

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Ryjewo 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.

W. Kozłowski

Jan Kozłowski

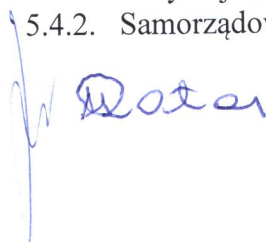
Tematyka kontroli

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne	strona 6
1.1. Dane ogólne	strona 6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	strona 6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	strona 7
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	strona 7
1.2. Kierownictwo jednostki	strona 7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	strona 8
1.3.1. Statut Gminy	strona 8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	strona 9
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości	strona 9
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	strona 11
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	strona 11
1.4. System kontroli zarządczej	strona 12
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	strona 12
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	strona 12
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	strona 13
1.4.4. Audyt wewnętrzny	strona 13
1.5. Kontrole zewnętrzne	strona 14
II. Księgowość i sprawozdawczość	strona 14
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	strona 14
2.1.1. Obsługa bankowa	strona 14
2.1.2. Gospodarka kasowa	strona 15
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	strona 17
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	strona 17
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	strona 18
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	strona 18
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	strona 19
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	strona 20
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	strona 21
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	strona 21
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	strona 22
2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne	strona 23
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	strona 25
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	strona 26
3.1. Subwencje i dotacje	strona 26
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	strona 27

3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	strona 27
3.2.2. Podatek od nieruchomości	strona 28
3.2.3. Podatek rolny	strona 32
3.2.4. Podatek leśny	strona 35
3.2.5. Podatek od środków transportowych	strona 35
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	strona 36
3.2.7. Opłata targowa	strona 37
3.2.8. Opłata od posiadania psów	strona 38
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	strona 38
3.2.10. Powszechność opodatkowania	strona 39
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	strona 39
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 42
3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 42
3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień	strona 43
3.2.12.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności	strona 43
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	strona 44
3.2.14. Opłata planistyczna	strona 45
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	strona 46
3.2.16. Opłata za zajmowanie pasa drogowego	strona 46
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	strona 48
3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat	strona 48
3.3. Dochody z majątku	strona 52
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	strona 52
3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	strona 53
3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej	strona 53
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	strona 54
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	strona 54
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	strona 60
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	strona 61
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	strona 61
3.4. Inne dochody	strona 65
3.4.1. Wpływy z usług	strona 65
3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny	strona 66
3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	strona 66
3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami	strona 66
3.4.5. Pozostałe dochody	strona 66
3.5. Wydatki bieżące.	strona 75
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	strona 75
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	strona 77
3.5.3. Nagrody	strona 78
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	strona 78

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	strona 81
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	strona 82
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	strona 83
3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	strona 83
3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	strona 84
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	strona 86
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	strona 93
3.5.12. Fundusz sołecki	strona 95
3.5.13. Inne wydatki bieżące	strona 97
3.6. Wydatki majątkowe	strona 97
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	strona 97
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	strona 99
3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	strona 106
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (<i>w tym konto 030</i>)	strona 106
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	strona 106
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	strona 107
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	strona 107
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	strona 107
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 107
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 109
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	strona 109
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (<i>w tym prawidłowość ich wykorzystania</i>)	strona 109
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	strona 109
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	strona 110
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	strona 115
3.7.2.3. Dotacje celowe	strona 115
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	strona 117
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu..	strona 118
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	strona 118
3.8.2. Przychody i rozchody	strona 119
3.8.3. Kredyty i pożyczki	strona 121
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	strona 121
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	strona 121
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (<i>w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji</i>)	strona 122

IV. Gospodarka mieniem	strona 122
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	strona 122
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	strona 122
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	strona 124
4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	strona 127
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	strona 127
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	strona 129
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	strona 129
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	strona 130
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	strona 130
5.4. Samorządowe osoby prawne	strona 131
5.4.1. Instytucje kultury	strona 131
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	strona 132





I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 30/16 z dnia 17 maja 2016r. – w okresie od 6.06.2016r. do 12 października 2016 roku z przerwą w dniach 20 i 23 czerwca, 8-22 sierpnia 2016 r, od 29 sierpnia do 3 października.
- Roland Rataj – upoważnienie nr 31/16 z dnia 17 maja 2016r. – w okresie od 6.06.2016r 12 października 2016 roku z przerwą w dniach 19 do 24 czerwca 2016r.4 do 8 lipca 2016r. 8-22 sierpnia 2016 r, od 29 września do 30 września i 3 października 2016r.

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2015 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

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

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

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,
- Zespół Szkół w Ryjewie,
- Szkoła Podstawowa w Straszewie

Zakłady budżetowe.

W badanym okresie na terenie gminy nie funkcjonował samorządowy zakład budżetowy.

Institucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Ryjewie, wpisana do rejestru instytucji kultury w dniu 12 maja 1997 roku pod poz. 1
- Gminny Ośrodek Kultury w Ryjewie., wpisany do rejestru instytucji kultury w dniu 8 lutego 1998 roku pod poz. 2

Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W badanym okresie nie funkcjonował samorządowy zakład opieki zdrowotnej.

Statut Gminy Ryjewe zawiera wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

Gmina przystąpiła do stowarzyszeń:

- Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewe Nr XII/100/99 z dnia 25 listopada 1999 roku;
- Stowarzyszenia Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemi Kwidzyńskiej LIWA na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewe Nr XXVII/215/05 z dnia 22 czerwca 2005 roku;
- Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego na podstawie Uchwały Rady Gminy Ryjewe 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 Ryjewe 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 Ryjewe, realizuje zadania za pomocą 12 jednostek pomocniczych sołectw: Barcice, Benowo, Borowy Młyn, Jałowiec, Jarzębina, Mątowskie Pastwiska, Pułkowice, Rudniki, Ryjewe, Straszewo, Trzciano, Watkowice.

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

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójt Gminy:

- **Pan Sławomir Słupczyński** od dnia 1 grudnia 2014r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Sławomir Słupczyński złożył podczas I Sesji Rady Gminy Ryjewe w dniu 1 grudnia 2014 roku.

W poprzedniej kadencji funkcję Wójta pełnił Pan Józef Gutowski. Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Józef Gutowski złożył podczas II Sesji Rady Gminy w Ryjewie w dniu 30 listopada 2010 roku.

b) Zastępcy Wójta:

- **Pani Dorota Cipkowska** na podstawie aktu powołania z dnia 2 stycznia 2015 roku z dniem 1 stycznia 2015 r Pani Doroty Cipkowskiej na stanowisko Zastępcy Wójta Gminy Ryjewo w wymiarze 1/4 etatu na czas nieokreślony. Pani Dorota Cipkowska zatrudniona jest w tutejszym Urzędzie na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Inwestycji. Porozumieniem stron (zawartym z Wójtem Gminy) z dnia 2 stycznia 2015 roku, zastąpiono dotychczasowy pełny wymiar godzin – pełny etat - wymiarem $\frac{3}{4}$ etatu na dotychczasowym stanowisku oraz $\frac{1}{4}$ wymiaru etatu na stanowisku Zastępcy Wójta.

Powyższym porozumieniem, ustalono również uzgodnione, nowe warunki wynagrodzenia.

Do dnia 27 listopada 2014 roku funkcję zastępcę Wójta pełnił pan Sławomir Słupczyński.

Odwołania ze stanowiska Zastępcy Wójta, dokonał Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 95/14 z dnia 27.11.2014 roku.

Wobec Zastępcy Wójta, uzyskano informację 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 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 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) oraz uchwałą Nr XXIV/156/13 z dnia 8 marca 2013r.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr XVII/111/16 z dnia 24 maja 2016 r w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo. Z dniem jej wejścia w życie (uchwała nie została do dnia kontroli opublikowana), utraci moc Statut o którym wyżej mowa.

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 1/13 Wójta Gminy z dnia 1 stycznia 2013r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ryjewo, zmieniony Zarządzeniami: Nr 113/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. Nr 23/15 z dnia 31 marca 2015 r i Nr 35/15 z dnia 29 kwietnia 2015 roku. Z dniem 9 maja 2016 roku, powyższy Regulamin utracił moc obowiązującą, tj. z dniem wejścia w życie Regulaminu Organizacyjnego nadanego Zarządzeniem Nr 36/16 z 9 maja 2016 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ryjewo.

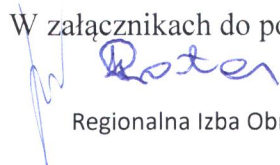
W skład Urzędu wchodzi Referaty: Organizacyjny, Finansowy, Gospodarki Komunalnej i Inwestycji, samodzielne stanowiska – ds. kadr i wynagrodzeń oraz ds. obsługi prawnej, i stanowiska kierownicze : Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza i Kierownika USC.

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*

Powyższe zarządzenie zmieniono Zarządzeniami: Nr 5/2012 z dnia 8 sierpnia 2012 roku i Nr 15/2013 z dnia 27 grudnia 2013 roku

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.

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

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

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.
- W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosowano zasady określone w *Załączniku Nr 2* do Zarządzenia Nr 40/2010 Wójta Gminy Ryjewo z dnia

27 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Nie wskazano w nim 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.

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

W badanym okresie nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2015 rok, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi-publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję 2014- 2018			
Oświadczenia majątkowe za 2015 rok			
1	Barcik Bogdan	25.04.2016r.	05.05.2016r.
2	Górecki Marek	13.04.2016r.	05.05.2016r.
3	Grochowski Aleksander	22.03.2016r.	05.05.2016r.
4	Kurach Piotr	15.02.2016r.	05.05.2016r.
5	Łukaszewska Bernadeta	28.04.2016r.	05.05.2016r.
6	Orłowski Artur	25.04.2016r.	05.05.2016r.
7	Ostrowska – Cendrowska Emilia	11.04.2016r.	05.05.2016r.
8	Patzwald Ryszard	06.04.2016r.	05.05.2016r.
9	Reducha Zbigniew	26.04.2016r.	05.05.2016r.
10	Szachowicz Piotr	26.04.2016r.	05.05.2016r.
11	Szaflik Roman	14.04.2016r.	05.05.2016r.
12	Wojtaś Stanisław	29.02.2016r.	05.05.2016r.
13	Wolak Barbara	22.02.2016r.	05.05.2016r.
14	Martyka Radosław	29.04.2016r.	05.05.2016r.
15	Zima Kazimierz	15.04.2016r.	12.05.2016r.
PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
1.	Sławomir Słupczyński za 2015 r.	Data wysłania -26.04.2016 r. Data wpływu – 25.04.2016 r.	13.05.2016r.
2.	Małgorzata Zdunek	23.03.2016	04.05.2016
3.	Dorota Cipkowska	14.04.2016	04.05.2016
4.	Karolina Łęgowska	25.04.2016	04.05.2016
5.	Danuta Powierża	25.04.2016	04.05.2016
6.	Małgorzata Kubic	29.04.2016	04.05.2016
7.	Jerzy Gajos	29.04.2016	04.05.2016
DYREKTORZY JEDNOSTEK PODLEGŁYCH			
1.	Małgorzata Sejka	21.04.2016	04.05.2016
2.	Andrzej Zwolak	25.04.2016	04.05.2016

3.	Adam Mączyński	26.04.2016	04.05.2016
4.	Roman Zbróg	27.04.2016	04.05.2016
5.	Anna Biskupska	28.04.2016	04.05.2016

Wszyscy radni, Wójt, Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2014 roku (za 2013 rok oraz z tytułu wygaśnięcia i objęcia mandatu radnego w trakcie kadencji), złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System 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 2015 uchwalono w Załączniku Nr 2 do Uchwały Nr IV/31/15 z dnia 25.02.2015r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy oraz planów pracy komisji stałych Rady na 2015 rok.

Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna dokonała:

- Analizy wykonaniu budżetu gminy za 2014 rok w tym realizacja zadań rzeczowo-finansowych przez jednostki GOPS, GOK, GBP, ZS, SP.
- Przygotowania opinii Komisji w sprawie wykonania budżetu za 2014 rok.
- Podjęcia wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.
- Analizy wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015 roku.
- Rozpatrzenia projektu budżetu Gminy Ryjewo na rok 2016.

Poza planem kontroli nie przeprowadzano.

1.4.2 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.

Zarządzenie powyższe nie zostało dostosowane do aktualnego stanu prawnego.

1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

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

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 audytów 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.

Ponadto, Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 12/2012 dnia 31 grudnia 2012 roku, wprowadził „Procedurę w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Ryjewie”.

Kontrolującym nie udokumentowano zapoznania pracowników Urzędu Gminy z powyższym Zarządzeniem, ani też informacji o skierowaniu tego Zarządzenia do wszystkich jednostek organizacyjnych.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy Ryjewo, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 8 kwietnia 2011r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 31 grudnia 2015r. przeprowadzona została w zakresie gospodarki finansowej kontrola przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w dniach od 01.09.2014r. - 16.09.2014r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013 r w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacja dochodów budżetu.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 19 czerwca do 14 września 2012r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 13 listopada 2012r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/2/2K/97/28890//2012, w którym sformułowano 8 wniosków.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Pan Józef Gutowski przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 14 grudnia 2012r.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz wystąpienie pokontrolne oraz odpowiedź na wystąpienie pokontrolne, zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Ryjewo.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu gminy od 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 wcześniej przeprowadzonej kontroli kompleksowej przez Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 22 kwietnia 2008r. do 29 czerwca 2008r.

Nie zawierano z bankiem umowy o kartę płatniczą.

2.1.2. 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 w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Ryjewo, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 37/10 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2010r., zmienionego Zarządzeniem Nr 17/14 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2014r. (w Załączniku nr 1 tego Zarządzenia wprowadzono aktualne wzory osób upoważnionych przez Wójta Gminy Ryjewo do dysponowania środkami publicznymi).

W Instrukcji zawarto uregulowania m.in. w zakresie:

- warunków organizacyjno – technicznych 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 1.500zł.

Funkcję kasjera w okresie objętym kontrolą pełniła od 1.09.2011r. do 7.11.2015r. p. Karolina Gorczyca zatrudniona w Urzędzie na stanowisku młodszego referenta ds. obsługi kasy.

Od dnia 8.11.2015r. funkcję kasjera powierzono p. Katarzynie Iwaniec, zatrudnionej na stanowisku kasjera.

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

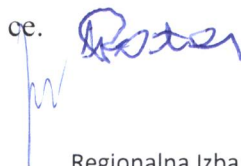
Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za I kwartał 2016r.:

- dochody: Nr 000001/01//2015 – 000020/1/02/2015 (styczeń), 000021/1/01/2015 – 000040/1/01/2015 (luty), 000041/1/01/2015 – 000062/1/2015 – 000062/1/01/2015 (marzec),
- wydatki: Nr 000001/1/02/2015 – 000010/1/02/2015 – 000010/1/02/2015 (styczeń), 000011/1/02/2015 – 000016/1/02/2015 (luty), 000017/1/2015 – 000023/1/02/2015 (marzec).

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Ujemowane 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 wydatki bieżące.

ce.




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 1013648652 –1013648660 (szt.9), w tym 1 szt. anulowana (nr 1013648653)
- Nr 1013648661 - 1013648666 (szt.6), w tym 1 szt. anulowana (nr 1013648662),
- Nr 1013648667 – 1013648673 (szt. 7), w tym 1 szt. Anulowana (nr 1013648669).

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

W prawidłowej wysokości zaprzynowano 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 001 - 063 oraz kwity generowane przez programy o numerach 000001 – 004262 (w tym anulowane: 000016, 000078, 000109, 000304, 000354,000380,000706, 000713, 000790, 000832, 000917, 001190,001202, 00127, 001279,001755, 002001, 002108, 002324, 002346, 002632, 002662,002665,002747, 002905, 003001,003077, 003529,003627, 00333, 003771, 003794,003863, 004046, 004143, 004176).

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 2015r.

W trakcie roku przeprowadzono 2 kontrole kasy, co udokumentowano protokołami z dnia: 31 marca 2015r. i 21 września 2015r.

Ponadto przekazywanie kasy na wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami zdawczo-odbiorczymi (w dniach: 8.01 2.015r., 12.01 2015r.,

12.01.2015r., 15.01.2015r., 6.02.2015r., 16.02.2015r., 19.05.2015r., 21.05.2015r., 26.05.2015r., 28.05.2015r., 20.07.2015r., 5.08.2015r., 27.08.2015r., 28.08.2015r., 16.10.2015r., 19.10.2015r., 2.11.2015r., 4.11.2015r., 9.11.2015r., 24.11.2015r., 26.11.2015r., 17.12.2015r. i 22.12.2015r.).

W dniu 13 lipca 2016r. inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Beata Cieplińska Szczukowska, zatrudniona na stanowisku inspektora d.s. księgowości budżetowej i ewidencji mienia, zgodnie z zakresem czynności.

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K - 103
- arkusze spisu z natury,
- kasa wypłaci – KW,
- kasa przyjmie KP,
- dowody wpłat generowane przez program KASA i PODATKI,
- karty drogowe i karty pracy sprzętu,
- inne druki związane z wykonywaniem zadań przez gminę wynikających z ustaw.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Ryjewie, wprowadzonej w życie Zarządzeniem Nr 36/10 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2010r.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w 1 księdze. Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.

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

W dniu 31 grudnia 2015r. komisja przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania, co zostało udokumentowane protokołem.

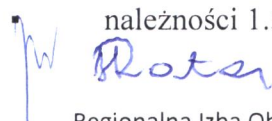
Różnic nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono, obejmując rok 2015.

Na dzień 31 grudnia 2015r. w księdze rachunkowej Urzędu figurowały:

należności 1.539.645,04 zł




- zobowiązania 538.578,96 zł

W urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2015r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	40.370,91	44.101,44
221	Należności z tytułu dochodów	1.175.512,14	5.733,38
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz środków		17,64
225	Rozrachunki z budżetami	84.377,01	53.066,41
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	304.948,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	124.322,58
234	Rozrachunki z pracownikami FŚS	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	239.384,98	6.389,51
RAZEM		1.539.645,04	538.578,96
290	Odpisy aktualizacyjne należności	0,00	0,00

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 2010r. 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 2015r. w wysokości **44.101,43 zł** z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w roku 2015 lub 2016, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Terminowość rozliczenia zobowiązań przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1.	Wolters Kluwer S.A.	Fa 1515227758	2015-12-30	233,10	2016-01-13	2016-01-08
2.	CLEANER Zakład Sprząający S.J	Fa 33650/12/2015	2015-12-31	194,40	2016-01-14	2016-01-12

3.	PW i K Kwidzyn	Fa R 15/ 30343	2015-12-31	11091,56	2016-01-18	2016-01-14
4.	PW i K Sztum	Fa W/2015/12/2058	2015-12-31	178,42	2016-01-14	2016-01-12
5.	PHU RAPEX – DRUKI P. Kaczmarek	Fa 371/2015	2015-12-30 wpływ do UG 2016-01-04	420,00	2016-01-06	2016-01-08
6.	Instalcompact – service Sp. z o. o	Fa ZFVS/15/12/465	2015-12-31	2 152,50	2016-01-14	2016-01-12
7.	TERENY ZIELONE Marianna Kę- dziora	Fa 296/2015	2015-12-29	2 214,00	2016-01-12	2016-01-12
8.	„ZDROWIE” Sp. z o. o NFOZ	Fa MP/12065/2015	2015-12-31	750,00	2016-01-21	2016-01-18
9.	„ZDROWIE” Sp. z o. o NFOZ	Fa MP/12064/2015	2015-12-31	350,00	2016-01-21	2016-01-18
10.	ZUM Kwidzyn	Fa SPOZ/15/12/00284	2015-12-31	312,02	2016-01-14	2016-01-08
11.	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS”	Fa 2015 / 10308	2015-12-31 wpływ do UG 2016-01-15	24 838,92	2016-01-15	2016-01-19
12.	Przedsiębiorstwo Usług Sanitarnych „PUS”	Fa 2015 / 10132	2015-12-29	1 305,01	2016-01-12	2016-01-12
13.	TELKOR Krzysztof Urlicki	Fa 154 / 15	2015-12-29	61,50	2016-01-12	2016-01-08
X	Razem			44.101,43	X	X

Wszystkie zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo (w m-cu styczniu 2016r.), poza 2 przypadkami:

- poz. 5 zestawienia – Faktura PHU RAPEX – DRUKI p. Kaczmarek Nr 371/2015 z dnia 30.12.2015r. na kwotę 420,00zł z terminem zapłaty 6.01.06 wpłynęła do Urzędu 4.01.2016. Zapłaty dokonano 8.01.2016r. tj. 2 dni po terminie.
- poz. 11 zestawienia - Faktura Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych „PUS” Nr 10308 z dnia 31.12.2015r. na kwotę 24.838,92zł z terminem zapłaty do 15.01.2016r. wpłynęła do Urzędu 15.01.2016r. Zobowiązanie to zostało rozliczone w dniu 19.01.2016r., tj. 4 dni po terminie.

W żadnym z przypadków odsetek z tego tytułu nie zapłacono.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik, p. Małgorzata Zdunek, z którego wynika cyt.: „W odniesieniu do dwóch faktur dotyczących zobowiązań za 2015rok płatności dokonano po terminie wskazanym przez kontrahenta na fakturze :

1. F-ra nr 371/2015 PHU RAPEX- DRUKI P. Kaczmarek wystawiona 30.12.2015r. wpłynęła do UG w Ryjewie 04.01.2016r. z terminem płatności 06.01.2016r. Przelewu dokonano w dniu 08.01.2016r. tj. dwa dni po terminie wskazanym na fakturze z uwagi na bardzo krótki 7 dniowy termin płatności (w tym 3 dni wolne od pracy). Od opóźnienia nie zapłacono odsetek.
2. F-ra nr 2015/10308 Przedsiębiorstwa Usług Sanitarnych „PUS” w Kwidzynie wystawiona dnia 31.12.2015r. wpłynęła do UG w Ryjewie 15.01.2016r. z terminem płatności w tym samym dniu tj. 15.01.2016r. (piątek). Przelewu dokonano w dniu 19.01.2016r. był to trzeci dzień roboczy po otrzymaniu faktury. Od opóźnienia nie zapłacono odsetek”.

Wyjaśnienie to ujęto pod poz. **Nr 2** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz



Rota

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – protokół z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy w Ryjewie



terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2015 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2015r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	20.590,00	9.564,00	10.801,00	11.578,00	13.872,00	13.787,00
Termin wpłaty	20.02.2015	20.03.2015	20.04.2015	20.05.2015	20.06.2015	20.07.2015
Kwota wpłat i termin wpłaty	20.590,00 19.02.2015	9.564,00 19.03.2015	10.801,00 17.04.2015	11.578,00 19.05.2015	13.872,00 19.06.2015	13.787,00 17.07.2015

2015r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	12.283,00	11.107,00	12.272,00	13.446,00	14.353,00	13.635,00
Termin wpłaty	20.08.2015	20.09.2015	20.10.2015	20.11.2015	20.12.2015	20.01.2016
Kwota wpłat i termin wpłaty	12.283,00 19.08.2015	11.107,00 18.09.2015	12.272,00 20.10.2015	13.446,00 19.11.2015	14.353,00 18.12.2015	13.635,00 19.01.2016

Deklaracje roczne PIT-4R oraz PIT-8A o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 rok wysłano w dniu 19.01.2016r. Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2015 roku płatnik – Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 473,00zł.

Zaliczki na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych odprowadzано terminowo i w prawidłowych wysokościach.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, kwiecień, czerwiec, sierpień i październik w 2015 roku.

2012r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik
Termin wypełnienia deklaracji	2.03.2015	4.05.2015	1.07.2015	2.09.2015	2.11.2015
Deklarowana kwota	47.844,90	52.549,59	47.159,44	49.432,72	49.920,18
Termin i wysokość wpłaty	4.03.2015 4,7844,90	5.05.2015 52.549,59	3.07.2015 47.159,44	3.09.2015 49.432,72	4.11.2015 49.179,14
Różnica (+) zwiększenie wpłaty (-) zmniejszenie wpłaty	-	-	-	-	-741,04

W miesiącu październiku przelew do ZUS pomniejszono o kwotę 741,04zł. tj. nadpłatę z tytułu przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za m-c 08- 150,89 zł i m-c 09- 590,15 zł pracownika na podstawie zawiadomienia z ZUS.

W każdym przypadku składki odprowadzано w obowiązującym terminie.

Wojciech

[Signature]

[Signature]

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2015 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Ryjewie wynosiło: 42,5 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy zatrudniona **była 1 osoba** niepełnosprawna **na 31.12.2015 r.** tj. 1 etat; **średnie zatrudnienie roczne: 0,99 etatu** osób niepełnosprawnych.

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

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	3627,00	5.02.2015	3627,00	49/W/2015	6.02.2015
II	3617,00	4.03.2015	3617,00	82/W/2015	9.03.2015
III	1220,00	2.04.2015	1220,00	121/W/2015	8.04.2015
IV	961,00	5.05.2015	961,00	167/W/2015	7.05.2015
V	887,00	2.06.2015	887,00	212/W/2015	3.06.2016
VI	2604,00	3.07.2015	2604,00	259/W/2015	6.07.2015
VII	3000,00	5.08.2015	3000,00	293/W/2015	5.08.2015
VIII	3130,00	8.09.2015	3130,00	332/W/2015	9.09.2015
IX	4027,00	5.10.2015	4027,00	369/W/2015	6.10.2015
X	2883,00	2.11.2015	2883,00	415/W/2015	4.11.2015
XI	3033,00	2.12.2015	3033,00	458/W/2015	3.12.2015
XII	2628,00	31.12.2015	2628,00	492/W/2015	31.12.2015
Ogółem	31617,00		31617,00		

Należne składki odprowadzane były w należnym terminie.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

W rocznym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 wykazano zobowiązania wymagalne na kwotę 0,00 zł.

W trakcie kontroli, na podstawie przedstawionych kontrolującym dowodów księgowych, stwierdzono, że w badanej jednostce w 2015 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Sprawdzono zobowiązania na koniec roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201 i ustalono, że nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W sprawozdaniu rocznym Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. nie wykazano wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków budżetu gminy, które w 2015r. nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki w roku 2015 prowadzona była techniką komputerową, przy użyciu następujących programów komputerowych:

- SO JST „PUMA” w wersji 1.0 zgodnie z decyzją Wójta od 27.12.2013r. (obejmujący moduły: administracja, kontrahent, budżet, finanse i księgowość, kasa, kadry, płace, grunty – podatek od osób fizycznych, zaświadczenia o gospodarstwie i zadłużeniu, dopłaty rolnicze do paliw, OPJ – podatek od osób prawnych, pojazdy, gospodarka odpadami – opłaty, windykacja opłat i podatków i symulacje podatkowe),
- wyposażenie w wersji 7.0, zakupiony w firmie PROGMAN SA w Gdyni, zgodnie z decyzją Wójta wykorzystywany od 27.12.2013r.,
- podatki, zakupiony w firmie ROMAD w Olsztynie wykonany przez p. Adana Bryk.

Zasady rachunkowości określone zostały Zarządzeniem Nr 40/2010 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 2010 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, dwukrotnie zmienionym (Zarządzeniem Wójta z dnia 8 sierpnia 2012r. i Zarządzeniem Nr 15/2013 z 27 grudnia 2013r.

Księgi rachunkowe dla budżetu i dla jednostki budżetowej prowadzone są w oparciu o zakładowy plan kont (załącznik nr 2) do wymienionego wyżej Zarządzenia Wójta Gminy.

Księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z ustawowymi wymogami.

Obejmowały one zbiory zapisów księgowych obrotów i sald, które tworzyły:

- dziennik, w którym ujmowano wszystkie zdarzenia w kolejności chronologicznej,
- księgę główną, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku,
- księgi pomocnicze, prowadzone do wszystkich kont,
- zestawienie obrotów i sald księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych na koniec każdego roku obrotowego.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto okresy sprawozdawcze: od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku
W trakcie kontroli sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,
- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności.
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jst.

Dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych wynikają z ksiąg rachunkowych jednostki Wydział finansowo – budżetowy sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy Ryjewo sporządziły sprawozdania budżetowe w formie elektronicznej w programie SIO BESI@ oraz w formie dokumentu, w obowiązującym terminie.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w jednostkowym Zestawieniu zmian w funduszu Urzędu jako jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015r. wynosi 20.533.537,17 zł. (poz. III.2. - Zrealizowane dochody budżetowe) i jest równa kwocie wykazanej w jednostkowym rocznym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

A kwota wykazanych w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki Urzędu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015r. – 8.943.031,17 zł (poz. II. 2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) i jest równa kwocie wykazanej w jednostkowym sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu

wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

W trakcie roku dokonano korekty Zestawieniu zmian w funduszu i bilansie Urzędu Korekty dokonano 28.06.2016r. i przesłano w dniu 29.06.2016r.

Wyjaśnienie w sprawie wprowadzonej korekty do wyżej wymienionych sprawozdań złożyła Skarbnik Gminy p. Małgorzata Zdunek, które zostało ujęto pod poz. **Nr 3**. Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Z wyjaśnienia wynika cyt.:

„Korekty sprawozdań dokonano w związku z zauważeniem błędu w księgowaniu dokumentu księgowego nr 202/W/2015 – w odniesieniu do faktury nr 6/2015 z dnia 21.05.2015r. dotyczącej realizacji inwestycji „Budowa wodociągu w miejscowościach Borowy Młyn i Pułkowice. Fakturę zaksięgowano w wartości brutto 60.000,00 zł na konto 080 nie wyodrębniając podatku VAT.

Jednocześnie ujęto w/w fakturę do deklaracji VAT-7 rozliczając podatek VAT naliczony w wysokości 11.219,51zł. Błędne księgowanie skorygowano zmniejszając koszty inwestycji (080) o naliczony w fakturze podatek VAT, zwiększając tym samym należności od budżetów z tego tytułu.

Ponadto skorygowano mylnie ustalone salda jednostronnie na dwustronne kont rozrachunkowych 225- „Rozrachunki z budżetami”(zgodność do deklaracji VAT-7), oraz 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”- w odniesieniu do kontrahenta ZUM Kwidzyn o kwotę 312,02 (zobowiązanie) mylnie wcześniej ustalając saldo jednostronne (należności).

Wpłynęło to na zmianę wysokości funduszu jednostki na koniec roku 2015 zwiększając go o kwotę 10.967,97 zł do wysokości 20.360.086,85zł.

Ponadto w Bilansie skorygowano po stronie Pasywów pozostałe zobowiązania o kwotę 6.389,51 zł podwójnie ujętą w poz. bilansu C.II.5 Pozostałe zobowiązania oraz w poz. C.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów).

Korekty dokonano 28.06.2016 roku, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 29.06.2016r.”

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Na podstawie złożonych w dniu 15 stycznia 2016 roku przez Dyrektorów placówek oświatowych prowadzonych przez Gminę Ryjewo tj.: Zespołu Szkół w Ryjewie i Szkoły Podstawowej w Straszewie informacji za 2015 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, w terminie określonym wyżej, dokonana została przez Wójta analiza poniesionych w 2015 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich.

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę dla 5 nauczycieli stażystów, w tym:

- w Zespole Szkół w Ryjewie 4 nauczycieli – na łączną kwotę 2.094,13 zł,
- w Szkole Podstawowej w Straszewie 1 nauczyciel na kwotę 771,67 zł.

W pozostałych stopniach awansu zawodowego nie wystąpił obowiązek wypłacenia dodatku uzupełniającego.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, *przesłał* w dniu 21 stycznia 2016 roku Dyrektorom: Szkoły Podstawowej w Straszewie i Zespołu Szkół w Ryjewie nr 2, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz o obowiązku wypłaty dodatków w kwotach w/wymienionych.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 20 stycznia 2016 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 21 stycznia 2016 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 21 stycznia 2016 roku.

Zgodnie z art.30a ust.5 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2015.

W badanym okresie zasady przeprowadzania inwentaryzacji określała Instrukcja w sprawie inwentaryzacji wprowadzona Zarządzeniem Nr 35/2010 Wójta Gminy w Ryjewie z dnia 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 roku obrotowego.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia: 31.12.2015r.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności kont 201 „Rozrachunki z odbiorcami i

dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów. Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

Nieprawidłowości na tym odcinku kontroli nie stwierdzono.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Dochody budżetowe

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2015.

W roku 2015 wykonane dochody stanowiły kwotę 20.533.537,17 zł, w tym:

- dochody bieżące – 19.675.922,64 zł (tj. 95,82 % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 857.614,53 zł (tj. 4,18 % dochodów ogółem),

co stanowiło 99,1% planu dochodów – 20.714.467,11 zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 42,97%. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 8.822.816,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 5.213.247,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 3.553.669,00 zł w części wyrównawczej,
- 55.900,00 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 2015 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 25,66%. Gmina otrzymała 5.268.827,56 zł dotacji, co stanowiło 99,43% kwoty planowanej (plan – 5.298.879,11 zł), w tym:

- 3.394.326,63 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1.022.714,56 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 851.786,37 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 815.214,73 zł

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 3.394.326,63 zł, co stanowi 99,87% planowanej kwoty (plan 3.398.765,11 zł).

 Rota



Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia otrzymanych dotacji, zawarto w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. *Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2015 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2015 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	800.465,00	651.377,99	81,37
2	Podatek od nieruchomości	593.000,00	579.176,39	97,67
3	Podatek leśny	6.040,00	5.860,25	97,02
4	Podatek od środków transportowych	85.839,00	94.916,32	110,57
5	Wpływy z opłaty targowej	5.000,00	4.903,00	98,06
6	Opłata od posiadania psów	0,00	0,00	0,00
	Razem osoby fizyczne	1.490.344,00	1.336.233,95	89,66
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	135.795,00	111.025,67	81,76
2	Podatek od nieruchomości	747.313,00	773.320,46	103,48
3	Podatek leśny	68.298,00	70.015,00	102,51
4	Podatek od środków transportowych	3.294,00	3.294,00	100,00
	Razem osoby prawne	954.700,00	957.655,13	100,31
<i>Lp.</i>	<i>R A Z E M</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	936.260,00	762.403,66	81,43
2	Podatek od nieruchomości	1.340.313,00	1.352.496,85	100,91
3	Podatek leśny	74.338,00	75.875,25	102,07
4	Podatek od środków transportowych	89.133,00	98.210,32	110,18
5	Wpływy z opłaty targowej	5.000,00	4.903,00	98,06
6	Opłata od posiadania psów	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	2.445.044,00	2.293.889,08	93,82

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w Załączniku Nr 2f do Zarządzenia Nr 40/2010 z dnia 27 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości Urzędu Gminy Ryjewo.

Zasady księgowej ewidencji podatkowej, zostały dostosowane do zasad wynikających z 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.

Konta analityczne prowadzone są z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta.

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, pracownika urzędu bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczta Polską.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XIX/125/12 z dnia 30 sierpnia 2012 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, wprowadzono wzory deklaracji: na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, informacji: na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny oraz załączniki do deklaracji i informacji: dane o zwolnieniach w podatkach od nieruchomości, rolnym i leśnym.

Uchwała powyższa utraciła moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2016 roku, tj. z dniem wejścia w życie Uchwały Rady Gminy Nr XII/71/15 z dnia 26 listopada 2015 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny.

Stawki podatku od nieruchomości na 2015r. zostały ustalone przez Radę Gminy Ryjewo w Uchwale Nr II/6/14 Rady Gminy Ryjewo z dnia 5 grudnia 2014r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 8 grudnia 2014r, poz.4347).

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2015 rok obwieszczeniem z dnia 7 sierpnia 2014 roku (M.P. z 2014r., poz. 718).

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr II/7/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 8 grudnia 2014r, poz.4348).

Wprowadzono w niej, zwolnienie z podatku od nieruchomości *dla nieruchomości lub ich części wykorzystywanych na prowadzenie działalności kulturalnej*.

Obowiązujący w 2015 roku wzór deklaracji na podatek od nieruchomości, (w części D), nie został dostosowany do cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Nr II/7/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku oraz

uchwały Nr XXXIX/247/14 z dnia 30 września 2014 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Ryjewo w ramach pomocy de minimis (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego poz. 3550 z dnia 22 października 2014 roku).

Zawierał bowiem zapisy dotyczące wykazu zwolnień wynikających z uchwały Rady Gminy Nr XXXI/197/13 z dnia 19 listopada 2013 roku, która utraciła moc obowiązującą z dniem wejścia w życie uchwały Rady Gminy Nr II/6/14 z dnia 5 grudnia 2014 roku w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

osoby prawne

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 45 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Stwierdzone nieprawidłowości:

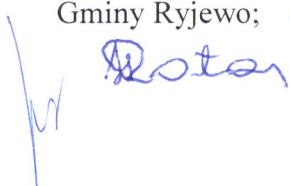
- SEGERS spółka z o.o. w Iławie w deklaracji złożonej w dniu 17 stycznia 2015 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 122,80 zł od 307 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,40 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,90 zł), podatek został zaniżony o kwotę 183,00 zł.
- FUNDACJA POWISLAŃSKA zadeklarowała jako zwolnioną od podatku od nieruchomości 72 m² pozostałych budynków (według stawki 7,62 zł /m²) oraz 564 m² pozostałych gruntów (według stawki 0,40 zł/m²). Jako podstawę zwolnienia wskazano uchwałę Rady Gminy Ryjewo Nr XXXI/197/13 z dnia 19 listopada 2013 roku, która utraciła moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2015 roku, a zatem podatek został zaniżony o kwotę łączną 774,00 zł.
- INSULA spółka z o.o. w Iławie w deklaracji złożonej w dniu 30 stycznia 2015 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 236,00 zł. W informacji *Dane i nieruchomości*, brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości.
- Rzymskokatolicka Parafia w Straszewie w deklaracji złożonej w dniu 15 stycznia 2015 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 454,00 zł. W informacji *Dane i*

nieruchomości, brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta, co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku od nieruchomości. Ponadto, w informacji *Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości*, nie wskazała podstawy prawnej zwolnienia pozostałych gruntów o pow. 0,54 ha tj. 5.400 m² (według stawki 0,40 zł/m²). Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad, a następnie skorygowanie deklaracji.

- Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Mątowskich Pastwiskach w deklaracji złożonej w dniu 14 stycznia 2015 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 2.350 zł od 5875 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,40 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,90 zł) oraz od 631 m² pozostałych budynków w kwocie 4.808,22 zł (według stawki 7,62 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,70 zł) podatek został zaniżony łącznie o kwotę 12.453,00 zł
- Polskie Koleje Państwowe S.A. w Warszawie w deklaracji złożonej w dniu 23 stycznia 2015 roku, zadeklarowały podatek od nieruchomości w wysokości 1.413,56 zł od 3533,90 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,40 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,90 zł) oraz od 52,46 m² pozostałych budynków w kwocie 399,75 zł (według stawki 7,62 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,70 zł) podatek został zaniżony łącznie o kwotę 2.558 zł.

W trakcie stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Ryjewo ;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Ryjewo;





- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Mątowskie Pastwiska, Benowo i Straszewo.

W 2015 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 337 osoby fizyczne , w tym:

- w Mątowskich Pastwiskach - 91 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: od 20/0001 do 21/0051 - (91 podatników);
- w Benowie - 119 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: od 18/0001 do 19/0098 - (119 podatników);
- w Straszewie - 127 osób fizycznych następujących numerach kontowych: od 24/0001 do 25/0093 - (127 podatników).

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 244 decyzji (w tym: w Mątowskich Pastwiskach – 67 decyzji, w Benowie - 84 decyzje i w Straszewie 93 decyzje);
- podatku od nieruchomości – łącznie 31 decyzji (w tym: w Mątowskich Pastwiskach 9 decyzji, w Benowie 10 decyzji i w Straszewie 12 decyzji);
- podatku rolnego – łącznie 62 decyzji (w tym: w Mątowskich Pastwiskach 15 decyzji, w Benowie 25 decyzji i w Straszewie 22 decyzje);
- zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 1.02.2015 r. do 28.02.2015 r., za pośrednictwem sołtysów, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty.

Jak ustalono przypisu podatku dokonano:

- w sołectwie Mątowskie Pastwiska w dniu 15 lutego 2015r.,
- w sołectwie Benowo w dniu 15 lutego 2015r.,
- w sołectwie Straszewo w dniu 15 lutego 2015r.

tj. po dniu doręczenia decyzji (doręczeń dokonano pomiędzy 31 stycznia a 8 lutego 2015 roku).

Wszystkie objęte kontrolą decyzje nie zawierały też klauzuli, że *w przypadkach otrzymania decyzji w terminie krótszym, niż 14 dni od daty wyznaczonej najbliższej raty, termin płatności raty liczy się – 14 dni od daty doręczenia decyzji*”.




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

3.2.3. Podatek rolny.

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2015 rok na obszarze gminy, nie została obniżona. Stawka podatku rolnego, w badanym okresie według stawki 61,37 zł za kwintal x 2,5q wyniosła zatem 153,43 zł.

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

Osoby prawne

W 2015 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 12 osób prawnych.

Kontroli poddano wszystkie złożone deklaracje przez osoby prawne.

We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych w Gdańsku – w dniu 22 stycznia 2015r.,
- Agencja Nieruchomości Rolnych w Gdańsku – w dniu 19 stycznia 2015r.,

Stwierdzone nieprawidłowości:

- W deklaracjach (2 szt.) złożonych w dniu 15 stycznia 2015r. Rzymskokatolicka Parafia w Ryjewie zadeklarowała podatek rolny w wysokości łącznej (analogicznie) 215 zł i 168 zł. W deklaracjach brak informacji o numerach ksiąg wieczystych i nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta co uniemożliwia stwierdzenie prawidłowości deklarowanego podatku rolnego.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez

Radę Gminy Ryjewo;

- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Ryjewo;
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: Pułkowice, Rudniki, Trzciano.

W 2015 roku zobowiązanych do opłacania podatków w sołectwach objętych kontrolą (od nieruchomości, rolnego i leśnego) było 239 osób fizycznych:

- w Pułkowicach - 16 osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 01/0001 do 02/0007 - (16 podatników);
- w Rudnikach - 33 osoby fizyczne o następujących numerach kontowych: od 03/0001 do 07/0012 - (33 podatników);
- w Trzcianie - 150 osób fizycznych o następujących numerach kontowych: od 26/0001 do 27/0100 - (150 podatników);

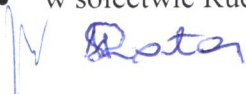
Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – łącznie 199 decyzji (w tym w Pułkowicach - 16 decyzji, w Rudnikach - 29 decyzji i w Trzcianie 114 decyzji);
- podatku od nieruchomości – łącznie 12 decyzji (w tym w Pułkowicach - 0 decyzji, w Rudnikach - 1 decyzja i w Trzcianie 11 decyzji);
- podatku rolnego – łącznie 28 decyzji (w tym w Pułkowicach - 0 decyzji, w Rudnikach - 3 decyzje i w Trzcianie 25 decyzji);
- w zakresie podatku leśnego - odrębne decyzje nie wystąpiły;

dokonano w dniach od 3.02.2015 r. do 8.02.2015 r., za pośrednictwem sołtysów, a w sporadycznych przypadkach za pośrednictwem poczty.

Jak ustalono przypisu podatku dokonano:

- w sołectwie Pułkowice w dniu 15 lutego 2015r.,
- w sołectwie Rudniki w dniu 15 lutego 2015r.,





- w sołectwie Trzciano w dniu 15 lutego 2015r.

tj. po dniu doręczenia decyzji (doręczeń dokonano pomiędzy 31 stycznia a 8 lutego 2015 roku).

Wszystkie objęte kontrolą decyzje nie zawierały też klauzuli, że *w przypadkach otrzymania decyzji w terminie krótszym, niż 14 dni od daty wyznaczonej najbliższej raty, termin płatności raty liczy się – 14 dni od daty doręczenia decyzji.*

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

W badanym okresie, na rzecz Izby Rolniczych, przekazane wpływy z podatku rolnego, odsetek za zwłokę oraz wpływów podatkowych z tytułu zaległości podatkowych w podatku rolnym, przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rata płatności podatku rolnego	Wpływy podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym	Odsetki za zwłokę od zaległości podatkowej w podatku rolnym	Wpływy ogółem	2% Odpis na rzecz Izby Rolniczej	Kwota przekazana	Data przekazania
1	I kwartał 15.03	203.720,30	-	203.720,30	4.074,41	4.074,41	08.04.2015 tj. 1 dzień po terminie
2	II kwartał 15.05	172.407,36	-	172.407,36	3.448,15	3.448,15	03.06.2015
3	III kwartał 15.09	188.522,42	-	188.552,42	3.771,05	3.771,05	06.10.2015
4	IV kwartał 15.11	170.199,98	-	170.199,98	3.403,99	3.403,99	11.12.2015* 5 dni po terminie
OGÓLEM		734.850,06	-	734.850,06	14.697,60	14.697,60	-

*wpływy podatku rolnego za okres 01 stycznia 2015 - 30 listopada 2015 rok

Wpływy podatku rolnego za okres 01.12.2015 – 31.12.2015 wyniosły 28.844,60 zł z czego 2 % tj. 576,89 zł zostało przekazane do Pomorskiej Izby Rolniczej dnia 09.02.2016 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanego w ramach poszczególnych rat podatku 2015 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast wpłaty podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym dokonane w grudniu, przekazano w wys. 2 % wpływów, w dniu 9 lutego 2016 roku
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa (poza wpłatą za I i IV kwartał dokonane z jednodniowym i pięciodniowym opóźnieniem), dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego.

3.2.4. Podatek leśny.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2015 rok.

Ustalono cenę 188,85 zł za 1m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 roku (M.P. z 2014 r., poz. 955).

W 2015 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 5 osób prawnych.

Deklaracje, według ustalonego wzoru, poza podmiotami wykazanymi poniżej, złożono w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyło 22 stycznia 2015r.

Ponadto (łącznie podatek leśny wynikający z deklaracji – 69.380 zł) oraz

..... w Gdańsku (łącznie podatek leśny wynikający z deklaracji –

487 zł), nie dołączyły do złożonych deklaracji – *Danych o nieruchomościach (ZL-1/A)*, wprowadzony uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XIX/125/12 z dnia 30 sierpnia 2012 roku

w sprawie określenia wzoru deklaracji oraz załączników do deklaracji i informacji na podatek

od nieruchomości, podatek rolny i podatek leśny, zawierający informację o numerach ksiąg wie-

czystych i nazwy sądu, w którym prowadzona jest księga wieczysta, co uniemożliwia stwierdzenie

nie prawidłowości deklarowanego podatku leśnego.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2015 roku stawkami. Wpłat zadekla-

rowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

Innych nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, nie stwierdzono.

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
Osoby fizyczne			
4	17.02.2015	1	Deklaracja roczna
5	17.02.2015	1	Deklaracja roczna
3	18.02.2015	2	Deklaracja roczna
11	23.02.2015	5	Deklaracja roczna
8	27.02.2015	9	Deklaracja roczna
10	01.04.2015	32	Deklaracja roczna

W 2015 roku podatnicy wymienieni w poniższym zestawieniu nie opłaciło lub opłaciło należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie:

Nr konta	BO Stan na dzień 01.01.2015r	Przypis – odpis w 2015r.	Wpłata bieżąca	Wpłata zaległa	Odsetki/ Koszty	BZ Stan na dzień 31.12.2015r.	Czynności podjęte przez urząd w przypadku zaległości
Osoba fizyczna							
5	4.330,80	4.983,00	873,00	2.640,32	507,00/8,80	5.800,48	Upomnienie nr 894 z dnia 14.08.2015 r.
11	184,00	1.550,00	1.550,00	184,00	0,00	0,00	-

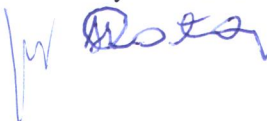
W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były (poza przypadkami opisanymi powyżej), w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od środków transportowych, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Ryjewo;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano na obowiązujących wzorach, wprowadzonych w życie z dniem 1 stycznia 2012 roku rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2011 roku w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych (Dz. U. Nr 293 poz. 1731 z dnia 30 grudnia 2011r.);
- deklaracje nie zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym.

3.2.6 Oplata miejscowa i uzdrowiskowa

W badanym okresie opłata uzdrowiskowa nie wystąpiła.

W badanym okresie nie wystąpiła również opłata miejscowa.




3.2.7. Opłata targowa

W 2015 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 – kwotę 4.903,00 zł na plan 5.000,00 zł.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr VII/48/07 z dnia 30.04.2007r. w sprawie *ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej 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.

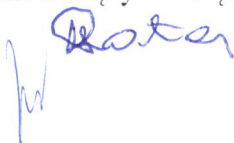
Z inkasentem opłaty targowej, zawarto w dniu 2 lipca 2007r umowę Nr 1164/19a/07.

Do dnia kontroli umowa powyższa nie była zmieniana. 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 kwiecień, lipiec i wrzesień 2015 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.

Potwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię uchwały Nr VII/48/07 z dnia 30.04.2007r w sprawie *ustalenia dziennych stawek opłaty targowej, terminów płatności oraz sposobu jej poboru* oraz umowy Nr 1164/19a/07 z 2 lipca 2007r ujęto w poz. **Nr 4** zestawienia akt roboczych stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.




3.2.8. Oplata od posiadania psów

Rada Gminy Ryjewo nie podjęła uchwały w sprawie określenia opłaty od posiadania psów na 2015 rok.

W 2015 roku z tytułu opłaty od posiadania psów, nie osiągnięto żadnych dochodów.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Ryjewo, podjęła w dniu 25 lutego 2015 roku Uchwałę Nr IV/25/15 w sprawie *poboru od osób fizycznych podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso*. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 12 marca 2015 r. pod pozycją 738.

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 Rudniki.

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 (zobowiązania pieniężnego).
- Z informacji powyższych wynika że, wpłaty dotyczą bieżących podatków, podatków zaległych, odsetek za zwłokę .
- Wpłaty wynagrodzenia inkasentom, dokonano na podstawie sporządzonych zestawień inkasentów za poszczególne kwartały 2015 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.

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2015 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo: Ryjewo, Jałowiec i Borowy Młyn, 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.

W 2015 roku uzyskano 15 informacji od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie o złożeniu *zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że – we wszystkich przypadkach informacje podatkowe złożono po – po wezwaniu do ich złożenia

W 2015 roku, w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie gminy Ryjewo, dokonano 7 zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości (w tym 3 dokonujących likwidacji działalności gospodarczej). We wszystkich przypadkach dotyczących rozpoczęcia prowadzenia działalności gospodarczej, wydano decyzje podatkowe.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Sztumie zawierających wykaz 8 podmiotów posiadających w 2015 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. W 2 przypadkach deklaracje złożono w terminie, w 6 przypadkach – po wezwaniu do złożenia deklaracji.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr XX/154/08 z dnia 29 maja 2008r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty prolongacyjnej, (Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 4 sierpnia 2008r, Nr 86 poz.2219). Do dnia kontroli powyższa uchwała nie była zmieniana. Stawkę opłaty prolongacyjnej, określono na 50% stawki odsetek za zwłokę.

W badanym okresie wydano:

- 5 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatków;
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;

Szczegółowej kontroli poddano wydane decyzje z tytułu odroczenia terminu płatności podatków (w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku leśnym oraz podatku od środków transportowych), oraz odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych, które przedstawiono w poniższych tabelach.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi kwota opłaty prolongacyjnej
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Podatek od nieruchomości</i>						
1.	FO.3123.19.2015	15.06.2015	15.05.2015	15.05.2015	30.06.2015	Odroczenie II raty 2015 0 zł
2.	FO.3123.20.2015	15.06.2015	15.05.2015	15.05.2015	30.06.2015	Odroczenie II raty 2015 0 zł
3.	FO.3123.25.2015	8.09.2015	15.09.2015	1.09.2015	30.09.2015	Odroczenie III raty 2015 0 zł
4.	FO.3123.26.2015	16.09.2015	15.09.2015	15.09.2015	31.10.2015	Odroczenie III raty 2015 0 zł
5.	FO.3123.27.2015	16.09.2015	15.09.2015	15.09.2015	30.10.2015	Odroczenie III raty 2015 0 zł
<i>Podatek rolny</i>						
1.	FO.3123.19.2015	15.06.2015	15.05.2015	15.05.2015	30.06.2015	Odroczenie II raty 2015 11 zł
2.	FO.3123.20.2015	15.06.2015	15.05.2015	15.05.2015	30.06.2015	Odroczenie II raty 2015 4 zł
3.	FO.3123.25.2015	8.09.2015	15.09.2015	1.09.2015	30.09.2015	Odroczenie III raty 2015 0 zł
4.	FO.3123.26.2015	16.09.2015	15.09.2015	15.09.2015	31.10.2015	Odroczenie III raty 2015 4 zł
5.	FO.3123.27.2015	16.09.2015	15.09.2015	15.09.2015	30.10.2015	Odroczenie III raty 2015 3 zł

Opłatę prolongacyjną ustalono w prawidłowej wysokości.

Natomiast, nieprawidłowo naliczono wysokość odsetek za zwłokę w przypadkach odroczenia terminu płatności podatków (decyzją Nr FO.3123.19.2015 w kwocie – 22,00 zł, decyzją Nr FO.3123.20.2015 w kwocie – 8,00 zł, decyzją Nr FO.3123.26.2015 w kwocie – 8,00 zł).

Odsetki za zwłokę naliczono bowiem oprócz należnej opłaty prolongacyjnej.

Decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Zaległość			uwagi kwota opłaty prolongacyjnej
			Data upływu terminu płatności	Data złożenia wniosku	Data odroczenia terminu	
<i>Podatek rolny</i>						
1.	FO.3123.31.2015	26.11.2015	15.11.2015	16.11.2015	31.12.2015	Odroczenie IV raty 2015 4 zł
2.	FO.3123.32.2015	26.11.2015	15.11.2015	17.11.2015	31.12.2015	Odroczenie IV raty 2015 12 zł
<i>Podatek od nieruchomości</i>						
1.	FO.3123.31.2015	26.11.2015	15.11.2015	16.11.2015	31.12.2015	Odroczenie IV raty 2015 0 zł

2.	FO.3123.32.2015	26.11.2015	15.11.2015	17.11.2015	31.12.2015	Odroczenie IV raty 2015 0 zł
----	-----------------	------------	------------	------------	------------	---------------------------------

Ponadto stwierdzono.

W 2015 r. wydano łącznie 10 decyzji, dotyczące zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (art. 12 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym; Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.) i ulgi inwestycyjnej (art. 13 ustawy o podatku rolnym), w tym:

- 8 decyzji dotyczących ulgi z tytułu nabycia gruntów;
- 2 decyzje dotyczące ulgi inwestycyjnej.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym, w tym dotyczących opodatkowania gospodarstwa rolnego żołnierzy odbywających służbę wojskową (art. 13a ustawy o podatku rolnym).

Kontroli poddano wszystkie wydane w 2015 roku decyzje.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, brak informacji o spełnieniu części kryterium uprawniającego do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym. Nie zawarto w nich informacji, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej*, (wstępnych i zstępnych), oraz, że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej. Brak również informacji, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekracza łącznie 100 ha.

Do wszystkich wniosków, dołączano nie potwierdzone za zgodność z oryginałem (nie stanowiące zatem dowodu w postępowaniu podatkowym), kserokopie aktów notarialnych i wypisów z rejestru gruntów.

Część decyzji, wydano niezgodnie z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym. Zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym i następnie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, udziela się na wniosek. W przypadku nabycia gruntów przez dwóch właścicieli (współwłasność), wniosek składny był tylko przez jednego z nich.

I tak przykładowo dotyczy to decyzji:

- nr FO.3121.1./2015 z dnia 8.01.2015r. (nabywcy wniosek złożył –
- nr FO.3121.7./2015 z dnia 14.07.2015r. (nabywcy

wniosek złożył –

v. Rota

[Signature]

- nr FO.3121.6./2015 z dnia 14.07.2015r. (nabywcy wniosek złożył –
- nr FO.3121.12./2015 z dnia 17.08.2015r. (nabywcy wniosek złożył –
- nr FO.3121.11./2015 z dnia 17.08.2015r. (nabywcy wniosek złożył –
- nr FO.3121.10./2015 z dnia 17.08.2015r. (nabywcy wniosek złożył –
- nr FO.3121.13./2015 z dnia 16.09.2015r. (nabywcy ski – wniosek złożył –

Prawidłowo ustalano *okres 5 letniego zwolnienia* z opodatkowania podatkiem rolnym, liczonego od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.

Ponadto, decyzją Nr FO.3121.3./2015 z dnia 15.04.2015r., na wniosek złożony w dniu 23.02.2015 roku, udzielono ulgę inwestycyjną w podatku rolnym w kwocie 154.227,00 zł, z tytułu nakładów inwestycyjnych poniesionych na budowę lub modernizację budynków inwentarskich.

Do wniosku dołączono niepotwierdzoną za zgodność z oryginałem kserokopię Faktury VAT Nr 3140307/A z dnia 29 grudnia 2014 roku na kwotę łączną 617.346,94zł – na zakup – Roboty udajowego Astronaut.

Innych dokumentów potwierdzających poniesienie wydatku na modernizację lub budowę budynku inwentarskiego nie przedłożono.

3.2.12 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych

❖ Podatek rolny

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku rolnym.

❖ Podatek od nieruchomości

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 78.709,44 zł, w tym dla osób fizycznych 49.249,42 zł i 29.460,02 zł dla osób prawnych.

W Dotsy

[Signature]

❖ **Podatek leśny**

W badanym okresie nie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek w podatku leśnym.

❖ **Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 63.094,52 zł, w tym dla osób fizycznych 58.304,78 zł i 4.789,74 zł dla osób prawnych.

3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano łącznie **28** decyzji na łączną kwotę **27.922,53 zł**, w tym:

- 9** decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych, na kwotę łączną **8.935,25 zł**;
- 24** decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych, na kwotę łączną **14.730,28 zł**;
- 2** decyzje z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób prawnych na kwotę łączną **4.235,00 zł**;
- 3** decyzje z tytułu umorzenia podatku leśnego dla osób fizycznych na kwotę łączną **22,00 zł**.

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

W badanym okresie Wójt wydał łącznie 20 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz rozłożenia na raty, w tym:

- 7 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **8.001,00 zł**;
- 5 decyzji dotyczących rozłożenia na raty podatku rolnego od osób fizycznych na łączną kwotę **4.317,49 zł**;
- 7 decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **130,00 zł**;
- 7 decyzji dotyczących rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **1.955,40 zł**;
- 3 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od środków transportowych od osób fizycznych na łączną kwotę **14.725,00 zł**;

- 1 decyzje dotycząca rozłożenia na raty podatku od nieruchomości od osób prawnych na łączną kwotę **61.742,00 zł.**

Zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2015r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. nie wykazano kwoty 2.020 zł, wynikającej z decyzji nr FO.3120.6.2015 z dnia 27 marca 2015 roku w sprawie zwolnienia w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku z podatku od nieruchomości w wysokości 50 % należnego rocznego zobowiązania podatkowego (tj. kwoty 2.020,00 zł). Decyzję warunkową (uzależniono od udokumentowania do dnia 31 marca 2016 roku poziomu zatrudnienia pracowników – zgodnie z zasadami określonymi cytowaną wyżej uchwałą Rady Gminy Nr. XXXIX/247/14 z dnia 30.09.2014 roku).

W pozostałych przypadkach, powyższe skutki finansowe, wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy, wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożeń na raty i odroczenia terminu płatności oraz z tytułu udzielonych ulg i umorzeń, jak również obniżenia górnych stawek podatkowych, wykazano (poza decyzją opisaną powyżej) zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2015r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

W trakcie kontroli dokonano, w dniu 30 czerwca 2016 roku korekty sprawozdań Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 roku, sporządzonym w dniu 20 lutego 2015r. i rocznego sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

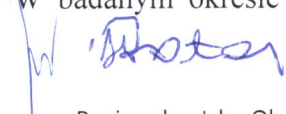
Wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono ulg z zakresie podatków (umorzeń, odroczeń, rozłożenia spłaty na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł) oraz o udzielonej pomocy publicznej w 2014r., został podany do wiadomości publicznej, zgodnie z art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f i g ustawy o finansach publicznych, w dniu 29 maja 2015 roku

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2015 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

W badanym okresie *nie wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej. W 2015 roku




przygotowano projekt uchwały w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej, natomiast Rada Gminy, podczas obrad VII sesji – w dniu 27 maja 2015 roku, odrzuciła projekt uchwały.

3.2.14. Opłata planistyczna.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywała uchwała Nr XLI/288/10 z dnia 30 marca 2010r., w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części miejscowości Ryjewo (dz. 597/4 i595) opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 83 poz. 1512 z dnia 10 czerwca 2010 roku, wobec której nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące. Określono, w niej (w § 11), stawkę procentową opłaty planistycznej w wysokości 30%. W 2015 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W badanym okresie, w gminie nie ustalono i nie pobierano opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości, stosownie do przepisów art. 36 ust. 3 ustawy o planowaniu przestrzennym.

Nie wystąpiły również przypadki - w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła, a zatem nie wystąpił obowiązek, zgodnie z art. 36.ust.4 ustawy o *planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym*, wydania decyzji ustalających opłatę planistyczną

W badanym okresie nie wystąpiły również przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.


Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Wójt pan Sławomir Słupczyński.

Z wyjaśnienia wynika, że:

W odpowiedzi na zadane pytania w piśmie z dnia 25.07.2016r. dotyczącym Uchwały Rady Gminy w Ryjewie nr XLI/288/10 z dnia 30 marca 2010r. w sprawie Miejscowego Planu Zagospodarowania Przestrzennego dla części miejscowości Ryjewo informuję:

- w 2015r. nie wystąpiły przypadki ustalenia roszczenia z tytułu obniżenia wartości nieruchomości
- w 2015r. nie wystąpiły przypadki – związane z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą - zbycia przez właściciela lub użytkownika wieczystego – nieruchomości, której wartość wzrosła, zgodnie z art.36 ust. 4 ustawy o planowaniu zagospodarowania przestrzennego, wydania decyzji ustalającej opłatę planistyczną.
- w 2015r. nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w pozycji **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.


W



3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W badanym okresie wystąpiły dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w rozdziale 75618 w § 0460 w kwocie 4.098,66 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 2015r

W 2015 roku przedsiębiorca p. Marek Kędziora – „Krajobraz i Ogród” złożył *Informacje dotyczące opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy:*

- za I półrocze łącznie kwotę 3.147,60 zł (brak daty wpływu) - w tym: za wydobycie kopaliny ze złóż: w m. Jałowiec I - 1.700 m³ torfu opłata 60% tj. 1.264,80 zł, według stawki 1,24 zł za m³ i 4.200 m³ piasku - opłata 60% tj. 1.436,40 zł, według stawki 0,57 zł za m³ i w m. Jałowiec 8/3 - 600 m³ torfu opłata 60 % tj. 446,40 zł, według stawki 1,24 zł za m³ i zerowe wydobycie piasku.

Opłatę wniesiono w dniu 28 lipca 2015 roku w kwocie 3.055,80 zł i w dniu 26 sierpnia 2015 r. kwotę 91,80 zł.

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. 142 ust.1 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 roku – Prawo geologiczne i górnicze (jednolity tekst: Dz. U. z 2015 r. poz.196).

- za II półrocze (data wpływu 22.02.2016 r.) - za wydobycie kopaliny ze złóż: w m. Jałowiec i w m. Jałowiec 8/3, wykazano zerowe wydobycie kopaliny.

3.2.16. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W 2015 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego osiągnięto dochody w kwocie 177,00 zł, na plan 0 zł.

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.

Wszystkie decyzje objęte kontrolą, podpisywane były przez zastępcę Wójta Gminy p. Dorotę Cipkowską.

Termin płatności naliczonej opłaty za zajęcie pasa drogowego, określono na 7 dni po wykonaniu robót – zamiast 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, natomiast w przypadku płatności w latach następnych, w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry.

W badanym okresie wydano 3 decyzje ustalające opłaty za zajęcie pasa drogowego, co przedstawiono w poniższym zestawieniu.

LP.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Data wpływu opłaty do Urzędu	kwota z decyzji	Kwota opłaty wieloletniej	Kwota wpływu do Urzędu	Wpłaty po terminie Dni/ Należne odsetki
1	7230.03.01.15	08.04.2015	brak	08.04.2015	60,00	-	60,00	
2	7230.03.02.15	09.10.2015	12.10.2015		10,00	-		
3	7230.03.03.15	09.12.2015	14.12.2015		2,00	-		

Stwierdzone nieprawidłowości:

- decyzję wymienioną w poz. 1 zestawienia, wydano na wniosek strony, złożony w dniu 2 kwietnia 2015 roku, nie zawierający informacji o planowanym zajęciu: *całej lub do 50% części szerokości jezdni* (dla których określono stawki za zajecie 1 m² odpowiednio 7,00 zł i 5,00 zł dziennie), *chodnika lub ścieżki rowerowej* (dla których określono stawkę za zajecie 1 m² w wys. 4,00 zł dziennie), *zieleni przydrożnej lub pobocza* (dla których określono stawkę za zajecie 1 m² w wys. 4,20 zł dziennie).

- decyzję wymienioną w poz. 2 zestawienia, wydano z urzędu – bez wniosku strony, na podstawie pisma Zastępcy Wójta, Nr 7230.03.02.2015 o stwierdzeniu zajęcia pasa drogowego (przez osobę, na którą wydano decyzję), na składowanie opału. Z pisma nie wynika ani powierzchnia zajmowanego pasa drogowego ani też ilość dni składowania opału. Przed wydaniem decyzji nie dokonano – postanowieniem - wszczęcia postępowania administracyjnego z urzędu, a przed wydaniem decyzji – nie umożliwiono stronie zapoznania się ze zgromadzonym materiałem dowodowym.

- decyzję wymienioną w poz. 3 zestawienia, wydano na wniosek strony złożony w dniu 3 grudnia 2015 roku, nie zawierający informacji o planowanym zajęciu: *całej lub do 50% części szerokości jezdni* (dla których określono stawki za zajecie 1 m² odpowiednio 7,00 zł i 5,00 zł dziennie), *chodnika lub ścieżki rowerowej* (dla których określono stawkę za zajecie 1 m² w wys. 4,00 zł dziennie), *zieleni przydrożnej lub pobocza* (dla których określono stawkę za zajecie 1 m² w wys. 4,20 zł dziennie) oraz o planowanej powierzchni zajmowanego pasa drogowego.

We wszystkich decyzjach, stawki opłat za zajęcie pasa drogowego ustalono w wysokościach wynikających z cyt. wyżej uchwały Rady Gminy Ryjewo.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 roku, wydano 7 decyzji (w tym 4 na sprzedaż jednorazową) – zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo – 5 decyzji (w tym 4 jednorazowych);
- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 1 decyzji;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 1 decyzji.

W badanym okresie nie wydano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydano ich duplikatów.

Nie cofnięto wydanych zezwoleń, nie wydano decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż alkoholu. Nie umarzano postępowań (art. 105 § 1 Kpa) z uwagi na niedokonanie opłaty za zezwolenie i nieodebranie zezwolenia.

Opłaty za korzystanie z w/w zezwoleń pobierane były odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i wnoszone były w obowiązującym terminie.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2015 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2015		
	Stan na 01.01.2015r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2015r.*
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	227.142,83	26.589,92	225.155,66
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	71.742,92	16.438,46	28.517,46
Podatek rolny i leśny <i>Osoby fizyczne</i>	58.587,33	22.677,98	56.832,49
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	4.514,80	2.824,32	5.800,48 zł w tym wymagalne 5.800,48 zł
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	0,00	0,00	0,00 zł w tym wymagalne 0,00 zł

* w tym zaległości powstałe w trakcie 2015 roku

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

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:





Nr kartoteki 31/0789

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 55.243,40 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2003 - 2011. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 55.243,40 zł. Do dnia 31.12.2015 roku nie odnotowano żadnych wpłat.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 55.243,40 zł i stanowią zaległość z lat ubiegłych.

Nr kartoteki 31/1020

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 27.548,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2008 - 2013. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 27.548,00 zł. Do dnia 31.12.2015 roku nie odnotowano żadnych wpłat.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 27.548,00 zł i stanowią zaległość z lat ubiegłych. **Nr**

kartoteki 29/0047

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 22.786,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2000 – 2004, roku 2008 oraz latach 2011 - 2014. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. Zaległości za lata 2000 – 2004 w łącznej kwocie 14.180,10 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę.

Do dnia 31.12.2015 roku nie odnotowano żadnych wpłat

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 25.083,10 zł, w tym powstałe w 2015 roku w kwocie 2.297,00 zł.

Nr kartoteki 30/0028

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 14.379,80 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2000 - 2002. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 14.379,80 zł. Zaległości za lata 2000 – 2002 w łącznej kwocie 14.379,80 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę. W roku 2015 podatnik dokonał częściowej spłaty zaległości w łącznej wysokości 511,51 zł.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 13.868,29 zł (hipoteka w kwocie 13.868,29 zł) i stanowią zaległość z lat ubiegłych.

Nr kartoteki 31/0085

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 12.453,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2009 - 2014. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych

upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 12.453,00 zł. Do dnia 31.12.2015 roku nie odnotowano żadnych wpłat.

Na dzień 31.12.2015r. zaległości wynoszą 14.969,00 zł, w tym powstałe w 2015 roku w kwocie 2.516,00 zł.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:

Nr kartoteki OPJ 4

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 11.338,29 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2012 - 2014. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 11.338,29 zł. W dniu 17.11.2015 r. podatnik dokonał częściowej spłaty zaległości za rok 2012 w łącznej kwocie 493,00 zł.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 15.345,29 złotych, w tym powstałe w 2015 roku w kwocie 4.500,00 zł.

Nr kartoteki OPJ 1095

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 2.694,63 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2012 - 2014. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia. W roku 2015 r. podatnik dokonał częściowej spłaty zaległości w łącznej kwocie 1.272,46 zł.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 1.422,17 złotych i stanowią zaległość z lat ubiegłych.

Nr kartoteki OPJ 1169

Zaległość na 1 stycznia 2015 roku wynosiła 57.710,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłat części rat w latach 2011 - 2014. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze w łącznej kwocie 13.887,00 zł. W maju 2015 roku zawieszono postępowanie egzekucyjne w związku ze złożeniem przez dłużnika do wierzyciela wniosku o rozłożenie na raty zaległości podatkowych za lata 2011 – 2014. Rozłożono na raty na łączną kwotę 61.467,00 zł. W roku 2015 r. podatnik dokonał częściowej spłaty zaległości w łącznej kwocie 2.981,00 zł.

Na dzień 31.12.2015 zaległości wynoszą 11.744,00 złotych, w tym powstałe w 2015 roku w kwocie 8.904,00 zł

Innych podatników posiadających zaległość na dzień 01.01.2015 roku nie odnotowano.

Podatek rolny i leśny – osoby fizyczne:

W Rolsy

[Signature]