe	1011.07.08
11.	11/2011 900) Jarzębina 27 Usługi remontowo budowlane	2011.07.15
12.	12/2011 (237) Straszewo 1 Sklepy Spożywczo - przemysłowe	2011.08.02
13.	13/2011 908) Obróbka mechaniczna elementów metalowych	2011.08.01
14.	14/2011 (949) Ryjewo ul. Słowiańska 8 Usługi Ogólnobudowlane	2011.08.16
15.	15/2011 (901) Straszewo 8 Sprzedaż art. używanych	2011.08.22
16.	16/2011 ( 879) Ryjewo ul. Łąki 9 Handel kwiatami i art. przemysłowymi	2011.08.31

17.	17/2011 (924) Ryjewo ul. Nowa 1 Działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych	2011.09.05
18.	18/2011 (940) Straszewo 2/2 Działalność agentów i brokerów ubezpieczeniowych	2011.09.16
19.	19/2011 (896) Ryjewo ul. Grunwaldzka 88 C/8 Usługi Remontowo – Wykonczeniowe	2011.09.30
20.	20/2011 (812) Ryjewo ul. Wesoła 1 Usługi Ogólnobudowlane	2011.09.30
21.	22/2011 (887) Ryjewo ul. Grunwaldzka 88 C/11 Usługi Ogólnobudowlane	2011.12.01
22.	23/2011 (840) Straszewo 90 Handel art. przemysłowymi	2011.12.14
23.	24/2011 (825) Watkowice 4/2 Handel obwoźny	2011.12.14
24.	25/2011 (344) Kwidzyn ul, Mickiewicza 12 Rzeźnia, Masarnia	2011.12.30
25.	26/2011 (662) Ryjewo ul. Pod Lasem 5 Bar Gastronomiczny	2011.12.30
26.	27/2011 (561) Ryjewo ul. Polna 1 Usługi Ogólnobudowlane	2011.12.31

Podobnie jak w przypadku dokonana wpisu o rozpoczęciu działalności gospodarczej, w przypadkach wykazanych w powyższej tabeli, podmioty gospodarcze nie złożyły – w terminie 14 dni od daty wystąpienia okoliczności uzasadniających wygaśnięcie obowiązku podatkowego - informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pan Jerzy Gajos inspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej, co wynika z zakresu czynności z dnia 17 lutego 2010 roku.

Należności z tytułu podatku od nieruchomości (poza opisanymi wyżej osobami podejmującymi działalność gospodarczą) zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

#### **2.4.2.4. Podatek rolny.**

Cenę skupu żyta będącej podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2011 rok na obszarze gminy określono na kwotę 35,46 zł za 1 dt tj. w wysokości obniżonej od średniej ceny skupu żyta określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010 roku opublikowanej w Monitorze Polskim Nr 76 poz. 960 z dnia 26 października 2010 roku. W tej sprawie Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XLVIII/341/10 z dnia 27.10.2010r w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

#### **Osoby prawne**

W 2011 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 8 osób prawnych.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

Cytowaną wyżej Uchwałę Rady Gminy Ryjewo Nr XVII/120/08 z dnia 7 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia wzorów informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, na podatek

rolny oraz podatek leśny, Rada Gminy określiła wzory formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru i poboru w/w podatków.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 22 z dnia 21.03.2008 roku pod poz. 618.

Uchwała powyższa utraciła moc z dniem wejścia w życie uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr IV/28/11 z dnia 23 lutego 2011 roku, z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2011 roku, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 36 poz.16 z dnia 4 kwietnia 2011r.

Wprowadzono również wzory:

- ZR 1/A **Dane o nieruchomościach rolnych**
- ZR 1/B **Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym**

Aktualnie obowiązujące wzory informacji w sprawie podatku rolnego oraz deklaracji na podatek rolny, nie zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz.1138).

We wszystkich przypadkach poddanych kontroli, deklaracje (według nieobowiązującego wzoru) nie zawierały informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek. Nie dołączono do nich informacji ZR 1/A *Dane o nieruchomościach rolnych* oraz informacji ZR 1/B *Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym*.

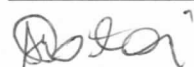
Brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości opodatkowania podatkiem rolnym. Organ podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego informację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w informacji podaje się w wątpliwość. Nie dokonano również kontroli podatkowej.

Wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę. Przypadające należności zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach

**Osoby fizyczne**





Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w sołectwie Straszewo i Jałowiec.

W 2011 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 77 osób fizycznych w tym w Straszewie 54 osoby.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – szt. 49 decyzji (w tym w Straszewie 34 sztuki);
- podatku od nieruchomości - szt. 8 decyzji (w tym w Straszewie 7 sztuk);
- podatku rolnego – szt. 20 decyzji (w tym w Straszewie 13 sztuk),
- podatku leśnego odrębne decyzje nie wystąpiły

dokonano w dniach od 10 lutego 2011 roku do 28 lutego 2011 roku, za pośrednictwem sołtysów, a w sporadycznych przypadkach, za pośrednictwem poczty. Natomiast przypisu w/w podatku dokonano 27.01.2011r, tj. przed dniem powstania obowiązku podatkowego bez wyodrębnienia ewidencji podatnika w/g każdego rodzaju podatku.

#### **2.4.2.5. Podatek leśny.**

Wzory deklaracji i informacji podatkowych w zakresie podatku leśnego wprowadzono uchwałą, o której mowa we wcześniejszej części protokołu.

Rada Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2011 rok.

Ustalono cenę, 154,65 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z dnia 20 października 2010 roku, opublikowanej w Monitorze Polskim Nr 78 poz. 970 z dnia 29 października 2010 roku.

W 2011 roku, zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek leśny były 4 osoby prawne.

Aktualnie obowiązujące wzory informacji w sprawie podatku rolnego oraz deklaracji na podatek rolny, nie zostały dostosowane do zasad wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz.1138).

We wszystkich przypadkach poddanych kontroli, deklaracje (według nieobowiązującego wzoru) nie zawierały informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek. Nie dołączono do nich informacji - ZL 1/A Dane o nieruchomościach leśnych oraz informacji ZL 1/B Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku leśnym.

Brak informacji o miejscach położenia przedmiotów opodatkowania oraz numerów działek, uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości opodatkowania podatkiem leśnym. Organ

podatkowy w żadnym przypadku nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego informację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień, wskazując przyczyny, z powodu, których informacje zawarte w informacji podaje się w wątpliwość. Nie dokonywano również kontroli u podatników.

Deklaracje złożono w terminie. We wszystkich przypadkach, podatek leśny deklarowano w prawidłowych wysokościach, wpłat dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

#### **2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.**

Rada Gminy 28 października 2008 roku, podjęła uchwałę Nr XXIV/189/08 w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 129 pod poz. 3094, z dnia 05 grudnia 2008 roku.

W 2011 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 9 podatników.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość deklarowania podstawy opodatkowania przez wszystkich podatników, podatku od środków transportowych.

Stwierdzono, że:

- Deklaracje złożone były w obowiązującym terminie.
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych (poza przypadkiem opisanym poniżej) były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Ryjewo.
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku (poza przypadkiem opisanym poniżej), należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał.

W złożonej w dniu 3 stycznia 2011r roku deklaracji, właściciel wykazał samochód ciężarowy RENAULT GKW 464S i zadeklarował łączny podatek w kwocie 2.035 zł, od samochodu (dwuosiowym, o dopuszczalnej masie 20 ton posiadającym zawieszenie-resory paraboliczneDla tego typu samochodu ciężarowego, Rada Gminy określiła stawkę – *inne systemy zawieszenia osi jezdnych* (w skali roku) 2.321 zł, co spowodowało zniżenie podatku od środków transportowych w kwocie 286 zł.

#### **2.4.2.7 Oplata uzdrowiskowa**

W badanym okresie oplata uzdrowiskowa nie wystąpiła.

#### **2.4.2.8. Opłata miejscowa**

W badanym okresie opłata miejscowa nie wystąpiła.

#### **2.4.2.9. Opłata targowa**

W 2011 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 - kwotę 6.649 zł na plan 8.000 zł.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr VII/48/07 z dnia 30 kwietnia 2007 roku w sprawie ustalenia wysokości dziennych stawek opłaty targowej na terenie gminy Ryjewo oraz sposobu ich poboru.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 108 poz. 1759 z dnia 15 czerwca 2007 roku. Uchwała do dnia kontroli nie była zmieniana.

Uchwałą wskazano imiennie inkasenta opłaty targowej, termin wpłaty zainkasowanych wpłat (w terminie 5 dni roboczych od dnia pobrania danej opłaty targowej), wynagrodzenie za inkaso, w wysokości 15% zainkasowanej opłaty targowej. Nie określono natomiast – terminu wypłaty wynagrodzenia.

Z inkasentem opłaty targowej, zawarto w dniu 2 lipca 2007r umowę Nr 1164/19a/07. Określono w niej - niezgodnie z podjętą uchwałą i nie wynikającą także z ustawy – Ordynacja podatkowa - *karę umowną w wysokości 1/15 należnej mu prowizji za każdy dzień zwłoki w rozliczaniu inkasa.*

Szczegółowej kontroli poddano realizację umowy za miesiące maj, czerwiec i listopad 2011 roku i stwierdzono:

- inkasentowi wydano kwitariusz przychodowy KP, bez wyszczególnienia przyjętych stawek opłaty targowej;
- wpłat zainkasowanych kwot dokonywano – w dniu pobrania opłaty targowej - bezpośrednio do kasy Urzędu Gminy Ryjewo;
- naliczenia należnego wynagrodzenia dokonywano na podstawie wysokości pobranej opłaty targowej i dokonywano wypłaty w terminach do dnia 10-go miesiąca następującego po miesiącu, za który przypada wynagrodzenie;
- kwotę wynagrodzeń należnych inkasentowi, od przychodu pomniejszonego o 20% kosztów uzyskania, naliczano podatek dochodowy od osób fizycznych.

#### **2.4.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów**

Rada Gminy, podjęła w dniu 23 lutego 2011 roku Uchwałę Nr IV/26/11 w sprawie zarządzenia poboru podatków objętych łącznym zobowiązaniem podatkowym w drodze inkasa, ustalenia inkasentów tych podatków oraz wysokości ich wynagrodzenia, którą

opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 35 pod pozycją 795 z dnia 31 marca 2011 roku.

Uchwałą określono termin płatności dla inkasentów, odmienny od wynikającego z ustawy - Ordynacja podatkowa (termin płatności – dwa dni następujące po dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego powinna nastąpić wpłata podatku).

Z inkasentami, zawarto umowy na powierzenie poboru - w drodze inkasa - podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań podatkowych w ramach inkasa, w sołectwie Benowo, Barcice oraz Mątowskie Pastwiska.

Sposób i terminowość wpłat kwot zebranych w ramach inkasa kształtowały się następująco:

- Kwitariusze wydawano inkasentom, każdorazowo przed upływem terminu płatności.
- Kwoty zebrane w ramach inkasa z tytułu realizacji wszystkich rat, wpłacano na konto Urzędu Gminy w Ryjewie, **w terminie** określonym w art.47 § 4a Ordynacji podatkowej
- Z dokonanych wpłat inkasentów inkasent nie określał należności i łączną sumę wpłat, a wynika, że dotyczą one inkasa I, II, III i IV raty podatków.
- Z informacji powyższych wynika że, wpłaty dotyczą bieżących podatków, podatków zaległych, odsetek za zwłokę
- Wyплаты wynagrodzenia inkasentom, dokonano na podstawie sporządzonych zestawień inkasentów za poszczególne kwartały 2011 roku, a na ich podstawie sporządzano listy płac.
- Kwotę wynagrodzeń należnych inkasentom, od przychodu pomniejszonego o 20% kosztów uzyskania, naliczano podatek dochodowy od osób fizycznych.

#### **2.4.2.11. Powszechność opodatkowania**

W zakresie powszechności opodatkowania w 2011 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo Benowo, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

#### 2.4.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

Wójt udzielił w 2011 roku:

- 3 ulg inwestycyjnych w trybie art. 13 ust.1 pkt. 2 lit. a.
- 14 ulg z tytułu nabycia lub objęcia w trwale zagospodarowanie gruntów rolnych.
- Innych decyzji w tym w trybie art. 12 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym, nie wydawano.

Wójt Gminy *upoważnił* jednego pracownika, do wydawania decyzji w tym dotyczących odroczeń i umorzeń, jak też do załatwiania spraw w jego imieniu (postanowień i zaświadczeń), zgodnie z art. 143 § 1 i § 3 ustawy – Ordynacja podatkowa.

W wyniku kontroli stwierdzono.

- decyzją Nr Fn 3123.255.1.2011 z dnia 3.01.2011r udzielono, na wniosek podatnika złożony w dniu 3 stycznia 2011 roku, ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych na zakup urządzeń melioracyjnych (urządzenie zaopatrzenia gospodarstwa w wodę) w kwocie 388 zł, stanowiącej 25% nakładów.

Do wniosku dołączono oryginał faktury Nr 441/2010 na zakup pompy głębinowej wraz akcesoriami do jej montażu na kwotę łączną 1.554,20 zł.

Poza przedłożeniem rachunku, nie udokumentowano w jakikolwiek sposób - zakończenia inwestycji (montaż etc). Ulga inwestycyjna, przyznawana jest bowiem – zgodnie z art.13 ust.2 ustawy o podatku rolnym – po zakończeniu inwestycji.

Podmiot powyższy nie złożył informacji o uzyskanej pomocy publicznej.

Brak więc możliwości ustalenia czy podatnikowi ulga przysługuje.

- decyzją Nr Fn 3123.255.2.2011 z dnia 25.03.2011r udzielono, na wniosek podatnika złożony w dniu 15 marca 2011 roku, ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych na zakup dojarki do mleka (budowa - modernizacja budynków inwentarskich) w kwocie 3.875 zł, stanowiącej 25% nakładów.

Do wniosku dołączono oryginał faktury Nr 473/2011 na zakup dojarki do mleka na kwotę łączną 15.000 zł.

Poza przedłożeniem rachunku, nie udokumentowano w jakikolwiek sposób - zakończenia inwestycji (brak informacji, czy urządzenie wbudowano w obiekt budowlany). Ulga inwestycyjna, przyznawana jest bowiem – zgodnie z art.13 ust.2 ustawy o podatku rolnym – po zakończeniu inwestycji. Wydatek powyższy nie dotyczy nakładów na budowę lub modernizację budynków inwentarskich.

Podmiot powyższy nie złożył informacji o uzyskanej pomocy publicznej.



Brak więc możliwości ustalenia czy podatnikowi ulga przysługuje.

- decyzją Nr Fn 3123.255.3.2011 z dnia 2.09.2011r udzielono, na wniosek podatnika złożony w dniu 1 września 2011 roku, ulgi w podatku rolnym z tytułu poniesionych nakładów inwestycyjnych na budowę - modernizację budynków inwentarskich w kwocie 17.371,66 zł, stanowiącej 25% nakładów.

Do wniosku dołączono oryginał faktury Nr 473/2011 na zakup wyposażenia hali trzody chlewnej wraz z montażem na kwotę łączną 69.486,66 zł.

Poza przedłożeniem rachunku, nie udokumentowano w jakikolwiek sposób - zakończenia inwestycji (brak informacji, czy i jakie urządzenie wbudowano w obiekt budowlany). Ulga inwestycyjna, przyznawana jest bowiem – zgodnie z art.13 ust.2 ustawy o podatku rolnym – po zakończeniu inwestycji. W takim stanie, brak możliwości oceny, czy wydatek powyższy dotyczy nakładów na budowę lub modernizację budynków inwentarskich.

Podmiot powyższy nie złożył informacji o uzyskanej pomocy publicznej.

Brak więc możliwości ustalenia czy podatnikowi ulga przysługuje.

- Wszystkie decyzje (łącznie 14 decyzji) w sprawie przyznania ulg w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów, wydano nieprawidłowo.

Wydano je bowiem na podstawie *Oświadczenia* rolników o zakupie gruntów rolnych, zawierającego także informację o powierzchni gospodarstwa rolnego oraz o braku pokrewieństwa ze zbywającym.

Zgodnie z art.13d cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym, ulgi i zwolnienia przyznaje się w formie decyzji – na wniosek podatnika. W przypadku tych decyzji, wniosków podatników nie ma, a zatem brak podstawy do ich udzielenia.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Danuta Powierża specjalista ds. wymiaru, co wynika z zakresu czynności z 3 stycznia 2011 roku. Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XX/154/08 z dnia 29 maja 2008 roku w sprawie określenia wysokości stawki opłaty prolongacyjnej, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 86 poz. 2219 z dnia 04.08.2008 roku.

Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana. Stawkę opłaty prolongacyjnej, określono na 50% stawki odsetek za zwłokę.

W 2011r. wydano łącznie 36 pozytywnych decyzji, w tym, dotyczące odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty spłaty zaległości podatkowej.

Szczegółowe ustalenie wysokości należnej opłaty prolongacyjnej, zawarto w poniższym zestawieniu.

Lp	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość		Kwota opłaty prolongacyjnej
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku/ data odroczenia terminu	
1.	Fn.I.3121.1.2011	03.02.2011	15.09.2011	13.01.2011	137,00
2.	Fn.I.3127.2.2011	17.02.2011	15.03.2011 15.04.2011 15.05.2011 15.06.2011	14.02.2011	0,00 0,00 0,00 1,00
3.	Fn.I.3123.3.2011	14.03.2011	28.07.2011	11.03.2011	6,00
4.	Fn.I.3123.4.2011	14.03.2011	14.04.2011	14.03.2011	4,00
5.	Fn.I.3123.168.5.2011	17.03.2011	30.04.2011	15.03.2011	5,00
6.	Fn.I.3120.70.6.2011	17.03.2011	28.04.2011	15.03.2011	6,00
7.	Fn.I.3123.113.7.2011	17.03.2011	12.05.2011	15.03.2011	4,00
8.	Fn.I.3123.54.8.2011	17.03.2011	16.05.2011	15.03.2011	6,00
9.	Fn.I.3123.144.9.2011	17.03.2011	12.05.2011	15.03.2011	6,00
10.	Fn.I.3123.166.10.2011	21.03.2011	30.06.2011	14.03.2011	11,00
11.	Fn.I.3123.104.11.2011	25.03.2011	12.05.2011	15.03.2011	9,00
12.	Fn.I.3123.97.12.2011	25.03.2011	12.05.2011	15.03.2011	5,00
13.	Fn.I.3121.77.13.2011	25.03.2011	12.05.2011	15.03.2011	3,00
14.	Fn.I.3123.168.14.2011	05.05.2011	30.08.2011	04.05.2011	11,00
15.	Fn.I.3123.168.15.2011	06.05.2011	30.08.2011	04.05.2011	12,00
16.	Fn.I.3120.70.16.2011	17.05.2011	14.07.2011	13.05.2011	6,00
17.	Fn.I.3123.22.17.2011	17.05.2011	25.08.2011	13.05.2011	9,00
18.	Fn.I.3123.353.18.2011	17.05.2011	15.08.2011	13.05.2011	8,00
19.	Fn.I.3123.353.19.2011	18.05.2011	15.06.2011	13.05.2011	3,00
20.	Fn.I.3123.209.20.2011	14.09.2011	14.11.2011	14.09.2011	9,00
21.	Fn.I.3123.22.21.2011	15.09.2011	28.10.2011	15.09.2011	4,00
22.	Fn.I.3123.166.22.2011	16.09.2011	15.11.2011	15.09.2011	7,00
23.	Fn.I.3123.368.23.2011	16.09.2011	31.10.2011	15.09.2011	2,00
24.	Fn.I.3123.199.24.2011	16.09.2011	15.10.2011	14.09.2011	5,00
25.	Fn.I.3123.105.25.2011	16.09.2011	10.11.2011	08.09.2011	5,00
26.	Fn.I.3123.42.26.2011	16.09.2011	14.11.2011	15.09.2011	4,00
27.	Fn.I.3123.353.27.2011	19.09.2011	14.11.2011	15.09.2011	6,00
28.	Fn.I.3123.22.28.2011	02.11.2011	30.11.2011	31.10.2011	3,00
29.	Fn.I.3123.140.29.2011	14.11.2011	15.12.2011	14.11.2011	5,00
30.	Fn.I.3120.70.30.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	6,00
31.	Fn.I.3123.166.31.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	5,00
32.	Fn.I.3123.341.32.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	1,00
33.	Fn.I.3123.394.33.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	9,00
34.	Fn.I.3123.42.34.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	3,00
35.	Fn.I.3123.353.35.2011	18.11.2011	28.12.2011	15.11.2011	4,00
36.	Fn.I.3123.375.36.2011	13.12.2011	30.01.2012	12.12.2011	17,00
	<b>RAZEM</b>				<b>347,00</b>

Opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości prawidłowej.

We wszystkich wnioskach o odroczenie terminów płatności, brak uzasadnienia ważnego interesu podatnika, a wnioski ograniczają się do stwierdzenia (cyt. wniosku z dnia 11 marca 2011r, do decyzji nr Fn 3123.3/2011 z 14.03.2011r) - *proszę o odroczenie raty podatku - z powodu braku środków finansowych*).

Nieprawidłowo, niezgodnie ze złożonym wnioskiem wydano decyzję Fn 3127.2.2011 z 17.02.2011r, w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości 4 raty 2010r podatku od

nieruchomości, naliczono opłatę prolongacyjną w kwocie 1 zł. Wniosek strony natomiast z dnia 14 lutego 2011 - dotyczył umorzenia 4 raty 2010 r podatku od nieruchomości.

#### **2.4.2.13. Skutki finansowe (roczne) wynikające z obniżenia stawek i zastosowania ulg i zwolnień**

Ustalone w trakcie kontroli przez kontrolujących skutki, niezgodne są ze sprawozdaniem z wykonania dochodów podatkowych Rb PDP z dnia 21 lutego 2012 roku.

W sprawozdaniu nie wykazano bowiem – skutków wynikających z decyzji w sprawie rozłożenia na raty, odroczenia terminów płatności w kwocie łącznej 28.097,90 zł, w tym:

- w podatku rolnym 19.459,90 zł (od osób fizycznych)
- w podatku od nieruchomości 1.381 zł (od osób fizycznych) oraz 7.257 zł (od osób prawnych).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie, złożyła Pani Skarbnik Małgorzata Zdunek.

Wynika z niego, że: *„W sprawozdaniach Rb-27S oraz Rb-PDP nie wykazano skutków w odniesieniu do rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności występujących w ewidencji podatkowej na kwoty: 19.459,90 zł w podatku rolnym, oraz 8.638,00 zł w podatku od nieruchomości, kwoty te pomyłkowo nie zostały wykazane w załączniku do sprawozdania RB -27S sporządzanym przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. księgowości i egzekucji podatków i opłat Panią Jolantę Bator. Pracownica zatrudniona jest na tym stanowisku od dnia 12.09.2011r. Zaistniałą pomyłkę można wytłumaczyć jedynie brakiem doświadczenia. Jednocześnie z wyjaśnieniem składam korektę sprawozdań Rb 27S i Rb-PDP, oraz zapewniam, że w przyszłości nie powtórzy się tak sytuacja”*.

W pozycji Nr 6 Zestawienia kart roboczych stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli, ujęto wyjaśnienie Pani Skarbnik Małgorzaty Zdunek, w sprawie stwierdzonych różnic w sprawozdaniu Rb PDP z dnia 21 lutego 2012 roku.

#### **2.4.2.13.1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.**

##### **❖ Podatek rolny i podatek leśny**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku leśnego. Natomiast, wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego w kwocie łącznej 45.041,38 zł, w tym dla osób fizycznych 39.560,88 zł i 5.480,50 zł dla osób prawnych.

❖ **Podatek od nieruchomości**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 237.493,68 zł w tym dla osób fizycznych 137.552,57 zł i 99.941,11 zł dla osób prawnych.

❖ **Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 65.026,93 zł, w tym dla osób fizycznych 65.026,93 zł i 5.039,68 zł dla osób prawnych.

Powyższe skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wykazano zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011 roku sporządzonym w dniu 21.02.2012r, jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku,

**2.4.2.13.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.**

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano 62 decyzje na łączną kwotę 16.109,70 zł, w tym:

- 11 decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych, na kwotę łączną 1.884,90 zł;
- 49 decyzji z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych na kwotę łączną 9.812,80 zł;
- 2decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prawnych na kwotę łączną 4.413,00 zł;

**2.4.2.13.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności.**

W badanym okresie Wójt wydał łącznie 36 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty, w tym:

- 32 decyzje dotyczące podatku rolnego od osób fizycznych dotyczące podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę 19.459,90 zł;
- 3 decyzje dotyczące podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę 1.381,00 zł;

-1 decyzję dotyczącą podatku od nieruchomości od osób prawnych na łączną kwotę 7.257 zł;

W trakcie kontroli ustalono, że wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w 2011 roku, nie został zamieszczony na stronie BIP UG Ryjewo.

#### **2.4.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.**

W okresie objętym kontrolą, nie uzyskano dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

Rada Gminy Ryjewo nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawek procentowych opłat adiacenckich.

W badanym okresie *nie wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej, gdyż w 2011r. nie wybudowano infrastruktury technicznej.

#### **2.4.2.15. Opłata planistyczna.**

W 2011 roku nie osiągnięto dochodu z tytułu opłaty planistycznej.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr XLI/288/10 z dnia 30 marca 2010 r w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miejscowości Ryjewo (dz. nr 597/4 i 595), opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 83 poz. 1512 z 10 czerwca 2010 roku.

- Określono w niej (w § 11), stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty,
  - a) w wysokości 30% - pobieraną przez gminę przy sprzedaży nieruchomości

Ustalono, że w gminie nie ustalano i nie pobierano opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości, stosownie do przepisów art. 36 ust. 3 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Planem w gminie objęty jest teren o powierzchni 1,37 ha. Przedmiotem planu są tereny przeznaczone pod zabudowę mieszkaniową jednorodzinną i mieszkaniowo – usługową.

W badanym okresie nie wystąpiły przesłanki do pobrania opłaty planistycznej.

Ponadto ustalono, że w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, właściciele lub użytkownicy wieczystości nie występowali do gminy z żądaniem:

- odszkodowania za poniesioną rzeczywistą szkodę,
- wykupienia nieruchomości lub jej części,
- zamiany nieruchomości na inną.

#### **2.4.2.16. Opłata eksploatacyjna.**

W badanym okresie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w rozdziale 75618 w § 0460 w kwocie 5.942,91 zł.

W okresie objętym kontrolą na terenie gminy funkcjonował jeden podmiot zobowiązany do przedstawiania informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie kopaliny ze złoża w roku 2011r. działający, na podstawie *decyzji - koncesji nr 8/03*, ważnej do 30 czerwca 2028 roku, wydanej przez Wojewodę Pomorskiego.

Koncesję udzielono na wydobywanie kopaliny pospolitej – torfu i piasku.

W 2011 roku przedsiębiorca Marek Kędziora – „Krajobraz i Ogród” złożył *Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy*, według obowiązującego w 2011 roku wzoru, z tytułu wydobycia piasku dla którego określono na 2011 rok stawkę opłaty eksploatacyjnej w wysokości 0,51 zł/tonę oraz torfu dla którego określono na 2011 rok stawkę 1,13 zł m<sup>3</sup> (co wynika z rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawek opłat eksploatacyjnych z dnia 25 listopada 2010r. Dz .U. Nr 232, poz. 1523).

- za I kwartał *Informację* złożono w dniu 6 czerwca 2011 roku, po terminie określonym art. 84 ust.9 ustawy – z 4 lutego 1994 roku - prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2005r Nr 228 poz.1947), - określonym – jako jeden miesiąc po upływie kwartału. Wykazano w niej wydobycie:

- 23 m<sup>3</sup> torfu (według stawki 1,13 zł x 60% dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 15,60 zł,
- 882t piasku (według stawki 0,51 zł x 60% dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 269,80 zł –zamiast 269,90 zł,

Wpłatę w kwocie 285,40 zł wniesiono 26 maja 2011 roku.

- za II kwartał *Informację* złożono w dniu 4 sierpnia 2011 roku po terminie określonym art. 84 ust.9 ustawy – z 4 lutego 1994 roku - prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2005r Nr 228 poz.1947), - określonym – jako jeden miesiąc po upływie kwartału. Wykazano w niej wydobycie:

- 844 m<sup>3</sup> torfu (według stawki 1,13 zł x 60% dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 572,24 zł,
- 708t piasku (według stawki 0,51 zł x 60 % dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 216,64 zł –zamiast 216,65 zł,

Wpłatę w kwocie 788,88 zł wniesiono 1 sierpnia 2011 roku. za III kwartał *Informację* złożono w dniu 25 listopada 2011 roku, po terminie określonym art. 84 ust.9 ustawy – z 4 lutego 1994

roku - prawo geologiczne i górnictwo (Dz.U. z 2005r Nr 228 poz.1947), - określonym – jako jeden miesiąc po upływie kwartału. Wykazano w niej wydobyte:

- 816 m<sup>3</sup> torfu (według stawki 1,13 zł x 60% dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 553,25 zł,
- 3540t piasku (według stawki 0,51 zł x 60% dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 1.083,24 zł.

Wpłatę w kwocie 1.636,49 zł wniesiono 15 listopada 2011 roku, tj. po terminie określonym na jeden miesiąc po upływie kwartału (opłatę należało wnieść do dnia 31 października 2011 roku). Należne odsetki za zwłokę (jak od zaległości podatkowych) wyniosły 9,00 zł i nie zostały wyegzekwowane.

- za IV kwartał *Informację* złożono w dniu 9 lutego 2012 roku, po terminie określonym art. 84 ust.9 ustawy – z 4 lutego 1994 roku - prawo geologiczne i górnictwo (Dz.U. z 2005r Nr 228 poz.1947), - określonym – jako jeden miesiąc po upływie kwartału. Wykazano w niej wydobyte:

- 2439 m<sup>3</sup> torfu (według stawki 1,13 zł x 60 % dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 1.653,65 zł
- 5400t piasku (według stawki 0,51 zł x 60 % dochodu gminy – zgodnie z art. 86 ust.1 cyt. ustawy) - w kwocie 1.652,40 zł.

Wpłatę w kwocie 3.299,94 zł wniesiono 27 stycznia 2012 roku.

Przypisu opłaty eksploatacyjnej, dokonywano z dniem jej wniesienia (wpłaty), a zatem przed dniem powstania zobowiązania (zgodnie z art. 87 cyt. ustawy do opłat stosuje się ordynację podatkową dotyczącą zobowiązań podatkowych – podobnie w art. 143 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku – Prawo geologiczne i górnictwo (Dz. U. Nr 163 poz.981).

#### **2.4.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.**

W okresie objętym kontrolą tj. w 2011 roku, nie osiągnięto dochodów z opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr XXII/179/08 z dnia 29 sierpnia 2008 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych, uchwała nie była publikowana.

Rada Gminy podjęła również uchwałę Nr XXIV/190/05 z dnia 2 lutego 2005 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za zajęcie pasa drogowego dla dróg gminnych. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19, poz. 388 z dnia 22 marca 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą, zarządca dróg, Wójt Gminy, nie udzielił upoważnienia pracownikom Urzędu Gminy do wydawania decyzji administracyjnych w tym zakresie.

W badanym okresie nie wydano decyzji ustalających opłaty za zajęcie pasa drogowego.

#### **2.4.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Szczegółową kontrolą objęto 2011 rok.

W okresie objętym kontrolą, w zakresie - wydawania, odmowy wydania oraz cofania zezwoleń na sprzedaż alkoholu, w tym jednorazowych kontrolę przeprowadził Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku, w dniach 6 - 9 września 2011 roku.

Wobec powyższego, odstąpiono od kontroli w tym zakresie.

#### **2.4.2.19 Windykacja należności podatkowych i opłat**

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2011 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2011		
	Stan na 01.01.2011r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2011r.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	438.180,93	308.137,65	130.043,28
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	793.642,46	613.022,00	180.620,46
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	481.637,02	421.171,54	60.465,48
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	132.279,00	132.143,00	136,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	140.998,89	116.841,20	24.157,69
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	952,00	952,00	0,00
Opłata za wieczyste użytkowanie	18.139,94	3.292,60	14.847,34

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w stosunku do niektórych podatników nie wywiązujących się z terminowego regulowania należności podatkowych za 2011 r., a także lata wcześniejsze, postępowanie egzekucyjne ograniczyło się jedynie do wystawienia upomnień, a sporadycznie do wystawienia tytułów wykonawczych.



We wszystkich poddanych kontroli przypadkach, upomnienia wystawione zostały ze znacznym opóźnieniem od upływu terminu płatności rat podatku. Ponadto, przy mniejszych zaległościach, wystawiano także upomnienia dotyczące kilku rat jednocześnie.

Taki sposób wystawiania upomnień nie wynika z przyjętych uregulowań wewnętrznych.

➤ **Podatek od nieruchomości – osoby fizyczne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

• **Numer konta podatnika: 031/0789**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 54.927,40 zł. W trakcie roku 2011 podatnikowi wystawiono upomnienie o numerze Fn.II.335.2011 (I i II rata 2011r.)

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu wpłaty wystawiono tytuł wykonawczy o numerze SW7/00146/11. Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 20.955,00 zł, w tym powstała w 2011 roku – wynosi 272 zł.

• **Numer konta podatnika: 029/0047**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 26.067,40 zł. Zadłużenie zabezpieczone hipoteką na kwotę 14.180,10 zł.

W trakcie roku 2011 podatnikowi nie wystawiono upomnienia.

W ubiegłym roku nie wystawiono tytułu wykonawczego podatnikowi. Postępowanie wobec zadłużenia z lat ubiegłych jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 21.505,30 zł, w tym zaległość powstała w 2011 roku – wynosi 1.700 zł.

• **Numer konta podatnika: 031/0113**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła - 7.081,72 zł.

Na zaległości były wystawiane upomnienia.

Postępowanie z lat ubiegłych jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 7.081,72 zł, w 2011 roku nie powstała żadna zaległość.

• **Numer konta podatnika: 031/0100**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 4.894,43 zł.

W trakcie roku 2011 nie wystawiono żadnego upomnienia.

W ubiegłym roku nie wystawiono podatnikowi tytułu wykonawczego. Postępowanie z lat ubiegłych jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 2.374,73 zł.

• **Numer konta podatnika: 031/0085**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 3.040 zł.

W trakcie roku 2011 wystawiono 4 upomnienia o numerach: Fn.II.115.2011, Fn.II.276.2011, Fn.II.473.2011 i Fn.II.717.2011 ( I; II; III i IV rata 2011r.)

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu wpłaty wystawiono tytuły wykonawcze o numerach SW7/00144/11 i SW7/00198/11. Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2012r. – 4.597 zł. (w tym zaległość powstała w 2011 roku).

➤ **Podatek od nieruchomości – osoby prawne**

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

• **Numer konta podatnika: JGU/12**

Zaległość na 1 stycznia 2010 roku wynosiła – 170.826,46 zł.

W trakcie roku 2011 podatnikowi nie wystawiono upomnienia.

Postępowanie z lat ubiegłych jest w realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 155.583,33 zł. (w tym zaległość powstała w 2011 roku)

• **Numer konta podatnika: JGU/35**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 2.489 zł.

W trakcie roku 2011 podatnikowi wystawiono 1 upomnienie o numerze Fn.II.853.2011.

W ubiegłym roku nie wystawiono podatnikowi tytułu wykonawczego. Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. – 2.165 zł w tym zaległość powstała w 2011 roku - 1.746 zł.

➤ **Podatek rolny – osoby fizyczne:**

• **Numer konta podatnika: 016/0005**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 21.559,70 zł.

Zadłużenie zabezpieczono hipoteką na kwotę 6.851,40 zł.

W trakcie 2011 roku nie wystawiono podatnikowi upomnienia.

W ubiegłym roku nie wystawiono tytułu wykonawczego. Postępowanie z lat ubiegłych jest w realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. – 16.342,30 zł (w tym zaległość powstała w 2011 roku).

• **Numer konta podatnika: 030/0028**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 18.096,97 zł.

Zaległości zabezpieczono hipoteką, każdego miesiąca księgowane są wpłaty zaległe, które wypływają od komornika.

W ubiegłym roku nie wystawiono podatnikowi tytułu wykonawczego. Postępowanie z lat ubiegłych jest w realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi – 18.105,97 zł, w tym zaległość powstała w 2011r. – 9 zł.

- **Numer konta podatnika: 014/0013**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła - 4.541,30 zł.

Hipoteką zabezpieczono zaległość na kwotę 3.916,70 zł

W trakcie roku 2011 wystawiono 3 upomnienia o numerach; Fn.II.3.2011; Fn.II.178.2011 i Fn.II.574.2011.

Po upływie wyznaczonego upomnieniem terminu wpłaty, wystawiono tytuły wykonawcze o numerach: SW7/00002/11; SW7/00057/11 i SW7/00210/11. Postępowanie jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi 4.607,20 zł w tym zaległość powstała w 2011r. – 65,90 zł

- **Numer konta podatnika: 026/0050**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 2.949,90 zł

W trakcie roku 2011 wystawiono 1 upomnienie o numerze: Fn. II. 233.2011

W ubiegłym roku nie wystawiono tytułu wykonawczego. Postępowanie zaległości z lat ubiegłych zostało zrealizowane.

Zaległość na dzień 31.12.2011r. wynosi 0,00 zł.

- **Numer konta podatnika: 018/0030**

Zaległość na 1 stycznia 2011 roku wynosiła – 1.934,30 zł

W trakcie roku 2011 nie wystawiono upomnienia.

W ubiegłym roku nie wystawiono tytułu wykonawczego. Postępowanie z lat ubiegłych jest w trakcie realizacji.

Zaległość na dzień 31.12.2011 r. wynosi – 357 zł.

➤ **Podatek rolny – osoby prawne:**

Nie ma dłużników

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby fizyczne:**

- **Numer konta podatnika:030/0059**

Zaległość na 1 stycznia wynosiła 46.248 zł

Nie wystawiono w roku 2011 upomnienia.

Zaległość na dzień 31.12.2011 roku wynosi 21.276,89 zł

➤ **Podatek od środków transportowych – osoby prawne:**

Nie ma dłużników

**2.4.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2011.

**2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.**

W badanym okresie realizowano dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwałą zarząd.

Realizowano również dochody z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

Kwoty opłat z tego tytułu oraz podstawę ich ustalenia przedstawia poniższe zestawienie.

Użytkownik wieczysty	Miejscowość	Nr działki	Pow. w ha	Opłata roczna w zł	Podstawa naliczania
Jan i Maria Ulewscy	Ryjewo	400/1,400/2	0,0735	387,00+VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym.).
Andrzej Grabowski	Pułkowice	8/1	0,0700	216,00 +VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym)
Eugeniusz i Elżbieta Miklewicz	Ryjewo	402	0,1639	862,00 +VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym)
Stanisław Sadowski	Ryjewo	1079	0,2852	1294,00+VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym)
Wiczkowski Stanisław	Ryjewo	400/9,400/10	0,3757	1772,76 +VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym)
Krystyna i Waldemar Piaskiewicz	Barcice	108/2	0,1700	401,88 +VAT	Aktualizacja opłaty rocznej wypowiedzenie i oferta GN 7224B-1/2002 z 29.11.2002 dot. wypowiedzenia opłaty rocznej i aktualizacji. Decyzja z 28.12.2005 (bez wypowiedzenia decyzji w/wym)
<b>RAZEM</b>			<b>1,1383 ha</b>	<b>4933,64 +VAT</b>	

W dniu 29 listopada 2002 roku, wydano decyzje *wypowiadające* wysokość opłaty rocznej z tytułu użytkowania wieczystego i określające nową wysokość tej opłaty.

Wydane decyzje (w 2005 roku) określające wysokość opłat z tytułu użytkowania wieczystego, wydano na podstawie aktualnych operatów szacunkowych, (pozostałe nieruchomości gruntowe - według stawki 3%), powiększono o podatek od towarów i usług według stawki 22%. Z treści decyzji *nie wynika*, aby dotyczyły *aktualizacji opłaty* i aby dokonano *wypowiedzenia dotychczasowej wysokości opłaty* (stawka procentowa nie uległa zmianie). Nie wynika również, aby uchylono lub zmieniano dotychczas obowiązujące decyzje.

Do dnia kontroli decyzji powyższych nie zmieniano, wystawiano natomiast faktury VAT, według stawki 23%.

Faktury VAT wystawiono jedynie w przypadku dokonania wpłaty z tytułu użytkowania wieczystego i tak:

- w dniu 11 marca 2011r wystawiono fakturę nr 26/2011 na kwotę 387,00 zł + 23% podatku VAT, na rzecz użytkowników wieczystych Jan i Maria Ulewscy;
- w dniu 29 kwietnia 2011r wystawiono fakturę nr 45/2011 na kwotę 862,00 zł + 23% podatku VAT, na rzecz użytkowników wieczystych Eugeniusza i Elżbiety Miklewicz; opłaty dokonano w dniu 29 kwietnia 2011r, (29 dni po terminie - termin płatności 31 marca 2011r) co spowodowało powstanie odsetek za zwłokę *w kwocie 9,00 zł*
- w dniu 20 czerwca 2011r wystawiono fakturę nr 58/2011 na kwotę 1.779,76 zł + 23 % podatku VAT (tj. w kwocie wyższej od określonej decyzją o 7 zł netto), na rzecz użytkownika wieczystego Stanisława Wiczковского, opłaty dokonano w dniu 22 czerwca 2011r, co spowodowało powstanie odsetek za zwłokę (83 dni po terminie - termin płatności 31 marca 2011r), *w kwocie 54,00 zł*.

Faktury VAT o nr 45/2011 i nr 58/2011, wystawiono nieprawidłowo, bowiem w przypadku braku płatności opłaty rocznej w terminie tj. do 31 marca 2011r, należało wystawić fakturę w dniu 31 marca 2011 roku, tj. w dniu powstania obowiązku podatkowego.

Jedynie w przypadku użytkowników wieczystych Jana i Marii Ulewskich, opłatę wniesiono terminowo.

W przypadku pozostałych użytkowników wieczystych (opisanych poniżej), nie wystawiono faktur VAT (pomimo powstania obowiązku podatkowego z dniem 31 marca 2011r) , a użytkownicy wieczyści nie wnieśli opłaty rocznej, co spowodowało powstanie odsetek za zwłokę, licząc do dnia kontroli tj. do 2 lipca 2012 roku. w łącznej wysokości 607 zł w tym:

- użytkownik wieczysty Andrzej Grabowski – należna opłata roczna – 216,00 zł, termin płatności upłynął z dniem 31 marca 2011 roku, - odsetki za zwłokę – ( 459 dni zaległości - w wys. 310 zł

- użytkownik wieczysty Stanisław Sadowski – należna opłata roczna – 1.294,00 zł, termin płatności upłynął z dniem 31 marca 2011 roku, - odsetki za zwłokę – ( 459 dni zaległości - w wys. 227 zł

- użytkownicy wieczysti Krystyna i Waldemar Piaskiewicz – należna opłata roczna – 401,88 zł, termin płatności upłynął z dniem 31 marca 2011 roku, - odsetki za zwłokę – ( 459 dni zaległości - w wys. 70 zł

Wobec zalegających z wpłatą za użytkowanie wieczyste, którym nie wystawiono faktur, nie prowadzono również żadnych czynności windykacyjnych.

#### **2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych**

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr V/29/07 z dnia 28 lutego 2007r. w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy na lata 2007 - 2011 i zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 68 poz.1003 z dnia 26 marca 2007 roku.

Natomiast stawki czynszu najmu ustalił Wójt Zarządzeniem nr 9/11 z dnia 28 lutego 2011 roku. Zarządzenie Nr 16/11 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 18 marca 2011r. w sprawie dokonania zmiany w treści zarządzenia Nr 9/11 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 28 lutego 2011r. dotyczy zmiany daty wejścia w życie zarządzenia.

Zgodnie z § 5 cyt. wyżej uchwały, mieszkaniowym zasobem gminy zarządza Samorządowy Zakład Budżetowy „Pomezania” w Ryjewie oraz, co nie wynika z podjętej uchwały – Zakład Usług Mieszkaniowych w Kwidzynie.

#### **2.4.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych .**

Rada Gminy Ryjewo, podjęła uchwałę Nr X/74/07 z 29.08.2007 r w sprawie określenia zasad w zakresie nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu .

W badanym okresie, Wójt nie opracował i nie wdrożył zasad gospodarowania nieruchomościami gminnymi (w tym dotyczących dzierżawy, najmu, użyczenia itp.), na okres do 3 lat.

Wprowadził natomiast zasady naliczania opłat z tytułu czynszu dzierżawnego za grunty rolne.

W każdym przypadku, wysokość stawek czynszu najmu lub dzierżawy każdorazowo ustala Wójt.

W 2011 roku, realizowano 47 umów dzierżawy nieruchomości zawartych na okres do 3 lat, Szczegółowej kontroli poddano wszystkie umowy dzierżawy.

Prawidłowość realizacji tych umów, wykazano w poniższym zestawieniu:

Lp	Umowa z dnia/ dzierzawca	Przedmiot umowy	Okres zawarcia umowy	Termin wywieszenia na wykazie	Pow.	Czynsz brutto za 2011r.	Termin płatności
1	01.04.2009 Łagodźka Janina	322/5	01.01.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0145 ha	87,00	31.03.2011
2	01.06.2010 Łagodźka Janina	Cz.dz 315	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 7.05.2010	0,0060 ha	36,00	31.03.2011
3	01.04.2009 Alicja i Józef Grochowski	322/4	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0137 ha	82,20	31.03.2011
4	01.06.2010 Alicja i Józef Grochowski	Cz.dz. 315	01.06.2010	16.04.2010- 07.05.2010	0,0075 ha	45,00	31.03.2011
6	01.04.2009 Renata Boczek	400/8	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2012- 22.03.2009	0,0016 5 ha	120,78	31.03.2011
7	01.04.2009 Andrzej Barcik	Cz.dz. 497/6	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0030	120,78	31.03.2011
8	01.04.2009 Senger Jerzy	Cz.dz. 497/6	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0020	120,78	31.03.2011
9	01.04.2009 Wanda Baumgard	Cz.dz. 168/1	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0300	90,00	31.03.2011
10	01.04.2009 Mirosława i Krzysztof Zajac	Cz.dz. 404/4	01.04.2009- 31.03.2012	02.03.2009- 22.03.2009	0,0060	36,00	31.03.2011
11	01.06.2010 Foltyńska Janina	Cz.dz. 322/6	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 07.05.2010	0,0250	150,00	31.03.2011
13	01.06.2010 Ewa Glebko	Cz.dz. 389/2	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 07.05.2010	0,0800	240,00	31.03.2011
14	01.06.2010 Urszula Burdynowska	Cz.dz. 389/2	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 07.05.2010	0,1608	482,40	31.03.2011
15	01.06.2010 Chmielewska Hanna	31/10	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 07.05.2010	0,0102	61,20	31.03.2011
16	01.06.2010 Sosnowski Albin	6/3	01.06.2010- 31.05.2013	16.4.2010- 07.05.2010	0,1000	300,00	31.03.2011
17	01.06.2010 Katarzyna Szewczak	Cz.dz. 315	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 07.05.2010	0,0092	129,60	31.03.2011
19	01.06.2010 Katarzyna Szewczak	323/8	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 7.05.2010	0,0029	27,08	31.03.2011
20	01.06.2010 Katarzyna Szewczak	323/11	01.06.2010- 31.05.2013	16.04.2010- 7.05.2010	0,0008	-/-	31.03.2011
21	01.12.2010 Iwona Andrzejewska	Cz.dz.109 4/3	01.12.2010- 28.02.2011	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	30,20	31.03.2011
22	01.12.2010 Andrzej Brzeski	322/5	01.12.2010- 30.11.2013	30.07.2010- 20.08.2010	0,0600	180,00	31.03.2011
23	01.03.2011 Krzysztof Gajos	Cz.dz.404 /4	01.03.2011- 28.03.2014	30.07.2010- 20.08.2010	0,0016 5	82,50	31.03.2011
24	01.03.2011 Adam Zakierski	Cz.dz. 400/24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
25	01.03.2011 Bożena Słomska	Cz.dz.400 /24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
26	01.03.2011 Karol Jabłoński	Cz.dz.400 /24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
27	01.03.2011 Urszula Wiśniewska	Cz.dz.400 /24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
28	01.03.2011	Cz.dz	01.03.2011-	05.02.2011-	0,0016	115,50	31.03.2011

	Anna Kwiatkowska	400/24	28.02.2014	26.02.2011	5		
29	01.03.2011 Ireneusz Rybczyński	Cz.dz 400/24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
30	01.03.2011 Dariusz Lipecki	Cz.dz. 400/24	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
31	01.03.2011 Krystyna Wójcik	Cz.dz. 32/1	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
32	01.03.2011 Iwona Andrzejewska	Cz.dz.109 4/3	01.03.2011- 28.02.2014	05.02.2011- 26.02.2011	0,0016 5	115,50	31.03.2011
33	01.03.2011 Zbigniew Krupa	Cz.dz.983	01.04.2011- 30.06.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,3165	39,54	31.03.2011
34	26.04.2011 Andrzej Knitter	287/1	26.04.2011- 25.07.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,030	29,70	31.05.2011
35	01.05.2011 Beata Korszeń	62	01.05.2011- 31.07.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,1373	68,64	31.05.2011
36	01.06.2011 Małgorzata Marschalkowska	Cz.dz 61/2	01.06.2011- 31.08.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,1000	87,48	30.06.2011
37	01.06.2011 Barbara Sosnowska	Cz.dz.61/ 2	01.06.2011- 31.07.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,1000	87,48	30.06.2011
38	01.06.2011 Józef Podgórski	373	01.06.2011- 31.08.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,0900	45,00	30.06.2011
39	01.08.2011 Czesława Perczak	96	01.08.2011- 31.10.2011	Bez wykazu umowa do 3 miesiący	0,1000	24,99	31.08.2011
40	01.09.2011 Zbigniew Krupa	Cz.dz. 983	01.09.2011- 31.08.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,3165	52,72	30.06.2011
41	01.09.2011 Beata Korszeń	62	01.09.2011- 31.08.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,1373	91,52	30.09.2011
42	01.09.2011 Małgorzata Marschalkowska	Cz.dz. 61/2	01.09.2011- 31.08.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,1000	116,64	30.09.2011
43	01.09.2011 Barbara Sosnowska	Cz.dz.61/ 2	01.09.2011- 31.08.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,1000 0	116,64	30.09.2011
44	01.09.2011 Józef Podgórski	373	01.09.2011- 31.08.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,0900	60,00	30.09.2011
45	01.11.2011 Czesława Perczak	96	01.11.2011- 31.10.2014	05.07.2011- 26.07.2011	0,1000	16,66	30.11.2011
46	30.09.2011 Fundacja Powisłańska	lokal przy ul. Grunwald zka 42	30.09.2011 nie dłużej niż na 12 miesiący	Bez wykazu	98,60 m <sup>2</sup>	800,00	Do końca każdego miesiąca
47	01.09.2010 Krzysztof Kruszewski	Cz.dz.400 /8	01.09.2010- 31.08.2013	30.07.2010- 20.08.2010	0,0016 5	120,78	31.03.2011
48	01.09.2010 Sławomir Cylke	Cz.dz.404 /4	01.09.2010- 31.08.2013	30.07.2010- 20.08.2010	0,0016 5	120,78	31.03.2011

W pozycjach od 1 do 48 powyższego zestawienia, opłaty czynszu dzierżawnego dokonywano terminowo. Nieterminowo natomiast wpłat dokonano w pozycjach zestawienia nr: 27, 29, 32, 37, 47. W przypadku wpłat po terminie( co dotyczy pozycji 29 i 47), naliczono odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia.