

**Regionalna Izba Obrachunkowa**

**w Gdańsku**



**PROTOKÓŁ**

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

*W. Błaż*

*[Signature]*

## **I. Ustalenia ogólnie -organizacyjne**

- 1.1** Dane ogólne (*dotyczące kontroli oraz nazwa i adres jednostki kontrolowanej*) –strona 5
- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych -strona 5
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych- strona 6
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych-strona 6
- 1.2** Kierownictwo jednostki-strona 6
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne- strona 7
- 1.3.1 Statut Gminy-strona 7
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu-strona 7
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości (*w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych; przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych; system zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE*) -strona 8
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym –strona 9
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym –strona 9
- 1.4** System kontroli zarządczej-strona 9
- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną) -strona 9
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł (*instrukcja, pełnomocnik*) -strona 10
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej-strona 11
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny -strona 11
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych str.11
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne - strona 12

## **II. Księgowość i sprawozdawczość-** strona 13

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki- strona 13
- 2.1.1. Obsługa bankowa- strona 13
- 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*) - strona 13
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania (*w tym instrukcja, sposób gospodarowania, inwentaryzacja druków*) - strona 16
- 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 23
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne (*w tym terminowość ich składania*) - strona 25
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.) - strona 29

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.** - strona 30

#### **3.1. Subwencje i dotacje-** strona 30

#### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych-** strona 31

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego- strona 32
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości- strona 32
- 3.2.3. Podatek rolny (w tym odpis 2% na izby rolnicze) - strona 36
- 3.2.4. Podatek leśny- strona 38
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych- strona 38
- 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów- strona 39
- 3.2.7. Powszechność opodatkowania - strona 39
- 3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna- strona 40
- 3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych- strona 42
- 3.2.10. Opłata adiacencka- strona 43
- 3.2.11. Opłata planistyczna- strona 44
- 3.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego- strona 45
- 3.2.13. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych - strona 46
- 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat- strona 47

#### **3.3. Dochody z majątku-** strona 52

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku - strona 52
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych- strona 56
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych- strona 57
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości- strona 58
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności- strona 59
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku- strona 60

#### **3.4. Inne dochody-** strona 62

(w tym: wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe; wpływy z usług; spadki, zapisy, darowizny; dochody z kar pieniężnych)

#### **3.5. Wydatki bieżące.** - strona 63

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń- strona 65
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników- strona 67
- 3.5.3. Nagrody- strona 68
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne) - strona 68
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi - strona 71
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 71
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne) - strona 72
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym- strona 72
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS- strona 74
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii- strona 76
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej- strona 78
- 3.5.12. Fundusz Sołecki –strona 84




3.5.13. Inne wydatki bieżące (w tym finansowanie ochrony środowiska i gospodarki wodnej art.403 Prawo ochrony środowiska z dnia 27 kwietnia 2001 r. Dz. U. z 2008 Nr 25, poz. 150 z późn. zm.) - strona 85

### **3.6. Wydatki majątkowe-** strona 86

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) - strona 86

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) - strona 88

3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych – strona 102

3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030) - strona 103

3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki- strona 104

### **3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.** - strona 104

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji - strona 104

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych (w tym przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami) - strona 104

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- strona 105

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 107

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych- strona 108

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania) - strona 111

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji- strona 113

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe - strona 113

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe - strona 116

3.7.2.3. Dotacje celowe- strona 116

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego- strona 119

### **3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.** - strona 119

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet- strona 119

3.8.2. Przychody i rozchody (w tym przychody z prywatyzacji majątku) - strona 121

3.8.3. Kredyty i pożyczki –strona 132

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę- strona 133

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego - strona 133

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji) - strona 133

### **3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.** - strona 133

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych- strona 133

3.9.2. Dochody - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. - strona 146

3.9.3. Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. - strona 151

## **IV. Gospodarka mieniem-** strona 154




**4.1. Gospodarka mieniem komunalnym-** strona 154

(w tym zasady gospodarowania, ewidencja środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, materiały)

## 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami- strona 154

## 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku- strona 156

**4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa-** strona 158**4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku-** strona 158**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi**

-strona 160

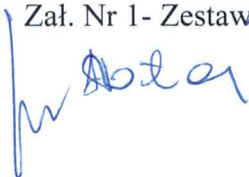
**5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) -** strona 160**5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa) -** strona 161**5.3. Rozliczenia rachunków dochodów-** strona 161**5.4. Samorządowe osoby prawne-** strona 162

## 5.4.1. Instytucje kultury- strona 162

## 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej- strona 163

Wykaz załączników

Załącznik Nr 1- Zestawienie akt roboczych



## I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

### 1.1 Dane ogólne

Kontrola kompleksowa gminy Ryjewo w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

#### Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 37/20 z dnia 14 maja 2020 r. – w okresie od 1 czerwca 2020 roku do 6 października 2020 roku, z przerwą w dniach 4 czerwca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.
- Roland Rataj - starszy inspektor kontroli - upoważnienie nr 38/20 z dnia 14 maja 2020 r. – w okresie od 1 czerwca 2020 roku do 6 października 2020 roku, z przerwą w dniach 4 czerwca 2020 r. do 30 czerwca 2020 r.

#### Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz w miarę potrzeby inne lata.

#### 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,
- Szkoła Podstawowa w Ryjewie,
- Szkoła Podstawowa w Straszewie

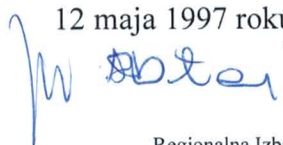
Wszystkie jednostki organizacyjne, prowadzą obsługę finansową we własnym zakresie.

#### **Zakłady budżetowe.**

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

#### **Instytucje 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 Ryjewo zawiera wykaz jednostek organizacyjnych gminy.

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

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

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

Aktualny Statut Gminy uchwalony Uchwałą Rady Gminy Ryjewo Nr XLIII/291/18 z dnia 3 października 2018 roku, określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

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

### **1.2 Kierownictwo jednostki**

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

#### **a) Wójta Gminy:**

- **Pan Sławomir Słupczyński** od dnia 19 listopada 2018 r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 26 października 2018r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Sławomir Słupczyński złożył podczas I Sesji Rady Gminy Ryjewo w dniu 19 listopada 2018 roku.

Pan Sławomir Słupczyński pełnił również funkcję Wójta w poprzedniej kadencji od dnia 1 grudnia 2014r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 24 listopada 2014 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.

**c) Sekretarza:**

- **Pani Dorota Czerkies**, na podstawie porozumienia z dnia 1 grudnia 2016 roku, zmieniającego warunki umowy o pracę z dnia 6 marca 2007 roku, zgodnie z którym z dniem 1 grudnia 2016 roku zmieniono stanowisko pracy: z Kierownika Referatu Organizacyjnego na Sekretarza Gminy.

**d) Skarbnika:**

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

**e) Przewodniczącego Rady Gminy**

- **Pan Kazimierz Zima** wybrany na to stanowisko z dniem 19 listopada 2018 r. na mocy Uchwały Rady Gminy Nr I/1/18 z dnia 19 listopada 2018 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady 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 XLIII/291/18 z dnia 3 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 października 2018 roku pod pozycją 4019. Z dniem wejścia w życie powyższego Statutu, utraciła moc obowiązującą Uchwała Rady Gminy Ryjewo Nr XVII/111/16 z dnia 24 maja 2016 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Ryjewo.

**1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Ryjewie określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Ryjewie wprowadzony Zarządzeniem Nr 36/16 Wójta Gminy z dnia 9 maja 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ryjewo, zmieniony 6- krotnie Zarządzeniami: Nr 76/16 z dnia 12 września 2016 r. Nr 102/16 z dnia 1 grudnia 2016 r., Nr 1/17 z dnia 2 stycznia 2017 r., Nr 29/17 z dnia 26 kwietnia 2017r., Nr 113/17 z dnia 27 grudnia 2017 r., Nr 10/18 z dnia 26 stycznia 2018 r.

Z dniem 2 stycznia 2020 roku, powyższy Regulamin utracił moc obowiązującą, tj. z dniem wejścia w życie Regulaminu Organizacyjnego nadanego Zarządzeniem Nr 1/20 z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Ryjewo.






W skład Urzędu wchodzi Referaty: Organizacyjny, Finansowy, Gospodarki Komunalnej i Inwestycji oraz stanowiska kierownicze: Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza i Kierownika USC.

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

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

- Zarządzeniem Nr 13/17 Wójta Gminy Ryjewe z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (wchodzącym w życie z dniem 29 grudnia 2017r.).

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*
- system ochrony danych zbiorów – *Załącznik Nr 3*

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

Zakładowy plan kont dla budżetu gminy oraz dla Urzędu – jako jednostki budżetowej, 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.

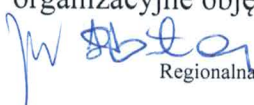
Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

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

Zarządzeniem Nr 11/18 z dnia 26 kwietnia 2018 roku wprowadzono Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

Zarządzeniem Nr 104/16 z 6 grudnia 2016 r. w sprawie *centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Gminie Ryjewe*, ustalono (miedzy innymi):

- zasady i terminy przekazywania środków w związku z rozliczeniami VAT naliczonego i należnego między jednostkami organizacyjnymi a budżetem jst;
- umiejscowienie centralnego rozliczenia VAT w strukturze Urzędu Gminy;
- określono zasady fakturowania sprzedaży i zakupów przez poszczególne jednostki organizacyjne objęte centralizacją.




Ponadto, określono zasady:

- ujmowania VAT oraz związanych z tym przepływów finansowych w odniesieniu do dochodów i wydatków budżetowych;
- łączenia danych cząstkowych koniecznych do sporządzenia deklaracji jst.
- Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.  
Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych sporządzony przez Sekretarza Panią Dorotę Czerkies, 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 13/17 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

#### **1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym**

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

#### **1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym**

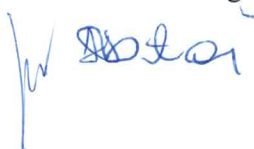
Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2019 rok, co przedstawiono w zestawieniu, ujętym w poz. **Nr 2** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. Nr 1 do protokołu kontroli.

Wszyscy radni, Wójt, Sekretarz, Skarbnik oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2020 roku za 2019 rok złożyli je w ustawowym terminie (do dnia 31 maja 2020 roku – na podstawie art.31z za ustawy z dnia 31 marca 2020 roku o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw – Dz.U. z 2020 r. poz. 2020).

### **1.4 System kontroli zarządczej**

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale 6 Statutu Gminy. Zgodnie z §79 pkt 1 Statutu, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole działalności Wójta i gminnych jednostek organizacyjnych pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz zgodności ze stanem faktycznym.




Plan pracy komisji na 2019 uchwalono w Załączniku Nr 5 do Uchwały Nr IV/25/19 z dnia 27 lutego 2019 r. w sprawie przyjęcia planu pracy Rady Gminy oraz planów pracy komisji stałych Rady na rok 2019.

Zgodnie z przyjętym planem, Komisja Rewizyjna dokonała:

- rozpatrzenia sprawozdania Wójta Gminy o wykonaniu budżetu gminy za 2018 rok
- opracowania i przyjęcia opinii Komisji rewizyjnej dotyczący wykonania budżetu gminy za 2018 rok.
- podjęcia wniosku w sprawie absolutorium dla Wójta Gminy.
- zapoznania z dokumentacją związaną z wykonaniem budżetu gminy za I półrocze 2019 roku.
- przeprowadzenia kontroli z wykorzystania środków w ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii w 2019 roku.
- rozpatrzenia projektu budżetu Gminy Ryjewo na rok 2020.

Poza planem, kontroli nie przeprowadzano.

Zgodnie z Rozdziałem 6, § 92 Statutu Gminy Ryjewo, Komisja Rewizyjna złożyła Radzie Gminy sprawozdanie z działalności w 2019 roku podczas obrad XV sesji Rady Gminy Ryjewo w dniu 25 marca 2020 r.

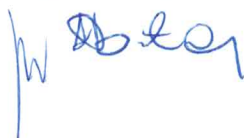
#### **1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł**

Na podstawie art. 83 ust. 1. i ust. 2. w zw. z art. 2. ust. 2. pkt 8) ustawy z dnia 1 marca 2018r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 36/2018 z dnia 31 grudnia 2018r. w sprawie *Instrukcji przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz finansowania terroryzmu.*

Z dniem wejścia powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie-Nr 8/2016 z dnia 21 września 2016 roku.

Wyznaczono powyższymi Zarządzeniami w Urzędzie - koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej (w osobie Skarbnika Gminy).

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



### 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.

Ponadto, Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 12/2012 dnia 31 grudnia 2012 roku, wprowadził „Procedurę w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Ryjewie”, zmienionym Zarządzeniem Nr 16/13 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 27 grudnia 2013 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 12/2012 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 31 grudnia 2012 roku wprowadzające „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 w Ryjewie, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

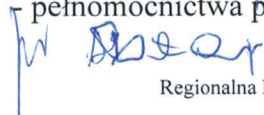
### 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Wójt Gminy Ryjewo wprowadził (na podstawie art. 30 ust.1, art.33 ust.1 i ust.3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art.68 ust.1 i art.69 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych), Zarządzenie Nr 28/2010 z dnia 23 grudnia 2010 r *w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień w Urzędzie Gminy w Ryjewie.*

Zarządzenie powyższe utraciło moc obowiązującą z dniem 19.02.2020 r. tj. z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 2/2020 z dnia 19.02.2020 roku *w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień oraz pełnomocnictw w Urzędzie Gminy w Ryjewie.*

Określono w nim wzory:

- upoważnienia pracownika organu podatkowego (na podstawie art.39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, art. 268a KPA oraz art.143§ 1 Ordynacji Podatkowej) – *Zał. Nr 1,*
- powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu jednostki (na podstawie art.53 ust.2 i art. 54 ustawy o finansach publicznych) – *Zał. Nr 2,*
- powierzenia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej (na podstawie art.53 ust.2 ustawy o finansach publicznych) - *Zał. Nr 3,*
- upoważnienia pracownika organu administracji publicznej (na podstawie art.39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 268a KPA) – *Zał. Nr 4,*
- upoważnienia– *Zał. Nr 5,*
- pełnomocnictwa– *Zał. Nr 6,*
- pełnomocnictwa procesowego – *Zał. Nr 7,*





- rejestru upoważnień – *Zał. Nr 8.*

Rejestrem upoważnień prowadzonym w formie pisemnej, objęto 36 upoważnień i pełnomocnictw.

### **1.5. Kontrole zewnętrzne**

W okresie od 12 października 2016 r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 1 czerwca 2020 r. przeprowadzona została w zakresie gospodarki finansowej kontrola przez :

- Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska w dniach od 29.06.2018 r. do 27.07.2018 r. w zakresie przestrzegania warunków dotyczących wprowadzania ścieków do wód lub ziemi, określonych w pozwoleniach zintegrowanych oraz decyzjach wydawanych na podstawie przepisów ustawy Prawo wodne.

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w okresie od 18.07.2018r. do 24.07.2018r. w zakresie prawidłowości realizacji projektu pn. „Budowa, przebudowa i modernizacja oczyszczalnia ścieków w Mątowskich Pastwiskach oraz przebudowa i modernizacja 6 przepompowni ścieków na terenie miejscowości Ryjewo”- zakończenie projektu.

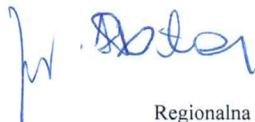
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w okresie od 20.11.2018 r. do 24.12.2018 r. w zakresie prawidłowości realizacji projektu pod nazwą „Termomodernizacja 4 obiektów użyteczności publicznej”- zakończenie projektu.

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w okresie od 6.03.2019 r. do 18.03.2019r. w zakresie zakresu prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenie społeczne oraz innych składek.

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w okresie od 22.08.2019 r. do 29.08.2019 r. w zakresie realizacji dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r., w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

- Państwowy Powiatowy Inspektor Sanitarny w Kwidzynie w dniu 12.09.2019 r. w związku z zakończeniem budowy i zamiarem przystąpienia do użytkowania .

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 6 czerwca do 12 października 2016 r. W jej wyniku wydane zostało przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniu 2 grudnia 2016 r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/97/16/K/1/2016, w którym sformułowano 5 wniosków.




Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Wójt Pan Sławomir Słupczyński przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 3 stycznia 2017 r.

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 w Ryjewie, (protokół - w dniu 9 lutego 2017 roku, natomiast wystąpienie pokontrolne oraz odpowiedź na wystąpienie pokontrolne - w dniu 16 lutego 2017 roku).

## **II. Księgowość i sprawozdawczość**

### **2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2019.

#### **2.1.1. Obsługa bankowa**

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy wykonuje od dnia 2 stycznia 2008 r. Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie oddział w Ryjewie, na podstawie zawartej w dniu 2 stycznia 2008 r. umowy na czas nieokreślony, na obsługę budżetu Gminy Ryjewe i jednostek organizacyjnych.

W wyniku realizacji powyższej umowy w latach 2016 - 2019 poniesiono wydatki z tytułu prowizji na obsługę kont bankowych w łącznej wysokości 8.774,43zł następująco:

- w roku 2016 – 2.181,31zł,
- w roku 2017 – 2.080,00zł,
- w roku 2018 – 2.150,00zł,
- w roku 2019 – 2.363,12zł.

Nie zawierano z bankiem umowy o kartę płatniczą.

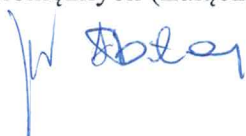
#### **2.1.2. Gospodarka kasowa**

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 gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ryjewie, stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 35/18 Wójta Gminy z dnia 31 grudnia 2018r.

W instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ryjewie określono:

- wzór oświadczenia o odpowiedzialności za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, przechowywania i transportowania wartości pieniężnych (Załącznik Nr 1),




- wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania jako „Główny Księgowy” do wypłaty źródłowych dowodów kasowych i zastępczych własnych dowodów wypłat (Załącznik Nr 2),
- wykaz osób upoważnionych przez Wójta Gminy Ryjewo do dysponowania środkami publicznymi – do zatwierdzania dokumentów do wypłaty (Załącznik Nr 3),
- wzór deklaracji depozytowej – odcinek dla kasy i dla przekazującego (Załącznik Nr 4),
- wzór protokołu z przyjęcia – przekazania kasy sporządzony na okoliczność: czasowej nieobecności kasjera w pracy – urlop/choroba, zmiany zatrudnienia na stanowisku kasjera – odejście z pracy/ przyjęcie do pracy, sytuacji losowych, kiedy z uwagi na nieprzewidzianą nieobecność kasjera spisanie protokołu przyjęcia – przekazania kasy jednocześnie pomiędzy osobą zdającą i przejmującą jest niemożliwe (Załącznik Nr 5),
- wzór protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej w kasie (Załącznik Nr 6).

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 częstotliwości sporządzania raportów kasowych.

Ponadto Wójt Gminy określił zasady związane z przeprowadzanymi operacjami bezgotówkowymi w Instrukcji dokonywania operacji za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny i za pomocą usługi WebPOS paybynet, stanowiącej Załącznik do Zarządzenia Nr 10/18 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 26 kwietnia 2018r.

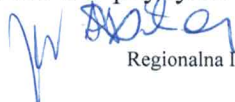
Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy ustalił Zarządzeniem Nr 12/06 z dnia 30 grudnia 2006r., obowiązującym do dnia kontroli, pogotowie kasowe w kwocie 1.500 zł.

Funkcję kasjera w okresie objętym kontrolą pełniła od 1.01.2017r. do 31.12.2019r. p. Monika Derzewska.

Od 1.01.2020r. funkcję kasjera powierzono p. Bernadecie Szydłowskiej. Osoby pełniące funkcje kasjera złożyły:

- deklaracje o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie oraz o znajomości przepisów w zakresie dokonywania operacji kasowych, przechowywania i transportowania wartości pieniężnych,

- deklaracje o zapoznaniu z Instrukcją obsługi terminala POS, procedurami dokonywania operacji za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny i za pomocą usługi WebPOS paybynet w Urzędzie Gminy w Ryjewie oraz o zapoznaniu się z treścią umowy




o współpracy w zakresie obsługi i rozliczania transakcji opłacanych instrumentami płatniczymi z wykorzystaniem terminala POS.

Szczegółową kontrolą objęto następujące raporty kasowe za I kwartał 2019r.:

- dochody: Nr 000001/1/01/2019 – 000022/1/01/2019 (styczeń), 000023/1/01/2019 – 000042/1/01/2019 (luty), 000043/1/01/2019 – 000063/1/01/2019 (marzec),

- wydatki: Nr 000001/1/02/2019 – 000004/1/02/2019 (styczeń), 000005/1/02/2019 – 000009/1/02/2019 (luty), 000010/1/02/2019 – 000018/1/02/2019 (marzec).

Raporty kasowe sporządzane były codziennie na bieżąco, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Nie stwierdzono również przypadku przekroczenia ustalonego zapasu gotówki na wydatki bieżące.

Kontrolą objęto prawidłowość udokumentowania obrotu gotówkowego.

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 1015292379 – 1015292385 (szt.7),
- Nr 1015292601 – 1015292605 (szt. 5) w tym 1 szt. anulowana (Nr 1015292603).

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

W prawidłowej wysokości zaprzychodowano również wpływy gotówki do kasy Urzędu.

Zgodnie z zasadami określonymi w wymienionej wcześniej Instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy w Ryjewie były stosowane własne przychodowe dowody kasowe, generowane z systemu informatycznego PUMA-KASA (KP).

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodami kasowymi „KP” wpłaty o numerach: 000002 – 000902, 001867 - 003393.

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, którą udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2019r.



W trakcie roku przeprowadzono 2 kontrole kasy, co udokumentowano protokołami z dnia: 30.04.2019r. i 20.12.2019r.

Ponadto przekazanie kasy na wszystkie zastępstwa na stanowisku kasjera w trakcie roku następowało protokołami zdawczo-odbiorczymi (w dniach: 25.01.2019r., 30.01.2019r., 5.02.2019r., 11.02.2019r., 10.04.2019r., 11.04.2019r., 12.04.2019r., 6.05.2019r., 6.05.2019r., 8.05.2019r., 17.05.2019r., 21.05.2019r., 13.06.2019r., 17.06.2019r., 10.07.2019r., 25.07.2019r., 28.11.2019r., 29.11.2019r., 2.12.2019r., 4.12.2019r., 6.12.2019r.).

W dniu 9.07.2020r. inspektorzy przeprowadzili kontrolę kasy, z czynności których 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 d.s. księgowości budżetowej i ewidencji mienia, zgodnie z zakresem czynności z dnia 12.09.2016r.

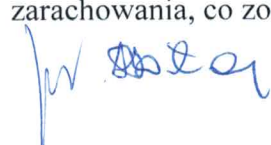
W urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K – 103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa wypłaci - KW,
- kasa przyjmie – KP,
- dowód TB – dowód dokonania transakcji bezgotówkowej,
- dowody wpłat generowane przez program PUMA moduł KASA,
- karty drogowe i karty sprzętu pracy.

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 37/18 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 31 grudnia 2018r. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w 1 księdze o symbolu K-210. 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 2019r. 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 2019.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o zakładowy plan kont dla budżetu Gminy Ryjewo oraz jednostki budżetowej Urzędu Gminy w Ryjewie, obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 13/17 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, ustalony został:

- ° Zakładowy plan kont dla Budżetu Gminy Ryjewo,
- ° zakładowy plan kont dla jednostki Urzędu Gminy w Ryjewie.

Dla budżetu Gminy Ryjewo w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia” funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 225, 240, 250, 260 i 290.

Natomiast w Urzędzie Gminy w Ryjewie, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej funkcjonowały konta: 201, 221, 222,223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 245, 290.

Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont. Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia”.

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz ustalenie należności i zobowiązań z poszczególnymi kontrahentami.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy prowadzonych w programie finansowo-księgowym FK PUMA, na dzień 31 grudnia 2019 r. konta zespołu 2 – Rozrachunki i roszczenia wykazywały następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	63.390,18	51.916,58
220	Rozliczenie podatku VAT	0,00	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	870.635,93	11.468,34
224	Rozliczenie dotacji budżetowych	5.839,50	
225	Rozrachunki z budżetami	31.065,07	35.474,69
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	41,00	280.347,03
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	160.117,99
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00
240	Pozostałe rozrachunki	185.706,31	70.041,28
<b>RAZEM</b>		<b>1.156.677,99</b>	<b>609.365,91</b>
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	323.421,86

Wykazane należności i zobowiązania zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie Urzędu Gminy.

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

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31 grudnia 2019 r. na kontach: 225, 229, 231 i 240.

Konto 225 „Rozrachunki z budżetami”

Saldo Wn należności konta 225 dotyczą podatku VAT w wysokości 31.065,07zł.

Łączne zobowiązania konta 225 stanowiły naliczony podatek VAT od dochodów komunalnych, czynszu dzierżawnego i sprzedaży nieruchomości w kwocie 19.745,69 zł oraz naliczony podatek dochodowy od wynagrodzeń za m-c grudzień 2019 r. w wysokości 15.729,00 zł.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne”

Na saldo zobowiązań w łącznej kwocie 280.347,03zł składało się: 185.706,31 zł Zaliczki Alimentacyjne w części należnej PUW w Gdańsku, 94.640,71 zł naliczone składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2019 r., wypłaconych w grudniu 2019r. oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wypłacono w styczniu 2020 r. Saldo w kwocie 0,01 zł dotyczy kapitalizacji odsetek na koncie Ostoja Borowy Młyn.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązanie w kwocie 160.117,99 zł wynikało z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2019 r., a wypłaconego w dniu 10.01.2020 r.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Stan zobowiązań w kwocie 70.041,28 zł dotyczył:

- 67.426,76 zł - zabezpieczenia należytego wykonania umów
- 2.371,52 zł - odsetki od rachunków bankowych: Depozyt i Gmina
- 243,00 zł – niepodjęte wynagrodzenie za prace społeczno-użyteczne.

Stan należności w kwocie 185.706,31 zł dotyczy Zaliczki Alimentacyjnej w części należnej PUW w Gdańsku.

**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 2019r. w wysokości **51.916,58 zł** z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów




obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2019, bądź w styczniu 2020r., a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Rozliczenie i sposób regulowania zobowiązań na koncie 201 na 31.12.2019r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Kontrahent	Faktura	Z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty
1	PPH Z. Tadajewska	Fa 49/2019	31.12.2019	375,70	Brak terminu	13.01.2020
2	TELKOR Krzysztof Urlicki	Fa 137/19	31.12.2019	430,50	14.01.2020	13.01.2020
3	Polska PRESS GRUPA	Fa FVS2019/0009571/BGD	30.12.2019	922,50	13.01.2020	13.01.2020
4	Tauron sprzedaż sp. z o.o	Fa O/S1/0254663/19	30.12.2019	1.556,75	21.01.2020	13.01.2020
5	Centralny Wodociąg Żuławski Spółka z o.o	Fa 733L/2019	31.12.2019	354,24	14.01.2020	13.01.2020
		Fa 734L/2019	31.12.2019	1.737,99	14.01.2020	13.01.2020
6	PWiK Sztum	Fa W/2019/12/945	30.12.2019	216,95	13.01.2020	13.01.2020
7	EY Doradztwo Podatkowe Krupa	Fa TX19F20065/PLL0300112755	27.12.2019	307,50	06.02.2020	13.01.2020
8	CLEANER Zakład Sprzątania	Fa 41319/12/2019	31.12.2019	226,80	14.01.2020	13.01.2020
9	Sklep Cześci Zamienne do Ciągników i Maszyn Rolniczych A. Furmańczyk	Fa 1623/2019	30.12.2019	30,00	13.01.2020	13.01.2020
10	PWiK Kwidzyn	Fa R 19/ 35412	31.12.2019	11.505,91	18.01.2020	14.01.2020
11	Instalcompact – service Sp. z o.o	Fa ZFVS/19/12/411	31.12.2019	2.952,00	14.01.2020	13.01.2020
12	"Zdrowie" Sp. z o.o	Fa FS-I02KR/198/12/2019	31.12.2019	390,00	21.01.2020	15.01.2020
13	ZUO Sp. z o.o	Fa FO/723/12/19	31.12.2019	24.678,03	22.01.2020	15.01.2020
		Fa FO/724/12/19	31.12.2019	3.627,24	22.01.2020	15.01.2020
		Fa FO/725/12/19	31.12.2019	2.604,47	22.01.2020	15.01.2020
		<b>Razem</b>		<b>51.916,58</b>		

Wszystkie zobowiązania zostały rozliczone i uregulowane terminowo, w miesiącu styczniu 2020 r. Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

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

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

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych z dokonanyimi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2019 roku, a wyniki przedstawiono w tabeli poniżej:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

**PIT-4R**

2019r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	26.330,00	13.837,00	14.790,00	14.367,00	17.870,00	14.063,00
Termin wpłaty	19.02.2019	19.03.2019	19.04.2019	17.05.2019	21.06.2019	19.07.2019
Kwota wpłat	26.330,00	13.837,00	14.790,00	14.367,00	17.870,00	14.063,00
2019r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	13.578,00	16.094,00	14.237,00	14.803,00	11.811,00	17.701,00
Termin wpłaty	19.08.2019	19.09.2019	18.10.2019	19.11.2019	19.12.2019	30.12.2019 20.01.2020
Kwota wpłat	13.578,00	16.094,00	14.237,00	14.803,00	11.811,00	2.025,00 15.676,00

**PIT-8AR**

2019r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Podatek należny	-	97,00	31,00	-	-	-
Termin wpłaty	-	19.03.2019	19.04.2019	-	-	-
Kwota wpłat	-	97,00	31,00	-	-	-
2019r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Podatek należny	-	-	-	-	-	29,00
Termin wpłaty	-	-	-	-	-	30.12.2019
Kwota wpłat	-	-	-	-	-	29,00

Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2019 roku płatnik – Urząd Gminy w Ryjewie pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 571,00 zł.

Deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy PIT - 4R i PIT - 8AR przesłano w dniu 21 stycznia 2020 roku.

Zaliczki na podatek dochodowy odprowadzono 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, październik i listopad w 2019 roku a wyniki przedstawiono poniżej:

2019r.	Luty	Kwiecień	Czerwiec	Sierpień	Październik	Listopad
Termin wypełnienia deklaracji	28.02.2019	30.04.2019	03.07.2019	03.09.2019	31.10.2019	02.12.2019
Deklarowana kwota	62.286,82	62.837,59	62.405,29	61.950,02	61.725,69	60.375,63
Termin i wysokość wpłaty	04.03.2019 62.286,82	02.05.2019 62.837,59	03.07.2019 62.405,29	05.09.2019 61.950,02	04.11.2019 60.871,64	04.12.2019 60.375,63

W miesiącu październiku dokonano pomniejszenia wpłaty o kwotę 854,05 zł tj. kwotę przekroczenia rocznego ograniczenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe przez pracownika (za m-c sierpień 2019 kwota 199,34 zł i za m-c wrzesień kwota 654,71 zł) Korekty dokumentów i potrącenia dokonano na podstawie zawiadomienia z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych - Inspektorat w Kwidzynie z dnia 02.10.2019 r. W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

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

Średnie zatrudnienie w 2019 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Ryjewie wynosiło 40,32 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie zatrudnione były 2 osoby z orzeczeniem o niepełnosprawności o stopniu umiarkowanym

- od 23.05.2017r. do 31.07.2021r.,
- od 19.12.2018r. do 31.12.2021r.

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

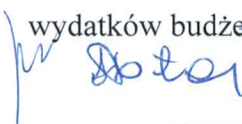
M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	2.532,00	05.02.2019	2.532,00	40/W/2019	05.02.2019
II	2.532,00	01.03.2019	2.532,00	65/W/2019	04.03.2019
III	2.611,00	01.04.2019	2.611,00	110/W/2019	03.04.2019
IV	830,00	06.05.2019	830,00	146/W/2019	08.05.2019
V	830,00	04.06.2019	830,00	185/W/2019	05.06.2019
VI	845,00	01.07.2019	845,00	226/W/2019	02.07.2019
VII	845,00	01.08.2019	845,00	264/W/2019	09.08.2019
VIII	845,00	03.09.2019	845,00	299/W/2019	04.09.2019
IX	846,00	01.10.2019	846,00	338/W/2019	02.10.2019
X	2.595,00	31.10.2019	2.595,00	383/W/2019	07.11.2019
XI	2.675,00	04.12.2019	2.675,00	420/W/2019	04.12.2019
XII	2.654,00	31.12.2019	2.439,00	455/W/2019	31.12.2019
<b>Ogółem</b>	<b>20.620,00</b>		<b>20.405,00</b>		

W miesiącu grudniu obniżono należną składkę o kwotę 215,00 zł na podstawie informacji INFU o kwocie obniżenia na PFRON z dnia 17.12.2019r.

Należne składki odprowadzane były w obowiązującym terminie.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające**

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2019 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.




W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2019 roku (lub z wcześniejszych miesięcy 2019r., o ile miały wpływ na saldo zobowiązań).

Łącznie sprawdzono 253 dokumenty, w tym 9 umów oraz faktur lub not obciążeniowych, zaewidencjonowanych na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej:

201-00004, 201-000005, 201-000006, 201-000007, 201000011, 201-000012, 201-000014, 201-000018, 201-000024, 201-000025, 201-000026, 201-000027,201-000029, 201-000034, 201-000040, 201-000042, 201-000043, 201-000044, 201-000048, 201-000052, 201-000062, 201-000088, 201-000091,201-000099, 201-000100,201-000105, 201-000106, 201-000107, 201-000109,201-000123,201-000130, 201-000136, 201-000140, 201-000222, 201-000224, 201-235, 201-000247, 201-000249, 201-000255, 201-000282, 201-000298, 201-000306, 201-000308, 201-000320, 201-000331, 201-000361, 201-000372, 201-000401, 201-000409, 201-000410, 201-000425, 201-000431, 201-000463, 201-000471, 201-000473, 201-000483, 201-000487, 201-000489, 201-000517, 201-000541, 201-000554, 201-000558, 201-000570, 201-000592, 201-000598, 201-000600, 201-000602, 201-000622,201-000654, 201-000686, 201-000691,201-000698, 201-000716, 201-000738, 201-000790, 201-000791, 201-000795, 201000802, 201-000849, 201-000865, 201-000890, 201-000901, 201-000911, 201-000927, 201-000932, 201-000970, 201-000984, 201-000986, 201-000998, 201-001014, 201-001016, 201-001019, 201-001040, 201-001043, 201-001052, 201-001062, 201-001078, 201-001083, 201-001096, 201-001104, 201-001108, 201-001111, 201-001127, 201-001128, 201-001146, 201-001148, 201-001149, 201-001159, 201-1167, 201-1189, 201-001203, 201-001215, 201-001235, 201-001240, 201-001243, 201-001248, 201-001259, 201-001269, 201-001315, 201-001318, 201-001319, 201-001320, 201-001321,201-001322, 201-001323, 201-001324, 201-001325,201-001326.

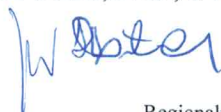
W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

### **Wydatki niewygasające**

Rada Gminy Ryjewe podjęła w dniu 19 grudnia 2019 r. uchwałę Nr XII/78/19 w sprawie ustalenia wydatków, które w 2019 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Ustalono wykaz wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 w kwocie 699.131,82 zł i określono ostateczne terminy dokonania wydatku ujętego w wykazie dla wszystkich zadań następująco:

- przebudowa 4 dróg gminnych w miejscowości Ryjewe – wykonawca, w kwocie 554.526,67zł , z terminem do 30 czerwca 2020r.,



- przebudowa 4 dróg gminnych w miejscowości Ryjewo – inspektor nadzoru, w kwocie 5.540,00zł, z terminem do 30 czerwca 2020r.
- adaptacja pomieszczeń mieszkalnych na biurowe w budynku Urzędu Gminy – wykonawca, w kwocie 136.605,15 zł, z terminem do 30 kwietnia 2020r.
- adaptacja pomieszczeń mieszkalnych na biurowe w budynku Urzędu Gminy – inspektor nadzoru, w kwocie 2.460,00 zł, z terminem do 30 kwietnia 2020r.

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

Dla środków przeznaczonych na wydatki niewygasające utworzono odrębny rachunek bankowy.

Środki w pełnej wysokości wydatkowano na cele i w terminach wskazanych uchwałą Rady Gminy, zgodnie z zawartymi umowami na ich realizację i przyjęto na stan środków trwałych.

## **2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu**

Zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu Nr 13/17 Wójta Gminy Ryjewo z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości zgodne są z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Księgi rachunkowe budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki prowadzone były z wykorzystaniem programów komputerowych:

- SO JST PUMA, zakupionym w firmie Zakład Elektronicznej Techniki Obliczeniowej Sp. z o.o w Olsztynie (obejmujący moduły: administracja, kontrahent, budżet, finanse i księgowość, kasa, 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, symulacje podatkowe, kadry, płace,
- wyposażenie, zakupionym w firmie PROGMAN SA w Gdyni, zgodnie z decyzją Wójta wykorzystywany od dnia 27.12.2013 r.

Ewidencja podatków i opłat funkcjonuje jako wyodrębniony system kont pomocniczych, służący uszczegółowieniu i uzupełnieniu zapisów księgi głównej Stanowi ona integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy – jako jednostki budżetowej – w ramach kont ksiąg pomocniczych.

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





Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania danych, rokiem obrotowym, okresem sprawozdawczym i datą sporządzenia, prowadzone w języku i walucie polskiej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) sald, które tworzą:

- 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 dla: środków trwałych, w tym także dla inwestycji (środków trwałych w budowie), wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych; rozrachunków z kontrahentami; rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia; operacji sprzedaży (kolejno numerowane własne faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do celów podatkowych); operacji zakupu (obce faktury i inne dowody, ze szczegółowością niezbędną do wyceny składników aktywów i do celów podatkowych); kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów; operacji gotówkowych.
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej, sporządzane na koniec każdego miesiąca,
- zestawienie sald kont pomocniczych, sporządzane na koniec roku budżetowego oraz dla składników objętych inwentaryzacją na dzień inwentaryzacji.

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 kontroli 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**

W trakcie kontroli sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań jednostkowych:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2019 r.
- Rb - 28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2019 r.
- Rb PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji na koniec roku 2019,
- Rb – N o stanie należności na koniec 2019 r.
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2019 r.

Sprawozdanie jednostkowe **Rb-27S** sporządzone zostało w szczególności: dział, rozdział paragraf a sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach.

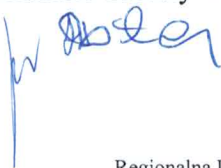
W sprawozdaniu wykazane zostały następujące dochody:

- z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych,
- dochodów jednostki budżetowej,
- udziałów jednostki samorządu terytorialnego we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych, przekazywanych z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa na rachunek budżetu jednostki,
- dotacji celowych i subwencji ogólnej otrzymanych z budżetu państwa,
- dotacji celowych z państwowych funduszy celowych oraz dotacji celowych na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie porozumień pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego.

Sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych sporządzone zostało w zakresie wpływów planowanych, należnych, wykonanych i otrzymanych oraz należności pozostałych do zapłaty oraz nadpłaty.

Dochody wykonane w kwocie 30.699.774,94 zł wynikają z ewidencji analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą.

Sprawozdanie jednostkowe **Rb 28S** zostało sporządzone w szczególności: dział, rozdział, paragraf a sumowaniu podlegały kwoty wyszczególnione w rozdziałach. Dane w zakresie planu wykazane zostały w paragrafach.




Dane w zakresie zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem, zobowiązań wymagalnych, wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatków zrealizowanych w ramach funduszu sołeckiego wykazano w paragrafach.

W kolumnie plan wykazano dane o planowanych wydatkach.

Kwota zaangażowania 14.221.621,91 zł wynika z umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie powoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym i jest zgodna z ewidencją konta 998 (po stronie Ma).

Wykazana kwota zrealizowanych wydatków 12.584.660,9 zł wynika z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego. W sprawozdaniu rocznym wykazano w tej kolumnie również wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego oraz wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego.

W sprawozdaniu rocznym **RB-ST** wykazano stan środków na rachunku budżetu w kwocie 2.386.142,69 zł, zgodnie z potwierdzeniem bankowym, w tym:

- środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 9.810,00zł,
- środki subwencji przekazane w grudniu na styczeń – 459.718,00zł (wyciąg bankowy 250 z dnia 20.12.2019r.).

Stan środków na rachunku wydatków niewygasających – 699.131,82 zł, zgodnie z ewidencją konta 135. Nie wykazano natomiast kwoty 3,84 zł stanowiącą kapitalizację odsetek na koncie wydatków niewygasających na dzień 31.12.2019 wynikających z ewidencji konta 133.

Wyjaśnienie w tej sprawie ( które ujęto w poz. **Nr 3** zestawienia akt roboczych, stanowiących **Zał. Nr 1** do protokołu kontroli), złożyła Skarbnik Gminy p. Małgorzata Zdunek, z którego wynika cyt.:


*„W sprawozdaniu Rb-ST za 2019 rok w pozycji nr 1. informacji o środkach na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, dotyczącej stanu środków na rachunku wydatków niewygasających błędnie wpisano kwotę 699.131,82 zł. wynikającą z Uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XII/78/19 z dnia 19 grudnia 2019r. i ewidencji księgowej konta 135.*

*Prawidłowym zapisem w sprawozdaniu winna być wartość 699.135,66zł. zawierająca również kapitalizację odsetek od środków zgromadzonych na koncie wydatków niewygasających na dzień 31.12.2019r w wysokości 3,84zł. wynikających z ewidencji konta 133”.*

Referat finansowo – budżetowy w Urzędzie sporządził zbiorcze sprawozdania, na podstawie sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy i własnego sprawozdania jednostkowego sporządzonego dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Wszystkie jednostki sporządziły i przekazały sprawozdania w obowiązującym terminie

Sprawozdania budżetowe sporządzone zostały w formie elektronicznej w programie BESTI@ 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, informację dodatkową) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Kontrolą objęto bilans jednostki – Urzędu Gminy w Ryjewie, pod kątem zgodności danych na dzień 31 grudnia 2019r. z ewidencją księgową – zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej (Zestawienie stanów kont syntetycznych dla Urzędu).

W bilansie Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2019r. stwierdzono stan:

- wartości niematerialnych i prawnych, zgodny z sumą konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” pomniejszony o kwotę umorzenia,
- środków trwałych zgodny z sumą sald Wn kont: 011 „Środki trwałe”, pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 013 „Pozostałe środki trwałe, pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych,
- inwestycji rozpoczętych, zgodny z saldem Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- należności długoterminowych, zgodny z saldem Wn konta 226 „Należności długoterminowe”,
- długoterminowych aktywów finansowych, zgodny z saldem Wn konta 030 „Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 - „Odpisy długoterminowe” aktywa finansowe nie wykazywało salda),
- zapasów (materiałów) zgodny z saldem Wn konta 310 „Materiały”,
- należności krótkoterminowych, zgodny z sumą sald Wn kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Wn: 201, 221, 225 i 234) po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności,
- krótkoterminowych aktywów finansowych, zgodny z sumą sald Wn kont: 130 „Rachunek bieżący jednostki, 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe”,
- funduszu jednostki, zgodny z saldem Wn konta 800 „Fundusz jednostki”,
- wyniku finansowego netto, wynikającego z salda konta 860 „Wynik finansowy”,
- zobowiązań i rezerw na zobowiązania (w całości stanowiące zobowiązania krótkoterminowe, zgodny z sumą sald Ma kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Wn: 201, 221, 229, 231, 240), z pominięciem konta 290 wraz z saldem Ma 851 „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”.



W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę (za 2019 rok).

Na podstawie złożonych w dniu 10.01.2020 r. przez Dyrektorów Szkół, prowadzonych przez Gminę Ryjewo informacji tj. zestawienia funduszu wynagrodzenia i zatrudnienia za 2019 rok o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, dokonana została w dniu 22.01.2020 roku przez Wójta analiza poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli (stażystów i mianowanych), zatrudnionych w placówkach oświatowych, prowadzonych przez Gminę Ryjewo.

Wójt, na podstawie dokonanej analizy, przekazał w dniu 22 stycznia 2020 roku Dyrektorom szkół w gminie Ryjewo, pismo informujące o wynikach analizy średnich wynagrodzeń oraz obowiązku wypłaty dodatków w kwocie 17.333,16 zł.

Wypłaty jednorazowych dodatków uzupełniających w w/wym. kwocie dokonano w dniu 23.01.2020r. w Szkole Podstawowej w Ryjewie oraz w dniu 24 stycznia 2020r. w Szkole Podstawowej w Straszewie dla nauczycieli stażystów:

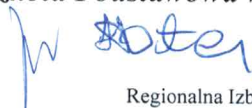
- w Szkole Podstawowej w Ryjewie w kwocie: 2 432,84 zł;
  - w Szkole Podstawowej w Straszewie w kwocie: 8 211,91zł;
- dla nauczycieli mianowanych :
- w Szkole Podstawowej w Ryjewie w kwocie: 5 171,12 zł;
  - w Szkole Podstawowej w Straszewie w kwocie: 1 517,29 zł;

*Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 22.01.2020 roku w formie pisemnej. Sprawozdanie w formie pisemnej wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 27.01.2020 roku.*

W trakcie kontroli zwrócono się (pismem z dnia 03.06.2020 r.) do Wójta o złożenie informacji o sposobie, w jaki dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r.

*Jak wynika z przedstawionej informacji:*

**Szkoła Podstawowa w Straszewie**




W okresie strajku zorganizowanego zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o rozwiązywaniu sporów zbiorowych pracownik zachowuje prawo do świadczeń z ubezpieczenia społecznego, oraz uprawnień ze stosunku pracy, z wyjątkiem prawa do wynagrodzenia.

W Szkole Podstawowej w Straszewie w okresie od 08 kwietnia 2019r. do 26 kwietnia 2019r. udział w strajku wzięło 15 nauczycieli. Do wyliczenia wysokości potrącenia wynagrodzenia miesięcznego nauczycieli za czas strajku przyjęto metodę pomniejszenia miesięcznego wynagrodzenia za niezrealizowane godziny w danym dniu w ramach tzw. pensum. Stosownie do § 12 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 29 maja 1996 r. miesięczną stawkę od wszystkich składników wynagrodzenia podzielono przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę pomnożono przez liczbę godzin uczestnictwa nauczyciela w strajku.

Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odjęto od wynagrodzenia przysługującego za m-c maj 2019r.

#### **Szkoła Podstawowa w Ryjewie**

Nauczycielom biorącym udział w strajku w kwietniu 2019r. dokonano potrąceń.

Do wyliczenia wysokości wynagrodzenia miesięcznego nauczycieli za czas strajku przyjęto metodę pomniejszenia miesięcznego wynagrodzenia za niezrealizowane godziny w danym dniu w ramach pensum godzin. Stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996r. miesięczną stawkę wynagrodzenia podzielono przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w miesiącu kwietniu 2019r. i otrzymaną kwotę pomnożono przez liczbę godzin uczestnictwa danego nauczyciela w strajku. Tak obliczoną kwotę potrącenia odjęto od wszystkich składników wynagrodzenia za miesiąc maj 2019r. Liczbę godzin przypadających do przepracowania w miesiącu kwietniu 2019r. ustalono na podstawie § 2 ust.2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 stycznia 2005r. mnożąc tygodniowy wymiar godzin przez 4,16 z zaokrągleniem do pełnych godzin, w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę. Liczbę godzin uczestnictwa w strajku za każdy dzień ustalono na podstawie tygodniowego, obowiązkowego wymiaru godzin tj. za niezrealizowane godziny w danym dniu w ramach pensum. W naszej placówce strajk trwał od dnia 8 kwietnia 2019r. do dnia 25 kwietnia 2019r. W akcji strajkowej udział wzięło 36 nauczycieli.

Dyrektorzy placówek oświatowych zgłosili strajk, zgodnie z art. 8 ustawy o rozwiązywaniu sporów zbiorowych.

Szkoła Podstawowa w Ryjewie zgłosiła strajk do Państwowej Inspekcji Pracy w Gdańsku w dniu 11 marca 2019r.

Natomiast Szkoła Podstawowa w Straszewie zgłosiła listem poleconym w dniu 15 marca 2019r. do Państwowej Inspekcji Pracy w Gdańsku, którego otrzymała zwrot w dniu 18 marca 2019r., z uwagi na przekazanie do niewłaściwej jednostki. Następnie dokonała zgłoszenia w dniu 20 marca 2019r. do Państwowej Inspekcji Pracy w Starogardzie Gdańskim, t.j. właściwej miejscowo jednostki.

Powyższą informację ujęto w **poz. Nr 4** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

#### **2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)**

Zakresem kontroli objęto rok 2019.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 35/2010 Wójta Gminy w Ryjewie z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Ryjewie.

*W* *Obler*

*Rabich*

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

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności na koniec 2019r.

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrachunkowego, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2019r.

Różnic nie stwierdzono.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych i należności konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” w podziale na poszczególnych kontrahentów.

Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu.

Inwentaryzacji należności z tytułu dochodów budżetowych dokonano poprzez weryfikację danych wynikających z zapisów księgowych konta 221 z faktycznymi zaległościami z tytułu podatków i opłat wynikającymi z syntetycznych urzędzeń księgowych.

Podstawą weryfikacji był wydruk zaległości i nadpłat obejmujących: imię i nazwisko oraz kwotę zaległości i nadpłat.

Wydruki poszczególnych zaległości i nadpłat sporządzane przez pracowników poszczególnych stanowisk pracy referatu finansów zgodne były na koniec roku z saldem konta 221.

Czynności te udokumentowano protokołami weryfikacji.

Inwentaryzację przeprowadzono zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 35/2010 Wójta Gminy z dnia 27 grudnia 2010r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2019.

W roku 2019 wykonane dochody stanowiły kwotę 30.699.774,94 zł, w tym:

- dochody bieżące – 29.365.483,53 zł (tj. 95,65 % dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 1.334.291,41 zł (tj. 4,35% dochodów ogółem),

co stanowiło 99,9 % planu dochodów – 30.737.461,28 zł.

#### **3.1. Subwencje i dotacje**

##### **Subwencje**

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 34,66%. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 10.641.085,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 6.002.463,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,




- 4.565.670,00 zł w części wyrównawczej,
- 21.838,00 zł w części równoważącej,
- 51.114,00 zł uzupełnienie subwencji ogólnej

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

### Dotacje

W roku 2019 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 38,86 %. Gmina otrzymała na zadania bieżące i majątkowe 11.930.979,91 zł dotacji, co stanowiło 98,85 % kwoty planowanej (plan – 12.069.798,05 zł), w tym:

- 9.558.424,66 zł dotacje celowe na zadania zlecone- Wojewoda;
- 64.582,75 zł dotacje celowe na zadania zlecone-Krajowe Biuro Wyborcze
- 996.490,39 zł dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na własne zadania bieżące;
- 94.402,11 zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich;
- 1.204.120,00 zł dotacje celowe na zadania inwestycyjne – Wojewoda, Starostwo Powiatu Kwidzyńskiego;
- 12.960,00 zł dotacje i środki otrzymane na realizację porozumień zawartych z innymi jednostkami sektora finansów publicznych

### Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała (po dokonanych zwrocie do 31.01.2020 r.) z budżetu państwa kwotę 9.623.007,41 zł, co stanowi 99,39% planowanej kwoty (plan 9.681.610,05 zł). Prawidłowość wykorzystania poszczególnych dotacji przedstawiono w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. „Rozliczenia otrzymanych dotacji”.

### **3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych**

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2019 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2019 roku, przedstawiono w tabeli.

<i>Lp.</i>	<i>OSOBY FIZYCZNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	709 796,00	647 254,12	91,19
2	Podatek od nieruchomości	637 721,00	654 101,74	102,57
3	Podatek leśny	6 293,00	6 212,88	98,73
<i>Lp.</i>	<i>OSOBY PRAWNE</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>
1	Podatek rolny	118 697,00	113 131,00	95,31
2	Podatek od nieruchomości	692 345,00	704 638,60	101,78
3	Podatek leśny	80 869,00	81 293,00	100,52
<i>Lp.</i>	<i>R A Z E M</i>	<i>PLAN</i>	<i>WYKONANIE</i>	<i>% WYKONANIA</i>



1	Podatek rolny	828 493,00	760 385,12	91,78
2	Podatek od nieruchomości	1 330 066,00	1 358 740,34	102,16
3	Podatek leśny	87 162,00	87 505,88	100,39

### 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 2 do Zarządzenia Nr 13/17 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Ewidencja podatków, będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 157, poz. 1375).

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2019 r. zostały ustalone przez Radę Gminy Ryjewo Uchwałą Nr II/8/18 z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 3 grudnia 2018 r., poz. 4824).

Wysokość określonych przez Radę Gminy Ryjewo stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2019 rok obwieszczeniem z dnia 25.07.2018 roku (Monitor Polski z 2018 r., poz. 745).

Ponadto Rada Gminy Ryjewo podjęła Uchwałę Nr XXII/150/16 z dnia 30.11.2016 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 7 grudnia 2016 r., poz. 4221).

Uchwałą wprowadzono wzory:

1. dla podatników osób fizycznych: Informacja w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego (IN,IR, IL-1)
2. dla podatników osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek nie mających osobowości prawnej
  - a) **podatek od nieruchomości**: Deklaracja na podatek od nieruchomości (DN-1)
  - b) **podatek rolny**: Deklaracja na podatek rolny (DR-1)
  - c) **podatek leśny**: Deklaracja na podatek leśny (DL-1)
3. Załącznik do deklaracji i informacji: Załącznik do deklaracji/informacji

o nieruchomościach (o budynkach, budowlach, gruntach i lasach) **ZN-1**

4. Załącznik do deklaracji i informacji: wykaz współwłaścicieli, współużytkowników, współposiadaczy (załącznik do informacji/deklaracji na podatek od nieruchomości, rolnej, leśnej) **ZW-1**

**osoby prawne**

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2019 roku na terenie Gminy Ryjewo ujętych było 46 kont podatników osób prawnych.

Kontrolą objęto 100 % podatników.

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

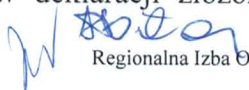
We wszystkich przypadkach, poza wykazanymi poniżej, deklaracje składano w obowiązującym terminie.

Po terminie deklaracje złożyły:

- Nadleśnictwo Kwidzyn (4 lutego 2019 r.);
- Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe EXPOL w Ryjewie Stanisław Wiczkowski (1 lutego 2019 r.);
- PERN S.A. w Płocku (4 lutego 2019 r.);

W trakcie kontroli ustalono, że:

- WATROL spółka z o.o. w Kwidzynie w deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2019 r. wykazała – jako zwolnione 15.961 m<sup>2</sup> gruntów, wykazując je jako nieużytki, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej
- KURAS spółka z o.o. w Ryjewie w deklaracji złożonej w dniu 1 stycznia 2019 r wykazała – jako zwolnione 33.200 m<sup>2</sup> gruntów, wykazując je jako nieużytki, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;
- Przedsiębiorstwo Handlowo- Usługowe EXPOL w Ryjewie Stanisław Wiczkowski w deklaracji złożonej w dniu 1 lutego 2019 r.); zadeklarowało łączny podatek od nieruchomości w kwocie 14.176 zł, w tym 2.417 zł podatku od 306 m<sup>2</sup> pow. pozostałych budynków według stawki 7,90 zł za 1/m<sup>2</sup>, zamiast jako budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej – dla której przewidziano stawkę 22,00 zł za 1/m<sup>2</sup>. Do deklaracji nie złożono informacji o nieruchomościach **ZN-1**;
- Przedsiębiorstwo Handlowo – Produkcyjne MODEX spółka z o.o. w Kwidzynie w deklaracji złożonej w dniu 2 stycznia 2019 roku, nie zadeklarowało podatku od




nieruchomości wykazało natomiast - jako zwolnione z opodatkowania (na podstawie art. 7 ust.1 pkt 10 cyt. wyżej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych) - łącznie 300 m<sup>2</sup> gruntów, zamiast jako grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej;

- Polskie Koleje Państwowe S.A. w Warszawie w deklaracji złożonej w dniu 25 stycznia 2019 roku, zadeklarowały podatek od nieruchomości w wysokości 1.208,76 zł od 3.021,90 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,40 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,93 zł) oraz od 52,46 m<sup>2</sup> pozostałych budynków w kwocie 414,43 zł (według stawki 7,90 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,00 zł),
- Kółko Rolnicze w Straszewie w deklaracji złożonej w dniu 24 stycznia 2019 roku, zadeklarowało podatek od nieruchomości w wysokości 1.305,60 zł od 3.264 m<sup>2</sup> pow. pozostałych gruntów (według stawki 0,40 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,93 zł) oraz od 120 m<sup>2</sup> pozostałych budynków w kwocie 948 zł (według stawki 7,90 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,00 zł).

Ponadto stwierdzono, że poza wymienionymi przypadkami:

- 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;

#### osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Rudniki, Straszewo i Jałowiec, co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 5** zestawienia akt roboczych, stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano w dniach od 23.01.2019 r. do 20.02.2019 r., poza przypadkami ich doręczenia w dniach od 06.03.2019 r. do 23.12.2019 r. (wymienione w sołectwie Rudniki w poz. 27, 35 w sołectwie Straszewo w poz. 5, 17, 21, 41, 65, 73, w sołectwie Jałowiec w poz. 25, 26, 27).




We wszystkich przypadkach, przypisu dokonywano po dacie doręczenia decyzji wymiarowej. 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 w Ryjewie.

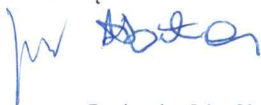
W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwóch lub więcej podmiotów, w decyzjach poddanych kontroli, *nie zawierano* klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa oraz klauzulę określoną art. 366 Kodeksu cywilnego.

W badanym okresie na terenie gminy Ryjewo funkcjonowała kopalnia odkrywkowa, posiadająca koncesję na wydobywanie kopalin wydaną przez **Marszałka Województwa Pomorskiego Nr DROŚ-G 7422.2.31.2014 r.** z dnia 30.01.2015 r. dla KRAJOBRAZ I OGRÓD Marek Kędziora w Marezie ul. Długa 89, 82-500 Kwidzyn - na wydobywanie kopaliny torfu i piasku ze złoża Jałowiec I (na działkach nr 44/1, nr 44/2, 56/1 i nr 72/5), o parametrach złoża: łącznie 173.080 m<sup>2</sup>.

Z rejestru gruntów wynika, że Pan Marek Kędziora jest właścicielem działki nr 44/1 o powierzchni 43,45 ha w tym: 1,5543ha RV, 0,9526 ha RVI, 1,8451 ha ŁIV, 2,2963 ha ŁVI, 2,9487 ha W, 4,6913 ha LsV, 18,4623 ha LsVI, 4,7330 ha Lzr-ŁIV, 5,1241 ha Lzr-ŁV, 0,8423 ha N natomiast współwłaścicielami działek 44/2 o powierzchni 4,24 ha w tym: 3,85 ha ŁIV, 0,39 ha W, działki nr 56/1 o powierzchni 39,17 ha w tym: 2,80 ha RIVb, 4,74 ha RV, 1,57 ha RVI, 24,76 ha ŁIV, 1,14 ha PsV, 0,23 PsVI, 2,07 ha W, 0,57 Lz, 1,29 ha N, działki nr 72/5 o powierzchni 23,73 ha w tym: 3,00 ha RV, 1,30 ha RVI, 15,10 ha ŁIV, 0,21 ŁV, 1,33 ha W, 2,79 ha N stanowią współwłasność Pani Kariny i Pana Marka Kędziora.

W 2018 r. i 2019 r. nie podjęto żadnych czynności zmierzających do opodatkowania tych działek podatkiem od nieruchomości według stawek – związanych (zajętych) z działalnością gospodarczą.

W 2018 i 2019 roku powyższe działki nr 44/1, nr 44/2, 56/1 i nr 72/5, w całości opodatkowane były, podatkiem rolnym oraz podatkiem leśnym, (decyzje w formie łącznego zobowiązania pieniężnego Nr FW.31.23.104.2018 z dnia 31.01.2018 r. – na 2018 r na łączną kwotę 6.693,00 zł i Nr FW.31.23.107.2019 z dnia 21.01.2019 r. – na 2019 rok r na łączną kwotę 6.869,00 zł wydano na rzecz Marek i Karina Kędziora) według zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków, zamiast podatkiem od nieruchomości według stawek związanych z działalnością gospodarczą.



### 3.2.3. Podatek rolny.

W badanym okresie, cena skupu żyta będąca podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2019 rok na obszarze gminy, nie została obniżona (na podstawie uchwały Rady Gminy Ryjewo).

Stawka podatku rolnego, w badanym okresie obliczona została według stawki 54,36 zł za kwintal:

- x 2,5q wyniosła 135,90 zł dla gospodarstw rolnych;
- x 5 q wyniosła 271,80 zł dla pozostałych.

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 2019 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było **13 osób prawnych**. 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 gruntów.

W trakcie kontroli stwierdzono,:

- deklaracje złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku rolnego były zgodne z obowiązującymi stawkami podatku rolnego;
- 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;
- wykazane we wszystkich deklaracjach ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej;
- nie stwierdzono nieprawidłowości przy przeliczaniu powierzchni użytków rolnych na ha przeliczeniowe.

#### Osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem rolnym osoby fizyczne sołectwa: Barcice, Benowo, Watkowice, co przedstawiono w wykazie (zawierającym datę i numer decyzji i datę i formę jej doręczenia oraz datę dokonania przypisu), ujętym w poz. **Nr 6** zestawienia akt roboczych stanowiących Zał. **Nr 1** do protokołu kontroli.

Doręczenia powyższych decyzji dokonano w dniach od 24.01.2019 r. do 21.02.2019 r., poza przypadkami ich doręczenia w dniach od 01.03.2019 r. do 27.11.2019 r. (wymienione w sołectwie Barcice w poz. 12, 20, 37, 38, w sołectwie Benowo w poz. 5, 8, 13, 21, 23, 31, 34,




41, 43, 49, 56, 92, 94, 97, 102, w sołectwie Watkowice w poz. 7, 39, 43, 44, 48, 50, 51, 53, 56, 57.

We wszystkich przypadkach, przypisu dokonywano po dacie doręczenia decyzji wymiarowej. Wymiaru podatku rolnego dokonywano na podstawie złożonych przez podatników informacji – dane o gruntach rolnych lub wykazów nieruchomości (także złożonych w latach wcześniejszych, przed podjęciem uchwał Rady Gminy, określających wzory informacji podatkowych), stosując stawki ustalone przez Radę Gminy.

W przypadkach współposiadania (współwłasności) nieruchomości lub obiektu budowlanego przez dwa lub więcej podmioty, w decyzjach poddanych kontroli, nie zawierano klauzuli o odpowiedzialności solidarnej za zobowiązania podatkowe wynikającej z art. 91 ustawy-ordynacja podatkowa oraz klauzuli określonej art. 366 Kodeksu cywilnego.

W badanym okresie, na rzecz Izb 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 15.03.2019	190.528,50	-	190.528,50	3.810,57	3.810,57	05.04.2019 r.
2	II kwartał 15.05.2019	168.698,49	-	168.698,49	3.373,97	3.373,97	05.06.2019 r.
3	III kwartał 15.09.2019	170.098,25	-	170.098,25	3.401,97	3.401,97	09.10.2019 r.
4	IV kwartał 15.11.2019	206.671,40	-	206.671,40	4.133,43	4.133,43	04.12.2019 r.
5	Za miesiąc grudzień 2019 r.	24.388,48	-	24.388,48	487,77	487,77	06.04.2020 r.
<b>OGÓLEM</b>		<b>760.385,12</b>		<b>760.385,12</b>	<b>15.207,71</b>	<b>15.207,71</b>	-

W wyniku kontroli ustalono:

- wpłat na rzecz Izby Rolniczej (należnych w wysokości 2% wpłat podatku rolnego i zaległości w podatku rolnym, dokonanych w ramach poszczególnych rat podatku 2019 roku), dokonywano w prawidłowych wysokościach, natomiast od wpływów z podatku rolnego oraz zaległości w podatku rolnym uzyskanych w grudniu 2019 roku (w kwocie łącznej 24.388,48 zł) odpis w wysokości 2 % w kwocie 487,77 zł, przekazano w dniu 06.04.2020 roku.
- wpłaty na rzecz Izby Rolniczej, o których wyżej mowa, dokonywano w terminie nie przekraczającym 21 dni od dnia, w którym upłynął termin płatności raty podatku rolnego, za wyjątkiem III kwartału, w którym przekazano odpis 2 dni po terminie.

*W Dole*

*[Signature]*

#### **3.2.4. Podatek leśny.**

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej, jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2019 rok.

Przyjęto jako podstawę ustalenia podatku leśnego cenę 191,98 zł za 1m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku (Monitor Polski z 2018r., poz. 1005).

W 2019 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było **5 osób prawnych**. Deklaracje, według ustalonego wzoru złożono w obowiązującym terminie.

Zadeklarowany podatek leśny, zgodny był z przyjętymi w 2019 roku stawkami. Wpłat zadeklarowanego podatku, dokonywano proporcjonalnie, zgodnie z obowiązującymi terminami.

Nieprawidłowości, nie stwierdzono.

W badanym okresie wystąpił podatek leśny wobec 160 osób fizycznych, opodatkowanych wyłącznie w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego.

Kontroli poddano decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2019 rok (wszystkie z dnia 21.01.2019 r.), o numerach: FW.3123.57.2019, FW.3127.476.2019, FW.3127.490.2019, FW.3123.132.2019, FW.3123.97.2019, FW.3123.96.2019, FW.3123.98.2019, FW.3123.102.2019, FW.3123.107.2019, FW.3123.111.2019.

Ustalenia powierzchni lasów podlegających opodatkowaniu podatkiem leśnym, we wszystkich przypadkach dokonano na podstawie *Informacji w sprawie podatku leśnego* w okresie obowiązywania uchwały Rady Gminy Ryjewo Nr XXII/150/16 z dnia 30.11.2016 r. w sprawie określenia wzorów informacji i deklaracji podatkowych.

Kwoty podatku ustalono w wysokościach prawidłowych, zgodnych z przyjętymi w 2019 roku stawkami.

#### **3.2.5. Podatek od środków transportowych.**

Rada Gminy podjęła w dniu 28 listopada 2018 r. Uchwałę Nr II/9/18 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 4 grudnia 2018 r., poz. 4831).

W 2019 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 14 podatników, w tym 13 osób fizycznych i 1 osoba prawna.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- część deklaracji wpłynęła po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, co wykazano w poniższym





zestawieniu:

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Uwagi
<b>Osoby prawne</b>			
13	11.03.2019 r.	24	Deklaracja roczna. Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 26.02.2019 r. Notatka służbowa z dnia 07.03.2019 r.
<b>Osoby fizyczne</b>			
3	15.07.2019 r.	62	Deklaracje – powstanie obowiązku w trakcie roku nabycie pojazdu 19.04.2019 r. Wykaz pojazdów ze starostwa 10.06.2019 r. Notatka służbowa z dnia 08.07.2019 r. – telefoniczne wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych
11	22.05.2019 r.	8	Deklaracja – powstanie obowiązku w trakcie roku nabycie pojazdu 26.04.2019 r. Wykaz pojazdów ze starostwa 10.06.2019 r.
17	15.04.2019 r.	1	Deklaracja – powstanie obowiązku w trakcie roku nabycie pojazdu 20.03.2019 r. Wykaz pojazdów ze starostwa 05.04.2019 r. Wezwanie do złożenia deklaracji z dnia 09.04.2019 r.
10	brak deklaracji	brak deklaracji	Wezwanie z dnia 26.02.2019 r. do złożenia deklaracji Postanowienie z dnia 07.03.2019 r. o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych za 2019 rok Decyzja z dnia 29.03.2019 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2019 rok

W 2019 roku podatnik ( nr konta POJ 5) wpłacił należny podatek od środków transportowych w niepełnej kwocie, od wpłaconej zaległości w kwocie 1.579,28 zł naliczono i wyegzekwowano odsetki w kwocie 157,00 zł.

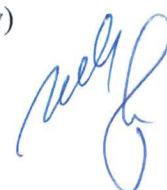
### 3.2.6. Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowiskowa, targowa, od posiadania psów

W badanym okresie nie wystąpiły dochody z tytułu opłat: miejscowej, uzdrowiskowej i od posiadania psów.

W 2019 roku z tytułu opłaty targowej osiągnięto w rozdziale 75616, w § 0430 – kwotę 3.264,00 zł tj. kwotę nie przekraczającą 1 % dochodów bieżących osiągniętych w wysokości 29.360 969,43 zł.

### 3.2.7. Powszechność opodatkowania

W zakresie powszechności opodatkowania w 2019 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo: Mątowskie Pastwiska 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 2019 roku, w ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej na terenie Gminy Ryjewo nie dokonano zmian, mających wpływ na wysokość opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Ponadto, w 2019 roku uzyskano 4 informacje od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Kwidzynie o złożeniu zawiadomień o zakończeniu budów i zamiarze przystąpienia do użytkowania budynków. W 3 przypadkach złożone zostały informacje na podatek od nieruchomości w terminie, a w 1 przypadku informacje w sprawie podatku od nieruchomości złożone zostały po terminie po wezwaniu wystosowanym przez organ podatkowy.

Na podstawie miesięcznych *informacji podatkowych* uzyskanych ze Starostwa Powiatowego w Kwidzynie zawierających wykaz 11 podmiotów (u których wystąpiły zmiany, w tym 10 osób fizycznych i 1 osoby prawnej), posiadających w 2019 roku pojazdy (zarejestrowane, wyrejestrowane wycofane i przywrócone do ruchu), dokonywano sprawdzenia terminowości składania przez podatników deklaracji o zmianach. W terminie zmianę deklaracji złożyło 7 podatników (osoby fizyczne), po terminie (bez wezwania) deklaracje złożył 1 podatnik, natomiast 3 podatników (w tym 1 osoba prawna), deklaracje złożyły na wezwanie organu podatkowego.

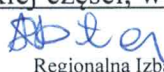
### **3.2.8. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.**

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr XIV/87/16 z dnia 17 lutego 2016 r. w sprawie *wprowadzenia opłaty prolongacyjnej* (publikacja Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 9 marca 2016 r. poz. 985).

Organ podatkowy, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty;
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji określającej wysokość odsetek za zwłokę na dzień złożenia zeznania (art. 53a Ordynacji podatkowej);
- 3) umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną (nie dotyczy zaległości płatników lub inkasentów).

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.


W badanym okresie wydano:

- 3 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych;
- 7 decyzji dotyczących rozłożenia na raty płatności zaległości podatkowych;
- 11 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono:

- Wszystkie decyzje wydano w okresie nie przekraczającym 1 miesiąca od dnia wniesienia podania;
- Odsetki za zwłokę (w decyzjach dotyczących odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty), ustalono w wysokości prawidłowej;
- W przypadkach umorzenia zaległości podatkowej, umarzano również odsetki za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej zaległość została umorzona.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ponadto stwierdzono:

W 2019 r. wydano łącznie 7 decyzji, dotyczących 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 2017 r., poz. 1892).

W 2019 roku wydano 5 decyzji dotyczących ulgi inwestycyjnej.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie przyznania innych ulg w podatku rolnym.

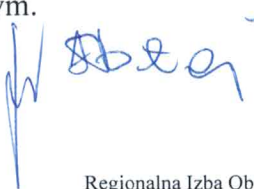
Kontroli poddano wszystkie wydane w 2019 roku decyzje i stwierdzono..

- w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha

Do wszystkich wniosków, dołączano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie aktów notarialnych i wypisów z rejestru gruntów.

Decyzje o których mowa poniżej wydano zgodnie z art. 13 d ust.1 ustawy o podatku rolnym.

We wszystkich wnioskach o *udzielenie zwolnienia i następnie ulgi z tytułu nabycia gruntów rolnych, a następnie w decyzjach*, zawarto informacje, że *działki nie zostały nabyte od krewnych w linii prostej, (wstępnych i zstępnych) oraz że nie zostały nabyte od pasierba, zięcia lub synowej*. Zawarto również informacje, że utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nie przekraczającej łącznie 100 ha. Spełniono tym samym kryteria uprawniające do zastosowania zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym.




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

- w sprawie ulg inwestycyjnych

Do wszystkich wniosków, dołączano potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur dokumentujących poniesione wydatki.

Decyzje o których mowa poniżej wydano zgodnie z: art. 13 ust.1 pkt 1 (1 decyzję), art. 13 ust.1 pkt 2 lit. b (1 decyzję) oraz art. 13 ust.1 pkt 2 lit c (3 decyzje), ustawy o podatku rolnym.

Wysokość przyznanej ulgi ( po zakończeniu inwestycji), ustalono w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych.

### **3.2.9 Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych za okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.**

#### **3.2.9.1.Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych**

##### **❖ Podatek rolny**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku rolnego, skutki finansowe nie wystąpiły

##### **❖ Podatek od nieruchomości**

Z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości, skutki finansowe wystąpiły w kwocie łącznej 79.272,35 zł w tym dla osób fizycznych 68 637,69 zł i 10.634,66 zł dla osób prawnych.

##### **❖ Podatek leśny**

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

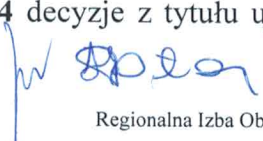
##### **❖ Podatek od środków transportowych.**

W badanym okresie wystąpiły skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w kwocie łącznej 73.878,59 zł, w tym dla osób fizycznych 58.000,48 zł i 15.878,11 zł dla osób prawnych.

#### **3.2.9.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień.**

Z tytułu umorzenia zaległości podatkowych, w badanym okresie wydano decyzje na łączną kwotę 8.014,21 zł, w tym:

- 7 decyzji z tytułu umorzenia podatku rolnego dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego), na kwotę łączną **5.527,00 zł**;
- 10 decyzji z tytułu umorzenia podatku od nieruchomości dla osób fizycznych (płatnego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego) na kwotę łączną **1.761,21 zł**;
- 4 decyzje z tytułu umorzenia podatku leśnego dla osób fizycznych (płatnego w formie




łączonego zobowiązania pieniężnego) na kwotę **103,00 zł**;

- 1 decyzji w sprawie umorzenia zaległych odsetek w podatku od nieruchomości dla osoby prawnej na kwotę **623,00 zł**

W sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym i podatku od nieruchomości, płatnych w formie łączonego zobowiązania podatkowego organ podatkowy wydał 10 decyzji.

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

W badanym okresie Wójt wydał decyzje w sprawie rozłożenia na raty, w tym:

- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty płatności zaległego podatku rolnego od osób fizycznych na kwotę **5.172,79 zł**; skutki na 31.12.2019 r. - 2.314,19 zł, w tym odsetki 178,40 zł
- 5 decyzji dotyczących rozłożenia na raty płatności zaległego podatku od nieruchomości od osób fizycznych na łączną kwotę **5.574,60 zł**; skutki na 31.12.2019 r. - 267,00 zł

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 zarówno w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2019 roku, sporządzonym w dniu 19.02.2020r. jak i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t., za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### **3.2.10. Dochody z opłat adiacenckich.**

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

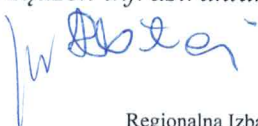
W 2019 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłat adiacenckich.

Nie wydano w tym zakresie żadnej decyzji.

W badanym okresie nie *wystąpiły* przesłanki do pobrania opłaty adiacenckiej, co wynika z wyjaśnienia Wójta, które ujęto w pozycji **Nr 7** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Na podstawie art. 146 ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości po wybudowaniu urządzeń infrastruktury technicznej.*




*Na podstawie art. 98a ustawy o gospodarce nieruchomościami nie wystąpiły przesłanki do naliczenia opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału na terenie Gminy Ryjewo.*

*Dodatkowo nie wystąpiły przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości.*

*Uchwała dotycząca ustalenia stawki procentowej służącej naliczeniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości lub spowodowanych budową urządzeń infrastruktury technicznej została jednogłośnie odrzucona w 2015 r. protokół nr VII/2015 VII sesji Rady Gminy Ryjewo z dnia 27 maja 2015 roku ad. 10.*

*Jednocześnie nadmieniam że na najbliższej sesji tj. w dniu 1 lipca 2020 roku, procedowana będzie po raz kolejny uchwała ustalająca stawki procentowej służącej naliczeniu opłaty adiacenckiej. Informuję również, że propozycja podjęcia uchwały ma miejsce raz w czasie trwania kadencji.*

### **3.2.11. Opłata planistyczna.**

W okresie objętym kontrolą, obowiązywały 2 uchwały w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, wobec których nie upłynął termin **5 lat** od dnia, w którym plan miejscowy albo jego zmiana stały się obowiązujące, tj.:

- nr XXXV/245/2018 z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów geodezyjnych: Ryjewo, Straszewo i Pułkowice (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r, poz. 1568);
- nr XXXVII/258/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów geodezyjnych: Borowy Młyn (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa z 2018 r. poz. 2328).

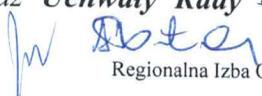
W 2019 roku *nie osiągnięto* dochodów z tytułu opłaty planistycznej.

W badanym okresie nie wystąpiły 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 przesłanki do wypłaty odszkodowania z tytułu zmiany wartości nieruchomości, co wynika z wyjaśnienia Wójta które ujęto w pozycji **Nr 8** zestawienia akt roboczych, stanowiących załącznik **Nr 1** do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że:

*Na podstawie art. 36 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym w 2019 roku nie dokonano wypłaty odszkodowań w nawiązaniu do **Uchwały Rady Gminy Ryjewo nr XXXV/245/2018 z dnia 28 lutego 2018r.** w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów geodezyjnych: Ryjewo, Straszewo i Pułkowice (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z 2018r, poz. 1568) oraz **Uchwały Rady Gminy Ryjewo nr XXXVII/258/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r.***




w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla części obrębów geodezyjnych: Borowy Młyn (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa z 2018 r poz. 2328).

Dodatkowo nie ustalono i nie pobrano opłaty związanej ze wzrostem wartości nieruchomości, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

### 3.2.12. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W 2019 roku, z opłaty za zajmowanie pasa drogowego osiągnięto dochody w kwocie 29.208,93 zł.

Rada Gminy Ryjewo podjęła uchwałę Nr XXII/173/04 z dnia 8 grudnia 2004 roku w sprawie zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19 poz. 388.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr VI/36/19 z dnia 24 kwietnia 2019 roku w sprawie ustalenia stawek opłat za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego dróg gminnych na terenie gminy Ryjewo, opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 maja 2019 roku, poz. 2589.

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 panią Dorotę Cipkowską.

Termin płatności naliczonej opłaty za zajęcie pasa drogowego, określono na 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 2019 r. **wydano 47** decyzji w sprawie ustalenia opłaty za zajęcie pasa drogowego (dotyczące wyłącznie dróg publicznych), w tym:

- 24 decyzji dotyczących prowadzenia robót w pasie drogowym;
- 23 decyzje dotyczących umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej, w tym 7 decyzji łącznych obejmujących prowadzenie robót i umieszczenie urządzeń w pasie drogowym.

Wykaz wydanych decyzji objętych kontrolą, ujęto w poniższym zestawieniu.

LP.	Nr decyzji	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji	Termin płatności	Data wpływu opłaty do Urzędu	KWOTA z decyzji	KWOTA opłaty wieloletniej	Kwota wpływu do Urzędu (wpłata na należność główną)	Wpłaty po terminie Dni/ należne odsetki / Wpłacone odsetki
<b>Decyzje wieloletnie</b>									
1	01/2019	30.01.2019	04.02.2019	18.02.2019	18.02.2019	483,54	527,50	483,54	-
2	02/2019	11.03.2019	14.03.2019	28.03.2019	20.03.2019	0,83	1,00	0,83	-
3	03/2019	11.03.2019	14.03.2019	28.03.2019	22.03.2019	0,83	1,00	0,83	-
4.	04/2019	26.03.2019	02.04.2019	16.04.2019	12.04.2019	91,67	110,00	91,67	-
5	05/2019	04.04.2020	08.04.2019	22.04.2019	18.04.2019	480,38	640,50	480,38	-

6	06/2019	02.05.2019	06.05.2019	20.05.2019	16.05.2019	112,00	168,00	112,00	-
7	07/2019	05.06.2019	Brak zwrotki	Brak wiedzy o dacie dostarczenia decyzji	21.06.2019	319,08	547,00	319,08	-
8	08/2019	05.06.2019	13.06.2019	27.06.2019	21.06.2019	50,75	87,00	50,75	-
9	09/2019	10.06.2019	14.06.2019	28.06.2019	26.06.2019	3,21	5,50	3,21	-
10	10/2019	31.07.2019	05.08.2019	19.08.2019	23.08.2019	64,50	193,50	64,50	4 dni
11	11/2019	09.08.2019	09.08.2019	23.08.2019	14.11.2019	290,42	697,00	290,42	83 dni
12	12/2019	09.08.2019	09.08.2019	23.08.2019	08.01.2020	0,50	1,20	0,50	138 dni
13	13/2019	05.09.2019	05.09.2019	19.09.2019	23.10.2019	373,50	1120,50	373,50	34 dni
14	14/2019	11.09.2019	16.09.2019	30.09.2019	24.10.2019	163,67	491,00	163,67	24 dni
15	15/2019	09.10.2019	10.10.2019	24.10.2019	13.01.2020	146,63	586,50	146,63	81 dni
16	16/2019	11.10.2019	16.10.2019	30.10.2019	30.10.2019	2,00	8,00	2,00	-
17	17/2019	21.10.2019	21.10.2019	04.11.2019	07.11.2019	238,75	955,00	238,75	3 dni
18	18/2019	30.10.2019	31.10.2019	14.11.2019	23.12.2019	69,00	414,00	69,00	39 dni
19	19/2019	04.11.2019	07.11.2019	21.11.2019	20.11.2019	72,92	437,50	72,92	-
20	20/2019	07.11.2019	12.11.2019	26.11.2019	22.11.2019	2,75	16,50	2,75	-
21	21/2019	13.11.2019	18.11.2019	02.12.2019	21.01.2020	84,58	507,50	84,58	50 dni
22	22/2019	19.11.2019	22.11.2019	06.12.2019	05.12.2019	2,75	54,50	2,75	-
23	23/2019	21.11.2019	25.11.2019	09.12.2019	23.12.2019	765,42	4592,50	765,42	14 dni
Decyzje jednorazowe									
24	01/2019	18.01.2019	18.01.2019	01.02.2019	25.01.2019	56,00	-	56,00	-
25	02/2019	08.03.2019	12.03.2019	26.03.2019	19.03.2019	20,00	-	20,00	-
26	03/2019	08.03.2019	12.03.2019	26.03.2019	19.03.2019	20,00	-	20,00	-
27	04/2019	25.03.2019	01.04.2019	15.04.2019	26.03.2019	56,00	-	56,00	-
28	05/2019	04.04.2019	08.04.2019	22.04.2019	15.04.2019	300,00	-	300,00	-
29	06/2019	02.05.2019	08.05.2019	22.05.2019	10.05.2019	64,00	-	64,00	-
30	07/2019	29.05.2019	04.06.2019	18.06.2019	14.06.2019	204,80	-	204,80	-
31	08/2019	29.05.2019	03.06.2019	17.06.2019	03.06.2019	101,00	-	101,00	-
32	09/2019	05.06.2019	10.06.2019	24.06.2019	10.06.2019	20,00	-	20,00	-
33	10/2019	31.07.2019	06.08.2019	20.08.2019	16.08.2019	199,50	-	199,50	-
34	11/2019	09.08.2019	09.08.2019	23.08.2019	09.09.2019	1251,00	-	1251,00	17 dni
35	12/2019	09.08.2019	09.08.2019	23.08.2019	09.09.2019	8,00	-	8,00	17 dni
36	13/2019	02.09.2019	05.09.2019	19.09.2019	09.09.2019	1096,00	-	1096,00	-
37	14/2019	11.09.2019	16.09.2019	30.09.2019	23.10.2019	1113,00	-	1113,00	23 dni
38	15/2019	09.10.2019	10.10.2019	24.10.2019	17.10.2019	1710,00	-	1710,00	-
39	16/2019	11.10.2019	16.10.2019	30.10.2019	17.10.2019	20,00	-	20,00	-
40	17/2019	21.10.2019	21.10.2019	04.11.2019	04.11.2019	945,00	-	945,00	-
41	18/2019	30.10.2019	31.10.2019	14.11.2019	23.12.2019	135,00	-	135,00	39 dni
42	19/2019	04.11.2019	07.11.2019	21.11.2019	08.11.2019	464,00	-	464,00	-
43	20/2019	07.11.2019	13.11.2019	27.11.2019	13.11.2019	27,00	-	27,00	-
44	21/2019	13.11.2019	18.11.2019	02.12.2019	23.12.2019	1209,00	-	1209,00	21 dni
45	22/2019	19.11.2019	22.11.2019	06.12.2019	27.11.2019	32,00	-	32,00	-
46	23/2019	21.11.2019	25.11.2019	09.12.2019	23.12.2019	5340,00	-	5340,00	14 dni
47	24/2019	02.12.2019	06.12.2019	20.12.2019	10.12.2019	1452,00	-	1452,00	-

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

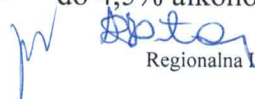
Płatności kwot wynikających z wykazanych wyżej decyzji, dokonywano w wysokościach i kwotach z nich wynikających, poza przypadkami wykazanymi w poz. 10-15,17-18, 21, 23, 34-35, 41, 44 i 46 zestawienia, w których płatności dokonano po terminie.

W żadnym przypadku nie naliczono i nie wyegzekwowano odsetek za zwłokę.

### 3.2.13. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2019 roku, wydano 9 decyzji (w tym 6 na sprzedaż jednorazową) – zezwoleń na sprzedaż alkoholu w tym:

- do 4,5% alkoholu oraz piwo – 7 decyzji (w tym 6 jednorazowych);




- powyżej 4,5% alkoholu do 18% zawartości alkoholu – 1 decyzję;
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 1 decyzję.

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 (poza jednym przypadkiem Zezwolenia jednorazowego Nr 2/III/1A z dnia 30.04.2019 r.), odrębnie na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów i wnoszone były w obowiązującym terminie.

Zezwolenie jednorazowe Nr 2/III/1A z dnia 30.04.2019 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,50 % alkoholu i piwo, wydano w dniu 9 maja 2019 roku i nie pobrano opłaty (w wysokości 43,75 zł) w ogóle.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie w obowiązujących terminach, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

### 3.2.14. Windykacja należności podatkowych i opłat

Dane dotyczące należności podlegających windykacji w **2019 roku** przedstawia poniższe zestawienie:

Rodzaj należności	ROK 2019		
	Stan na 01.01.2019r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2019r.
Podatek od nieruchomości <i>Osoby fizyczne</i>	131.491,81	28.290,62	103.201,19
Podatek od nieruchomości <i>Osoby prawne</i>	111.576,40	36.866,00	74.710,40
Podatek rolny <i>Osoby fizyczne</i>	32.549,67	20.849,00	11.700,67
Podatek leśny <i>Osoby fizyczne</i>	128,88	86,88	42,00
Podatek rolny i leśny <i>Osoby prawne</i>	-	-	-
Podatek od środków transportowych <i>Osoby fizyczne</i>	1.359,28	1.359,28	0,00
Podatek od środków transportowych <i>Osoby prawne</i>	-	-	-

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

#### ***Podatek od nieruchomości osoby fizyczne***

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

- **nr 29/0047**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 27.837,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2000 – 2018. Zaległości za lata 2000 – 2004 w łącznej kwocie



14.180,10 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę. Zaległości za lata 2013 – 2018 wynoszą 13.657,00 zł.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.70.2019 wystawiono dnia 28.06.2019 roku). Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. W dniu 31.12.2019 roku, dokonano odpisu zaległości przedawnionych za rok 2013 w kwocie 2.220,00 zł adnotacją Wójta Gminy Ryjewo nr FP.3111.018.2019 z dnia 31.12.2019 roku. Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 27.972,10 zł, w tym powstałe w 2019 r. w kwocie 2.355,00 zł.

- **nr 30/0028**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 13.868,29 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2000 – 2002. Zaległości za w/w lata zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę na łączną kwotę 13.868,29 zł. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 13.868,29 zł.

- **nr 30/0034**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 19.710,41 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2009 – 2018. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.135.2019 wystawiono dnia 31.12.2019 r. Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. Adnotacją Wójta Gminy Ryjewo nr FP.3111.017.2019 z dnia 31.12.2019 roku, dokonano odpisu zaległości przedawnionych za lata 2009 – 2013 w kwocie 8.820,70 zł. Zaległość za rok 2014 w kwocie 2.156,00 zł przedawniła się z dniem 31.12.2019 roku.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 13.146,71 zł w tym powstałe w 2019 r. w kwocie 2.257,00 zł.

- **nr 31/0085**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 14.707,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2010 – 2018. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.83.2019 wystawiono dnia 28.06.2019 r.). Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 16.862,00 zł w tym powstałe w 2019 r. w kwocie 2.155,00 zł.

- **nr 27/0057**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 4.128,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 – 2018. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.18.2016 wystawiono dnia 04.08.2016 r.) Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. Adnotacją Wójta Gminy Ryjewo nr FP.3111.005.2019 z dnia 31.12.2019 roku., dokonano odpisu zaległości przedawnionych za lata 2012 – 2014 w kwocie 2.010,00 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 2.118,00 zł.

**podatek od nieruchomości osoby prawne**

*Podatnicy zaewidencjonowani pod numerami:*

- **nr 4**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 12.595,40 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2012 – 2017.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.126.2017 wystawiono dnia 19.12.2017 r.). W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. W dniu 29.10.2019 roku wszczęto postępowanie w sprawie odpowiedzialności członka zarządu spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, a następnie wydano w dniu 17.12.2019 roku decyzje o odpowiedzialności członków zarządu spółki z o. o., za zobowiązania podatkowe spółki. (Dokonano częściowych wpłat w dniu 08.01.2020 r. w kwocie 433,40 złotych oraz w dniu 27.01.2020 r. w kwocie 129,00 złotych.)

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 roku wynosi 12.595,40 zł.

- **nr 1169**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 37.015,00 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2013 – 2018.

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.40.2018 wystawiono dnia 16.07.2018 r.) W 2019 roku wydano decyzje nr FV.3120.1.2019 z dnia 29.03.2019 r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości za lata 2017 – 2018 na kwotę 25.279,00 zł, która w dniu 24.10.2019 roku utraciła moc z uwagi na brak terminowej spłaty (spłacono kwotę 1.259,00 zł i pozostało do spłaty 24.020,00 zł).

W dniu 27.06.2019 roku utraciła moc (z uwagi na brak terminowej spłaty), decyzja z dnia 03.03.2017 roku nr FV.3120.2.2017 w sprawie rozłożenia zaległości na raty za lata 2012 – 2016 kwoty 77.258,00 zł (spłacono kwotę 18.457,00 zł i pozostało do zapłaty 58.801,00 zł).

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 rok wynosi 84.006,00 zł w tym powstałe w 2019 r. w kwocie 1.185,00 zł.

**Podatek rolny – osoby fizyczne:**

- **nr 14/0013**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 3.872,54 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 1994 – 2017. Zaległości za lata 1994 – 2006 w łącznej kwocie 3.324,04 zł zostały zabezpieczone wpisem na hipotekę. Zaległości za lata 2013 – 2017 wynoszą 548,50 zł. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.103.2017 wystawiono dnia 08.11.2017 r.) Nie prowadzono innych czynności windykacyjnych. W trakcie roku nie dokonano żadnej wpłaty. Adnotacją Wójta Gminy Ryjewo nr FP.3111.001.2019 z dnia 31.12.2019 roku, dokonano odpisu zaległości przedawnionych za rok 2013 w kwocie 141,50 zł. Zaległości za lata 2014 – 2017 w łącznej wysokości 407,00 zł zostały umorzone decyzją nr FV.3123.6.2019 z dnia 31.05.2019 roku.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 rok wynosi 3.390,04 zł, w tym powstałe w 2019 r. w kwocie 66,00 zł.

- **nr 14/0056**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 2.857,19 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za rok 2018 (rata III i rata IV).

Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.115.2019 wystawiono dnia 31.12.2019 r.) W trakcie roku podatnik dokonał wpłat na wyżej wymienioną zaległość w dniach 30.01.2019 roku w kwocie 1.461,00 zł oraz 19.02.2019 r. w kwocie 1.396,19 zł.

Stan zaległości na dzień 31.12.2019 rok wynosi 3.385,00 zł powstałe w 2019 r.

- **nr 24/0052**

Zaległość na 1 stycznia 2019 roku wynosiła 8.389,10 zł. Zaległość powstała w wyniku braku wpłaty zobowiązania za lata 2015 – 2018. Na wymienioną zaległość wysłano w latach ubiegłych upomnienia i następnie wystawiono tytuły wykonawcze. (ostatni tytuł wykonawczy o numerze SW7.38.2019 wystawiono dnia 28.06.2019 r. Zaległości za w/w lata w łącznej wysokości 8.389,10 zł zostały rozłożone na raty decyzją nr FV.3123.8.2019 z dnia

