

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Bydgoszczy  
Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej  
RIO/KF/2/2016

URZĄD MIEJSKI W ŚWIECIU	
Wpłynęło dnia	24. MAR. 2016
L. dz. 1610	zał. 2
podpis <i>[signature]</i>	

Egzemplarz nr ... 2

## PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Gminie Świecie przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy: Joannę Syk, Dariusza Trzczińskiego oraz Marcina Żebrowskiego na podstawie upoważnienia nr RIO KF-4102-2/2016 Prezesa Izby z dnia 12.01.2016 r. w okresie od dnia 20.01.2016r. do dnia 24.03.2016r. z uzasadnionymi przerwami w dniach 27.01.2016r., 10.02.2016r., 02.03.2016r., 03.03.2016r.

Jednostka kontrolowana: **Urząd Miejski w Świeciu**  
**ul. Wojska Polskiego 124**  
**86-100 Świecie**

### Przedmiot kontroli:

#### **I. USTALENIA OGOLNOORGANIZACYJNE**

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego (zarząd j.s.t., skarbnik, sekretarz).
2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.
3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m.in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

#### **II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.
2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.
3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.
4. Inwentaryzacja.

#### **III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**

1. Dochody budżetowe
  - 1.1. Subwencje i dotacje.
  - 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
  - 1.3. Dochody z majątku.
  - 1.4. Inne dochody.
2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych
  - 2.1. Wydatki bieżące.
  - 2.2. Wydatki majątkowe.
  - 2.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

#### **IV. GOSPODARKA MIENIEM**

1. Gospodarka mieniem komunalnym.
2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

#### **V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI**

1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

*[Handwritten signature]*

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2014 r. do 30.09.2015 r.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali:

Tadeusz Pogoda	Burmistrz Gminy
Zbigniew Podgórski	Zastępca Burmistrza Gminy
Marzenna Rzymek	Skarbnik Gminy
Leszek Żurek	Sekretarz Gminy
Anna Chojnacka	Główny Księgowy
Edyta Kliczykowska	Kierownik Wydziału Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej
Ewa Gorzka	Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych
Wiesław Ratkowski	Kierownik Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego
Mirosława Reszkowska	Inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych
Bernadeta Krzyżanowska	inspektor w Wydziale Budownictwa, Architektury, Geodezji, gospodarki Gruntami i Planowania
Anna Jarzębowska	Podinspektor

## I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

### 1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego.

**Burmistrz** Pan Tadeusz Pogoda, wybrany na kadencję obejmującą lata 2014-2018 w wyborach bezpośrednich - zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej o bezpośrednim wyborze Burmistrza z dnia 28 listopada 2014 r. Burmistrz złożył ślubowanie w dniu 28 listopada 2014 r. na I Sesji Rady Miejskiej w Świeciu.

Pan Tadeusz Pogoda pełni funkcję Burmistrza po raz kolejny.

**Zastępca Burmistrza** Pan Zbigniew Podgórski powołany na stanowisko Zarządzeniem nr 5/06 Burmistrza Świecia z dnia 1 grudnia 2006 roku obowiązującej od dnia podjęcia. Pełnił funkcję do dnia 31 grudnia 2014r.

Pan Krzysztof Kułakowski, powołany Zarządzeniem Nr 30/2015 Burmistrza Świecia z dnia 2 stycznia 2015r. w sprawie powołania zastępcy Burmistrza Świecia. Pełni funkcję od dnia 1 stycznia 2015r.

**Sekretarz Gminy** Pan Leszek Żurek powołany Uchwałą Nr 42/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza. Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych z dniem wejścia w życie ustawy, tj. z 01.01.2009 r., dotychczasowy stosunek pracy został przekształcony w stosunek pracy.

**Skarbnik Gminy** Pani Marzenna Rzymek powołana na to stanowisko od dnia 18.06.1998.r. uchwałą Nr 405/98 z dnia 18 czerwca 1998 r.

**Przewodniczący Rady Miejskiej** Pan Adam Wójcik wybrany w wyniku głosowania – uchwałą Nr I/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28.11.2014 r.

## 2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolę w zakresie regulacji organizacyjno-prawnych przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1515 ze zm.),
- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1202).

### 2.1. Statut Gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut przyjęty na mocy uchwały Nr 25/02 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2002 r., który był zmieniany uchwałami Nr: 188/04 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29 stycznia 2004 r. oraz 310/05 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 sierpnia 2005r. Na mocy uchwały Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 sierpnia 2005r. w sprawie zmiany i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu obowiązuje tekst jednolity statutu (Dz. Urz. Woj. Kuj.-Pom. nr 106, poz. 1848).

W Statucie zostały zawarte obligatoryjne regulacje dotyczące:

- zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym (Rozdział III statutu),
- zasad dostępu i korzystania z dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych, w tym protokołów posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy, zgodnie z art. 11 b ust. 3 ww. ustawy (Rozdział IX statutu),
- zasad i trybu działania komisji rewizyjnej, zgodnie z art. 18 a ust. 5 ustawy (Rozdział VI statutu),
- organizacji wewnętrznej i trybu pracy organów gminy, zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy (Rozdziały IV-VIII statutu),
- zarządzania i korzystania z mienia komunalnego oraz rozporządzania dochodami z tego źródła przez jednostki pomocnicze zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy (Rozdział III statutu),
- uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy zgodnie z art. 51 ust. 3 ustawy (Rozdział III statutu).

### 2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Miejskim w Świeciu funkcjonował Regulamin Organizacyjny przyjęty na mocy zarządzenia nr 189/2011 Burmistrza Świecia z dnia 7 lipca 2011 r. Do ww. Regulaminu wprowadzono zmiany na podstawie następujących zarządzeń Burmistrza:

- nr 850/13 z dnia 1 lipca 2013 r.,
- nr 264/15 z dnia 2 września 2015 r.

Regulamin Organizacyjny określał m. in.:

- zasady kierowania Urzędem (Rozdział III),
- organizację Urzędu (Rozdział II),
- zakresy zadań i kompetencji Burmistrza, Sekretarza Gminy i Skarbnika Gminy (Rozdział III),
- zadania i kompetencje poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu (zał. Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Świeciu).

Zgodnie z zapisami w Regulaminie Organizacyjnym pracą Urzędu kieruje Burmistrz przy pomocy Sekretarza i Skarbnika oraz kierowników referatów, którzy ponoszą

odpowiedzialność z

gr 12  
st 10

odpowiedzialność przed Burmistrzem za realizację powierzonych zadań. Służba finansowa zorganizowana jest w formie Wydziału Finansowego, w ramach którego funkcjonuje Referat Podatków i Opłat Lokalnych oraz Referat Księgowości (§ 2 zał. Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego).

W Wydziale Finansowym zatrudnionych jest, wraz ze Skarbnikiem, 9 pracowników. Zadania Referatu wskazano w § 2 zał. Nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego.

### **2.3. Zakresy czynności pracowników i pełnomocnictwa.**

Podczas kontroli sprawdzono czy:

- a) Burmistrz powierzył Głównemu Księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wynikającym z art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- b) określone zostały na piśmie zakresy czynności dla pracowników Referatu Księgowości,

#### **Ustalenia:**

Ad. a) Zgodnie z paragrafem 19 zarządzenia organizacyjnego przyjętego zarządzeniem Nr 189/11 Burmistrza Świecia z dnia 7 lipca 2011r. Skarbnik jest głównym księgowym budżetu Gminy.

Ad. b) Pracownikom Referatu Księgowości zostały powierzone w formie pisemnej zakresy czynności, których przyjęcie do wiadomości i stosowania zostało potwierdzone własnoręcznym podpisem. Kontrolującym przedłożono zaświadczenia o niekaralności z dnia 02.01.2007 r. wszystkich osób zatrudnionych w Referacie

### **2.4. Przepisy i instrukcje wewnętrzne.**

#### **2.4.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości.**

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono, czy:

- a) przyjęte zasady rachunkowości zawierały obligatoryjne elementy, o których mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), tj.:
  - 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
    - zakładowego planu kont (wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej),
    - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
    - opis systemu informatycznego (wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji),
  - 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów,
- b) obowiązujące w jednostce zasady rachunkowości były zgodne z przepisami:

Tr  
P  
K

- 1) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych (...) (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 289),
  - 2) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- c) zapisów księgowych dokonywano na kontach określonych w obowiązującym w 2014 i 2015 r. zakładowym planie kont dla budżetu i jednostki.

#### **Ustalenia:**

Ad. a) i b) Zasady rachunkowości, zostały wprowadzone w jednostce zarządzeniem Nr 564/2012 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu. Regulacje określone w ww. zarządzeniu miały zastosowanie od 01.01.2012 r. do 31.12.2014 r., od 01.01.2015 r. obowiązuje zarządzenie Nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

W ramach przedmiotowego zarządzenia ujęte zostały regulacje w zakresie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jst.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości zawierała wszystkie elementy określone w art. 10 ustawy o rachunkowości. Funkcjonujące w jednostce zasady rachunkowości były zgodne z przepisami wskazanych powyżej rozporządzeń Ministra Finansów.

Ad. c) Na podstawie wydruków komputerowych pn. "Zestawienie stanów kont - syntetycznie" za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. sporządzonych oddzielnie dla kont budżetu gminy oraz Urzędu (jako jednostki budżetowej) ustalono, że zapisów księgowych dokonywano na kontach określonych w zakładowym planie kont obowiązującym w 2014 roku.

#### **2.4.2. Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywała Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów wprowadzona zarządzeniem Nr 129/11 Burmistrza Świecia z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów. W Instrukcji określono m. in.:

- zasady opracowywania dokumentów przez komórki organizacyjne,
- zasady finansowania wydatków w ramach realizacji projektów unijnych,
- zasad kontroli dokumentów księgowych,
- zasad przechowywania i archiwizowania dokumentów księgowych.

#### **2.4.3. Instrukcja inwentaryzacyjna.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 361/11 Burmistrza Świecia z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Świeciu. Ww. instrukcja zawierała regulacje dotyczące:

- zadań inwentaryzacji,
- sposobów przeprowadzenia inwentaryzacji,
- terminów i częstotliwości inwentaryzacji,
- komisji inwentaryzacyjnej,
- przygotowania i przeprowadzenia inwentaryzacji.

#### **2.4.4. Instrukcja kasowa.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. obowiązywała instrukcja kasowa wprowadzona zarządzeniem Nr 590/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

W instrukcji kasowej zawarto regulacje dotyczące:

- zasad przechowywania gotówki, czeków i papierów wartościowych,
- obowiązków i odpowiedzialności kasjera,
- rodzajów, prowadzenia i kontroli raportów kasowych,
- zasad odprowadzania gotówki do kasy.

Stwierdzono, że Urząd Miejski w Świeciu prowadzi obsługę kasową dla: Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu, Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo”, Ośrodka Integracji i Rehabilitacji w Świeciu w oparciu o porozumienia w sprawie prowadzenia obsługi kasowej zawarte w dniu: 01.12.2007r. (przez Kierownika Świetlicy Profilaktyczno-Wychowawczej „Gniazdo”), 26.05.2008r. (przez Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Świeciu), 01.05.2009r. (przez Kierownika Ośrodka Integracji i Rehabilitacji w Świeciu) a Burmistrzem Świecia.

#### **2.4.5. Instrukcja w sprawie druków ścisłego zarachowania.**

W kontrolowanej jednostce w 2014 r. obowiązywały zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane zarządzeniem Nr 591/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

#### **2.5. Audyt wewnętrzny.**

W związku z faktem ujęcia w uchwale budżetowej Gminy Świecie na 2014 rok kwot dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów przekraczających 40.000 tys. zł kontrolowana jednostka, zgodnie z przepisem art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, była zobligowana do przeprowadzania audytu wewnętrznego. W związku z powyższym w kontrolowanym okresie w Urzędzie Miejskim w Świeciu był zatrudniony audytor wewnętrzny.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- obowiązku prowadzenia przez jednostkę audytu wewnętrznego,
- spełnienia przez audytora wewnętrznego wymagań kwalifikacyjnych określonych przepisem art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych,
- przestrzegania formy zatrudnienia audytora wewnętrznego zgodnie z przepisem art. 278 ust. 3 ww. ustawy,
- zapewnienia organizacyjnej odrębności audytora wewnętrznego,
- obowiązku opracowania planu audytu wewnętrznego na 2014r. i sporządzenia sprawozdania z audytu za 2014r. zgodnie z przepisami art. 283 ust. 3 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych.

#### **Ustalenia:**

- Kontrolujący stwierdził, że w jednostce w okresie kontrolowanym był prowadzony audyt wewnętrzny, zgodnie z obowiązkiem określonym w przepisie art. 274 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
- Audytor wewnętrzny spełniał wymagania kwalifikacyjne określone przepisem art. 286 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, tj. legitymował się stosownym certyfikatem Nr 3132 Polskiego Komitetu Kontroli Wewnętrznej.

- Audytor wewnętrzny został zatrudniony na podstawie umowy o pracę zgodnie z przepisem art. 278 ust. 3 ww. ustawy. Umowa została podpisana z Panią Małgorzatą Wróbel.
- Zgodnie z zał. Nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Nr 189/11 Burmistrza Świecia z dnia 7 lipca 2011r. w sprawie przyjęcia nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Świeciu audytor wewnętrzny podlega bezpośrednio kierownikowi jednostki.
- Audytor wewnętrzny sporządził i przekazał Burmistrzowi plan audytu na 2014r. (w dniu 17.12.2013r.). Plan audytu został zatwierdzony przez Burmistrza. W dniu 31 stycznia 2015r. audytor wewnętrzny złożył sprawozdanie z zakończonych czynności w ramach audytu za 2014r. W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili terminowe wykonanie czynności określonych w przepisie art. 283 ust. 3 i ust. 5 ustawy o finansach publicznych, tj. opracowanie planu audytu oraz złożenie sprawozdania z jego wykonania. Ponadto ze złożonego sprawozdania wynika, że audyt przeprowadzono w obszarach zatwierdzonych przez Burmistrza w planie audytu.

## 2.6. Kontrola zarządcza.

W zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej analizie poddano wypełnienie przez badaną jednostkę obowiązków, określonych w art. 68 i 69 ustawy o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) oraz komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84).

### Ustalenia:

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 641/12 Burmistrza Świecia z dnia 7 listopada 2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

W powyższym zarządzeniu zawarto regulacje dotyczące sposobu organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy w Świeciu oraz w jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad koordynacji kontroli zarządczej. Zgodnie z § 2 kontrola zarządcza stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z § 5 zarządzenia Burmistrza kontrola wewnętrzna jest jedną z form funkcjonującej w Urzędzie kontroli zarządczej. Ponadto kontrolę zarządczą sprawowaną przez Burmistrza w urzędzie oraz jednostkach stanowi również:

- kontrola instytucjonalna,
- audyt wewnętrzny,
- kontrola zarządcza sprawowana przez kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
- kontrola finansowa sprawowana przez skarbnika gminy oraz głównych księgowych jednostek organizacyjnych gminy,
- kontrola funkcjonalna sprawowana przez osoby znajdujące się na stanowiskach kierowniczych oraz osób wyznaczonych do realizacji określonych zadań,
- kontrola wewnętrzna i zewnętrzna sprawowana przez: Sekretarza Gminy, Skarbnika Gminy, kierowników gminnych jednostek organizacyjnych,
- samokontrola.

Koordinację kontroli zarządczej prowadzi Sekretarz Gminy. Koordynator w imieniu Burmistrza organizuje system kontroli zarządczej i sprawuje ogólny nadzór nad skutecznością działania tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych na szczeblu urzędu miejskiego.

Ponadto na dokumentację dotyczącą realizowania zasad kontroli zarządczej składały się m.in. nw. zarządzenia:

- zarządzenie nr 358/11 Burmistrza Świecia z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Gminie Świecie,
- zarządzenie nr 167/11 Burmistrza Świecia z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Świeciu i jednostkach organizacyjnych Gminy Świecie,
- zarządzenie nr 129/11 Burmistrza Świecia z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

Procedury kontroli finansowej składającej się na kontrolę zarządczą zostały również określone w zarządzeniu Nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu, zastąpionego (od dnia 1 stycznia 2015r.) zarządzeniem Nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

Zgodnie z § 5 ust. 2 zarządzenia nr 167/2011 Burmistrza Świecia z dnia 30 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miejskim w Świeciu i jednostkach organizacyjnych Gminy Świecie, został sporządzony plan kontroli wewnętrznych na 2015r. zatwierdzony przez Burmistrza Świecia.

Plan kontroli wewnętrznych na 2014 r. obejmował kontroli w: Przedszkolu nr 1 w Świeciu; Ośrodku Pomocy Społecznej w Świeciu; Stowarzyszeniu Osób Bezrobotnych w Świeciu w zakresie konkursu nr 7/13 – Zadania z zakresu pomocy społecznej – Prowadzenie placówek wsparcia dziennego dla dzieci świetlica środowiskowa; Stowarzyszenie Kobiet „Amazonki Ziemi Świeckiej” w Świeciu oraz Polskie Stowarzyszenie Diabetyków, oddział w Bydgoszczy, koło w Świeciu w zakresie konkursu Nr 3/13 Ochrona i promocja zdrowia, profilaktyka oraz działanie na rzecz osób niepełnosprawnych; Żłobek Miejski w Świeciu; Wydział Inwestycyjny i Wydział Rolnictwa, Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej.

Z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych pracownik komórki ds. kontroli wewnętrznej sporządził „Informację z przeprowadzonych kontroli wewnętrznych w 2014 r.”, która zgodnie z przepisem § 5 ust 5 ww. zarządzenia Nr 167/2011 została zatwierdzona przez Burmistrza.

### **3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego.**

#### **3.1.1 Informacja o ilości jednostek podległych, nadzorowanych oraz pomocniczych.**

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż na terenie Gminy Świecie na dzień 31.12.2014r. funkcjonowało 35 jednostek organizacyjnych w tym:

- 27 jednostek budżetowych: Urząd Miejski, Ośrodek Oświaty i Wychowania, Szkoła Podstawowa Nr 1, Szkoła Podstawowa Nr 5, Szkoła Podstawowa Nr 7, Szkoła Podstawowa Nr 8, Szkoła Podstawowa w Grucznie, Szkoła Podstawowa w Terespolu, Szkoła Podstawowa w Wiągu, Szkoła Podstawowa w Czaplach, Gimnazjum Nr 1, Gimnazjum Nr 2, Gimnazjum Nr 3, Gimnazjum Nr 4, Żłobek Miejski, Przedszkole Nr 1, Przedszkole Nr 2, Przedszkole Nr 3, Przedszkole Nr 4, Przedszkole Nr 6, Przedszkole Nr 7, Przedszkole Nr 8, Przedszkole Nr 9, Przedszkole Nr 11 w Grucznie, Ośrodek Pomocy Społecznej, Świetlica Profilaktyczno-Wychowawcza Gniazdo, Ośrodek Integracji i Rehabilitacji,
- 3 samorządowe osoby prawne, w tym: 2 instytucje kultury, tj.: Ośrodek Kultury Sportu i Rekreacji w Świeciu, Biblioteka Miejska w Świeciu oraz 1 samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej – Miejsko Gminna Przychodnia,
- 5 spółek prawa handlowego: Zakład Wodociągów i Kanalizacji sp. z o.o., Świeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego sp. z o.o., Vistula-Park Świecie sp. z o.o.,

Zakład Gospodarki Mieszkaniowej sp. z o. o., Przedsiębiorstwo Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych „Eko-Wisła” sp. z o.o.

Księgowość jednostek oświatowych prowadzi Ośrodek Oświaty i Wychowania w Świeciu (uchwała nr 127/12 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie uchwalenia statutu Ośrodka Oświaty i Wychowania w Świeciu). Zestawienie funkcjonujących w Gminie Świecie ww. jednostek organizacyjnych oraz spółek prawa handlowego wg stanu na dzień 31.12.2014 r. stanowią **akta kontroli nr 2/16/I/1**.

Zgodnie z § 4 ust. 3 Statutu jednostkami pomocniczymi gminy są sołectwa. Na terytorium gminy funkcjonuje 13 sołectw.

Statuty sołectw zostały przyjęte uchwałami nr:


- 148/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Chrystkowo,
- 149/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Czaple,
- 150/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Dworzysko,
- 151/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Gruczno,
- 152/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Głogówko Królewskie,
- 153/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Kosowo,
- 154/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Kozłowo,
- 155/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Polski Konopat,
- 156/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Sartowice,
- 157/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Sulnówko,
- 158/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Sulnowo,
- 159/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Topolek,
- 160/08 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 2008 r. w sprawie Statutu Sołectwa Wiąg.

i opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego Nr 105 poz. 1671-1683 z dnia 08.08.2008 r. W statutach sołectw uwzględniono w § 8 zapisy dotyczące zarządzania i dysponowania przez jednostki pomocnicze mieniem komunalnym.

### **3.1.2 Uczestnictwo w zawiązkach gmin i stowarzyszeniach.**

Ustalono, że w 2014 r. i 2015 r. Gmina Świecie była uczestnikiem w następujących zawiązkach i stowarzyszeniach:

- w Związku Gmin pn. Międzygminny Ośrodek Opiekuńczy w Pruszczu (na mocy uchwały Nr 212/96 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 29 sierpnia 1996 r. o ustanowieniu związku gmin Międzygminny Ośrodek Opiekuńczy w Pruszczu),
- w Związku Miast Polskich (na mocy uchwały Nr 396/93 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 18 marca 1993 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia Związek Miast Polskich),



- w Związku Miast Nadwiślańskich (na mocy uchwały Nr 304/97 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 czerwca 1997 r. w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia Związek Miast Nadwiślańskich),
- w Kujawsko-Pomorskim Samorządowym Stowarzyszeniu „Europa Kujaw i Pomorza” (na mocy uchwały Nr 204/12 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie przystąpienia gminy Świecie do Kujawsko-Pomorskiego Samorządowego Stowarzyszenia „Europa Pomorza i Kujaw” oraz uchwały Nr 231/13 z dnia 24 kwietnia 2013 r. o zmianie uchwały Nr 204/12 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 grudnia 2012 r. w sprawie przystąpienia gminy Świecie do Kujawsko-Pomorskiego Samorządowego Stowarzyszenia „Europa Pomorza i Kujaw”).

### **3.2. Kontrole przeprowadzone w badanym okresie.**

#### **3.2.1. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.**

Na podstawie prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Świeciu książki kontroli ustalono, że w 2014 r. oraz 2015 r. przeprowadzone zostały następujące kontrole zewnętrzne, dotyczące gospodarki finansowej w zakresie:

- kontroli projektu współfinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w zakresie realizacji umów Nr 02/313, 322, 323/114/14,
- kontroli projektu współfinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego pn. Rozbudowa drogi wraz z ciągiem pieszorowerowym na trasie Sulnówko – Kozłowo, gm. Świecie w km 0+000 – 3+152”,
- kontroli projektu oznaczonego nr RPKP.02.02.00-04-011/10 o nazwie „Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatu świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku”,
- kontroli projektu współfinansowanego przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego w zakresie realizacji umów Nr RPKP.05.06.00-04-002113.

#### **3.2.2 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy.**

Ostatnia kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Świecie została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w terminie od dnia 17 kwietnia 2012 r. do dnia 29 czerwca 2012 r. Na podstawie wyników kontroli skierowano do Burmistrza Świecia wystąpienie pokontrolne Nr RIO-KF-4104-23/2012 z dnia 21 sierpnia 2012 r. Burmistrz pismem Nr OR.VI.1710.3.2012 z dnia 25.09.2012 r. poinformował o wykonaniu zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Kontrola sprawdzająca wykonanie zaleceń pokontrolnych została przeprowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Bydgoszczy w terminie od dnia 11 marca 2015 r. do dnia 20 marca 2015 r. i udokumentowana protokołem kontroli Nr RIO/KF/19/2015. Z treści protokołu kontroli sprawdzającej wynika wykonanie wszystkich wniosków pokontrolnych.

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

#### 1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

##### 1.1.1 Organizacja obsługi kasowej.

W 2014 r. oraz III kwartałach 2015 r. zasady gospodarki kasowej obowiązujące w jednostce wynikały z:

- Instrukcji kasowej, wdrożonej w życie Zarządzeniem Nr 590/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012r w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej,
- Polecenia Nr 9/2000 Burmistrza Świecia z dnia 31.12.2000 r. w sprawie ustalenia limitu gotówki, którą można pozostawić w kasie Urzędu Miejskiego w Świeciu (obowiązujące od dnia 31.12.2000 r.).

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono zgodność funkcjonowania kasy w ww. okresie z przyjętymi w jednostce procedurami wewnętrznymi. W szczególności zbadano zagadnienia dotyczące:

- a) posiadania przez osoby prowadzące obsługę kasy aktualnych zakresów obowiązków oraz spełnienia wymogów formalnych w zakresie niekaralności,
- b) przyjęcia odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
- c) sposobu przekazywania kasy na czas nieobecności kasjera,
- d) wysokości pogotowia kasowego,
- e) dokonywania okresowej kontroli kasy przez Głównego Księgowego,
- f) sposobu zabezpieczenia pomieszczenia służącego do obsługi kasowej oraz przechowywanych w nim środków finansowych.

#### Ustalenia

Ad. a) i b) W okresie objętym kontrolą funkcję kasjera w jednostce pełniły 2 osoby, tj.: Pani Maria Chyła oraz Pani Marlena Pilarska. Natomiast osobami zastępującymi kasjerki były Pani Ewa Mozgała oraz Pani Mirosława Reszkowska. Pracownicy posiadali aktualne zakresy obowiązków. Kontrolującym przedłożono potwierdzenia o niekaralności ww. osób oraz dokumenty potwierdzające przyjęcie odpowiedzialności za powierzone mienie.

Ad. c) Inspektor skontrolował listy obecności kasjerów za 2014 r. (12 list) oraz I półrocze 2015r. (6 list) w celu ustalenia, czy zachodziła konieczność protokolarnego przekazania kasy w związku z nieobecnością obydwóch kasjerów. W wyniku weryfikacji wymienionych dokumentów nie stwierdzono przypadków absencji obu pracowników pełniących funkcję kasjera, zatem nie zachodziła konieczność protokolarnego przekazania kasy.

Ad. d) Burmistrz Świecia przepisem § 5 ust. 2 Zarządzenia Nr 590/12 z dnia 20 września 2012r w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej ustawił wysokość pogotowia kasowego w kwocie 5.000,00 zł. Ponadto Kierownik jednostki ustalił górny limit gotówki, którą można pozostawić w kasie do dnia następnego, w kwocie 30.000,00 zł (polecenie Nr 9/2000 z dnia 31.12.2000 r.)

Ad. e) W 2014r. Główny Księgowy Pani Anna Chojnacka pięciokrotnie przeprowadziła kontrolę kasy oraz druków ścisłego zarachowania, zakresem której objęto zgodność stanu gotówki w kasie ze stanem wynikającym z raportów kasowych oraz druków ścisłego zarachowania z ich ewidencją, co inspektor stwierdził w oparciu o sporządzone protokoły z przeprowadzonych kontroli z dnia 20.02.2014 r., 20.05.2014 r., 20.08.2014 r., 30.09.11.2014 r., 20.11.2014 r.

Ad. f) Pomieszczenie kasy jest wydzielone oraz zabezpieczone przed wstępem osób nieupoważnionych (drzwi antywłamaniowe zamykane od środka, kraty w oknach oraz wzmocnione okienka kasowe). W kasie zainstalowane jest urządzenie alarmowe. Gotówka

oraz druki ścisłego zarachowania przechowywane są w kasie pancерnej. Do zabezpieczenia kasy kontrolujący nie wnoszą zastrzeżeń.

Dnia 9 lutego 2016r. przeprowadzona została przez inspektorów kontrola kasy w zakresie:

- zgodności stanu gotówki w kasie z raportami kasowymi,
- zgodności stanu druków ścisłego zarachowania z ewidencją w księgach druków ścisłego zarachowania,

udokumentowana protokołem stanowiącym **załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu. Podczas kontroli we wskazanym powyżej zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 1.1.2. Dokumentowanie operacji kasowych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania raportów kasowych (zgodność z regulacjami obowiązującymi w jednostce wskazanymi w podpunkcie „1.1.1 Organizacja obsługi kasowej”) w zakresie:

- a) przestrzegania zasady określonej w art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zakazującej przeznaczania dochodów na sfinansowanie imiennie wymienionych wydatków,
- b) bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości),
- c) odprowadzania uzyskanych dochodów na rachunek budżetu,
- d) odprowadzania na rachunek budżetu niewykorzystanych środków na wydatki,
- e) dokumentowania operacji kasowych dowodami, spełniającymi kryteria, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- f) zachowania ciągłości sald raportów kasowych oraz ich zgodności z ewidencją prowadzoną na koncie 101 „Kasa”,
- g) przestrzegania limitu gotówki w kasie Urzędu Miejskiego w Świeciu oraz pogotowia kasowego, ustanowionego przez Burmistrza w drodze polecenia oraz decyzji wymienionych w podpunkcie „1.1.1 Organizacja obsługi kasowej”.

Weryfikacji poddano następujące raporty kasowe:

#### budżet

10/2014 za okres od 03.04.2014r. do 10.04.2014r.,

11/2014 za okres od 11.04.2014r. do 18.04.2014r.,

12/2014 za okres od 24.04.2014r. do 30.04.2014r.,

13/2014 za okres od 07.05.2014r. do 09.05.2014r.,

14/2014 za okres od 12.05.2014r. do 20.05.2014r.,

#### pogotowie kasowe

01/2014 za okres od 02.01.2014r. do 23.01.2014r.,

02/2014 za okres od 23.01.2014r. do 31.01.2014r.,

03/2014 za okres od 03.02.2014r. do 26.02.2014r.

04/2014 za okres od 27.02.2014r. do 28.02.2014r.,

5/2014 za okres od 03.03.2014r. do 19.03.2014r.,

#### podatki (badaniem objęto dowody wpłat z kwitariuszy przychodowych: opłaty za posiadanie psa, dzierżawę oraz wykup mieszkań)

01/2014r. za okres od 02.01.2014r. do 10.01.2014r.,

02/2014r. za okres od 13.01.2014r. do 20.01.2014r.,

03/2014r. za okres od 21.01.2014r. do 31.01.2014r.,

04/2014r. za okres od 03.02.2014r. do 10.02.2014r.,

05/2014r. za okres od 11.02.2014r. do 20.02.2014r.,

#### fundusz socjalny

08/2014r. za okres od 02.04.2014r. do 10.04.2014r.,

09/2014r. za okres 14.04.2014r. do 18.04.2014r.,  
10/2014r. za okres 25.04.2014r. do 30.04.2014r.,  
11/2014r. za okres 08.05.2014r. do 09.05.2014r.,  
12/2014r. za okres 20.05.2014r. do 20.05.2014r.,

depozyty

01/2014r. za okres od 16.06.2014r. do 20.06.2014r.,  
02/2014r. za okres od 23.06.2014r. do 30.06.2014r.,  
03/2014r. za okres od 03.07.2014r. do 10.07.2014r.,  
04/2014r. za okres 14.07.2014r. do 18.07.2014r.,  
05/2014r. za okres 20.08.2014r. do 20.08.2014r.

Skontrolowano również wyciągi bankowe potwierdzające odprowadzenie gotówki na rachunek budżetu za miesiąc styczeń i luty 2014r. o numerach: 1/2014 z 02.01.2014r., 2/2014 z 03.01.2014r., 4/2014 z 07.01.2014r., 5/2014 z 08.01.2014r., 6/2014 z 09.01.2014r., 7/2014 z 10.01.2014r., 9/2014 z 13.01.2014r., 10/2014 z 14.01.2014r., 11/2014 z 15.01.2014r., 12/2014 z 16.01.2014r., 13/2014 z 17.01.2014r., 15/2014 z 20.01.2014r., 16/2014 z 21.01.2014r., 17/2014 z 22.01.2014r., 18/2014 z 23.01.2014r., 19/2014 z 24.01.2014r., 21/2014 z 27.01.2014r., 22/2014 z 28.01.2014r., 23/2014 z 29.01.2014r., 24/2014 z 30.01.2014r., 25/2014 z 31.01.2014r., 27/2014 z 03.02.2014r., 28/2014 z 04.02.2014r., 29/2014 z 05.02.2014r., 30/2014 z 06.02.2014r., 31/2014 z 07.02.2014r., 33/2014 z 10.02.2014r., 34/2014 z 11.02.2014r., 35/2014 z 12.02.2014r., 36/2014 z 13.02.2014r., 37/2014 z 14.02.2014r., 39/2014 z 17.02.2014r., 40/2014 z 18.02.2014r., 41/2014 z 19.02.2014r., 42/2014 z 20.02.2014r.

**Ustalenia:**

Ad. a) Na podstawie ww. raportów kasowych inspektor ustalił, że w kontrolowanej jednostce sporządzano odrębnie raporty kasowe dla dochodów budżetowych (raporty pn. „podatki”) oraz wydatków budżetowych (raporty pn. „budżet” i „pogotowie kasowe”). Wydatków ujętych w raportach pn. „budżet” oraz „pogotowie kasowe” dokonywano wyłącznie ze środków pobranych z rachunku bankowego (na podstawie dyspozycji wypłaty gotówki, podpisanych przez osoby do tego upoważnione) w dniu planowanych wypłat. Inspektor w badanej próbie nie stwierdził naruszenia art. 42 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. bezpośredniego pokrywania wydatków z uzyskanych dochodów.

Ad. b) W zakresie bieżącego ujmowania w raportach wszystkich operacji kasowych (art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości) szczegółowej kontroli poddano terminowość wykazywania w raportach pn. „Podatki” dochodów uzyskanych z opłat za posiadanie psa, dzierżawę i wykup mieszkań. Badaniem objęto kwitariusze przychodowe, raporty kasowe oraz wyciągi bankowe za okres od 01.01.2014r. do 20.02.2014r. (data zamknięcia ostatniego przyjętego do kontroli raportu kasowego pn. podatki). W wyniku porównania danych wykazanych w wymienionych dokumentach stwierdzono 2 przypadki nieterminowego ujmowania w raportach wpłaconych do kasy dochodów, tj.: w dniach: 15.01.2014 r., 22.01.2014 r., na łączną kwotę 2.523,72 zł. Kontrola wykazała, że opóźnienie w ewidencjonowaniu wpłat gotówkowych w raportach kasowych wynosiło 1 dzień. Powyższe działanie stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz postanowień obowiązujących w jednostce ujętych w § 8 pkt 8 i 9 instrukcji kasowej, zgodnie z którymi wpłaty gotówką powinny zostać zaewidencjonowane w raporcie w dniu, w którym zostały dokonane. Ze względu na dwukrotne wystąpienie nieprawidłowości kontrolujący udzielili instruktażu osobom odpowiedzialnym Paniom Marii Chyle oraz Pani Marlenie Pilarskiej, do obowiązków których należało obsługa kasy w zakresie dochodów i wydatków oraz sporządzanie raportów kasowych w sprawie ewidencjonowania wpłat w raportach kasowych

pod datą dokonanej wpłaty zgodnie z przepisem art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości oraz § 8 pkt 8 i 9 instrukcji kasowej obowiązującej w jednostce.

Ad. c) W obowiązujących w badanym okresie instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Nr 590/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012r. określono termin odprowadzenia na rachunek bankowy gminy wpłaconych do kasy w danym dniu dochodów. W § 7 pkt 3 ww. zarządzenia określono, że gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy należy odprowadzić do banku najpóźniej w następnym dniu roboczym. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminów odprowadzania dochodów na rachunek budżetu gminy. Badaniem objęto ww. raporty kasowe pn. „podatki”. W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że dochody odprowadzane na rachunek budżetu gminy terminowo.

Ad. d) Zgodnie z obowiązującymi w okresie kontrolowanym zasadami gospodarki kasowej, § 7 pkt 5 instrukcji kasowej, gotówka podjęta z rachunku bankowego jednostki na pokrycie określonego rodzaju wydatków nie zrealizowana w danym dniu może być przechowywana w kasie przez maksymalnie 3 dni, pod warunkiem właściwego jej zabezpieczenia. Na podstawie wymienionych powyżej raportów pn. „budżet” z 2014 r. inspektor stwierdził, że niewykorzystane środki były odprowadzane terminowo.

Ad. e) W zakresie prawidłowości udokumentowania operacji ujętych w raportach kasowych pn. „Pogotowie kasowe” sporządzonych w styczniu 2014r. stwierdzono, że załączone do nich dokumenty spełniały kryteria dowodów księgowych określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Ad. f) W zakresie zachowania ciągłości sald raportów kasowych kontrolujący stwierdził na podstawie ww. raportów kasowych, że były one prawidłowo przenoszone.

W toku kontroli sprawdzono zgodność sald raportów kasowych z saldami konta 101 „Kasa” na dzień: 31.01.2014r. Zestawienie stanów wykazanych w raportach kasowych oraz wynikających z ewidencji księgowej (ustalonych na podstawie wygenerowanych z systemu komputerowego zestawień obrotów i sald konta 101 „Kasa”) zaprezentowano w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa raportu kasowego	Numer raportu kasowego	Saldo wynikające z raportu	Saldo wynikające z ewidencji na koncie 101 „Kasa”	Różnica (suma z kol. 4 - kol. 5)
1	2	3	4	5	6
1.	<b>31.01.2014 r.</b>				
	Budżet	03/2014	0,00 zł	<b>2.838,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>
	Pogotowie kasowe	02/2014	2.838,00 zł		
	Podatki	03/2014	0,00 zł		
	Fundusz socjalny	03/2014	0,00 zł		
	<b>Razem</b>	<b>X</b>	<b>2.838,00 zł</b>		

W powyższym zakresie różnic nie stwierdzono.

Ad. g) W zakresie przestrzegania wysokości pogotowia kasowego (5.000,00 zł) oraz limitu gotówki, którą można przechowywać w kasie (30.000,00 zł) ustalonych przez Burmistrza Świecia, inspektor kontroli dokonał sprawdzenia stanu kasy wynikającego z raportów kasowych wymienionych powyżej na każdy dzień stycznia 2014r. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono przekroczenia stanu pogotowia kasowego oraz dopuszczalnego limitu gotówki w kasie.

### 1.1.3. Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych.

W kontrolowanej jednostce bank prowadzi wspólny rachunek dla budżetu gminy i rachunek bieżący Urzędu Miejskiego.

Urząd Miejski w Świeciu zawarł umowę o prowadzenie rachunków bankowych z BIG Bankiem GDAŃSKIM S.A. Oddział w Świeciu w dniu 01.01.1998 r. na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Świeciu Nr 343/97 z dnia 20 listopada 1997 r. Wyboru dokonano po ogłoszeniu przetargu na wybór banku do obsługi budżetu Gminy od 1998 r. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W § 5 zawarto postanowienie, że tytułem prowadzenia ww. rachunków Bank rezygnuje ze stosowania wszelkich opłat i prowizji pobieranych standardowo wg taryfy opłat i prowizji Banku. Na podstawie wyciągów bankowych za miesiąc styczeń 2014 r. nie stwierdzono pobierania przez bank prowizji oraz opłat. Pismem (znak DAI/44/03) z dnia 23.01.2003 r. Bank Millenium poinformował o zmianie nazwy handlowej Banku z BIG Bank Gdański S.A. na Bank Millenium S.A. w Warszawie.

Zestawienie prezentujące salda rachunków bankowych wg stanu na dzień 31.12.2014 r. zamieszczono w tabeli poniżej.

Lp.	Nazwa rachunku	Numer rachunku	Numer konta księgowego	Stan według ewidencji księgowej	Stan według zawiadomienia z banku
1.	„Budżet”	22 1160 2202 0000 0000 6089 7881	133 (organ)	7.503.703,76 zł	7.503.703,76 zł
2.	„Środki na niewygasające wydatki”	38 1160 2202 0000 0000 3382 5184	135 (organ)	4.418.649,00 zł	4.418.649,00 zł
3.	„Fundusz socjalny”	05 1160 2202 0000 0000 6089 7896	135 (UM)	46.682,44 zł	46.682,44 zł
4.	„Depozyty”	19 1160 2202 0000 0000 6089 7935	139-1 (UM)	272.483,18 zł	272.483,18 zł
5.	„Należności alimentacyjne”	58 1160 2202 0000 0000 6838 2723	139 (UM)	0,00 zł	0,00 zł
6.	Vistula Park II	22 1160 2202 0000 0001 6101 7207	133-11	0,00 zł	0,00 zł
7.	MKUOK	77 1160 2202 0000 0001 7307 6615	133-15	0,00 zł	0,00 zł
8.	Dokształcanie OOIW	29 1160 2202 0000 0001 3297 5091	139-3	0,00 zł	0,00 zł
9.	Śmieci	36 1160 2202 0000 0000 6089 7920	139-2	0,00 zł	0,00 zł
10.	Projekt OOIW	12 1160 2202 0000 0001 6800 0029	133-8	0,00 zł	0,00 zł

Stan rachunków bankowych budżetu został prawidłowo wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządów terytorialnego na koniec 2014 r. (1B9BA3A7F46078AE).

## 1.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania zostały uregulowane w Zarządzeniu Nr 591/12 Burmistrza Świecia z dnia 20 września 2012 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

W kontrolowanym okresie (2014 r. oraz III kwartały 2015 r.) w Urzędzie funkcjonowały następujące druki ścisłego zarachowania:

- kwitariusze przychodowe,
- bloczki opłaty targowej,
- karty drogowe,
- dyspozycje wypłat gotówki.

Inspektor kontroli sprawdził, czy w jednostce:

- a) przestrzegane są zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w ww. Instrukcji,
- b) zapewniona została kontrola prawidłowości gospodarowania drukami ścisłego zarachowania.

Badaniem objęto księgę druków ścisłego zarachowania prowadzoną dla kwitariuszy przychodowych (1 szt.).

#### **Ustalenia:**

Ad. a) W kontrolowanej jednostce ewidencja druków ścisłego zarachowania w 2014 r. oraz III kwartałach 2015 r. prowadzona była przez pracowników prowadzących obsługę kasy, tj.: Panią Marię Chyłą oraz Panią Marlenę Pilarską. Obowiązek prowadzenia przedmiotowej ewidencji został nałożony na ww. pracowników na mocy postanowień zawartych w ww. instrukcji oraz wynikał z zakresów czynności pracowników obowiązujących od dnia 01.05.2011 r., przyjętych przez nich poprzez złożenie podpisu.

Na podstawie zapisów w księdze druków ścisłego zarachowania stwierdzono, że w jednostce przestrzegane są zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określone w ww. Instrukcji.

Ad. b) W obowiązujących w badanym okresie uregulowaniach zawarto postanowienia dotyczące sprawowania bieżącej kontroli druków ścisłego zarachowania przez osoby prowadzące ich ewidencję np. „Pracownik odpowiedzialny za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania dokonuje sprawdzenia ich ilości w momencie przyjmowania i wydawania.”, „Odpowiedzialny pracownik ustala (...) stan ilościowy druków na koniec każdego roku kalendarzowego (...)” W 2014r. Główny Księgowy 5 razy dokonał kontroli druków ścisłego zarachowania, co inspektor ustalił na podstawie protokołów kontroli kasy oraz druków ścisłego zarachowania z dnia 20.02.2014 r., 20.05.2014 r., 20.08.2014 r., 30.09.2014 r., 20.11.2014 r. oraz zamieszczonego w księdze druków podpisu.

## **2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.**

### **2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych.**

Badając stan i kompletność urządzeń księgowych, skontrolowano dopełnienie przez jednostkę następujących obowiązków wynikających z ustawy o rachunkowości:

- a) opracowania zasad (polityki) rachunkowości (art. 10 ustawy),
- b) prowadzenia wszystkich zbiorów zapisów księgowych, tworzących księgi rachunkowe, tj.: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych oraz zestawienia obrotów i sald (art. 13 ustawy),
- c) zachowania zasady ciągłości bilansowej (art. 5 ustawy),
- d) zgodności obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald (art. 14 ust. 1 ustawy),
- e) opracowania i wdrożenia systemu zabezpieczenia ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych.

#### **Ustalenia**

Ad. a) Ustalenia w zakresie dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości zostały zawarte w rozdziale I pkt 2.4 „Przepisy i instrukcje wewnętrzne” niniejszego protokołu kontroli.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce prowadzone są wszystkie obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości.

Księga główna Urzędu oraz budżetu gminy prowadzone są przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego „Księgowość Budżetowa” opracowanego przez firmę Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM R. T. Groszek s.c. z Legionowa. Ww. system obsługuje Wojewódzki Ośrodek Informatyki Terenowego Banku Danych w Bydgoszczy. Księgi pomocnicze prowadzone są przy wykorzystaniu następujących programów komputerowych:

- Płatnik (przekazywanie dokumentów do ZUS),

- Bestia (wykorzystywany do sporządzania i przekazywania do RIO sprawozdań),
- VAT (służący do ewidencji i rozliczania podatku VAT),
- Rejestr VAT (służący do ewidencji i rozliczania podatku VAT),
- ESOBIG (system bankowości elektronicznej, umożliwiający dokonywanie przelewów),
- MILLENET (obsługa bankowa),
- Kadry i płace (obsługa kadrowa, naliczanie wynagrodzeń),
- Środki trwałe (ewidencja środków trwałych),
- Kasa (rejestrujący wpłaty w zakresie podatków),
- Podatki (wymiar podatków lokalnych od osób fizycznych),
- JGU (wymiar podatków od osób prawnych),
- Auta (wymiar podatku od środków transportowych oraz ewidencja wpłat),
- KSGZOB (system księgowości podatków i opłat),
- OPLOK (system wymiaru opłat lokalnych, mandaty).

Ponadto w jednostce użytkowane są programy opracowane przez:

- Zakład Systemów Informatycznych Sp. z o.o. z Poznania służące do ewidencji i rozliczania sprzedaży kredytowej, ewidencji opłat za użytkowanie wieczyste, ewidencji opłat dzierżawnych oraz ewidencjonowania i drukowania faktur.
- Firmę SYGNITY S.A. oddział w Krakowie służące do obsługi dodatków mieszkaniowych oraz świadczeń rodzinnych.

Wymienione powyżej systemy wyszczególniono w obowiązującej polityce rachunkowości.

Ad. c) Kontrolujący sprawdzili przestrzeganie przez jednostkę zasady ciągłości bilansowej, tj.: zgodność bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2014 r. z bilansem otwarcia na dzień 01.01.2015 r. Sprawdzone następujące wydruki komputerowe:

- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Urzędu Miejskiego za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Urzędu Miejskiego za okres od 01.01.2015 do 30.09.2015,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2015 do 30.09.2015.

W wyniku porównania sald końcowych kont księgi głównej na dzień 31.12.2014 z saldami początkowymi na dzień 01.01.2015 różnic nie stwierdzono.

Ad. d) Zweryfikowano również zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. Inspektor porównał obroty wynikające z następujących wydruków komputerowych:

- „Zestawienie dzienników cząstkowych” dla Urzędu Miejskiego na dzień 31.12.2014 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej Urzędu Miejskiego za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014,
- „Zestawienie dzienników cząstkowych” dla budżetu gminy na dzień 31.12.2014 r.,
- „Zestawienie obrotów i sald” kont księgi głównej budżetu za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014.

Obroty wynikające z ww. dokumentów były zgodne.

Ad. e) Zasady ochrony danych zostały określone w „Systemie ochrony danych w jednostce”, stanowiącym integralną część stosowanych zasad rachunkowości (zarządzenie Nr: 564/12 Burmistrza Świecia z 15.12.2015r.). W celu zapewnienia ochrony danych wprowadzono, m. in. następujące środki ostrożności: pomieszczenia Urzędu zostały zabezpieczone przed dostępem osób nieupoważnionych (kraty, zamki), w jednostce obowiązuje system zarządzania dostępem do danych poprzez stosowanie haseł dostępu, pracownicy zostali zobowiązani do archiwizowania danych poprzez zapis na serwerze Urzędu, regularnie

wykonywane są kopie bezpieczeństwa, zakupiono urządzenia podtrzymujące napięcie podczas awarii sieci energetycznej, na bieżąco dokonywane są przeglądy i konserwacja sprzętu komputerowego. Do wprowadzonego systemu zabezpieczeń kontrolujący nie wnoszą uwag.

## **2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.**

Zagadnienie prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej skontrolowano w oparciu regulacje wynikające z:

- ustawy z dnia 29 września 2004 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz.1375),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014r. poz. 1053 ze zm.),
- obowiązującej w jednostce w 2014 r. i 2015 r. polityki rachunkowości, wprowadzonej zarządzeniem Nr: 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. (obowiązywała w 2014r.), 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. (obowiązywała w 2015 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- księgowanie odsetek od zaległości podatkowych na koncie 750 „Przychody finansowe” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”, co opisano w części 1.2.1 Ewidencja podatków,
- wyksięgowanie z konta 260 „Zobowiązania finansowe” części pożyczki otrzymanej z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu zapisem ujemnym, co opisano w części III.3.2.2. Kredyty.

## **2.3. Rozrachunki i roszczenia.**

Kontrolą objęto ewidencję budżetu oraz Urzędu Miejskiego (jako jednostki budżetowej) prowadzoną na kontach księgi głównej oraz kontach ksiąg pomocniczych zespołu „2” w zakresie:

- a) realności sald należności i zobowiązań na dzień 31.12.2014 r.,
- b) prawidłowości regulowania zobowiązań i windykacji należności.

### **Konta budżetu**

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych budżetu ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Konto 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	51.387.636,95 zł
Obroty Ma	51.387.636,95 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w Rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

Konto 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	155.174.712,67 zł
Obroty Ma	155.174.712,67 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” opisano szczegółowo w Rozdziale V „Rozliczenia finansowe jednostki samorządu terytorialnego z jej jednostkami organizacyjnymi” niniejszego protokołu.

Konto 260 „Zobowiązania finansowe”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	7.033.979,31 zł
Obroty Wn	3.502.868,00 zł
Obroty Ma	12.589.516,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	11.585.575,99 zł

Ustalenia w zakresie stanu pożyczek oraz wyemitowanych obligacji opisano szczegółowo w podpunkcie III.3 „Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu” niniejszego protokołu.

**Konta Urzędu Miejskiego**

Stan obrotów i sald kont rozrachunkowych Urzędu Miejskiego ustalono na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Konto 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”

BO Wn	283,27 zł
BO Ma	701.497,73 zł
Obroty Wn	73.346.635,21 zł
Obroty Ma	78.260.722,45 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	5.615.301,70 zł

W 2014r. ewidencjonowano na koncie rozrachunki i roszczenia z tytułu dostaw, robót i usług. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie należności i zobowiązań krajowych oraz zagranicznych wg poszczególnych kontrahentów. Saldo Wn ww. konta wynosiło 0,00 zł.

Na saldo Ma w kwocie 5.615.301,70 zł składały się zobowiązania wobec kontrahentów. Szczegółowej kontroli poddano zobowiązania na łączną kwotę 5.160.607,65 zł, tj. 91,9% zobowiązań wobec wszystkich kontrahentów. Zestawienie zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów wraz z podaniem daty dokonania zapłaty załączono w poniższej tabeli.

Lp.	Faktura/Rachunek Nr z dnia	Kwota w zł	Data wpływu	Termin płatności	WB z dnia	Kwota w zł
201/43						
1.	133301047/105R/ 2014/09.01.2015	1.167,15	13.01.2015	23.01.2015r.	17/22.01.2015	1.167,15
201/47						
2	6575078747/ 08.01.2015	11.953,14	12.01.2015r.	22.01.2015r.	16/21.01.2015	6.344,04
3	9316500263/ 17.09.2014	386,24	22.09.2014r.	15.07.2015r.	160/14.07.2015	386,24
4	9316500262/ 17.09.2014	386,24	22.09.2014r.	15.05.2015r.	111/15.05.2015	386,24
5	9316500261/ 17.09.2014	386,24	22.09.2014r.	16.03.2015r.	60/13.03.2015	386,24
6	9316500260/ 17.09.2014	386,24	Brak	15.01.2015r.	10/14.01.2015	386,24
201/54						
7	FR-12605/2014/S/ 27.12.2014	141,30	29.12.2014r.	10.01.2015r.	6/09.01.2015	141,30
8	FR-12729/2014/S/ 31.12.2014	229,54	02.01.2015r.	14.01.2015r.	9/13.01.2015r	229,54
9	FR-12749/2014/S/ 31.12.2014	690,96	02.01.2015r.	14.01.2015r.	9/13.01.2015r.	690,96
10	FR-12603/2014/S/ 27.12.2014	174,20	29.12.2014r.	10.01.2015r.	6/09.01.2015r.	174,20
11	FR-12753/2014/S/ 31.12.2014	1.702,05	02.01.2015r.	14.01.2015r.	9/13.01.2015	1.702,05
12	FR-12604/2014/S/ 27.12.2014	2.185,70	02.01.2015r.	10.01.2015r.	6/09.01.2015r	2.185,70
13	FR-12469/2014/S/ 20.12.2014	2.215,86	24.12.2014r.	03.01.2015r.	1/02.01.2015r	2.215,86
14	FR-12472/2014/S/ 20.12.2014	118,75	24.12.2014r.	03.01.2015r.	1/02.01.2015r	118,75
15	FR-12471/2014/S/ 20.12.2014	241,74	24.12.2014r.	03.01.2015r.	1/02.01.2015r	241,74
201/58						
16	FV 65/U/2014/ 31.12.2014	1.700,00	12.01.2015r.	20.01.2015r.	14/19.01.2015r	1.700,00
201/59						
17	RS/28/2014/ 30.12.2014	3.300,00	12.01.2015r.	14.01.2015r.	9/13.01.2015r	3.300,00
201/68						
18	175/2014/ 31.12.2014	28.799,99	Brak	31.01.2015r.	24/30.01.2015r	28.799,99
19	177/2014/ 31.12.2014	1.296,00	Brak	14.01.2015r.	10/14.01.2015r	1.296,00
20	176/2014/ 31.12.2014	967,50	Brak	14.01.2015r.	10/14.01.2015r.	967,50
21	174/2014/ 31.12.2014	47.952,00	Brak	31.01.2015r.	24/30.01.2015r.	47.952,00
201/75						
22	01102/15/ 15.01.2015	8,64	16.01.2015r.	29.01.2015r.	22/28.01.2015r.	8,64

23	U/1842/14/ 23.12.2014	100.000,00	23.12.2014r.	06.01.2015r.	297/30.12.2014 3/05.01.2015	41.043,36 58.956,64
201/224						
24	000421/2014 31.12.2014	4.168,80	Brak	30.01.2015r.	23/29.01.2015	4.168,80
25	686/O/2014/083 31.12.2014	156.101,71	Brak	30.01.2015r.	23/29.01.2015	156.101,71
201/1465						
26	ZO/0030/14/12 15.12.2014	86.700,00	19.12.2014r.	18.01.2015r.	12/16.01.2015	86.700,00
201-15 WB do rachunku 77 1160 2202 0000 0001 7307 6615						
27	FV/SBM/00012/12/ 2014/17.12.2014	2.998.852,10	18.12.2014r.	16.01.2015r.	1/02.01.2016 3/16.01.2015	735.645,00 2.263.207,10
28	FV/SBM/00011/12/ 2014/17.12.2014	84.676,56	18.12.2014r.	16.01.2015r.	3/16.01.2015	84.676,56
29	FV/SBM/00010/12/ 2014/17.12.2014	486.656,78	18.12.2014r.	16.01.2015r.	3/16.01.2015	486.656,78
30	FV/SBM/00004/12/ 2014/05.12.2014	6.899.069,52	09.12.2014r.	04.01.2015r.	37/22.12.2014 2/07.01.2015*	5.715.354,84 1.183.714,68

\*zgodnie z klauzulą 14.7 umowy Nr 272/19/2013 z dnia 22.08.2013r. w sprawie zamówienia publicznego pn. „Budowa MKUOK ...” zamawiający był zobowiązany zapłacić wykonawcy zobowiązanie w terminie 30 dni od daty otrzymania przez zamawiającego faktury

#### Ustalenia:

Kontrolowana jednostka regulowała zobowiązania wobec dostawców w terminach płatności określonych w fakturach i rachunkach zgodnie z przepisem art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

BO Wn 5.668.633,80 zł  
BO Ma 49.495,04 zł  
Obroty Wn 71.764.055,43 zł  
Obroty Ma 71.163.798,41 zł  
BZ Wn 6.321.579,57 zł  
BZ Ma 102.183,79 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” opisano szczegółowo w Rozdziale III.1 „Dochody budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

#### Konto 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”

BO Wn 0,00 zł  
BO Ma 0,00 zł  
Obroty Wn 11.897.140,93 zł  
Obroty Ma 11.897.140,93 zł  
BZ Wn 0,00 zł  
BZ Ma 0,00 zł

Ustalenia w zakresie funkcjonowania konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” opisano szczegółowo w Rozdziale III.2 „Wydatki budżetowe” niniejszego protokołu kontroli.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

BO Wn	357.125,60 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	334.149,00 zł
Obroty Ma	42.477,88 zł
BZ Wn	648.796,72 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na stronie Wn konta ujęto długoterminowe należności, które przypadały do spłaty w roku 2014 oraz latach następnych z tytułu wykupu mieszkań. Po stronie Ma zaewidencjonowano przeniesienie należności z długoterminowych do krótkoterminowych przypadających na 2014 r. na podstawie zestawień nr: 9/2 z dnia 31.01.2014r. na kwotę 38.842,17 zł i 119/2 z dnia 31.12.2014r. na kwotę 3.635,71 zł. Saldo końcowe Wn stanowiły należności z tytułu: wykupu mieszkań, przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności oraz z tytułu opłaty adiacenckiej przypadające do zapłaty w latach następnych. W jednostce prowadzona była ewidencja analityczna wg poszczególnych podmiotów, którym płatność z powyższych tytułów została rozłożona na raty.

Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”

BO Wn	442.631,52 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	302.000,00 zł
Obroty Ma	273.325,97 zł
BZ Wn	471.305,55 zł
BZ Ma	0,00 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” kont analitycznych dla konta 234 ustalono, że w 2014 r. służyło ono do ewidencji rozrachunków z tytułu środków otrzymanych przez pracowników z ZFŚS. Do konta prowadzona była ewidencja szczegółowa pozwalająca na ustalenie stanu rozrachunków z pracownikami wg ww. tytułów. Saldo Wn konta w kwocie 471.305,55 zł stanowiły należności od pracowników z tytułu zaciągniętych pożyczek z ZFŚS.

Konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	1.616.400,09 zł
Obroty Wn	176.256,44 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	0,00 zł
BZ Ma	1.440.143,65 zł

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga główna (obroty kont)” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. dla konta 290 ustalono, że w 2014 r. na koncie ewidencjonowano odpisy aktualizujące należności. Na obroty strony Wn w wysokości 176.256,44 zł składa się wartość wpłaconych przez kontrahentów należności z tytułu podatków, zaliczek alimentacyjnych, mienia i odsetek.

Handwritten initials and marks, possibly "K" and "Z", are present in the bottom left corner of the page.

## 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

### Konto 011 „Środki trwale”.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. obroty i salda dla konta 011 przedstawiały się następująco:

BO na dzień 01.01.2014	290.927.602,99 zł
Obroty Wn	23.216.069,29 zł
Obroty Ma	3.209.863,40 zł
BZ na dzień 31.12.2014	310.933.808,88 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2014r. poz. 851 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U Nr 242 poz. 1622),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- zarządzeń Nr: 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu (dotyczy 2014r.); 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu (dotyczy 2015r.).

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2014 r. i 2015 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2014 r. i 2015 r. w ewidencji syntetycznej i analitycznej, prawidłowość udokumentowania przyjęcia środków trwałych oraz zaszeregowania środków trwałych do poszczególnych grup klasyfikacji środków trwałych.

### Ustalenia:

Ad. a) Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” dla konta 011 ustalono, że w 2014r. i 2015r. na ww. koncie ewidencjonowano zwiększenia i zmniejszenia stanu środków trwałych o wartości powyżej 3.500,00 zł, zgodnie z przyjętymi w jednostce zasadami klasyfikacji zdarzeń, opisanymi w ZPK.

Ad. b) W kontrolowanej jednostce w 2014 r. księgi pomocnicze do konta 011 prowadzone były przy wykorzystaniu programu „Środki trwale” Tadeusz i Roman Groszek. Na podstawie następujących wydruków komputerowych:

- „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2014 r. dla konta 011, rejestr „Jednostka budżetowa UM”, wygenerowanego z programu „Księgowość budżetowa” (księga główna) – 011-1,
- „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2014 r. dla konta 011, rejestr „UE-70 Rewitalizacja Miasta Świecia”, wygenerowanego z programu „Księgowość budżetowa” (księga główna) – 011-2,
- „Księga Główna (Obroty Kont)” za 2014 r. dla konta 011, rejestr „UE-15 MKUOK”, wygenerowanego z programu „Księgowość budżetowa” (księga główna) – 011-15,
- „Obroty”, wygenerowanego z programu „Środki trwale” (księgi pomocnicze),

stwierdzono zgodność sald końcowych wynikających z ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych. W obu urządzeniach księgowych wartość środków trwałych wynosiła 310.933.808,88 zł.

Ad. c) Podczas kontroli sprawdzono terminowość dokonywania zwiększeń i zmniejszeń stanu środków trwałych, prawidłowość udokumentowania oraz zaklasyfikowania do poszczególnych grup następujących środków trwałych:

Lp.	Nazwa	Wartość	Data zdarzenia/ Dokument	Data przyjęcia do ewidencji/data wyksięgowania z ewidencji/ dokument	Grupa
<b>2014r.</b>					
1.	Działka Nr 1072	35.859,20 zł	Decyzja Wojewody Bydgoskiego Nr G.gt.8224-49/60/90 z dnia 14.01.1991r.	27.01.2014r.	0
2.	Działka 2798/65	275.060,00 zł	Decyzja Wojewody Bydgoskiego Nr G.gt.8224-49/1007/90 z dnia 12.04.1991r.	03.03.2014r.	0
3.	Urządzenie Forti Gate 60D plus – zabezpieczające sieć wewnętrzną UM	10.676,15 zł	FV nr 1402250 z dnia 24.03.2014r.	31.03.2014r.	4
4.	Telewizor SHARP LED LC-60LE652E FHD 200 Hz 3D 60'	4.599,00 zł	FV nr S184/F000060/2014 z dnia 21.03.2014r.	31.03.2014r.	4
5.	Zestaw komputerowy Dell V3800, i3-4150, 4 GB Ram, 500 GB HDD	30.484,32 zł	FV nr 1409333 z dnia 03.12.2014r.	31.12.2014r.	4
6.	Przekazanie działki Nr 88/12	30.307,00 zł	Akt notarialny Rep. A Nr 4254/2012 z dnia 10.12.2012r.	04.03.2014r.	-
7.	Przekazanie działki Nr 7/2	347.645,45 zł	Akt notarialny Rep. A Nr 3279/2013 z dnia 29.07.2013r.	04.03.2014r.	-
8.	Przekazanie lokalu mieszkalnego przy ul. Mestwina 14/4 wraz z budynkiem gospodarczym	10.195,22 zł	Akt notarialny Rep. A Nr 5231/2013 z dnia 16.12.2013r.	04.03.2014r.	-
9.	Przekazanie działki Nr 7/77	35.532,88 zł	Akt notarialny Rep. A Nr 271/2014 z dnia 21.01.2014r.	23.01.2014r.	-
10.	Przydomowe oczyszczalnie ścieków	1.622.400,66 zł	Protokół odbioru końcowego z dnia 28.10.2014r.	13.11.2014r.	2
<b>2015r.</b>					
11.	Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku	36.760.745,44 zł	Protokół odbioru końcowego i przekazania do eksploatacji inwestycji pn. „Budowa Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych dla powiatów świeckiego i chełmińskiego w Sulnówku” z dnia 12.01.2015r. oraz Świadectwa przejęcia robót z dnia 12.01.2015r.	13.03.2015r.	Wg rodzaju

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- 6 przypadków (poz. 1, 2, 6, 7, 8, 11 w tabeli) na 11 objętych badaniem nieterminowego dokonywania zapisów zmniejszeń lub zwiększeń stanu środków trwałych na koncie 011. Nieterminowe dokonywanie zapisów w ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Inspektor kontroli ustalił, że przyczyną nieprawidłowości było nieterminowe przekazywanie informacji z wydziału merytorycznego, tj. Wydziału Budownictwa, Architektury, Geodezji, Gospodarki Gruntami i Planowania Przestrzennego. Wobec powyższego zadano pytanie Kierownikowi ww. Wydziału Panu Wiesławowi Radkowskiemu o wyjaśnienie przyczyn nieterminowego przekazywania powyższych informacji, czego skutkiem było nieterminowe dokonanie zapisów na koncie 011 „Środki trwałe”. Ze złożonych wyjaśnień wynika, że „podczas kontroli w kwietniu i maju 2014 r. dokonanej przez Najwyższą Izbę Kontroli po raz pierwszy zwrócono uwagę na przypadki nieterminowego ewidencjonowania środków trwałych. Działaniem mającym na celu zapobieżenie tego rodzaju nieprawidłowościom było przeprowadzenie dnia 8 lipca 2014 r. szkolenia pracowników w zakresie stosowania Zarządzenia Nr 129/11 Burmistrza Świecia z dnia 4 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia obiegu i kontroli dokumentów. Od tego czasu pracownicy stasują się bezwzględnie do zachowania 14 dniowego terminu przekazania dokumentów PT zgodnie z § 3 pkt 10 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Świeciu, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 129/11 Burmistrza Świecia z dnia 4 maja 2011 r. Wszystkie zdarzenia dotyczące przekazywania środków trwałych ujęte w piśmie RIO z dnia 17.03.2016 r. w pkt od 1 do 5 dotyczą okresu wcześniejszego, w którym nie wszyscy pracownicy posiadali wiedzę o konieczności terminowego przekazywania dokumentów PT i OT. Natomiast w przypadku pkt 6 wyżej wymienionego pisma informuję, że inwestycja budowy „Międzygminnego Kompleksu Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych” realizowana była według Warunków Kontraktowych dla Urządzeń oraz Projektowania i Budowy, opublikowanych przez Federation Internationale des Ingenieurs-Conseils (FIDIC), PO Box 311, CH-1215 Genewa 15, 4.: 4 Wydanie angielsko-polskie niezmienione 2008 z erratą (tłumaczenie 1 wydania 1999) wydane przez Stowarzyszenie Inżynierów Doradców i Rzeczoznawców (SIDIR), czyli tzw. Żółtego FIDICA. Zgodnie z klauzulą 14.10, w ciągu 84 dni po otrzymaniu Świadectwa Przejęcia Robót Wykonawca winien przedłożyć Inżynierowi Kontraktu oświadczenie po Ukończeniu wraz z dokumentami towarzyszącymi. Inżynier winien następnie potwierdzić to zgodnie z klauzulą 14.6, czyli w ciągu 28 dni, wystawiając Końcowe Świadectwo Płatności. Dopiero po wystawieniu Końcowego Świadectwa Płatności Wykonawca jest uprawniony do wystawienia ostatniej faktury. W tym przypadku Świadectwo Przejęcia Robót (wraz z Protokołem odbioru końcowego) wystawione zostało w dniu 12 stycznia 2015 r., natomiast Końcowe Świadectwo Płatności Inżynier wystawił w dniu 26 lutego 2015 r. Wykonawca wystawił ostatnią fakturę w dniu 2 marca 2015 r. (data wpływu – 3 marca 2015 r.). Dopiero po wystawieniu ostatniej faktury można było sporządzić OT. Wszystkie terminy zostały zachowane.” (akta kontroli Nr 2/16/II/1),
- prawidłowe zaklasyfikowanie środków trwałych do poszczególnych grup rodzajowych.

#### **Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”**

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. obroty i salda dla konta 020 przedstawiały się następująco:

<b>Konto 011 „Środki trwałe”</b>	
BO Wn	381.778,16 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	5.730,87 zł
Obroty Ma	0,00 zł
BZ Wn	387.590,03 zł
BZ Ma	0,00 zł

Ze względu na niewielką wartość obrotów na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” w 2014r. kontrolujący odstąpili od kontroli zapisów ww. konta.

### **Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”**

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald” ustalono, że na dzień 31.12.2014 r. obroty i salda dla konta 030 przedstawiały się następująco:

<b>Konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe”</b>	
BO Wn	21.415.045,45 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	2.955.244,50 zł
Obroty Ma	110.516,80 zł
BZ Wn	24.259.773,15 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.),
- zarządzenia Nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

Zakresem kontroli objęto:

- a) zgodność prowadzonej ewidencji z zapisami obowiązującej w jednostce w 2014 r. polityce rachunkowości,
- b) zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,
- c) terminowość ujęcia długoterminowych aktywów finansowych w ewidencji syntetycznej i analitycznej oraz prawidłowość ich udokumentowania,

### **Ustalenia:**

Ad a) W kontrolowanej jednostce na ww. koncie ewidencjonowano wartość udziałów w innych podmiotach, należących do Gminy Świecie, zgodnie z przyjętymi w ZPK zasadami klasyfikacji zdarzeń.

Ad b) Na podstawie wydruku komputerowego „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. dla konta 030 ustalono, że na saldo końcowe składały się udziały w następujących podmiotach:

Lp.	Nazwa	Nr konta analitycznego	Wartość udziałów
1.	Świeckie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	030-1	5.906.202,00 zł
2.	Vistula-Park Sp. z o.o.	030-2	500.948,00 zł
3.	Dalkia „Północ” Sp. z o.o.	030-3	4.315.800,00 zł
4.	Municypium	030-4	1.600,00 zł
5.	Kujawsko-Pomorska Agencja Rozwoju Regionalnego w Bydgoszczy S. A.	030-5	26.000,00 zł

6.	Bydgoski Bank Komunalny	030-6	0,00 zł
7.	Zakład Wodociągów i Kanalizacji	030-7	13.044.225,60 zł
8.	Zakład Usług Komunalnych	030-8	50.000,00 zł
9.	Spółdzielnia „Pomóż Sam Sobie”	030-9	1.525,00 zł
10.	Spółdzielnia Mieszkaniowa	030-10	472,55 zł
11.	NZOZ „Florencja”	030-11	30.000,00 zł
12.	„Zakład Gospodarki Mieszkaniowej”	030-12	333.000,00 zł
13.	Przedsiębiorstwo Unieszkodliwiania Odpadów „EKO-WISŁA” Sp. z o.o.	030-13	50.000,00 zł
<b>Razem</b>		<b>X</b>	<b>24.259.773,15 zł</b>

Wobec powyższego stwierdzono zgodność ewidencji prowadzonej w księdze głównej i księgach pomocniczych.

Ad. c) W 2014 r. zaewidencjonowano na koncie 030 pięć zdarzeń, tj.  
- przekazanie do Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Świeciu Sp. z o.o. środków finansowych na podwyższenie kapitału zakładowego spółki, związane z podniesieniem wartości udziałów. Środki na powyższe przedsięwzięcie zostały zaplanowane w uchwale Nr 279/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Świecie na rok 2014 r. w dziale 900 rozdziale 90001 § 6010 „Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (...)” w kwocie 1.000.000,00 zł. Rada Miejska w Świeciu uchwałą Nr: 300/14 z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy na rok 2014 zwiększyła pulę środków na podwyższenie kapitału zakładowego ZWiK w Świeciu do kwoty 1.527.000,00 zł; 21/14 z dnia 18 grudnia 2014r. ponownie zwiększyła pulę środków przeznaczoną na podwyższenie kapitału zakładowego dla ZWiK w Świeciu do kwoty 1.842.000,00 zł. Na podstawie pism z dnia 3 kwietnia 2014r. i 22 grudnia 2014r. jednostka przekazała ZWiK Sp. z o.o. środki w łącznej kwocie 1.841.944,50 zł (1.256.970,00 zł w dniu 08.04.2014r., 584.974,50 zł w dniu 22.12.2014r.) z przeznaczeniem na dokapitalizowanie ww. spółki. Akty notarialne oznaczone repertorium A Nr: 999/2014 i 4288/2014, w których Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego oraz zmianie umowy spółki, zostały sporządzone w dniu: 9 kwietnia 2014r. i 23 grudnia 2014r.

- podniesienie wartości posiadanych udziałów o kwotę 1.113.300,00 zł w spółce Dalkia Północ sp. z o. o. wynikające z połączenia 3 spółek Dalkia Północ sp. z o. o., Dalkia Lidzbark Warmiński sp. z o. o., Dalkia Przasnysz Sp. z o. o., oraz zwiększenia wartości udziałów Gminy Świecie w kapitale zakładowym nowo powstałej Spółki pn. Dalkia „Północ” sp. z o. o. Wartość udziałów Gminy Świecie w nowo powstałej spółce wynosi 4.315.800,00 zł (7.193 udziały x 600 zł każdy),

- zmniejszenie wartości posiadanych udziałów w Świeckim TBS, w kwocie 100.500,00 zł, związane z faktem przekazania przez Świeckie TBS Gminie Świecie działki Nr 659/10 o powierzchni 0,4506 ha położonej w Świeciu przy ul. Sienkiewicza 4, wniesionej wcześniej aportem do Świeckiego TBS przez Gminę Świecie. Akt Notarialny oznaczony Nr repertorium A Nr 1395/2014, w którym Zgromadzenie Wspólników podjęło decyzję o obniżeniu kapitału zakładowego został sporządzony w dniu 6 marca 2014r.,

- wyksięgowanie wartości akcji, w kwocie 16,80 zł Bydgoskiego Banku Komunalnego S. A.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań badano w trakcie kontroli poszczególnych zagadnień, objętych tematyką kontroli.

Badaniem objęto niżej wymienione sprawozdania sporządzone według stanu na dzień 31.12.2014r.

- Rb – 27S miesięczne / roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,

- Rb – 28S miesięczne /roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – N kwartalne sprawozdanie o stanie należności jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – PDP półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania podstawowych dochodów podatkowych gminy i miasta,
- Rb – 50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb – 27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami,
- Rb – ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jst zadań zleconych,
- Rb – ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

Weryfikację sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów sporządzania sprawozdań, określonych przepisami:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. poz. 1773).

### **3.2. Sprawozdanie finansowe.**

Zgodnie z dyspozycją § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm.) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2014 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans na dzień 31.12.2014 r.,
- rachunek zysków i strat jednostki za 2014 r.,
- zestawienie zmian w funduszu.

Bilans jednostka przekazała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27.04.2015 r.

### **3.3. Sprawozdania wynikające z odrębnych przepisów.**

#### **3.3.1. Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.**

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono czy zamawiający (Urząd Miejski w Świeciu) wywiązuje się z obowiązku sporządzania rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach publicznych, który wynika z art. 98 ustawy prawo zamówień publicznych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w rozdziale III.2.1. *Wydatki bieżące* niniejszego protokołu kontroli.

#### **3.3.2. Sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.**

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono terminowość przekazania do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Świecie.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie zostały zawarte w rozdziale III.2.1. *Wydatki bieżące* niniejszego protokołu kontroli.

#### **4. Inwentaryzacja.**

W kontrolowanej jednostce obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Nr 361/11 Burmistrza Świecia z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Świeciu.

Ponadto Burmistrz Świecia Zarządzeniem Nr 908/13 z dnia 15 października 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania w tym celu Komisji Inwentaryzacyjnej zarządził przeprowadzenie spisu z natury obejmującego swym zakresem: środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł, pozostałe środki trwałe o wartości równej i poniżej 3.500 zł, wyposażenie ujęte wg ewidencji ilościowej. wg § 1 pkt 2 i 3 ww. zarządzenia spis: rzeczowych składników majątkowych winien zostać dokonany wg stanu na dzień 31 października 2013r., składników majątkowych takich jak gotówka i druki ścisłego zarachowania w kasie oraz materiały w magazynie winien zostać dokonany na dzień 31 grudnia 2013r.

Burmistrz powołał komisję inwentaryzacyjną w 14 osobowym składzie, w tym: Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej, Zastępcę Przewodniczącego Komisji Inwentaryzacyjnej i 12 Członków Komisji. Zadania Komisji Inwentaryzacyjnej zostały określone w § 1 pkt 7 ww. zarządzenia i obejmowały: podzielenie pomieszczeń na pola spisowe, dokonanie spisu z natury, dopilnowanie aby osoba materialnie odpowiedzialna za dane pomieszczenia podpisała spis z natury, ustalenie przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych, postawienie wniosków co do sposobu rozliczania różnic, postawienie wniosków dotyczących innych nieprawidłowości.

#### **4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych.**

##### **a) Inwentaryzacja kasy**

Inwentaryzacji kasy w kontrolowanej jednostce dokonano wg stanu na dzień kończący rok obrotowy, tj. 31.12.2013 r. na podstawie zarządzenia Burmistrza Świecia (Nr 908/13 z dnia 15 października 2013 r.). Spisem z natury objęto:

- gotówkę w kasie,
- druki ścisłego zarachowania,
- walory otrzymane od innych podmiotów przechowywane w kasie Urzędu (weksle, gwarancje przetargowe).

Wyniki spisu ww. składników zostały ujęte w arkuszach spisu z natury od Nr 137 do Nr 145. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono dnia 31.12.2013 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz protokół. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono. Inwentaryzacja kasy na dzień 31.12.2014 r. została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 1/14 Burmistrza Świecia z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania w tym celu Komisji Inwentaryzacyjnej. Spisu z natury dokonano 31.12.2014r. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono dnia 31.12.2014 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury oraz protokół z inwentaryzacji kasy.

##### **b) Inwentaryzacja na rachunkach bankowych.**

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych. Dnia 13.01.2014 r. Bank Millenium przesłał do Urzędu Miejskiego zawiadomienie o stanie środków na rachunkach bankowych (saldach) na dzień 31.12.2013 r. Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, wykazany

w zawiadomieniu, był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co inspektor ustalił w oparciu o wydruki komputerowe pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. kont organu i Urzędu Miejskiego. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych wg stanu na 31.12.2014 r. wraz z zestawieniem sald rachunków bankowych wynikających z ewidencji księgowej oraz potwierdzenia otrzymanego z banku zaprezentowano w podpunkcie 1.1.3 „*Obsługa bankowa oraz stan rachunków bankowych*” niniejszego protokołu.

#### **4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.**

Urząd Miejski w Świeciu potwierdził salda na dzień 31.12.2013 r. kontrahentom zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości. Na podstawie potwierdzeń sald stwierdzono, że obowiązek wynikający z przepisów art. 26 ust.1 ustawy o rachunkowości został spełniony.

#### **4.3. Inwentaryzacja składników majątkowych.**

##### **Środki trwale i pozostałe środki trwale.**

Sprawdzono, czy w jednostce przeprowadzono oraz rozliczono inwentaryzację środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości, w zakresie:

- a) terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- b) udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- c) rozliczenia inwentaryzacji w księgach rachunkowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- instrukcję inwentaryzacyjną, wprowadzoną przez Burmistrza Świecia zarządzeniem Nr 361/11 z dnia 30 grudnia 2011r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Miejskim w Świeciu,
- Zarządzenie Burmistrza Świecia Nr 908/13 z dnia 15 października 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania w tym celu Komisji Inwentaryzacyjnej,
- oświadczenia złożone przez osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone składniki majątkowe (środki trwale i pozostałe środki trwale),
- sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury (7),
- arkusze spisu z natury (od Nr 1 do Nr 160),
- protokół końcowy z dnia 14.01.2014 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie obrotów i sald” za okres od 01.01.2013 r. do 31.10.2013 r. dla kont 011 „Środki trwale” oraz 013 „Pozostałe środki trwale”.

##### **Ustalenia:**

Ad. a) Ostatniej pełnej inwentaryzacji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych dokonano na mocy zarządzenia Nr 908/13 Burmistrza Świecia z dnia 15 października 2013 r. wg stanu na dzień 31.10.2013 r. Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia Burmistrza Świecia z dnia 6 listopada 2009 r. wg stanu na dzień 30.11.2009 r. W związku z powyższym kontrolujący ustalił, że zachowana została częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji.

Ad. b) i c) Wyniki pełnej inwentaryzacji przeprowadzonej w 2013 r. ujęto w arkuszach spisowych, spełniających cechy druków ścisłego zachowania. Arkusze zostały wypełnione przez komisję inwentaryzacyjną w szczególności określonej w Instrukcji inwentaryzacyjnej oraz posiadały trwale nadane numery.

Od osób materialnie odpowiedzialnych pobrane zostały oświadczenia o braku uwag co do przeprowadzonego spisu. Po zakończeniu inwentaryzacji sporządzone zostały sprawozdania z przebiegu spisu z natury oraz protokół końcowy z dnia 14.01.2014 r. Różnic

inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono. Dane wynikające z przeprowadzonego spisu były zgodne z wartościami wynikającymi z ewidencji księgowej.

### **Wartości niematerialne i prawne**

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w drodze weryfikacji salda. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji Nr 4 sporządzony przez pracowników księgowości. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r. (Protokół weryfikacji Nr 4). Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

### **Długoterminowe aktywa finansowe**

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych wg stanu na dzień 31.12.2013 r. w drodze weryfikacji salda. Powyższe kontrolujący ustalili w oparciu o przedłożony protokół weryfikacji Nr 5, sporządzony przez pracowników księgowości. Stan wartości niematerialnych i prawnych wykazany w ww. dokumencie był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej. Poprzednia inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych została przeprowadzona na dzień 31.12.2012 r. (Protokół weryfikacji Nr 5). Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

### **Materialy**

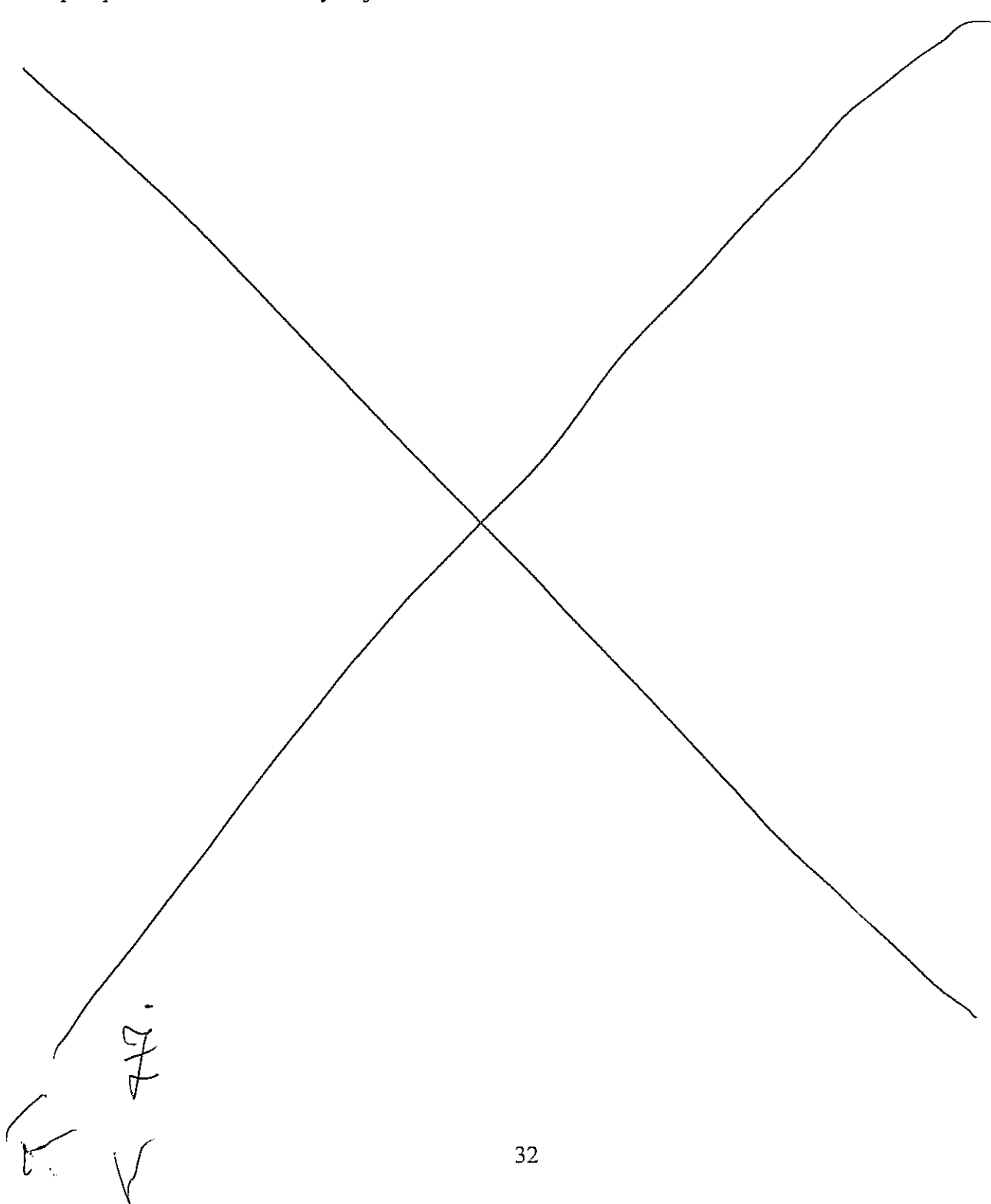
W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona inwentaryzacja materiałów na podstawie Zarządzenia Nr 908/13 Burmistrza Świecia z dnia 15 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz powołania w tym celu Komisji Inwentaryzacyjnej. Na podstawie Arkuszy spisu z natury o numerach od 146 do 159 ustalono, że spis z natury materiałów dokonano w dniu 31.12.2013 r. Komisja inwentaryzacyjna pobrała oświadczenia od osób materialnie odpowiedzialnych o przekazaniu wszystkich dowodów przychodów i rozchodów materiałów do komórki księgowości oraz nie wniesieniu uwag w zakresie ilości i jakości zinwentaryzowanych składników majątkowych. Dnia 31.12.2013 r. komisja sporządziła sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury materiałów oraz w dniu 14.01.2014 r. protokół z przeprowadzonego spisu materiałów, w którym wykazano wartość materiałów na dzień 31.12.2013 r. w łącznej kwocie 46.481,04 zł, zgodną z danymi na wymienionych powyżej arkuszach spisu z natury. Stwierdzony w wyniku inwentaryzacji stan materiałów został ujęty w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2013 r. Nr dowodu PK 357/13. Dane wynikające z ewidencji księgowej były zgodne z wartościami materiałów stwierdzonymi w wyniku spisu z natury.

Kontrolujący stwierdzili, że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację materiałów na dzień 31.12.2014 r. na podstawie Zarządzenia Nr 1/14 Burmistrza Świecia z dnia 28 listopada 2014 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r. Komisja inwentaryzacyjna sporządziła w dniu 31.12.2014 r. sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury materiałów oraz w dniu 08.01.2015 r. protokół inwentaryzacyjny sporządzony na zakończenie inwentaryzacji kasy i materiałów. Zachowana została zatem terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.

### **Inwestycje-środki trwałe w budowie**

W kontrolowanej jednostce została przeprowadzona na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacja inwestycji – środków trwałych w budowie poprzez porównanie konta 080 „Inwestycje – środki trwałe w budowie” z dokumentacją księgową. Inwentaryzacja została udokumentowana protokołem weryfikacji Nr 9. Członkowie zespołu inwentaryzacyjnego nie stwierdzili różnic inwentaryzacyjnych.

Kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację inwestycji – środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2014 r. metodą weryfikacji salda konta 080 „Inwestycje – środki trwałe w budowie” z dokumentacją księgową. Inwentaryzacja została udokumentowana protokołem weryfikacji Nr 9 . Członkowie zespołu inwentaryzacyjnego nie stwierdzili różnic inwentaryzacyjnych. W związku z powyższym zachowana została terminowość przeprowadzenia inwentaryzacji.



### III. WYKONANIE BUDŻETU

#### Budżet na 2014 rok

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Burmistrz Świecia zarządzeniem Nr 915/13 z dnia 14 listopada 2013 r. zatwierdził projekt budżetu na 2014 rok, który został w terminie przedłożony Radzie Miejskiej w Świeciu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w celu uzyskania opinii. Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 14/P/2013 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 11 grudnia 2013 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej.

Budżet Gminy na rok 2014 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą Nr 279/13 z dnia 30 grudnia 2013 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- a) dochody ogółem 122.559.022,00 zł,
- b) wydatki ogółem 150.859.022,00 zł,
  - w tym wydatki majątkowe: 56.202.500,00 zł.

Zaplanowano deficyt w kwocie 28.300.000,00 zł.

Na podstawie zapisów §§ 12-16 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

1. Samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 15.000.000,00 zł.
2. Dokonywania zmian w budżecie w ramach działu w planie wydatków majątkowych oraz wydatków bieżących na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy.
3. Udzielania pożyczek i poręczeń w roku budżetowym 2014 w kwocie 2.000.000,00 zł.
4. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł,
  - finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 28.300.000,00 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 3.22.000,00 zł,
  - wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do 15.000.000,00 zł.
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 15 zmian w budżecie Gminy Świecie, w tym 5-krotnie na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 10-krotnie w drodze zarządzenia Burmistrza:

- a) na podstawie uchwał:
  - Nr 300/14 z dnia 27.03.2014 r.,
  - Nr 318/14 z dnia 29.05.2014 r.,
  - Nr 339/14 z dnia 28.08.2014 r.,
  - Nr 348/14 z dnia 30.09.2014 r.,
  - Nr 21/14 z dnia 18.12.2014 r.,
- b) na podstawie zarządzeń:
  - Nr 968/14 z dnia 28.01.2014 r.,
  - Nr 1039/14 z dnia 25.04.2014 r.,
  - Nr 1084/14 z dnia 26.05.2014 r.,
  - Nr 1117/14 z dnia 30.06.2014 r.,
  - Nr 1137/14 z dnia 21.07.2014 r.,
  - Nr 1158/14 z dnia 29.08.2014 r.,

- Nr 1194/14 z dnia 20.10.2014 r.,
- Nr 1216/14 z dnia 17.11.2014 r.,
- Nr 3/14 z dnia 01.12.2014 r.,
- Nr 27/14 z dnia 30.12.2014 r.

Ostateczny plan na dzień 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 136.141.227,32 zł,
- wydatki ogółem: 158.126.227,32 zł,
- deficyt: 21.985.000,00 zł.

### Wykonanie budżetu w 2014 r.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za 2014 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 31.12.2014 r. przedstawiało się następująco:

				w zł
Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	136.141.227,32	137.922.323,76	101,31
2.	Wydatki ogółem	158.126.227,32	153.574.918,23	97,12

### Budżet na 2015 rok

Zgodnie z art. 238 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) Burmistrz Świecia zarządzeniem Nr 1178/14 z dnia 18 września 2014 r. zatwierdził projekt budżetu na 2015 rok, który został w terminie przedłożony Radzie Miejskiej w Świeciu oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Bydgoszczy w celu uzyskania opinii. Regionalna Izba Obrachunkowa Uchwałą Nr 11/P/2014 Składu Orzekającego Nr 2 z dnia 8 grudnia 2014 r. zaopiniowała pozytywnie przedłożony projekt uchwały budżetowej.

Budżet Gminy na rok 2015 został uchwalony przez organ stanowiący uchwałą Nr 25/14 z dnia 30 grudnia 2014 r.

W budżecie zaplanowano dochody i wydatki w następujących wysokościach:

- b) dochody ogółem 132.263.925,00 zł,
- c) wydatki ogółem 136.563.925,00 zł,
- w tym wydatki majątkowe: 37.645.000,00 zł.

Zaplanowano deficyt w kwocie 28.300.000,00 zł.

Na podstawie zapisów §§ 12-16 uchwały budżetowej ustalono, że Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

1. Samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 15.000.000,00 zł.
2. Dokonywania zmian w budżecie w ramach działu w planie wydatków majątkowych oraz wydatków bieżących na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy.
3. Udzielania pożyczek i poręczeń w roku budżetowym 2015 w kwocie 2.000.000,00 zł.
4. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na:
  - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 3.000.000,00 zł,

- finansowanie planowanego deficytu budżetu do wysokości 4.300.000,00 zł,
  - spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych oraz zaciągniętych pożyczek i kredytów do wysokości 2.000.000,00 zł,
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Do dnia 30.09.2015 r. dokonano łącznie 11 zmian w budżecie Gminy Świecie, w tym 3-krotnie na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 8-krotnie w drodze zarządzenia Burmistrza:

c) na podstawie uchwał:

- Nr 47/15 z dnia 26.03.2015 r.,
- Nr 63/15 z dnia 28.05.2015 r.,
- Nr 87/15 z dnia 24.09.2015 r.,

d) na podstawie zarządzeń:

- Nr 51/15 z dnia 30.01.2015 r.,
- Nr 117/15 z dnia 23.04.2015 r.,
- Nr 144/15 z dnia 12.05.2015 r.,
- Nr 167/15 z dnia 26.05.2015 r.,
- Nr 217/15 z dnia 30.06.2015 r.,
- Nr 229/15 z dnia 15.07.2015 r.,
- Nr 260/15 z dnia 25.08.2015 r.,
- Nr 268/15 z dnia 04.09.2015 r.,

Ostateczny plan na dzień 30.09.2015 r. przedstawiał się następująco:

- dochody ogółem: 138.456.368,03 zł,
- wydatki ogółem: 147.229.663,03 zł,
- deficyt: 8.773.295,00 zł.

### Wykonanie budżetu na dzień 30.09.2015 r.

Na podstawie zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych za okres od 01.01-30.09.2015 r.: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych ustalono, że w kontrolowanej jednostce wykonanie dochodów i wydatków na dzień 30.09.2015 r. przedstawiało się następująco:

				w zł
Lp	Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	138.456.368,03	106.601.471,15	76,99
2.	Wydatki ogółem	147.229.663,03	98.762.257,29	67,08

## 1. Dochody budżetowe.

### Dochody ogółem budżetu Gminy Świecie zrealizowane w 2014 r.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2014 r.
Dochody własne	88.604.069,00	90.675.454,70
Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	14.777.363,32	14.573.323,45
Dotacje na zadania własne	9.542.658,00	9.518.407,26
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień	13.000,00	142.992,11
Dotacje z funduszy celowych	750.000,00	558.009,24
Subwencja	22.454.137,00	22.454.137,00
<b>Razem</b>	<b>136.141.227,32</b>	<b>137.922.323,76</b>

### Dochody ogółem budżetu Gminy Świecie zrealizowane w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.

Rodzaj dochodów	Plan po zmianach	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za okres od 01.01-30.09.2015 r.
Dochody własne	93.680.455,00	69.701.753,63
Dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej	13.710.064,41	12.645.720,62
Dotacje na zadania własne	7.663.561,62	4.563.482,62
Dotacje na zadania realizowane na podstawie porozumień	15.000,00	115.450,00
Dotacje z funduszy celowych	148.750,00	7.793,28
Subwencja	23.238.537,00	19.567.271,00
<b>Razem</b>	<b>138.456.368,03</b>	<b>106.601.471,15</b>

## 1.1. Subwencje i dotacje.

### 1.1.1. Subwencje.

Wielkości dotyczące uzyskanych przez Gminę Świecie w 2014 r. i w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. subwencji poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zgodności danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach Rb-27S o dochodach budżetowych za 2014 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r.,
- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji przekazanej w grudniu 2014 r. na styczeń 2015 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2014 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- ewidencję księgową tj. następujące wydruki komputerowe:
  - pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. klasyfikacja od: 758029200 do: 999999929209999,
  - pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. konto 901-1,
  - pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. konto 909-1,
- jednostkowe sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2014 r. oraz od początku roku do 30.09.2015 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2014 r. Nr ST3/4820/2/2014 z dnia 13.02.2014 r. oraz na rok 2015 nr ST3.4750.5.2015 z dnia 06.02.2015 r.

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Subwencja otrzymana w 2014 r.	Subwencja wykonana w 2014 r.	Subwencja otrzymana w okresie od 01.01 do 30.09.2015 r.	Subwencja wykonana w okresie od 01.01 do 30.09.2015 r.
758	75801	2920	21.509.358,00	21.428.610,00 zł	17.100.872,00 zł	18.817.634,00 zł
758	75831	2920	1.025.527,00	1.025.527,00 zł	749.637,00 zł	749.637,00 zł
<b>Razem</b>			<b>22.534.885,00</b>	<b>22.454.137,00 zł</b>	<b>17.850.509,00 zł</b>	<b>19.567.271,00 zł</b>

#### Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych budżetu ustalono, że otrzymane z budżetu państwa w roku 2014 oraz w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, tj. w następujący sposób:

- wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,

- wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.

Ponadto ustalono, że otrzymane subwencje zostały prawidłowo ujęte w kwotach wynikających z ww. pism Ministerstwa Finansów w sprawie subwencji.

Ad. b)

Na podstawie ww. wydruków z ewidencji księgowej stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz za okres od początku roku do dnia 30 września 2015 r.

Ad. c)

Ustalono, że kwota otrzymanej 22.12.2014 r. subwencji oświatowej na styczeń 2015 r. w kwocie 1.716.762,00 zł została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2014 r.

### 1.1.2. Dotacje.

Kontrolowana jednostka w 2014 r. zaplanowała środki finansowe pozyskane w formie dotacji przeznaczonych na realizację poszczególnych zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami, na realizację własnych zadań bieżących, na podstawie zawartych porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz środki rozwojowe i środki pochodzące z innych źródeł w kwocie ogółem 38.733.770,32 zł (plan po zmianach), natomiast wykonanie na dzień 31.12.2014 r. wynosiło 36.471.625,40 zł, co stanowi 94,16 % wykonania planu.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- a) prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej
- b) zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2014 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- c) terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2014 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 2014 r.,
- wydruki komputerowe pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów (skrótowy)” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. dla następujących paragrafów klasyfikacji budżetowej: 2007, 2009, 2010, 2020, 2030, 2040, 2310, 2320, 2710, 6207, 6209, 6260, 6290, 6330,
- wydruk komputerowy pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” za okres od 01.01.2015 r. do 31.01.2015 r. konto 224-2,
- roczne sprawozdanie jednostkowe jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31.12.2014 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r.,

– wyciąg bankowy do rachunku budżetu Gminy nr 9 z dnia 13.01.2015 r., dokumentujący dokonanie zwrotów niewykorzystanych dotacji.

Plan i wykonanie dotacji zaprezentowano w tabelach:

– dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§ 2010)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	14.777.363,32	14.579.577,37	14.573.323,45	6.253,92	98,62
w tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

Dokonano zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie ogółem 6.253,92 zł w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- 852/85212/2010 w kwocie 3.351,09 zł (zwrotu dokonano 13.01.2015 r., WB nr 9 z dnia 13.01.2015 r.),
- 852/85213/2010 w kwocie 0,80 zł (zwrotu dokonano 13.01.2015 r., WB nr 9 z dnia 13.01.2015 r.),
- 852/85295/2010 w kwocie 2.902,03 zł (zwrotu dokonano 13.01.2015 r., WB nr 9 z dnia 13.01.2015 r.).

– dotacje na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§ 2020)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	100
w tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

– dotacje na realizację własnych zadań bieżących (§ 2030)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	6.569.358,00	6.572.110,62	6.572.110,62	0,00	100
w tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

– dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa (§§ 2040, 6330)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	3.045.408,00	3.003.693,97	3.003.693,97	0,00	98,63
w tym na zadania inwestycyjne	2.946.300,00	2.946.296,64	2.946.296,64	0,00	99,99

- dotacje na podstawie porozumień z jst (§§ 2310, 2320, 2710)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	140.000,00	269.992,11	269.992,11	0,00	100
w tym na zadania inwestycyjne	-	-	-	-	-

- dotacje rozwojowe, środki pozyskane z innych źródeł (§§ 2007, 2009, 6207, 6209, 6290)

w zł

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Dotacje otrzymane	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S	Zwroty	% wykonania
2014 rok	13.421.641,00	11.491.496,01	11.491.496,01	0,00	85,62
w tym na zadania inwestycyjne	13.018.000,00	11.087.854,57	11.087.854,57	0,00	85,17

Szczegółowe zestawienie „Dotacji otrzymanych i wykorzystanych przez kontrolowaną jednostkę w 2014 r.” stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/1**

#### Ustalenia:

- Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2014 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.
- Stwierdzono zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-50 za 2014 r.
- Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2015 r., tj. stosownie do dyspozycji zawartej w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

#### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej (tj. wydruków komputerowych pn. „Stany Klasyfikacji Dochodów (skrótowy)” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.) i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 r. oraz od początku roku do dnia 30 września 2015 r. stwierdzono wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w 2014 r. na ogólną kwotę 68.242.270,18 zł, natomiast w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. wykonanie ww. dochodów wynosiło łącznie 57.409.812,55 zł.

Wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w 2014 r. przedstawiało się następująco:

§ 0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	23.292.472,00 zł
§ 0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	3.067.501,91 zł
§ 0310	Podatek od nieruchomości	30.267.429,99 zł
§ 0320	Podatek rolny	853.517,22 zł
§ 0330	Podatek leśny	73.482,00 zł
§ 0340	Podatek od środków transportowych	453.449,13 zł
§ 0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	79.570,25 zł
§ 0360	Podatek od spadków i darowizn	58.316,18 zł

§ 0370	Oplata od posiadania psów	11.702,00 zł
§ 0400	Wpływy z opłaty produktowej	8.400,84 zł
§ 0410	Wpływy z opłaty skarbowej	537.909,74 zł
§ 0430	Wpływy z opłaty targowej	127.463,50 zł
§ 0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	20.043,41 zł
§ 0480	Wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	750.803,50 zł
§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	3.912.364,18 zł
§ 0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	1.154.147,68 zł
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	3.573.696,65 zł
<b>Razem:</b>		<b>68.242.270,18 zł</b>

Wykonanie dochodów z tytułu podatków i opłat w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. przedstawiało się następująco:

§ 0010	Podatek dochodowy od osób fizycznych	17.990.191,00 zł
§ 0020	Podatek dochodowy od osób prawnych	5.626.860,36 zł
§ 0310	Podatek od nieruchomości	23.419.348,01 zł
§ 0320	Podatek rolny	642.363,43 zł
§ 0330	Podatek leśny	60.813,00 zł
§ 0340	Podatek od środków transportowych	423.918,92 zł
§ 0350	Podatek od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	51.330,61 zł
§ 0360	Podatek od spadków i darowizn	44.821,51 zł
§ 0400	Wpływy z opłaty produktowej	1.771,44 zł
§ 0410	Wpływy z opłaty skarbowej	331.603,25 zł
§ 0430	Wpływy z opłaty targowej	77.408,00 zł
§ 0460	Wpływy z opłaty eksploatacyjnej	33.431,82 zł
§ 0480	Wpływy za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	776.248,36 zł
§ 0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	3.460.839,53 zł
§ 0500	Podatek od czynności cywilnoprawnych	719.024,30 zł
§ 0690	Wpływy z różnych opłat	3.749.839,01 zł
<b>Razem:</b>		<b>57.409.812,55 zł</b>

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. z 2010 r. Dz. U., Nr 95, poz. 613 ze zm.), (t.j. z 2014 r., poz. 849 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 2013 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.),
- ustawę z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. z 2007 r. Dz. U. Nr 59, poz. 404 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji

- przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. Nr 53, poz. 311 ze zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 121, poz. 810),
  - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1983),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
  - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.).

### 1.2.1. Ewidencja podatków.

Na podstawie zestawienia obrotów i sald jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Świeciu stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” na dzień 31.12.2014 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	5.668.633,80 zł
BO Ma	49.495,04 zł
Obroty Wn	71.764.055,43 zł
Obroty Ma	71.163.798,41 zł
BZ Wn	6.321.579,57 zł
BZ Ma	102.183,79 zł

Na podstawie zestawienia obrotów i sald jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Świeciu stwierdzono, że stan obrotów i sald konta 221 „*Należności z tytułu dochodów budżetowych*” na dzień 30.09.2015 r. przedstawiał się następująco:

BO Wn	6.321.579,57 zł
BO Ma	102.183,79zł
Obroty Wn	68.542.619,34 zł
Obroty Ma	59.051.321,62 zł
BZ Wn	16.624.168,77 zł
BZ Ma	913.475,27 zł

Szczegółową kontrolą w zakresie prawidłowego i terminowego ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych objęto należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- określenia przez kierownika jednostki w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- prowadzenia ewidencji księgowej dla podatku od nieruchomości, rolnego oraz leśnego (łącznie zobowiązania pieniężnego) oraz od środków transportowych zgodnie z przepisami art. 12 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 1, art. 23 ustawy o rachunkowości, przepisami zawartymi w § 4 ust 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. Nr 208, poz. 1375),
- prawidłowości i terminowości dokonywania zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodności danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za 2014 r. i za 3 kwartały 2015 r.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- zarządzenie nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu,
- zarządzenie nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu,
- wydruki komputerowe z ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Świeciu:
  - „Zestawienie obrotów i sald” Konto od: 0 do: 99999 za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.,
  - „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.,
  - „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.,
  - „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 750 „Przychody finansowe” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.,
- miesięczne zestawienia zbiorcze przypisów, odpisów, wpłat i zwrotów podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych sporządzane przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych za miesiąc wrzesień i grudzień 2014 r.,
- decyzje podatkowe na podstawie których dokonano odpisu należności podatnikom wyszczególnionym w pkt 1.2.3 „Umorzenia i odroczenia (rozłożenia na raty)” niniejszego protokołu kontroli oraz karty kontowe tych podatników.

#### Ustalenia:

1. W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywało zarządzenie nr 564/12 Burmistrza Świecia z dnia 13 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu, a następnie od dnia 01.01.2015 r. obowiązywało zarządzenie nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu, w których określone zostały zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (część III D). Zarządzenie nr 564/12 z dnia 13 sierpnia 2012 r. zawierało uregulowania zgodne z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375). Natomiast zarządzenie nr 379/15 z dnia 15 grudnia 2015 r. określało, że dla prowadzenia ewidencji z tytułu podatków korzysta się z bilansowych kont syntetycznych planu kont urzędu

wymienionych w § 11 ust. 1 ww. rozporządzenia oraz konta 750 „Przychody finansowe”, na którym zgodnie z zasadami rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego określonymi przez kierownika jednostki ewidencjonuje się przychody z tytułu kosztów ubocznych czyli odsetek od nieterminowych wpłat dochodów. Zgodnie z § 20 pkt 2 lit. b przedmiotowego rozporządzenia kontem właściwym do ewidencjonowania odsetek służy konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W wyjaśnieniach z dnia 17.03.2016 r. (stanowiących akta kontroli nr 2/16/III.1/2) Pani Anna Chojnacka Główny Księgowy wskazała następująco: „Kierując się (...) zasadami klasyfikowania zdarzeń oraz faktem, że ewidencja podatkowa jest integralną częścią ewidencji księgowej urzędu i prowadzona jest z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu Miejskiego w Świeciu, jako jednostki budżetowej wprowadzono do zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat (...) konto 750 „Przychody finansowe” do ewidencjonowania przychodów z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat dochodów, bowiem takie konto funkcjonuje w planie kont Urzędu Miejskiego w Świeciu, jako jednostki budżetowej dla ewidencjonowania tego rodzaju odsetek. Wprowadzenie tego konta miało a celu poprawne klasyfikowanie zdarzeń a co za tym idzie zapewnienie, jakości i poprawności sprawozdań finansowych. (...)”.

Wyciąg z zarządzenia nr 379/15 Burmistrza Świecia z dnia 15 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Świeciu stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/3**

2. Przyjęta w jednostce polityka rachunkowości, w części dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych (część III) określała, że księgi rachunkowe dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jst prowadzone są z wykorzystaniem m.in. następujących programów komputerowych: „PODATKI –wymiar podatków lokalnych od osób fizycznych”, „JGU – system wymiaru podatków lokalnych od osób prawnych”, „AUTA – system wymiaru podatków od środków transportowych wraz z księgowością podatkową”, „KSGZOB – system księgowości podatków i opłat”, „OPLOK – system wymiaru opłat lokalnych, mandaty”.
3. Ewidencja szczegółowa do konta 221 prowadzona była według tytułów, dłużników i klasyfikacji budżetowej tj. zgodnie z zasadami prowadzenia tego konta określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...).
4. Ewidencja szczegółowa podatków: od nieruchomości od osób fizycznych i prawnych, rolnego od osób fizycznych i prawnych, leśnego od osób fizycznych i prawnych oraz od środków transportowych od osób fizycznych i prawnych, prowadzona była w 2014 r. i w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. techniką komputerową.
5. W kontrolowanej jednostce podstawę zapisów w ewidencji szczegółowej prowadzonej na kontach podatników przez Referat Podatków i Opłat Lokalnych stanowiły dowody księgowe wymienione w § 4 ww. rozporządzenia, m. in. decyzje i deklaracje podatkowe, dowody wpłaty jak wyciągi bankowe i raporty kasowe, decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na raty. Natomiast zapisy na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” dokonywane były na podstawie zbiorczych zestawień sporządzanych przez pracowników ww. referatu.
6. Rozrachunki z podatnikami z tytułu należnych i wpłaconych przez nich podatków prowadzono na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta

221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. stwierdzono, że przypis księgowano na stronie Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z stroną Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Odpis księgowano na koncie 720 po stronie Wn a na koncie 221 po stronie Ma. Ewidencjonowanie przypisów i odpisów podatków dokonywano w okresach miesięcznych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U Nr 208, poz. 1375) w związku z art. 20 ust. 1 i art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

7. Naliczone a niezapłacone odsetki od zaległości podatkowych księgowano zgodnie z terminem określonym w przepisie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w związku z § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskie (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289 ze zm.), tj. na koniec każdego kwartału. Ponadto ustalono, że w okresie kontrolowanym odsetki od zaległości podatkowych księgowane były na koncie 750 „Przychody finansowe” zamiast na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Powyższe stanowi naruszenie § 17 ust. 2 pkt 1 lit. b, § 20 pkt 2 lit. b w związku z § 11 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U Nr 208, poz. 1375). Z powyższych przepisów wynika, że przychody z tytułu podatków, w tym odsetki za zwłokę i inne należności uboczne ewidencjonuje się na koncie 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. W wyjaśnieniach z dnia 16.03.2016 r. (stanowiących akta kontroli nr 2/16/III.1/2) Pani Anna Chojnacka Główna Księgową, która zgodnie z przyjętym zakresem czynności z dnia 01.05.2011 r. ponosi odpowiedzialność za prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, wskazała następująco: „Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) odsetki za zwłokę w zapłacie należności księguje się na koncie 750 „Przychody finansowe”. Z opisu konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w rozporządzeniu Ministra Finansów z dn. 25.10.2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych j.s.t. (Dz. U. z 2010 r., Nr 208, poz. 1375) wynika, że a koncie 720 są ujmowane odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych. W przywołanym rozporządzeniu nie został uwzględniony fakt, że w planie kont określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r. dotychczasowe konto 750 „Przychody i koszty finansowe” zostało podzielone na konta 720, 750, 751. Odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych stanowią przychody finansowe i należy je ujmować na koncie 750 „Przychody finansowe”. Przychody przeksięgowane na koniec roku z konta 750 na wynik finansowy są wykazywane w rachunku zysków i strat w poz. G. „Przychody finansowe”. Przychody przeksięgowane na koniec roku z konta 720 na wynik są wykazywane w rachunku zysków i strat w poz. A.VI. „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. (...). Zatem mając na uwadze, jakość i prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych oraz wykorzystując delegację, jaką daje w tej sprawie ustawa o rachunkowości jednostka dokonała wyboru klasyfikowania zdarzeń księgując odsetki za zwłokę w zapłacie należności podatkowych na koncie 750 „Przychody finansowe” zgodnie z opisem konta

wynikającym z załącznika nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 05.07.2010 r. (...)"

Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 221-2 „Odsetki należne” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/4**

Wydruk z ewidencji księgowej pn. „Księga Główna (Obroty Kont)” konta 750 „Przychody finansowe” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/5**

Kserokopia zakresu czynności Pani Anny Chojnackiej Głównego Księgowego z dnia 01.05.2011 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/6**

8. Na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. kontrolujący na dzień 31.12.2014 r. stwierdził następujące salda podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Saldo Wn	Saldo Ma
<i>Osoby fizyczne (rozdz. 75616)</i>			
1.	§ 0310	669.750,91 zł	3.298,29 zł
2.	§ 0320	77.304,87 zł	2.394,14 zł
3.	§ 0330	469,00 zł	5,00 zł
4.	§ 0340	236.247,33 zł	0,00 zł
<i>Osoby prawne (rozdz. 75615)</i>			
5.	§ 0310	469.660,89 zł	275,00 zł
6.	§ 0320	0,00 zł	1,00 zł
7.	§ 0330	0,00 zł	21,00 zł
8.	§ 0340	5.410,00 zł	0,00 zł

Ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Świeciu salda należności i nadpłat (§§ 0310, 0320, 0330, 0340) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym (jednostki budżetowej i organu) Rb-27S za 2014 r.

Natomiast na podstawie ewidencji księgowej, tj. wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald wg klasyfikacji” konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” za okres od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. kontrolujący na dzień 30.09.2015 r. stwierdził następujące salda podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych:

Lp.	Wyszczególnienie	Saldo Wn	Saldo Ma
<i>Osoby fizyczne (rozdz. 75616)</i>			
1.	§ 0310	1.426.726,39 zł	4.904,45 zł
2.	§ 0320	281.775,44 zł	1.817,14 zł
3.	§ 0330	2.362,00 zł	0,00 zł
4.	§ 0340	303.980,49 zł	562,08 zł
<i>Osoby prawne (rozdz. 75615)</i>			
5.	§ 0310	7.533.607,56 zł	1,00 zł
6.	§ 0320	9.066,00 zł	1,00 zł
7.	§ 0330	17.649,00 zł	0,00 zł
8.	§ 0340	21.825,00 zł	213,00 zł

Ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Świeciu salda należności i nadpłat (§§ 0310, 0320, 0330, 0340) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym (jednostki budżetowej i organu) Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2015 r.

### **1.2.2. Prawidłowość i terminowość wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych.**

W ramach czynności kontrolnych sprawdzono prawidłowość dokonania wymiaru podatku dla Burmistrza Świecia, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz ich rodzin w 2014 r., zgodnie z art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, z którego wynika, że ww. osoby podlegają wyłączeniu od załatwiania spraw dotyczących ich zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego. Przepis ten ma zastosowanie zarówno w stosunku do małżonka, rodzeństwa, wstępnych, zstępnych albo powinowatych pierwszego stopnia, jak i osób związanych stosunkiem przysposobienia, opieki lub kurateli z osobami wymienionymi powyżej.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- pismo nr FN-3140.4.6.2012 z dnia 06.09.2012 r. skierowane do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy w sprawie wyznaczenia właściwego organu podatkowego dla ustalenia zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego,
- postanowienie Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy nr SKO-4321/296/2012 z dnia 13.09.2012 r. w sprawie wyznaczenia organu właściwego do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz ich rodzin,
- decyzje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wydane w 2014 r.

#### **Ustalenia:**

- Skarbnik Gminy, działając z upoważnienia Burmistrza, pismem nr FN-3134.4.6.2012 z dnia 06.09.2012 r. zwrócił się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy o wyznaczenie właściwego organu podatkowego dla ustalenia zobowiązań podatkowych lub innych spraw normowanych przepisami prawa podatkowego dla Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Skarbnika oraz ich rodzin. Zgodnie z postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy Nr SKO-4231/296/2012 z dnia 13 września 2012 r. jako organ właściwy do załatwienia spraw dotyczących zobowiązań podatkowych Burmistrza, Zastępcy Burmistrza i Skarbnika Gminy Świecie oraz ich rodzin wyznaczono Wójta Gminy Dragacz,
- zgodnie z ww. postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Bydgoszczy, Wójt Gminy Dragacz wydał decyzje ustalające wymiar podatku, które ujęto w poniższym zestawieniu:

Lp.	Numer i data wydania decyzji	Podatnik
1.	3120.3100001.1.2014 z dnia 28.01.2014 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości	Burmistrz Świecia
2.	3120.4650006.1.2014 z dnia 30.01.2014 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości	Syn Burmistrza Świecia
3.	3123.190145.1.2014 z dnia 06.02.2014 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r.	Brat Burmistrza Świecia
4.	3120.2310021.1.2014 z dnia 24.01.2014 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości	Zastępca Burmistrza
5.	3127.3230002.1.2014 z dnia 28.01.2014 r. w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r.	Skarbnik Gminy

Na podstawie wskazanego wyżej postanowienia SKO oraz wymienionych decyzji, stwierdzono, że wymiaru podatku dla zobowiązanych dokonano zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 132 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

### 1.2.3. Ulgi i zwolnienia w podatku.

#### Ulga inwestycyjna w podatku rolnym

Na podstawie spisu spraw postępowań podatkowych w sprawach przyznania ulgi inwestycyjnej ustalono, że w 2014 r. nie wpłynął żaden wniosek o przyznanie przedmiotowej ulgi, natomiast w roku 2015 złożono jeden wniosek o przyznanie ulgi. W związku z powyższym kontrolą objęto postępowanie prowadzone w sprawie przyznania ulgi w roku 2015.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie przestrzegania przepisów:

- a) art.13 oraz art. 13d ust. 2 i 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.),
- b) art. 122, art. 187 w związku art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej,
- c) art. 37 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące dokumenty:

- wniosek o udzielenie ulgi w podatku rolnym z tytułu budowy budynku inwentarskiego z dnia 05.02.2015 r.,
- zestawienie poniesionych wydatków inwestycyjnych wraz z uwierzytelnionymi odpisami rachunków oraz faktur, stwierdzającymi wysokość tych wydatków,
- decyzję nr FN-II.3121.4.1.2015 z dnia 02.03.2015 r. w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie i rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

## Ustalenia:

Ad. a)

Podatnik złożył do Urzędu Miejskiego w Świeciu wniosek o udzielenie ulgi inwestycyjnej z tytułu poniesionych nakładów na wybudowanie budynku inwentarskiego. Do złożonego wniosku załączone zostały kserokopie faktur oraz rachunków, potwierdzone za zgodność z oryginałem, potwierdzająca poniesione wydatki, zgodnie z art. 13 d ust. 2 ustawy o podatku rolnym.

Ad. b)

Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania podatkowego wydał decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej. W decyzji prawidłowo wskazano termin zastosowania ulgi inwestycyjnej, tj. od 01.03.2015 r. (wniosek złożono w dniu 05.02.2015 r.). Decyzja została wydana w terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku i zawierała wymagane elementy, określone w art. 210 ustawy ordynacja podatkowa. Ponadto na podstawie załączonych do wniosków uwierzytelnionych kserokopii faktur i rachunków za poniesione wydatki na budowę budynku inwentarskiego oraz zestawienia tych dokumentów, stwierdzono, że ulga została naliczona w prawidłowej wysokości.

Ad. c)

Podatnik ubiegający się o ulgę inwestycyjną załączył do wniosku formularz "Informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc inną niż pomoc de minimis lub pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie", określony w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. (Dz. U. Nr 53, poz. 312 ze zm.), tym samym spełniono obowiązek wynikający z treści art. 37 ust. 5 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.).

### Ulgą z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa

Na podstawie prowadzonego w jednostce kontrolowanej spisu spraw w zakresie ulgi w podatku rolnym z tytułu kupna ziemi ustalono, że w okresie kontrolowanym do Urzędu Miejskiego w Świeciu wpłynęły wnioski w sprawie przyznania przedmiotowej ulgi w liczbie:

- 17 wniosków w roku 2014 r.,
- 5 wniosków w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.

Kontrolą objęto 5 decyzji wydanych w roku 2014 r., ujętych w spisie spraw od nr 7 do nr 11 oraz 2 decyzje wydane w roku 2015, ujęte pod nr 2 i 3 spisu spraw. W związku z powyższym zbadano łącznie 7 decyzji w sprawie przyznania ulgi na 22 wydane w okresie kontrolowanym. Próba stanowiła 31,88 %.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- spis spraw w zakresie przyznania przedmiotowej ulgi,
- wnioski o udzielenie ulgi,
- akty notarialne,
- zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków,
- oświadczenia o korzystaniu z pomocy de minimis w rolnictwie w ostatnich 3 latach,
- zestawienia sporządzone przez pracownika dotyczące obliczenia wysokości udzielonej pomocy wraz z wydrukami średnich kursów walut NBP obowiązujących w dniu udzielenia pomocy,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi,

- zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej w roku 2014.

Kontrole przeprowadzono w zakresie przestrzegania:

- art. 12 ust. 1 pkt 4, ust. 3 i 6 oraz art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 ze zm.),
- art. 122, art. 187 w związku z art. 191, art. 139 oraz art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej,
- art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2010 r. Nr 121, poz. 810),
- art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 ze zm.),
- prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych.

Tabela nr 1: Decyzje w zakresie przedmiotowej ulgi poddane kontroli:

Lp.	Nr decyzji	Data wydania	Data nabycia gruntów	Data złożenia wniosku	Okres zastosowania ulgi wynikający z decyzji	Okres zastosowania ulgi zgodnie z art. 12 ust 1 pkt 4, ust. 3 i 6 w związku z art. 13d ust. 3
<b>2014</b>						
1.	FN-II.3121.2.7.2014	15.10.2014	19.09.2014	22.09.2014	01.10.2014-30.09.2019 - 100% 01.10.2019-30.09.2020 - 75% 01.10.2020-30.09.2021 - 50%	01.10.2014-30.09.2019 - 100% 01.10.2019-30.09.2020 - 75% 01.10.2020-30.09.2021 - 50%
2.	FN-II.3121.2.8.2014	15.10.2014	18.09.2014	30.09.2014	01.10.2014-30.09.2019 - 100% 01.10.2019-30.09.2020 - 75% 01.10.2020-30.09.2021 - 50%	01.10.2014-30.09.2019 - 100% 01.10.2019-30.09.2020 - 75% 01.10.2020-30.09.2021 - 50%
3.	FN-II.3121.2.9.2014	03.11.2014	03.10.2014	07.10.2014	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%
4.	FN-II.3121.2.10.2014	20.11.2014	13.10.2014	28.10.2014	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%
5.	FN-II.3121.2.11.2014	25.11.2014	23.10.2014	28.10.2014	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%	01.11.2014-31.10.2019- 100% 01.11.2019-31.10.2020 - 75% 01.11.2020-31.10.2021 - 50%
<b>2015</b>						
6.	FN-II.3121.2.2.2015	22.04.2015	24.03.2015	25.03.2015	01.04.2015-31.03.2020- 100% 01.04.2021-31.03.2021 -75% 01.04.2021-31.03.2022 - 50%	01.04.2015-31.03.2020- 100% 01.04.2021-31.03.2021 -75% 01.04.2021-31.03.2022 - 50%
7.	FN-II.3121.2.3.2015	12.05.2015	25.03.2015	15.04.2015	01.05.2015-31.03.2020 - 100% 01.04.2020-31.03.2021 - 75% 01.04.2021-31.03.2022 - 50%	01.05.2015-31.03.2020 - 100% 01.04.2020-31.03.2021 - 75% 01.04.2021-31.03.2022 - 50%

## Ustalenia:

Ad. a)

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że we wszystkich decyzjach określono 5-letni okres zwolnienia gruntów z podatku rolnego oraz ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu po upływie okresu zwolnienia podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim roku o 50% zgodnie z art. 12 ust. 3 i 6, z uwzględnieniem treści art. 13d ust. 3 ustawy o podatku rolnym.

Ad. b)

W urzędzie znajdowała się dokumentacja potwierdzająca nabycie przez podatników gruntów na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa rolnego – kserokopie aktów notarialnych. Wnioski złożone przez podatników zawierały oświadczenia o zakupie nieruchomości od osób obcych. Ponadto w dokumentacji znajdowały się zawiadomienia o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków. Organ podatkowy na podstawie ww. dokumentów wydał w postępowaniach objętych badaniem decyzje w sprawie zastosowania zwolnienia z tytułu nabycia gruntów. Wszystkie decyzje zostały wydane w terminie miesiąca, tj. zgodnie z art. 139 Ordynacji podatkowej. Decyzje rozstrzygały co do istoty sprawy oraz zawierały wszystkie obligatoryjne elementy (zgodnie z art. 207 i 210 Ordynacji podatkowej).

Ad. c)

W wyniku kontroli stwierdzono, że podatnicy, którzy ubiegali się o ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększenie istniejącego gospodarstwa załączyli do wniosków „formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę” oraz zaświadczenia o pomocy de minimis uzyskane w okresie 3 lat przed złożeniem wniosku, zgodnie z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 czerwca 2010 r. w sprawie informacji składanych przez podmioty ubiegające się o pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie. Tym samym spełniono obowiązek wynikający z treści art. 37 ust. 7 ww. ustawy, zgodnie z którym do czasu przekazania przez podmiot ubiegający się o przyznanie pomocy wszystkich wymaganych przepisami ww. rozporządzenia informacji, pomoc nie może zostać udzielona.

Ad. d)

Wszystkim podatnikom, którym została przyznana przedmiotowa ulga organ podatkowy wydał zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie na wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 ze zm.) stosownie do art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.). Powyższe zaświadczenia zostały wydane w dniu udzielenia pomocy publicznej wraz z decyzją, zgodnie z 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Ad. e)

Podatnicy, którym przyznano ulgę z tytułu nabycia gruntów na powiększanie nowego gospodarstwa do 100 ha zostali ujęci w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ustawy o finansach publicznych, a w przypadku podatników, którym przyznana ulga przekroczyła kwotę 500,00 zł umieszczono również w wykazie osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w roku 2014 w zakresie podatków lub opłat

udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł, w myśl art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ww. ustawy. Powyższe wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Świeciu terminowo, tj. do dnia 31.05.2015 r.

#### 1.2.4. Umorzenia i odroczenia (rozłożenia na raty).

Na podstawie sporządzonych przez pracowników Referatu Podatków i Opłat Lokalnych zestawień pn. „Umorzenia podatku od nieruchomości wraz z odsetkami”, „Umorzenia podatków wraz z odsetkami” oraz „Umorzenia podatku środków transportowych wraz z odsetkami” dokonanych z podziałem na lata oraz osoby fizyczne i prawne ustalono, że w okresie kontrolowanym organ podatkowy wydał łącznie:

- w 2014 r.: 25 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych,
- w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.: 9 decyzji w przedmiocie umorzenia podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych.

W związku z powyższym w okresie kontrolowanym wydano łącznie 34 decyzje umorzeniowe. Kontrolą objęto 12 decyzji, tj. 35,29 % wydanych (rok 2014: 3 decyzje umorzeniowe podatku do nieruchomości osoby prawne poz. 1-3 zestawienia, 4 decyzje w zakresie umorzeń podatków osób fizycznych poz. 14-17 zestawienia, 1 decyzję umorzeniową podatku od środków transportowych – os. fizyczna; rok 2015: 2 decyzje umorzeniowe podatków osoby fizyczne poz. 1-2 zestawienia, 2 decyzje umorzeniowe podatku do nieruchomości osoby prawne poz. 1-2 zestawienia).

Z kolei na podstawie spisu spraw w przedmiocie odroczenia/rozłożenia na raty podatku z podziałem na podatek od nieruchomości oraz łączne zobowiązanie pieniężne ustalono, że w okresie kontrolowanym przeprowadzono:

- w 2014 r.: 7 postępowań podatkowych w zakresie odroczenia/rozłożenia na raty podatku od nieruchomości oraz 1 postępowanie w zakresie odroczenia łącznego zobowiązania podatkowego,
- w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.: 8 postępowań w zakresie odroczenia/rozłożenia na raty podatku od nieruchomości oraz 2 postępowania w zakresie odroczenia łącznego zobowiązania podatkowego.

Łączna liczba przeprowadzonych w okresie kontrolowanych postępowań podatkowych w powyższym zakresie wynosiła 18. Kontrolą objęto łącznie 8 postępowań, co stanowiło 44,44 % ogółu przeprowadzonych (w 2014 r.: poz. 5-7 spisu odroczenia podatku od nieruchomości, poz. 1 spisu odroczenia łącznego zobowiązania podatkowego, w 2015 r.: poz. 6-8 spisu odroczenia podatku od nieruchomości, poz. 1 spisu odroczenia łącznego zobowiązania podatkowego).

Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, dotyczących umorzenia oraz odroczenia (rozłożenia na raty) podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych w zakresie:

- przestrzegania obowiązku działania na wniosek podatnika oraz niewykraczania przez organ podatkowy poza granice wnoszonego przez podatnika wniosku, zgodnie z art. 67a § 1 oraz art. 67b § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej,
- przestrzegania przez organ podatkowy obowiązku podjęcia działań mających na celu dokładne wyjaśnienie stanu faktycznego, zebranie i rozpatrzenie w sposób wyczerpujący całego materiału dowodowego oraz dokonanie oceny, czy na podstawie zebranego materiału dowodowego, okoliczności wskazane w złożonych wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z art. 122, art. 187 w związku z art. 191 ww. ustawy,

- wyznaczenia stronie siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranych dowodów lub odstąpienia od powyższej zasady w przypadku gdy wniosek w całości uwzględnia żądanie strony, zgodnie z art. 200 ww. ustawy,
- obowiązku wydania decyzji, zgodnie z art. 207 ww. ustawy,
- terminowości wydania decyzji, zgodnie z art. 139 § 1 oraz art. 140 ww. ustawy,
- zawarcia w decyzji obligatoryjnych elementów, zgodnie z art. 210 ww. ustawy,
- obowiązku wydania zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis, zgodnie art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 59, poz. 404 ze zm.) oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. Nr 53, poz. 354 ze zm.),
- prawidłowości sporządzenia wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia do dnia 31 maja roku następującego po roku budżetowym, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f) ustawy o finansach publicznych, a także wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g) ww. ustawy.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: rachunki, faktury VAT, umowy kredytowe, zaświadczenia o stanie zdrowia, protokoły, bilanse, zestawienia zysków i strat, zeznania o wysokości osiągniętego dochodu, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności),
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis oraz formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę,
- decyzje w sprawie umorzenia oraz odroczenia (rozłożenia na raty) terminu płatności,
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis lub pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w roku 2014 w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł,
- wykaz osób pranych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2014 roku udzielono pomocy publicznej.

## Decyzje wydane w roku 2014:

Lp.	Numer decyzji OF (osoba fizyczna)/ OP (osoba prawna)	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji/ postanowienia	Data doręczenia decyzji/ postanowienia (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji (w zł) N - pod. od nieruchomości, R- podatek rolny L- podatek leśny, T- pod. transportowy, O – odsetki	Uwagi:
<b>Umorzenia 2014 r.</b>						
1.	FN-II.3120.6.2.2014 OP	12.08.2014	10.09.2014	11.09.2014	4.870,00 zł (N) 194,00 zł (O)	
2.	FN-II.3120.4.2014 OP	30.09.2014	21.10.2014	22.10.2014	71.676,00 zł (N)	
3.	FN-II.3120.4.6.2014 OP	15.12.2014	29.12.2014	29.12.2014	2.216,00 zł (N)	
4.	FN-II.3123.2.10.2014 OF	17.11.2014	10.12.2014	15.12.2014	159,00 zł (N) 13,00 zł (R)	
5.	FN-II.3123.2.11.2014 OF	17.11.2014	10.12.2014	15.12.2014	200,00 zł (N) 28,00 zł (R)	
6.	FN-II.3123.2.12.2014 OF	20.11.2014	15.12.2014	17.12.2014	174,00 zł (N) 23,00 zł (R)	
7.	FN-II.3123.2.13.2014 OF	26.11.2014	15.12.2014	17.12.2014	161,00 zł (N) 32,00 zł (R)	
8.	Fn-II.3124.1.2.2014 OF	06.11.2014	28.11.2014	02.12.2014	6.158,00 zł (T) 695,00 zł (O)	
<b>Umorzenia 2015 r.</b>						
9.	FN-3120.4.4.2015 OF	15.04.2015	12.05.2015	13.05.2015	385,00 zł (N) 10,00 zł (O)	
10.	FN-II.3120.6.2.2015 OF	28.05.2015	19.06.2015	23.06.2015	216,00 zł (N)	
11.	FN-II 3120.6.1.2015 OP	27.01.2015	24.02.2015	25.02.2015	2.919,00 zł (N) 46,00 zł (O)	
12.	FN-II.3120.4.2.2015 OP	13.01.2015	12.03.2015	16.03.2015	15.172,00 zł (N) 554,00 zł (O)	Postanowienie nr FN-II.3120.4.2.2015 z dnia 10.02.2015 r. o niezalutwieniu sprawy w ustawowym terminie i wyznaczeniu nowego terminu do dnia 13.03.2015 r.
<b>Odroczenia (rozłożenia na raty) 2014 r.</b>						
13.	FN-II.3120.5.5.2014 OP	10.04.2014	28.04.2014	28.05.2014	15.172,00 zł (N)	Zaświadczenie o pomocy de minimis wydano w dniu 30.04.2014 (tj. 2 dni po udzieleniu pomocy)
14.	FN-II.3120.5.6.2014 OP	25.04.2014	08.05.2014	12.05.2014	40.326,00 zł (N)	Zaświadczenie o pomocy de minimis wydano w dniu 09.05.2014 (tj. 1 dni po udzieleniu pomocy)
15.	FN-II.3120.5.7.2014 OP	28.07.2015	19.08.2014	21.08.2014	6.912,00 zł (N) 167,00 zł (O)	Zaświadczenie o pomocy de minimis wydano w dniu 20.08.2014 (tj. 1 dni po udzieleniu pomocy)

16.	FN-II.3123.1.1.2014 OF	05.05.2014	22.05.2014	26.05.2014	64,00 zł (N) 26,00 zł (R)	W decyzji wskazano, że odroczone zapłatę zaległości I raty oraz termin płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za rok 2014 w kwocie 90,00 zł do dnia 15.09.2014 r.
<b>Odroczenia (rozłożenia na raty) 2015 r.</b>						
17.	FN-II.3120.5.6.2015 OP	30.04.2015	25.05.2015	29.05.2015	15.172,00 zł (N)	Zaświadczenie o pomocy de minimis wydano w dniu 27.05.2015 (tj. 2 dni po udzieleniu pomocy)
18.	FN-II.3120.5.7.2015 OP	14.05.2015	05.06.2015	10.06.2015	11.461,00 zł (N)	Zaświadczenie o pomocy de minimis wydano w dniu 10.06.2015 (tj. 5 dni po udzieleniu pomocy)
19.	FN-II.3120.5.8.2015 OP	14.07.2015	10.08.2015	18.08.2015	10.008,00 zł (N) 223,00 zł (O)	
20.	FN-II.3123.1.1.2015 OF	01.09.2015	22.09.2015	25.09.2015	72,00 zł (N) 1.735,00 zł (R)	W decyzji wskazano, że odroczone termin płatności III raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 1.807,00 zł do dnia 16.11.2015 r.

#### Ustalenia:

- a) We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekał na wniosek podatnika.
- b) Organ podatkowy w wydanych decyzjach nie wykroczył poza granice wniosku podatnika.
- c) Objęte kontrolą decyzje zostały poprzedzone postępowaniem dowodowym. Organ ocenił na podstawie zebranego materiału dowodowego, że okoliczności wskazane w złożonych przez podatników wnioskach zostały udowodnione, zgodnie z przepisami art. 122, 187 oraz 191 Ordynacji podatkowej.
- d) Organ podatkowy wyznaczał stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, spełniając tym samym obowiązek wynikający z art. 200 § 1 ww. ustawy.
- e) We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji, zgodnie z art. 207 Ordynacji podatkowej.
- f) W stosunku do jednego podatnika (któremu wydano decyzję nr FN-II.3120.4.2.2015 – poz. 12 w tabeli), któremu organ podatkowy nie miał możliwości wydania decyzji w terminie, wydano postanowienie nr FN-II.3120.4.2.2015 z dnia 10.02.2015 r. o niezafatwieniu sprawy w ustawowym terminie i wyznaczeniu nowego terminu, w którym wskazano przyczyny niezafatwienia sprawy w ustawowo przewidzianym terminie oraz wyznaczono nowy termin do zafatwienia sprawy do dnia 13.03.2015 r., zgodnie z art. 140 § 1 Ordynacji podatkowej. W przypadku pozostałych podatników decyzje zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia wszczęcia postępowania zgodnie z treścią art. 139 ustawy Ordynacja podatkowa.
- g) Decyzje objęte kontrolą zawierały wszystkie obligatoryjne elementy określone w art. 210 Ordynacji podatkowej. Ponadto stwierdzono, że w 2 na 6 decyzji wydanych podatnikom zarówno podatku od nieruchomości oraz rolnego, objętych łącznym zobowiązaniem pieniężnym, tj. nr FN-II.3123.1.1.2014 z dnia 22.05.2014 r. (poz. nr 16 w tabeli) oraz FN-II.3123.1.1.2015 z dnia 22.09.2015 r. (poz. nr 20 w tabeli) wskazano, że odroczone termin

płatności łącznego zobowiązania pieniężnego, bez określenia kwoty odroczenia w każdym z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne. Powyższe stanowi naruszenie art. 6 c ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 1381 ze zm.). W związku z powyższym udzielono instruktażu Pani Mirosławie Reszkowskiej inspektorowi w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, osobie sporządzającej ww. decyzje, w zakresie wskazywania w decyzjach w sprawie odroczenia bądź rozłożenia na raty wydawanych podatnikom objętym łącznym zobowiązaniem pieniężnym, kwot odroczenia (rozłożenia na raty) w każdy z podatków składających się na łączne zobowiązanie pieniężne.

Kserokopie ww. decyzji stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/7**

- h) Podatnikom, u których umorzenie bądź odroczenie podatku stanowiło pomoc de minimis bądź pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie badana jednostka wystawiła zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis zgodnie z przepisem art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. z 2007 r. Dz. U. Nr 59, poz. 404 ze zm.) według obowiązujących wzorów zawartych w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 20 marca 2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (Dz. U. z 2007 r. Nr 53, poz. 354 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r., poz. 1983). W przypadku zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis wystawionych podatnikom ujętych w tabeli pod numerami: 13, 14, 15, 17 oraz 18 stwierdzono, że zaświadczenia zostały wydane w terminie późniejszym niż dzień wydania decyzji przyznającej ulgę, co stanowi naruszenie § 4 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, zgodnie z którym „zaświadczenie o pomocy de minimis i zaświadczenie o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie wydaje się z urzędu w dniu udzielenia pomocy publicznej będącej pomocą de minimis albo pomocą de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, a w przypadku pomocy udzielanej na podstawie decyzji - wraz z tą decyzją w dniu jej wydania.”. Ustalono, że opóźnienia w wydaniu przedmiotowych zaświadczeń wynosiły od 1 do 5 dni. Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi Pani Ewa Gorzka Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych, do której zgodnie z przyjętym zakresem czynności z dnia 01.05.2011 r. należą obowiązki w zakresie wystawiania zaświadczenia podatnikom. W wyjaśnieniach z dnia 03.03.2016 r. (stanowiących **akta kontroli nr 2/16/III.1/8**) Pani Ewa Gorzka Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych wskazała następująco: „(...) *pracownik odpowiedzialny za wydanie decyzji i zaświadczenia zasugerował się terminem 7 dni, który konkretnie dotyczy przekazania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej dla przedsiębiorców w aplikacji „SHRIMP” do UOKiK-u. Kwota pomocy na zaświadczeniach wyliczona została prawidłowo, zgodnie z kursem euro obowiązującym na dzień wydania decyzji. Podmioty otrzymały te zaświadczenia, w których w sposób nie budzący wątpliwości wskazano dzień udzielenia pomocy, a data ich wydania (1, 2 i 5 dni później) nie miała wpływu na przebieg sprawy.*”.

Kserokopie decyzji w sprawie udzielenia ulg wraz z zaświadczeniami o udzielonej pomocy stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/9**

Kserokopia zakresu czynności Pani Ewy Gorzkiej Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/10**

- i) Burmistrz Świecia podał do publicznej wiadomości, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu Miejskiego, wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków i opłat udzielono ulg, odroczeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej za bieżący rok podatkowy w terminie określonym przepisem art. 37 ust.1 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

#### 1.2.5. Skutki w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S:

- a) skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych za 2014 r.,
- b) skutków udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- c) skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa,

w zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. poz. 119 ze zm.).

##### Ad. a) skutki obniżenia górnych stawek podatkowych

Weryfikacji poddano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- sprawozdanie zbiorcze oraz jednostkowe (jednostki budżetowej i organu) Rb-27S za 2014 r.,
- uchwałę Nr 274/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
- uchwałę Nr 273/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie obniżenia skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego na obszarze gminy Świecie,
- uchwałę Nr 109/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 5010001-5010195” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby prawne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 7020001-7020013” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby prawne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 7030001--7030003” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby prawne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 5020001-5020020” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby prawne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 2010001-4790045” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby fizyczne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 10001-240043” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby fizyczne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Analiza stawek podatkowych zakres numerów: 1010001-1240123” wygenerowany z systemu „Podatki - osoby fizyczne 2014.0.0.0.2”,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2014 rok] numer karty

- od 500000 do 500045" z systemu „Auta 2015.1.7.1.112”,
- wydruk komputerowy pn. „Skutki obniżenia stawek podatkowych [2014 rok] numer karty od 100000 do 100226" z systemu „Auta 2015.1.7.1.112”.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	3.441.149,00	2.304.976,00	2.304.976,00	0,00
	Osoby fizyczne		1.136.173,00	1.136.173,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	746.560,00	37.983,00	37.983,00	0,00
	Osoby fizyczne		708.577,00	708.577,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	609.368,00	151.912,00	151.912,00	0,00
	Osoby fizyczne		457.456,00	457.456,00	0,00

#### Ustalenia:

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dotyczących podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdził, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki obniżenia górnych stawek podatkowych.

Ad. b) skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) za 2014 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- sprawozdanie zbiorcze oraz jednostkowe (jednostki budżetowej i organu) Rb-27S za 2014 r.,
- uchwałę Nr 274/13 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 listopada 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień w tym podatku,
- uchwałę Nr 57/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 26 kwietnia 2007 r. w sprawie zasad udzielania zwolnień i ulg w podatku od nieruchomości w których prowadzona jest działalność gospodarcza na terenie Gminy Świecie w ramach pomocy de minimis, udzielanej zgodnie z rozporządzeniem Komisji Europejskiej Nr 1998/2006,
- uchwałę Nr 65/07 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 4 czerwca 2007 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie gminy Świecie,
- dokumentację podatkową, tj. deklaracje złożone przez podatników podatku od nieruchomości oraz decyzje podatników i pisma w sprawie przysługującej ulgi w roku 2014 podatników zwolnionych na podstawie ww. uchwał.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabeli poniżej.

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	1.326.148,00	1.307.415,00	1.307.415,00	0,00
	Osoby fizyczne		18.733,00	18.733,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00

### Ustalenia:

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S za 2014 r. dotyczących podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej, kontrolujący stwierdził, że badana jednostka prawidłowo wykazała w ww. sprawozdaniach skutki udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

### Ad. c) skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa za 2014 r. Zbadano następujące dokumenty:

- sprawozdanie Rb-PDP za 2014 r.,
- sprawozdanie zbiorcze oraz jednostkowe (jednostki budżetowej i organu) Rb-27S za 2014 r.,
- rejestry przypisów i odpisów podatków za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości oraz odroczenia (rozłożenia na raty) zapłaty podatku (zaległości podatkowych) od osób fizycznych i prawnych wydane w 2014 r.

Zestawienie skutków wykazanych w ww. sprawozdaniach oraz wynikających z objętych badaniem dokumentów przedstawiono w tabelach poniżej.

### UMORZENIA

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	132.668,00	130.272,00	130.272,00	0,00
	Osoby fizyczne		2.369,00	2.369,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	1.912,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		1.912,00	1.912,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	34,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		34,00	34,00	0,00

Od środków transportowych	Osoby prawne	6.841,00	683,00	683,00	0,00
	Osoby fizyczne		6.158,00	6.158,00	0,00

### Ustalenia:

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. z danymi wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów ustalono za 2014 oraz wartościami wskazanymi w decyzjach wydanych przez Burmistrza w 2014 r. stwierdzono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S były zgodne z wartościami wynikającymi z rejestru przypisów i odpisów,
- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wynikały z decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

### ODROCZENIA (ROZŁOŻENIA NA RATY)

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej	Różnica (kol. 4 – kol. 5)
		Rb-PDP	Rb-27S		
1	2	3	4	5	6
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne		0,00	0,00	0,00

W wyniku porównania danych zawartych w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S za 2014 r. z danymi wynikającymi z wartościami wskazanymi w decyzjach wydanych przez Burmistrza Gminy w 2014 r. stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP oraz Rb-27S wynikały z decyzji wydanych przez Burmistrza na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa.

### 1.2.6. Windykacja i egzekucja należności podatkowych.

Kontrolą objęto postępowanie windykacyjne prowadzone przez Burmistrza Świecia, jako organu podatkowego. Zakresem badania objęto podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy w sprawie zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1015 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1619 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonywania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656).

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2013-12-31 Podatki od osób prawnych; Konta 5010001 do 5010195; Podatek od nieruchomości od osób prawnych; Zaległości ze wszystkich lat”,
- wydruki komputerowe z kont podatników objętych próbą tj.: „wykazy księgowania”,
- wyciągi bankowe dokumentujące dokonanie wpłaty tytułem zaległości podatkowych (tj. Wb nr 57 z dnia 10.03.2014 r. oraz Wb nr 79 z dnia 04.04.2014 r.),
- rejestr upomnień,
- tytuły wykonawcze.

Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2013-12-31 Podatki od osób prawnych; Konta 5010001 do 5010195; Podatek od nieruchomości od osób prawnych; Zaległości ze wszystkich lat” ustalono, że stan zaległości na koniec 2013 r. wynosił 321.336,37 zł (należność główna).

Szczegółowej kontroli poddano postępowanie prowadzone wobec 4 podatników o zaległościach w przedziale kwotowym od 7.000,00 zł do 25.000,00 zł o następujących numerach kont: 5010037, 5010095, 5010141, 5010193.

Łączne zaległości na ww. kontach dzień 31.12.2013 r. wynosiły na 70.435,24 zł, co stanowiło 21,92% ogółu zaległości.

Numer karty	Kwota zaległości na dzień 31.12.2013 r. (należność główna) w złotych			Uwagi
	Ogółem	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi	
5010037	7.515,00	-	-	Decyzja SKO z dnia 18.06.2015 r. (sygn. SKO-4231/143/2015) uchylająca decyzję organu pierwszej instancji w całości i określająca podatnikowi wysokość zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości z 2013 r.
5010095	21.900,00	21.900,00	21.900,00	Zaległości obejmują okres od II do XII raty podatku od nieruchomości za 2013 r. Wydano postanowienie Naczelnika Urzędu Skarbowego w Świeciu Nr EA/724-3893/2014 z dnia 24.09.2014 r. w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego w wyniku stwierdzenia, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty przewyższającej wydatki egzekucyjne.
5010141	23.998,24	23.998,24	23.998,24	Zaległości obejmują okres od VIII do XII raty podatku od nieruchomości za 2013 r. W wyniku podjętych czynności egzekucyjnych uzyskano kwotę 582,95 zł (należność główna). Wpłat dokonano: 10.03.2014 r. Wb nr 57 oraz 04.04.2014 r. Wb nr 79.
5010193	17.022,00	17.022,00	17.022,00	Zaległość obejmuje III-IX ratę podatku za 2013 r.
<b>RAZEM</b>	<b>70.435,24</b>	<b>62.920,24</b>	<b>62.920,24</b>	xxx

#### Ustalenia:

1. Upomnieniami oraz tytułami wykonawczymi została objęta kwota 62.920,24 zł, co stanowi 89,33 % ogólnej kwoty zaległości objętych kontrolą. Do dnia 21.01.2016 r. w wyniku podjętych czynności egzekucyjnych wyegzekwowano wpłaty w kwocie 582,95 zł (należność główna), co stanowiło 0,83 % wyegzekwowanych zaległości ogółem.
2. Stwierdzono, że w przypadku podatnika o numerze konta 5010037 zaległość została odpisana z konta podatnika w dniu 08.07.2015 r. w związku z wydaniem przez

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Bydgoszczy decyzji nr SKO-4231/143/2015 z dnia 18.06.2015 r., w której SKO uchyliło w całości decyzję organu podatkowego ustalającą wymiar podatku od nieruchomości na rok 2013 oraz określiło podatnikowi wysokość podatku za 2013 r.

3. W przypadku pozostałych podatników (o numerach kont 5010095, 5010141, 5010193) wystawiono tytuły egzekucyjne obejmujące całe kwoty zaległości. Powyższe tytuły wykonawcze zostały przekazane do egzekucji, co ustalono w oparciu o zamieszczoną na zwrotnym potwierdzeniu odbioru pieczęć z datą wpływu do Urzędu Skarbowego.
4. W stosunku do zaległości ujętych na koncie podatnika o numerze 5010095 ustalono, że w ramach postępowania egzekucyjnego ujawniono, że podatnik nie posiada majątku ani praw majątkowych, z których można wyegzekwować dochodzone kwoty czy uzyskać kwoty przewyższające wydatki egzekucyjne. W związku z powyższym Naczelnik Urzędu Skarbowego w Świeciu wydał postanowienie nr EA/724-3893/2014 z dnia 24.09.2014 r. w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego.
5. Od podatnika o numerze konta 5010141 w związku z toczącym się postępowaniem egzekucyjnym uzyskano kwotę 582,95 zł (należność główna) obejmującą częściową spłatę VIII raty podatku od nieruchomości za 2013 r. Ponadto Komornik Sądowy wystosował wezwanie (ostatnie z dnia 26.11.2015 r.) do złożenia wykazu zaległości podatkowych w związku z obwieszczeniem o licytacji nieruchomości.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie ewidencji księgowej (tj. wydruku komputerowego pn. „*Stary Klasyfikacji Dochodów (skrótowy)*” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r., dla wskazanych poniżej paragrafów klasyfikacji budżetowej), sprawozdań jednostkowych Rb-27S za ww. okresy sporządzone przez poszczególne jednostki, u których wystąpiły nw. dochody (w tym sprawozdania Urzędu Miejskiego w Świeciu jako jednostki budżetowej i organu) oraz sprawozdania zbiorczego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2014 r. i w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. w Gminie Świecie zrealizowano dochody z majątku gminy w następujących wysokościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za 2014 rok (w zł)	Wykonanie wg sprawozdania Rb-27S za okres od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 (w zł)
§ 0470	wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości		
	dział 700, rozdział 70005	334.285,10	335.556,07
	<b>RAZEM § 0470</b>	<b>334.285,10</b>	<b>335.556,07</b>
§ 0750	dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych		
	dział 020, rozdział 02095	2.863,57	2.536,63
	dział 600, rozdział 60016	29.020,02	53.669,87
	dział 700, rozdział 70005	2.248.351,92	1.193.761,26
	dział 801, rozdział 80195	47.634,21	34.875,12
	<b>RAZEM § 0750</b>	<b>2.327.869,72</b>	<b>1.284.842,88</b>
§ 0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności		
	dział 700, rozdział 70005	87.681,41	38.742,00

	<b>RAZEM § 0760</b>	<b>87.681,41</b>	<b>38.742,00</b>
§ 0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego		
	dział 700, rozdział 70005	2.698.209,36	2.048.419,38
	<b>RAZEM § 0770</b>	<b>2.689.209,36</b>	<b>2.048.419,38</b>
§ 0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych		
	dział 750, rozdział 75023	-	28.320,00
	<b>RAZEM § 0870</b>	-	<b>28.320,00</b>

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej (dotyczące klasyfikacji budżetowej występującej w ewidencji Urzędu) zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S za 2014 r. i za okres od początku roku do 30.09.2015 r.

Kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności wymagalnych powstałych z tytułu użytkowania wieczystego.

Z wydruku komputerowego pn. „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania lista zaległości w roku: 2013” (stanowiącego **akta kontroli Nr 2/16/III.1/11**) wynika, że na dzień 31.12.2013 r. należności wymagalne z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste wynosiły ogółem 39.124,40 zł (należność główna). Kontrolą objęto należności wymagalne dłużników ujętych w pod numerami: 9, 28, 50, 115, 137 oraz 156 (tj. należności wymagalne 6 kolejnych dłużników, których zobowiązania wynosiły w przedziale od 450,00 zł do 900,00 zł). Łączna kwota należności z wyżej wskazanych pozycji wynosi 4.127,71 zł, zatem badana próba stanowi 10,55 % należności wymagalnych ogółem.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 121 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę Nr 65/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg,
- wydruk komputerowy pn. „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania lista zaległości w roku: 2013”,
- ewidencję prowadzoną na kontach użytkowników wieczystych tj. wydruki komputerowe pn. „wykazy księgowania” oraz „wydruk stanu konta” wg poszczególnych kont dłużników objętych próbą,
- wezwania do zapłaty,
- pozwy złożone do Sądu Rejonowego w Świeciu,
- nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym,
- noty księgowe,
- wyciągi bankowe oraz raporty kasowe dokumentujące dokonanie wpłat na poczet należności.

*[Handwritten signature and initials]*

## Ustalenia:

1. Ustalono, że w kontrolowanej jednostce obowiązywała uchwała Nr 65/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg, w związku z czym został spełniony obowiązek wynikający z art. 59 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2011 r., Nr 132 po poz. 1137.
2. Stan należności wymagalnych w spłacie opłat za użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2013 r. w badanej próbie wynosił 4.127,71 zł. Kontrolujący stwierdzili, że wobec użytkowników wieczystych objętych próbą podjęto następujące czynności:
  - w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W000924, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 689,99 zł (należność podstawowa) złożono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 08.11.2013 r. w skutek czego wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 24.04.2014 r. Dłużnik dokonał spłaty całości kwoty zobowiązania wobec Gminy w dniu 18.11.2014 r. (Wb Nr 264 z dnia 18.11.2014 r.),
  - w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W000083, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 697,08 zł (należność podstawowa) i obejmowały okres 2010-2013. W stosunku do należności za rok 2010 i 2011 w łącznej wysokości 348,54 zł złożony został pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 16.12.2011 r. w wyniku czego wydany został nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 28.12.2011 r. Na podstawie postanowienia Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Świeciu z dnia 31.12.2012 r. ustalono, że postępowanie egzekucyjne zostało umorzone ze względu na bezskuteczność egzekucji. W stosunku do należności za rok 2013 w kwocie 174,27 zł w dniu 06.11.2015 r. złożono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu (pozewem objęto należności za lata 2013-2015). W wyniku podjętych działań wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 16.11.2015 r. W trakcie prowadzonej kontroli w dniu 10.02.2016 r. do Urzędu Miejskiego w Świeciu wpłynęło pismo z Sądu Rejonowego w Świeciu z dnia 08.02.2016 r. (sygn.. akt. I Co 771/12) w sprawie egzekucji przeciwko użytkownikowi wieczystemu zawiadamiające o sporządzeniu planu podziału sumy uzyskanej z egzekucji nieruchomości wraz z załączonym postanowieniem z dnia 05.02.2016 r. zatwierdzającym plan podziału sumy uzyskanej ze sprzedaży nieruchomości. Zgodnie z projektem planu podziału Gminie nie przypadła żadna kwota z podziału. Ustalono, że w stosunku do należności wymagalnej z tytułu użytkowania wieczystego za rok 2012 w wysokości 174,27 zł (należność podstawowa), w ramach działań windykacyjnych do dłużnika corocznie kierowano wezwania do zapłaty (ostatnie z dnia 09.09.2014 r.). Wobec powyższego stwierdzono dopuszczenie do upływu terminu przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe, tj. o zapłatę opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste za rok 2012 (01.04.2015 r. upłynął 3-letni okres przedawnienia) w kwocie 174,27 zł należności podstawowej oraz kwoty 239,87 zł tytułem odsetek,
  - w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W000446, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 715,97 zł (należność podstawowa) i obejmowały okres 2003-2013, należności za lata 2003-2005 w łącznej wysokości 255,86 zł notą księgową Nr 9 z dnia 31.12.2014 r.

odpisano z konta użytkownika wieczystego, uzasadniając, że w wyniku podjętych czynności uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 1465/10 z dnia 03.09.2010 r.) jednakże w związku z przebywaniem dłużnika za granicą nie wniesiono sprawy do komornika, ponieważ koszty komornicze przewyższałyby ściąganie pozostałych należności. Powyższą decyzję o odpisaniu wskazanych należności podjął Skarbnik Gminy Pani Marzenna Rzymek, która zgodnie z uchwałą Nr 65/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg jest uprawniona do udzielania ulg w spłacie należności w odniesieniu do należności na rzecz Gminy, które nie są należnościami podległych jednostek organizacyjnych do wysokości 1.000,00 zł (§ 7 st. 1 pkt 3). Podstawą udzielenia ulgi stanowił § 2 pkt 3, zgodnie z którym umorzenie należności z urzędu następuje w całości jeśli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne. W stosunku do należności obejmujących lata 2006-2013 ustalono, że w okresie kontrolowanym dłużnik dokonał częściowej spłaty zobowiązań wobec Gminy w łącznej wysokości 211,70 zł (zapłacono przelewem: 110,70 zł Wb nr 220 z dnia 25.09.2014 r. oraz 101,00 zł Wb nr 235 z dnia 13.10.2014 r.). W stosunku do pozostałych należności wniesiono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 06.11.2015 r. w skutek czego wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 16.11.2015 r. W trakcie kontroli dłużnik dokonał częściowej spłaty zobowiązań (wpłaty dokonano w dniu 14.03.2016 r. – 250,00 zł należność główna wraz z odsetkami),

- w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W000412, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 869,84 zł (należność podstawowa) i obejmowały okres 2006-2013., należności za lata 2006-2009 w łącznej wysokości 446,56 zł notą księgową Nr 10 z dnia 31.12.2014 r. odpisano z konta użytkownika wieczystego, uzasadniając, że w wyniku podjętych czynności uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym (sygn. akt I Nc 1419/11 z dnia 12.01.2012 r.) jednakże po skierowaniu sprawy do Komornika Sądowego otrzymano postanowienie z dnia 31.12.2014 r. o umorzeniu postępowania egzekucyjnego ze względu na bezskuteczność egzekucji. Powyższą notę zatwierdził Skarbnik Gminy Pani Marzenna Rzymek, która zgodnie z uchwałą Nr 65/11 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych, mających charakter cywilnoprawny, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg jest uprawniona do udzielania ulg w spłacie należności w odniesieniu do należności na rzecz Gminy, które nie są należnościami podległych jednostek organizacyjnych do wysokości 1.000,00 zł (§ 7 st. 1 pkt 3). Podstawą udzielenia ulgi stanowił § 2 pkt 3, zgodnie z którym umorzenie należności z urzędu następuje w całości jeśli zachodzi uzasadnione przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności lub postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne. W stosunku do należności obejmujących lata 2010-2013 ustalono, że wniesiono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 08.11.2013 r. w skutek czego wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 24.04.2014 r. (sygn. akt: I Nc 1773/13). Dłużnik dokonał całkowitej spłaty zobowiązań (należności podstawowej) wobec Gminy

(zapłacono w kasie Urzędu: 94,18 zł w dniu 24.06.2014 r.; 329,10 zł w dniu 03.12.2015 r.). W stosunku do pozostałych należności wniesiono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 08.11.2013 r. w skutek czego wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 24.04.2014 r. (sygn. akt: I Nc 1773/13). W dniu 24.10.2014 r. Sąd Rejonowy w Świeciu stwierdził, że ww. tytuł wykonawczy uprawnia do egzekucji w całości na rzecz powoda Gminy Świecie. Sprawę przekazano do komornika,

– w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W003061, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 811,29 zł (należność podstawowa) i obejmowały okres 1997-2000, 2002-2007 oraz 2011 i 2013. Na podstawie „Wydruku stanu konta nr: W003061 Konto rok: 2013” według stanu na dzień 31.12.2013 r. stwierdzono dopuszczenie do przedawnienia należności Gminy Świecie z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste w łącznej kwocie 696,61 zł (należność główna) oraz odsetek w kwocie 941,60 zł, a mianowicie:

- 0,01 zł (należność podstawowa) wymagalna od dn. 01.04.1997 r., której bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2000 r.,
- 0,01 zł (należność podstawowa) wymagalna od dn. 01.04.1998 r., której bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2001 r.,
- 0,01 zł (należność podstawowa) wymagalna od dn.01.04.1999 r., której bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2002 r.,
- 0,01 zł (należność podstawowa) wymagalna od dn. 01.01.2000 r., której bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2003 r.,
- 77,56 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2002 r. oraz 110,01 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2005 r.,
- 77,56 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2003 r. oraz 106,84 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2006 r.,
- 77,56 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2004 r. oraz 105,95 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2007 r.,
- 94,62 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2005 r. oraz 128,32 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2008 r.,
- 139,91 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2006 r. oraz 188,84 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2009 r.,
- 114,68 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2007 r. oraz 156,51 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2010 r.,
- 114,68 zł (należność podstawowa) wymagalnej od dn. 01.04.2011 r. oraz 145,13 zł (odsetki), których bieg terminu przedawnienia upłynął 01.04.2014 r.

W ramach działań windykacyjnych do dłużnika corocznie kierowano wezwania do zapłaty.

– w stosunku do użytkownika wieczystego o numerze konta W001055, którego zobowiązania wobec Gminy z tytułu użytkowania wieczystego wynosiły łącznie 565,44 zł (należność podstawowa) za okres 2012-2013, złożono pozew do Sądu Rejonowego w Świeciu w dniu 08.11.2013 r. (który obejmował należności wobec Gminy za lata 2012-2014), w skutek czego wydano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym z dnia 24.04.2014 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Świeciu w zawiadomieniu z dnia 23.07.2015 r. wskazał, że zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika.

W wyniku kontroli prowadzenia działań windykacyjnych przeprowadzonej na próbie obejmującej 6 dłużników stwierdzono dopuszczenie do upływu terminów przedawnienia roszczeń o świadczenia okresowe, tj. o zapłatę opłat rocznych za użytkowanie wieczyste

względem dwóch dłużników w łącznej kwocie 2.052,27 zł, w tym: w kwocie 870,88 zł należności podstawowej oraz kwoty 1.181,47 zł tytułem odsetek.

Prawo użytkowania wieczystego stanowi cywilnoprawny sposób korzystania z nieruchomości, dlatego też w braku wyraźnej normy ustawowej określającej chociażby sposób egzekwowania opłat z tytułu wykonywania tego prawa, opłatom tym należy przypisać taki sam charakter, jaki posiada to prawo, a więc charakter cywilnoprawny. Konsekwencją uznania tych opłat za opłaty o charakterze cywilnoprawnym jest wskazanie cywilnoprawnego sposobu ich dochodzenia (przed sądem powszechnym; wezwanie do zapłaty, orzeczenie sądu, egzekucja komornicza), 3-letnim terminem przedawnienia dochodzenia opłat rocznych (jako świadczenia okresowego). Zarzut przedawnienia jest jednak przywilejem dłużnika, a nie wierzyciela zainteresowanego w uzyskaniu swojej należności w pełnej wysokości.

W myśl art. 4 ust. 1 pkt 4 i 9 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 ze zm.) źródłami dochodów własnych gminy są m.in. dochody z majątku gminy i odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy. Brak podejmowania działań windykacyjnych w stosunku do ww. należności stanowi naruszenie art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.). Zgodnie z jego treścią jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania. Ponadto stosownie do art. 254 ustawy o finansach publicznych w toku wykonywania budżetu obowiązuje m.in. zasada, że ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu gminy następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów, w tym również umów kształtujących prawa i obowiązki stron. W związku z powyższym skierowano zapytanie do Pani Mirosławy Reszkowskiej - inspektora w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.07.2013 r. sporządza oraz odpowiada za prawidłowe, terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na niezrealizowane należności oraz przygotowuje dokumenty do postępowania sądowego, o wskazanie przyczyn powstania nieprawidłowości oraz czynności podjętych w celu uniknięcia upływu terminu przedawnienia. W wyjaśnieniach z dnia 03.03.2016 r. (stanowiących **Akt kontroli nr 2/16/III.1/12**) Pani Mirosława Reszkowska wskazała następująco: „Upomnienia z tytułu użytkowania na koncie W 00083 były wysyłane na bieżąco (...). W roku 2012 również 3 krotnie były wysyłane upomnienia. W związku z zapisem w polityce rachunkowości, kwota zaległości nie przekraczała 200,00 zł, więc nie było wszczęte postępowanie sądowe. W roku 2013 nadal były wysyłane upomnienia. Sprawy te wówczas prowadziła Pani Monika Libecka. Od lipca 2013 w związku z przejęciem przez Gminę obsługi gospodarki odpadami objęłam księgowanie opłat z tytułu wieczystego użytkowania. W związku z objęciem nowych obowiązków i nadmiarem pracy, narastające zaległości zostały przeoczone w momencie przekroczenia 200,00 zł i nie zostały skierowane do Sądu. Na zaległości na koncie 124 (W 003061) z tytułu wieczystego użytkowania na bieżąco były wystawiane upomnienia, które okazały się bezskuteczne. Niestety przy nadmiarze obowiązków i dużej ilości podatników umknęły mi zaległości na koncie tego podatnika. Dołożę wszelkich starań, by skuteczniej zabezpieczyć należności Gminy przed upływem okresu przedawnienia.”. Odnosząc się do złożonych wyjaśnień należy wskazać, że podjęte przez Gminę działania, tj. kierowanie do dłużników wezwań do zapłaty nie stanowiło skutecznej formy zabezpieczenia należności Gminy przed upływem okresu przedawnienia. Wezwanie do zapłaty nie zostało ujęte w katalogu czynności przerywających bieg przedawnienia zawartym w treści art. 123 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z

2014 r. poz. 121 ze zm.). W świetle powyższego upłynął 3-letni termin przedawnienia właściwy dla wyżej wymienionych należności cywilnoprawnych, o którym mowa w art. 118 Kodeksu cywilnego. Natomiast stosownie do przepisu art. 117 Kodeksu cywilnego roszczenia majątkowe ulegają przedawnieniu, a upływ terminu przedawnienia powoduje, że ten, przeciwko komu przysługuje roszczenie, może uchylić się od jego zaspokojenia, chyba że zrzeka się korzystania z zarzutu przedawnienia. Terminem przedawnienia jest zatem taki termin, który ogranicza pod względem czasowym dochodzenie roszczenia majątkowego, a skutkiem jego bezskutecznego upływu nie jest wygaśnięcie roszczenia, lecz niemożność jego dochodzenia. Roszczenie o odsetki za opóźnienie przedawnia się najpóźniej z chwilą przedawnienia się roszczenia głównego. Osobą odpowiedzialną za dochodzenie przedmiotowych należności do dnia 01.07.2013 r. był Pani Monika Libeckka – inspektor w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, która zgodnie z zakresem czynności z dnia 01.05.2011 r. odpowiadała za terminowe wystawianie upomnień i przygotowywanie dokumentów do postępowania sądowego, a od dnia 01.07.2013 r. obowiązki te należały do Pani Mirosławy Reszkowskiej - inspektora w Referacie Podatków i Opłat Lokalnych, której Burmistrz w zakresie obowiązków z dnia 01.07.2013 r. powierzył obowiązki w zakresie sporządzania i odpowiadania za prawidłowe i terminowe wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych na niezrealizowane należności oraz przygotowywania dokumentów do postępowania sądowego.

Wydruk komputerowy pn. „Księgowość analityczna – umów wieczystego użytkowania lista zaległości w roku: 2013” stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/11**

Wydruki z konta dłużnika o numerze konta W000083 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/13**

Kserokopie wezwań do zapłaty skierowanych do dłużnika o numerze konta W000083 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/14**

Wydruki z konta dłużnika o numerze konta W003061 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/15**

Kserokopie wezwań do zapłaty skierowanych do dłużnika o numerze konta W003061 stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/16**

Kserokopia wyciągu z polityki rachunkowości z 2012 i 2015 r. stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/17 oraz 2/16/III.1/3**

Kserokopia zakresu czynności służbowych Pani Mirosławy Reszkowskiej inspektora w Referacie Podatków i Opłat lokalnych stanowi **akta kontroli nr 2/16/III.1/18**

Kserokopie zakresów czynności służbowych Pani Moniki Libeckkiej z dnia 01.05.2011 r. oraz 01.07.2013 r. stanowią **akta kontroli nr 2/16/III.1/19**

#### 1.4. Inne dochody.

##### **Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.**

Rada Miejska w Świeciu w uchwale budżetowej Nr 279/13 z dnia 30 grudnia 2013 r. ustaliła planowane dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 750.000,00 zł. W ciągu roku plan nie uległ zmianom. Ostatecznie w 2014 r. dochód Gminy w przedmiotowym zakresie wyniósł 750.803,50 zł, co stanowiło 100,11 % planu. W budżecie na rok 2015 zaplanowano dochody z tytułu wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 750.000,00 zł. Na dzień 30.09.2015 r. plan nie uległ zmianie. Dochód Gminy w przedmiotowym zakresie na dzień 30.09.2015 r. wynosił 776.248,36 zł, co stanowiło 103,5% planu.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 1286 ze zm.) - zwana dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości,
- uchwały Nr 112/03 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Świecie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc i określenia warunków sprzedaży tych napojów zmienionej uchwałą Nr 335/14 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 25 czerwca 2014 r.

Kontrolę ww. dochodów przeprowadzono w zakresie:

- a) przestrzegania określonego limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych przy wydawanych zezwoleniach,
- b) prawidłowości naliczonej opłaty za wydane zezwolenia,
- c) terminowości składanych oświadczeń i dokonywania wpłat za wydane zezwolenia,
- d) prawidłowości wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w roku 2014 r. oraz w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r.,
- e) zgodność ewidencji księgowej ze sprawozdawczością budżetową w zakresie uzyskanych przez Gminę Świecie dochodów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W przedmiotowym zakresie w 2014 r. i w 3 kwartałach 2015 r. obowiązywała uchwała Nr 112/03 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Świecie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc i określenia warunków sprzedaży tych napojów.

Wyżej wymieniona uchwała Rady Miejskiej w Świeciu określała liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych stosownie do treści art. 12 ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

Rada Miejska w Świeciu ustaliła limit 90 punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pow. 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży.

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru zezwoleń (z podziałem na rejestr zezwoleń gastronomiczny i rejestr zezwoleń detalicznych) ustalono, że w 2014 r. wydano 33 zezwolenia (w tym 17 przedsiębiorcom prowadzącym punkty gastronomiczne oraz 16 przedsiębiorcom prowadzącym sprzedaż detaliczną), a w okresie od 01.01.2015 r. do dnia 30.09.2015 r. wydano łącznie 29 zezwoleń (w tym 13 przedsiębiorcom prowadzącym punkty gastronomiczne oraz 16 przedsiębiorcom prowadzącym sprzedaż detaliczną). W związku z powyższym w okresie kontrolowanym wydano łącznie 62 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Kontrolą objęto łącznie 14 zezwoleń wydanych w okresie kontrolowanym:

- 10 w roku 2014 (w tym: 4 ujęte w rejestrze zezwoleń gastronomicznych od nr 53 do nr 56 oraz 6 ujętych w rejestrze zezwoleń detalicznych od nr 166 do nr 171),
- 4 w roku 2015 (ujęte w rejestrze zezwoleń gastronomicznych od nr 57 do nr 60).

Badana próba stanowiła 22,58 %.

Kontrolę w określonym na wstępie zakresie przeprowadzono na podstawie następujących zezwoleń wydanych w 2014 r. i w okresie od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. (bez zezwoleń jednorazowych):

a) dla napojów o zawartości alkoholu poniżej 4,5% alkoholu i piwa

- 299/A/13/2014 z 27.08.2014 r.,
- 370/A/15/2014 z 12.11.2014 r.,
- 166/A/16/2014 z 26.11.2014 r.,
- 354/A/1/2014 z 08.01.2014 r.,
- 178/A/2/2014 z 26.03.2014 r.,
- 355/A/3/2014 z 02.04.2014 r.,

b) dla napojów o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu

- 354/B/1/2014 z 08.01.2014 r.,
- 355/B/2/2014 z 02.04.2014 r.,
- 184/B/1/2015 z 18.02.2015 r.,

c) dla napojów o zawartości powyżej 18% alkoholu

- 369/C/5/2014 z 06.11.2014 r.,
- 354/C/1/2014 z 08.01.2014 r.,
- 166/C/1/2015 z 26.01.2015 r.,
- 120/C/2/2015 z 19.02.2015 r.,
- 122/C/3/2015 z 23.02.2015 r.

Badaniem objęto również:

- oświadczenia dotyczące rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim (za 2013 r. dla podmiotów posiadających w 2014 r. zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz za 2014 r. dla podmiotów posiadających zezwolenia w 2015 r.),
- wnioski o wydanie zezwolenia z kompletem wymaganych dokumentów,
- postanowienia Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Świeciu,
- wyciągi bankowe do rachunku budżetu Gminy bądź raporty kasowe potwierdzające dokonanie wpłaty za wydane zezwolenia,
- wydruki dotyczące ilości punktów sprzedaży pn. „Statystyka na dzień 31.12.2014 oraz 30.09.2015”,
- wydruk komputerowy pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. klasyfikacja od: 07561804800 do: 9997561804809999,
- sprawozdanie jednostkowe o dochodach budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do 31.12.2014 r. oraz za okres od początku roku do 30.09.2015 r.

Szczegółowe zestawienie objętych próbą wniosków i wydanych na ich podstawie decyzji stanowi akta kontroli Nr 2/16/III.1/20 i akta kontroli Nr 2/16/III.1/21

#### Ustalenia:

1. Na podstawie wydruku dotyczącego ilości punktów sprzedaży pn. „Statystyka na dzień 31.12.2014 oraz 30.09.2015” ustalono, że w Gminie Świeciu na dzień 31.12.2014 r. funkcjonowało 88 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży detalicznej i

napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, natomiast na dzień 30.09.2015 r. liczba ww. punktów wynosiła 89. W związku z powyższym stwierdzono, że nie został przekroczony limit określony w uchwale Nr 112/03 Rady Miejskiej w Świeciu z dnia 27 maja 2003 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Świecie liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5 % alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc i określenia warunków sprzedaży tych napojów.

2. Objęte kontrolą wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych złożone przez przedsiębiorców zawierały:
  - dane określone w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,
  - załączniki wymagane przepisami art. 18 ust. 6 ww. ustawy,
  - pozytywne opinie Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Świeciu o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z zasadami określonymi w uchwale Rady Miejskiej w Świeciu, zgodnie z art.18 ust. 3a przedmiotowej ustawy,
  - oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych złożone przez przedsiębiorców prowadzących w 2013 r. i 2014 r. działalność w przedmiotowym zakresie oraz korzystających z zezwolenia w trakcie okresu jego ważności - z zachowaniem terminu określonego a art.11<sup>1</sup> ust. 4 ww. ustawy.
3. Przedsiębiorcy, którym wydano ww. zezwolenia wnieśli opłaty w prawidłowej wysokości i terminach określonych w art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 7 ww. ustawy.
4. Przedsiębiorcy wnosili opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwolenia, tj. zgodnie z art. 11<sup>1</sup> ust. 2 i 3 przedmiotowej ustawy.
5. Na podstawie wydruku komputerowego pn. „Obroty na Klasyfikacjach Dochodów” za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz od 01.01.2015 r. do 30.09.2015 r. klasyfikacja od: 07561804800 do: 9997561804809999 ustalono, że wysokość wpływów z opłat za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych ujęta w ewidencji księgowej w klasyfikacji dział: 756, rozdział 75618, § 0480 na dzień 31.12.2014 r. wynosiła 750.803,50 zł, a na dzień 30.09.2015 r. wynosiła 776.248,36 zł. Powyższe dochody zostały prawidłowo wykazane odpowiednio w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-27S za 2014 oraz za okres od początku roku do dnia 30.09.2015 r. z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Świecie.

