

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Egz. Nr 2

PROTOKÓŁ

KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY SIEMYŚL ZA LATA 2012 – 2015, WYBRANYCH ZAGADNIENÍ ZA
OKRES SPRZED 2012 R. ORAZ WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2016

RIO WK.0913.1302.45.K.2016

Spis treści

I.	USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.....	9
1.	Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego	9
1.1.	Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady	9
1.2.	Wójt	9
1.3.	Skarbnik.....	9
1.4.	Sekretarz	10
2.	Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne	10
2.1.	Statut Gminy.....	10
2.2.	Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta	11
2.3.	Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy	11
2.4.	Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości.....	12
2.5.	Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości	12
2.6.	Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu	13
2.7.	Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.....	13
2.7.1.	Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.....	13
2.7.2.	Kontrola funkcjonalna	13
2.7.2.1.	Kontrola funkcjonalna wykonywana przez wójta (burmistrza, prezydenta).	13
2.7.2.2.	Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.....	14
2.7.3.	Kontrola instytucjonalna.....	14
2.7.3.1.	Wykonywanie kontroli przez wójta (burmistrza, prezydenta).....	14
2.7.3.2.	Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli.....	14
2.8.	Audyt wewnętrzny.....	14
2.9.	Kontrole zewnętrzne.....	14
3.	Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).....	15
3.1.	Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.....	15
3.2.	Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego.....	17
3.3.	Jednostki pomocnicze gminy.....	19
3.4.	Zasady zarządu mieniem gminy	19
3.5.	Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej.....	20
3.6.	Gminne przepisy porządkowe.	20
II.	KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	21
1.	Gospodarka pieniężna i kontrola kasy	21
1.1.	Gospodarka środkami pieniężnymi	21
1.1.1.	Gospodarka kasowa.....	21
1.2.	Obsługa bankowa.....	21
1.2.1.	Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.....	21
1.2.2.	Operacje bankowe.....	22
2.	Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.....	22
2.1.	Stan i kompletność urządzeń księgowych	22
2.1.1.	Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.....	22
2.1.1.1.	Określenie roku obrotowego.....	24
2.1.1.2.	Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego	24

2.1.1.3.	Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych	24
2.1.1.3.1.	Zakładowy plan kont	24
2.1.1.3.2.	Wykaz ksiąg rachunkowych	25
2.1.1.3.3.	Opis systemu przetwarzania danych	25
2.1.1.4.	System ochrony danych i ich zbiorów	25
2.1.2.	Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	25
2.1.2.1.	Prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych	26
2.1.2.2.	Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych	27
2.2.	Rozrachunki i roszczenia	28
2.2.1.	Rodzaje rozrachunków	28
2.2.2.	Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	28
2.2.3.	Terminowość regulowania zobowiązań	28
2.2.3.1.	Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	28
2.2.3.2.	Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	29
2.2.3.3.	Dokonywanie wpłat na PFRON	31
2.2.4.	Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy	32
2.2.5.	Windykacja należności podatkowych i innych dochodów	32
2.2.6.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego	42
2.2.7.	Zobowiązania wymagalne	43
2.2.8.	Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia	43
2.2.9.	Wydatki niewygasające	44
2.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	45
2.3.1.	Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi	45
2.3.2.	Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi	45
3.	Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	45
3.1.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych	45
3.1.1.	Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych	45
3.1.2.	Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych	45
3.2.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	46
3.3.	Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy	46
3.3.1.	Rzetelność sporządzania sprawozdań	46
3.3.2.	Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych	46
3.4.	Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych	48
4.	Inwentaryzacja	48
4.1.	Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	48
4.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	49
4.2.1.	Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie	49
4.2.2.	Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych	49
4.3.	Inwentaryzacja rozrachunków	50
4.4.	Inwentaryzacja aktywów trwałych	51
4.4.1.	Inwentaryzacja gruntów	52

4.4.2.	Inwentaryzacja środków trwałych	52
4.4.3.	Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych	53
4.4.4.	Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.....	53
4.4.3.	Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.....	53
4.5.	Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów	54
III.	BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.....	54
1.	Dochody budżetowe	54
1.1.	Subwencje i dotacje	54
1.1.1.	Subwencja ogólna.....	54
1.1.2.	Dotacje.....	54
1.1.2.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa	54
1.1.2.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.....	54
1.1.2.1.1.1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.....	54
1.1.2.1.1.2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.....	54
1.1.2.1.1.3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.	57
1.1.2.2.1.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.....	58
1.1.2.2.1.1.	Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.	58
1.1.2.2.2.	Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.	58
1.2.	Dochody z tytułu podatków i opłat.....	59
1.2.1.	Dochody z tytułu podatków	59
1.2.1.1.	Podatek rolny i leśny.	61
1.2.1.2.	Podatek od nieruchomości	75
1.2.1.3.	Podatek od środków transportowych.....	83
1.2.1.4.1.	Ulgi ustawowe.	86
1.2.1.4.1.1.	Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym.	86
1.2.2.	Wpływy z opłat.....	89
1.2.2.1.	Opłata targowa.....	89
1.2.2.2.	Opłata administracyjna.	91
1.2.2.3.	Opłata miejscowa.....	91
1.2.2.4.	Opłata uzdrowiskowa	91
1.2.2.5.	Opłata prolongacyjna.....	91
1.2.2.7.	Opłata eksploatacyjna	94
1.2.2.9.2.	Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej	100
1.2.2.10.	Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. „opłata planistyczna”).....	100
1.2.2.12.	Opłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych	105
1.3.	Dochody z majątku	109
1.3.1.	Dochody ze sprzedaży oraz oddawania w użytkowanie wieczyste nieruchomości gminnych.	109
2.	Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.	117
2.1.	Wydatki bieżące.....	117
2.1.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.	117

2.1.1.1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników.	117
2.1.1.1.1.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne.	117
2.1.1.1.2.	Nagrody.	118
2.1.2.	Pozostałe wydatki bieżące.	118
2.1.2.1	Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na danym stopniu awansu zawodowego.	118
2.1.2.2.	Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.	120
2.1.2.3.	Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników.	122
2.1.2.4	Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granice kraju.	123
2.1.2.5.	Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy.	123
2.1.2.6.	Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym.	123
2.1.2.7.	Wydatkowanie środków na realizację programów gminnych.	124
2.1.2.7.1.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.	124
2.1.2.8.	Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi).	127
2.1.2.9.	Wydatki wykonane w ramach funduszu sołectkiego.	128
2.1.2.10.	Wydatki środków na wypłatę dodatków mieszkaniowych.	129
2.1.2.11.	Wydatkowanie środków funduszy celowych.	131
2.1.2.11.1.	Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.	131
2.1.2.11.2.	Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów.	131
2.2.	Wydatki majątkowe.	131
2.2.1.	Wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.	131
2.2.1.1.	Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.	131
2.2.1.2.	Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych i wydatków na zakupy inwestycyjne.	131
2.2.1.3.	Realizacja wybranych inwestycji.	131
2.2.1.3.1.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa pomieszczeń świetlicy wiejskiej zlokalizowanej w budynku usługowo-mieszkalnym w Nieżynie dz. 229, obręb Nieżyn”.	132
2.2.1.3.2.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Wykonanie robót budowlanych w zakresie budowy ścieżek rowerowych wraz z infrastrukturą towarzyszącą położonych na terenie gminy Siemyl”	134
2.2.1.3.3.	Realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Rekultywacja, renaturyzacja oraz utrzymanie zbiornika wodnego w m. Charzyno.”	137
2.2.1.3.4.	Zakup samochodu pożarniczego na podwoziu „star P142CJ.”	138
2.2.2.	Pozostałe wydatki majątkowe.	139
2.2.2.1.	Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółki prawa handlowego.	139
2.3.	Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	140
2.3.1.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych przez jednostkę samorządu terytorialnego.	140
2.3.1.1.	Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych i ich rozliczenie.	140
2.3.1.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.	140
2.3.1.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminny.	140
2.3.2.	Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych z budżetu jednostki samorządu terytorialnego.	145

2.3.2.1.	Dotacje podmiotowe.....	146
2.3.2.2.	Dotacje przedmiotowe.....	148
2.3.2.3.	Dotacje celowe.....	148
3.	Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....	152
3.1.	Dług publiczny.....	152
3.1.1.	Poziom zadłużenia gminy.....	152
3.2.	Przychody budżetu.....	156
3.2.1.	Przychody ze spłaty pożyczek udzielonych z budżetu.....	156
3.2.2.	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym.....	156
3.2.2.1.	Przychody z kredytów zaciągniętych na rynku krajowym.....	156
3.2.2.2.	Przychody z pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.....	157
3.2.2.2	Przychody z kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.....	157
3.2.3.	Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.....	157
3.2.4.	Przychody z prywatyzacji majątku.....	158
3.2.5.	Dochody majątkowe z dotacji przeznaczonych na inwestycje.....	158
3.3.	Rozchody budżetu.....	158
3.3.1.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku krajowym.....	158
3.3.2.	Spłata kredytów i pożyczek zaciągniętych na rynku zagranicznym.....	159
3.3.3.	Wykup papierów wartościowych.....	159
3.3.4.	Udzielenie z budżetu pożyczek.....	159
3.3.5.	Udzielenie poręczeń i gwarancji.....	159
3.3.6.	Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.....	162
3.4.	Rzetelność planowania rozchodów i rozchodów podlegających wyłączeniu przy ustalaniu wskaźnika spłaty zobowiązań w WPF na lata 2016–2022.....	162
3.4.1.	Rzetelność danych wykazanych przez Gminę w sprawozdaniach, mających wpływ na poziom zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2016 r. (w tym podlegających wyłączeniom) oraz wielkości prognozowanych na 2017 i 2018 r.....	163
3.4.2.	Zachowanie relacji, o której mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych – na etapie uchwalenia i wykonania budżetu.....	165
3.4.3.	Planowanie dochodów ze sprzedaży w 2015 r.....	166
IV.	GOSPODARKA MIENIEM.....	166
1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	166
1.1.	Gospodarka nieruchomościami.....	166
1.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki nieruchomościami.....	166
1.1.2.	Obrót nieruchomościami.....	167
1.1.3.	Ewidencja nieruchomości.....	167
1.2.	Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.....	168
1.2.1.	Środki trwałe (inne niż nieruchomości).....	168
1.2.1.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki rzeczowym majątkiem trwałym oraz zasady ewidencji i umarzania środków trwałych.....	168
1.2.1.2.	Ewidencja środków trwałych.....	168
1.2.1.3.	Zmiany w stanie środków trwałych.....	169
1.2.1.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń środków trwałych.....	171
1.2.2.	Wartości niematerialne i prawne.....	171
1.2.2.1.	Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz zasad ich ewidencji i umarzania.....	171
1.2.2.2.	Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.....	171



1.2.2.3.	Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.....	172
1.2.2.4.	Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.	172
V.	ROZLICZENIA FINANSOWE JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEJ JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.	172
1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.	172
1.1.	Realizacja planu finansowego.	172
1.1.	Rozliczenie dochodów uzyskanych przez jednostkę.	173
2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.	174
VI.	INNE USTALENIA.	174
4.	Nazwa dokumentu	177



WSTĘP

Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej Gminy Siemysł przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w osobach:

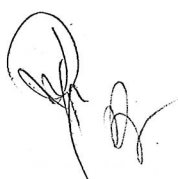
- st. Ryszarda Żywiny z uzasadnionymi przerwami w dniach: 3.10.2016 r. i 4.10.2016 r. – urlop okolicznościowy, 5.10.2016 r. – urlop wypoczynkowy, 7.10.2016 r. – szkolenie.
- inspektora Pauliny Rymuzy - Kluski – z uzasadnionymi przerwami w dniach: 7.10.2016 r. – szkolenie, 28 – 31.10.2016 r. – urlop wypoczynkowy.

od dnia 26.09.2016 r. do dnia 28.11.2016 r. działających na podstawie upoważnień Nr 99/2016 i Nr 100/2016 z dnia 12 września 2016 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie.

Jednostka kontrolowana:

Urząd Gminy
ul. Kołobrzeska 14
78-123 Siemysł

Temat kontroli: Kontrola kompleksowa gospodarki finansowej za lata 2012-2015, wybranych zagadnień za okres sprzed 2012 r. oraz występujących w roku 2016



WZTLP

Podatnik zobowiązuje się do zapłaty podatku w terminie określonym w załączniku nr 1 do formularza. W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku, podatnik zobowiązuje się do zapłaty odsetek w wysokości określonej w załączniku nr 2 do formularza. Podatnik zobowiązuje się do zapłaty podatku w terminie określonym w załączniku nr 1 do formularza. W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku, podatnik zobowiązuje się do zapłaty odsetek w wysokości określonej w załączniku nr 2 do formularza.

Podatnik zobowiązuje się do zapłaty podatku w terminie określonym w załączniku nr 1 do formularza. W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku, podatnik zobowiązuje się do zapłaty odsetek w wysokości określonej w załączniku nr 2 do formularza.

Podatnik zobowiązuje się do zapłaty podatku w terminie określonym w załączniku nr 1 do formularza. W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku, podatnik zobowiązuje się do zapłaty odsetek w wysokości określonej w załączniku nr 2 do formularza.

Podatnik zobowiązuje się do zapłaty podatku w terminie określonym w załączniku nr 1 do formularza. W przypadku opóźnienia w zapłacie podatku, podatnik zobowiązuje się do zapłaty odsetek w wysokości określonej w załączniku nr 2 do formularza.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

1.1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

W badanym okresie funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnili:

- Pan Edward Sidorkiewicz – powołany na to stanowisko uchwałą Nr 1/I/10 Rady Gminy Siemyśl z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Siemyśl,
- Pan Jacek Pliszka – powołany na to stanowisko uchwałą Nr 1/I/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego rady Gminy Siemyśl, od dnia 28 listopada 2014 r. do dnia zakończenia kontroli.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Siemyśl pełnili:

- Pani Krystyna Grega – powołana na to stanowisko uchwałą – Nr 2/I/2010 Rady Gminy Siemyśl z dnia 1 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Siemyśl,
- Pan Henryk Karwat – powołany na to stanowisko uchwałą Nr 2/I/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 listopada 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Siemyśl,
- Pan Jan Wers – powołany na to stanowisko uchwałą Nr 26/V/15 Rady Gminy Siemyśl z dnia 25 lutego 2015 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Siemyśl, od dnia 25 lutego 2015 r. do dnia zakończenia kontroli.

1.2. Wójt

W badanym okresie funkcję Wójta Gminy Siemyśl pełnił Pan Marek Dołkowski wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich:

- w dniu 5 grudnia 2010 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Siemyślu z dnia 7 grudnia 2010 r., ślubowanie złożył w dniu 13 grudnia 2010 r. (wyciąg z protokołu Nr II/10 z dnia 13 grudnia 2010 r.),
- w dniu 16 listopada 2014 r. – zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Siemyślu z dnia 17 listopada 2014 r., ślubowanie złożył w dniu 28 listopada 2014 r. (wyciąg z protokołu Nr I/14 z dnia 28 listopada 2014 r.)

W latach objętych kontrolą do dnia zakończenia kontroli funkcję Zastępcy Wójta sprawował Pan Andrzej Misiak wybrany na to stanowisko zarządzeniem Nr 80/04 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 31 grudnia 2004 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Siemyśl.

1.3. Skarbnik

W badanym okresie do czasu zakończenia kontroli funkcję Skarbnika Gminy pełniła Pani Dorota Galant wybrana na to stanowisko uchwałą Nr 23/V/99 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 stycznia 1999 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.



1.4. Sekretarz

W badanym okresie funkcję Sekretarza Gminy pełnił Pan Krzysztof Pełechaty wybrany na to stanowisko uchwałą Nr 10/III/98 Rady Gminy Siemysł z dnia 18 listopada 1998 r. Zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz. 1458): „Z dniem wejścia w życie ustawy dotychczasowe stosunki pracy osób zatrudnionych na podstawie powołania innych niż osoby wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 2 przekształcają się w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony”. Z Sekretarzem Gminy nie podpisano umowy o pracę.

Z wyjaśnienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 Wójta Gminy Siemysł w sprawie nie podpisania umowy o pracę z Sekretarzem Gminy wynika, że:

„Przepis art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 902) przewiduje przekształcenie istniejących stosunków pracy na podstawie powołania w stosunki pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony. Taka treść przepisu prawnego świadczy o tym, że skutek w postaci przekształcenia stosunku pracy następuje niezależnie od woli i ewentualnych działań stron stosunku pracy. Tym samym strony nie miały obowiązku zawierania umowy o pracę, ponieważ stosunek pracy istniał nadal na podstawie art. 53 ust. 1 ww. ustawy, z tym tylko, że jego podstawą stała się umowa o pracę. Obowiązek zawarcia umowy o pracę istniałby wówczas gdyby przepis przewidywał wygaśnięcie stosunku pracy na podstawie powołania i konieczność nawiązania stosunku pracy w oparciu o umowę o pracę. Jak jednak wynika z przepisu art. 53 ust. 1 ww. ustawy wolą ustawodawcy było aby stosunek pracy istniał nadal, lecz w oparciu o inną podstawę.

Przytoczony art. 29 ust. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2016 r. poz. 1666) dotyczy sytuacji kiedy pomiędzy stronami nie istnieje stosunek pracy i strony zgodnie ze swoją wolą decydują o jego nawiązaniu poprzez zawarcie umowy o pracę. Jest to zatem zupełnie inna sytuacja niż opisana w treści art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

Brak konieczności potwierdzania przekształcenia stosunku pracy poprzez zawarcie nowej umowy o pracę został jednoznacznie zaakceptowany zarówno z literaturze przedmiotu (komentarz w załączeniu), jak i w orzecznictwie (wyrok WSA w Kielcach z dnia 27 maja 2009 r., sygn. akt II SAB/Ke 15/09).”

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

2.1. Statut Gminy

W badanym okresie w jednostce obowiązywał Statut Gminy przyjęty uchwałą Nr 33/VI/03 Rady Gminy Siemysł z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Siemysł. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego Nr 41 poz. 668. W toku kontroli powyższego zagadnienia stwierdzono, że uchwalony Statut Gminy Siemysł określał:

- wewnętrzny ustrój Gminy oraz jednostek pomocniczych,
- zasady tworzenia, łączenia podziału i likwidacji jednostek pomocniczych (rozdział III § 8 ust. 1 i ust. 2 Statutu Gminy),

- zasady dostępu do dokumentów, w tym do protokołów z posiedzeń organów gminy i komisji rady gminy oraz korzystania z tych dokumentów (rozdział IV § 40 ust. 1 oraz rozdział XI Statutu Gminy),
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej (rozdział V § 64 - § 69 Statutu Gminy),
- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy (Rozdział IV, rozdział V, rozdział VIII, rozdział X Statutu Gminy),
- Statut gminy określa uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy – rozdział III § 10 ust. 3

Statut nie określa zasad oświadczeń woli oraz stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych: burmistrza, skarbnika, sekretarza oraz pozostałych pracowników samorządowych.

2.2. Dokonywanie czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223 poz. 1458 z późn. zm.) czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta - związane z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy - wykonuje Przewodniczący Rady Gminy, wysokość wynagrodzenia Wójta określa Rada Gminy w drodze uchwały, pozostałe czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Siemyśl dokonuje Sekretarz Gminy a w razie nieobecności Sekretarza trwającej dłużej niż jeden dzień na podstawie zarządzenia Nr 112/09 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 2 czerwca 2009 r. w sprawie wyznaczenia osoby do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Siemyśl wyznaczono Zastępcę Wójta Gminy Siemyśl.

2.3. Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy

W latach 2012 – 2015 w Urzędzie Gminy Siemyśl obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony do stosowania zarządzeniem Nr 145/10 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 25 lutego 2010 r. zmieniony zarządzeniami Wójta Gminy Siemyśl:

- Nr 8/11 z dnia 31 marca 2011 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl,
- Nr 9/11 z dnia 1 lipca 2011 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl,
- Nr 14/11 z dnia 21 grudnia 2011 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl,
- Nr 2/12 z dnia 25 marca 2012 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl,
- 6/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl,
- 6/16 z dnia 30 sierpnia 2016 r. zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Siemyśl.



2.4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez Gminę zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2012 – 2015 w Urzędzie obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Nr 106/2005 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 30 września 2005 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemyśl, zmienione zarządzeniami Wójta Gminy Siemyśl:

- Nr 143/06 z dnia 31 października 2006 r. - obowiązujące od dnia 31 października 2006 r.,
- Nr 27/07 z dnia 17 maja 2007 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2007 r.,
- Nr 44/07 z dnia 28 września 2007 r. – obowiązujące od dnia 28 września 2007 r.,
- Nr 64/08 z dnia 18 lutego 2008 r. – obowiązujące od dnia 18 lutego 2008 r.,
- Nr 81/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. – obowiązujące od dnia 1 sierpnia 2008 r.,
- Nr 93/08 z dnia 30 listopada 2008 r. – obowiązujące od dnia 30 listopada 2008 r.,
- Nr 141/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2009 r.,
- Nr 173/10 z dnia 29 października 2010 r. – obowiązujące od dnia 1 lipca 2010 r.,
- Nr 7/11 z dnia 1 marca 2011 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Nr 10/12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. – obowiązujące od dnia 16 sierpnia 2012 r.,
- Nr 19/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. – obowiązujące od dnia 31 grudnia 2012 r.

Poza wyżej wymienionymi zasadami rachunkowości w Urzędzie Gminy Siemyśl wprowadzono zarządzenie Nr 10/11 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia odrębnych zasad ewidencji księgowej dla projektów pn. „Budowa i zagospodarowanie ścieżek rowerowych na terenie Dorzecza Parsęty”, „Przebudowa części pomieszczeń świetlicy wiejskiej w budynku usługowo – mieszkalnym w Nieżynie” oraz „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w miejscowości Trzyńnik wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez gminę zasady rachunkowości dokonywana była przez kierownika jednostki – Wójta Gminy Siemyśl – w formie pisemnej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.).

2.5. Odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie gospodarki finansowej oraz rachunkowości

Na podstawie art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych upoważnieniem z dnia 2 stycznia 2006 r. Wójt Gminy Siemyśl powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej jednostki, a w szczególności:

- 1) prowadzenia rachunkowości jednostki,
- 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) dokonywania wstępnej oceny kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Przyjęcie obowiązków zostało potwierdzone podpisem Skarbnika. Kserokopię upoważnienia podpisanego przez Skarbnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 1.

2.6. Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

W badanym okresie w Gminie Siemyśl obowiązywało zarządzenie Nr 67/04 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 9 września 2004 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.”

2.7. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

2.7.1. Procedury kontroli zarządczej w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem.

Wójt Gminy Siemyśl wprowadził mechanizmy funkcjonujące w ramach kontroli zarządczej niżej wymienionymi zarządzeniami:

- 1) Nr 4/10 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Siemyśl oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy Siemyśl,
- 2) Nr 16/11 z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie organizacji zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Siemyśl,
- 3) Nr 1/12 z dnia 23 marca 2012 r. w sprawie Kodeksu etyki pracowników Urzędu Gminy Siemyśl,
- 4) Nr 3/12 z dnia 28 marca 2012 r. w sprawie samooceny systemu kontroli zarządczej,
- 5) Nr 15/14 z dnia 24 listopada 2014 r. zmieniające zarządzenie w sprawie samooceny systemu kontroli zarządczej,
- 6) Nr 11/15 z dnia 18 listopada 2015 r. w sprawie samooceny kontroli zarządczej.

2.7.2. Kontrola funkcjonalna.

2.7.2.1. Kontrola funkcjonalna wykonywana przez wójta (burmistrza, prezydenta).

W zakresie wytycznych zawartych w instrukcji postępowania, ustalonej przez kierownika jednostki w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu ustalono obowiązek zapoznania się z przepisami dotyczącymi powyższego zagadnienia oraz zasady postępowania pracowników w określonych sytuacjach.

Dokumenty księgowe sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym zostały zaopatrzone w podpisy osoby sprawdzającej oraz wskazanie sposobu ujęcia w księgach rachunkowych.

Pracownicy, którym powierzono obowiązki w zakresie gospodarki finansowej przestrzegali obowiązujących procedur kontroli w zakresie procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Dokumentacja potwierdzająca wypełnianie tych obowiązków jest prawidłowo prowadzona,

wypełniane i gromadzone dokumenty księgowe dochodów i wydatków budżetu gminy, zgodnie z obowiązującymi zasadami.

2.7.2.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu.

W ramach swoich uprawnień Skarbnik Gminy dokonuje wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, organizuje, koordynuje i odpowiada za realizację kontroli finansowej.

Dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji.

2.7.3. Kontrola instytucjonalna

2.7.3.1. Wykonywanie kontroli przez wójta (burmistrza, prezydenta)

Wójt Gminy Siemyśl sprawował ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz zapewnił:

- zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

2.7.3.2. Wykonywanie kontroli przez wewnętrzną jednostkę kontroli

Wójt Gminy Siemyśl nie powołał wewnętrznej jednostki kontroli.

2.8. Audyt wewnętrzny

Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012, 2013, 2014 oraz 2015 oraz sprawozdań Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012, 2013, 2014, 2015 stwierdzono, że Gmina Siemyśl nie była zobowiązana do wykonywania obowiązków w zakresie prowadzenia audytu wewnętrznego, ponieważ łączna wartość dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów nie przekraczała kwoty 40 000 tys. zł. Wójt Gminy Siemyśl nie podjął decyzji o prowadzeniu audytu wewnętrznego.

2.9. Kontrole zewnętrzne.

Od dnia 28 grudnia 2012 r. tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie do dnia niniejszej

kontroli w Urzędzie Gminy Siemysł przeprowadzono następujące kontrole w ramach gospodarki finansowej wyszczególnione w książce kontroli:

- W dniach 20-21 marca 2014 r. – przeprowadzona przez Wojewodę Zachodniopomorskiego – w zakresie realizacji zadań zleconych – prawidłowość wydatkowania środków dotacji 75011 za 2013 r.,
- W dniu 14 października 2014 r. – przeprowadzona przez Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w zakresie projektu Nr WND-RPZP.05.03.00-32-022/10,
- W dniu 5 września 2016 r. – przeprowadzona przez Wojewodę Zachodniopomorskiego – w zakresie administracji rządowej – zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do celów rolniczych za 2015 r. do dnia kontroli.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego (m. in. informacja o ilości jednostek podległych i nadzorowanych, uczestnictwo w związkach komunalnych).

3.1. Jednostki organizacyjne gminy, spółki z o.o. i spółki akcyjne.

Jednostkami organizacyjnymi funkcjonującymi w Gminie Siemysł w latach objętych kontrolą były:

- 1) Ośrodek Pomocy Społecznej w Siemysłu – utworzony na podstawie uchwały Nr 67/XV/92 Rady Gminy Siemysł z dnia 28 stycznia 1992 r. w sprawie utworzenia Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemysłu, uchwałą Nr 173/XXXIV/09 Rady Gminy Siemysł z dnia 19 sierpnia 2009 r. w sprawie uchwalenia Statutu Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemysłu nadano jednostce statut. Statut został zmieniony uchwałami Rady Gminy Siemysł: Nr 87/XVII/11 z dnia 29 grudnia 2011 r., Nr 120/XXIII/12 z dnia 26 czerwca 2012 r., Nr 228/XLII/14 z dnia 5 lutego 2014 r., Nr 81/XV/16 z dnia 16 marca 2016 r. Statut zawierał określenie, że „do składania w imieniu Ośrodka oświadczeń w zakresie jego praw i obowiązków finansowych oraz innych zobowiązań upoważniony jest jednoosobowo Kierownik” § 18 statutu Ośrodka Pomocy Społecznej.
- 2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Charzynie – Statut nadano uchwałą Nr 86/XV/2000 Rady Gminy Siemysł z dnia 29 lutego 2000 r. w sprawie nadania Statutu Publicznej Szkoły Podstawowej w Charzynie im. Armii Krajowej,
- 3) Zespół Szkół w Siemysłu – utworzony na podstawie uchwały Nr 39/VI/99 Rady Gminy Siemysł z dnia 10 marca 1999 r. w sprawie aktu założycielskiego Zespołu Szkół w Siemysłu – powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Nr 195/XXXII/02 Rady Gminy Siemysł z dnia 29 kwietnia 2002 r. zmieniającą uchwałę w sprawie aktu założycielskiego Zespołu Szkół w Siemysłu, zmieniona uchwałą Nr 83/XIV/04 Rady Gminy Siemysł z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie zmiany aktu założycielskiego Zespołu Szkół w Siemysłu. Uchwałą Nr 63/X/99 Rady Gminy Siemysł z dnia 31 sierpnia 1999 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Zespołu Szkół w Siemysłu Zespołowi Szkół nadano formę jednostki budżetowej – przedmiotową uchwałą określono, że mieniem Zespołu Szkół w Siemysłu jest mienie znajdujące się w użytkowaniu Publicznej Szkoły Podstawowej im. gen. Karola Świerczewskiego w Siemysłu (§ 5). Pierwszy statut nadano uchwałą Nr 87/XV/2000 Rady Gminy Siemysł z dnia 29 lutego 2000 r. w sprawie nadania Statutu Zespołowi Szkół w Siemysłu. Ostatni Statut Szkoły przyjęto uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 15 września 2016 r.



Na podstawie przedstawionych dokumentów stwierdzono, że:

- statuty nadane gminnym jednostkom budżetowym określały nazwę, siedzibę i przedmiot ich działalności,
- Wójt Gminy Siemyśl prowadził aktualny wykaz samorządowych jednostek organizacyjnych.

W Gminie Siemyśl funkcjonowała Gminna Biblioteka Publiczna, w której skład wchodzi:

- 1) Gminna Biblioteka Publiczna w Siemyślu;
- 2) Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Byszewie,
- 3) Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Charzynie;
- 4) Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Trzyniku.

Natomiast Gmina nie wykonała obligatoryjnego obowiązku utworzenia samorządowej jednostki kultury. Wójt Gminy nie przedstawił Radzie Gminy projektu uchwały w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury. Księgi rachunkowe Gminnej Biblioteki Publicznej prowadzone były w Urzędzie Gminy w Siemyślu, przez Skarbnika Gminy, który na rzecz Gminnej Biblioteki Publicznej realizował również obowiązki w zakresie gospodarki finansowej, w tym wykonywał dyspozycje środkami pieniężnymi, dokonywał wstępnej kontroli operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Wobec powyższego wydatki bieżące ww. bibliotek Gminy Siemyśl (ustalone na podstawie sporządzonych sprawozdań Rb- 28 S „z wykonania planu wydatków budżetowych”) wynosiły w poszczególnych latach (rozdz. 92116):

- w 2012 r. – 146 666,68 zł
- w 2013 r. – 156 496,30 zł
- w 2014 r. – 152 188,29 zł
- w 2015 r. – 181 388,91 zł

i finansowane były bezpośrednio z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, zamiast w formie rocznej dotacji przekazywanej instytucji kultury. Zaniechanie przez Radę Gminy zorganizowania działalności Gminnej Biblioteki Publicznej w formie przysługującej osobie posiadającej osobowość prawną, wpisanej do prowadzonego przez organizatora rejestru instytucji kultury, albo jednostki wchodzącej w skład innej instytucji kultury oraz finansowania jej działalności w ramach wydatków budżetu, zamiast w formie dotacji podmiotowej pozbawiło Bibliotekę możliwości prowadzenia samodzielnej gospodarki finansowej i stanowiło naruszenie art. 9 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406) w związku z art. 2, art. 10 i art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 27 czerwca 1997 r. o bibliotekach (tj. Dz. U. z 2012 r., poz. 642 z późn. zm.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Siemyśl do protokołu akt kontroli pod poz. Nr 4 w sprawie nie utworzenia samorządowej instytucji kultury wynika, że:

„Struktura organizacyjna Gminnej Biblioteki Publicznej w Siemyślu została ukształtowana w 1995 r., kiedy obowiązujące wówczas przepisy przewidywały możliwość funkcjonowania Gminnej Biblioteki Publicznej jako komórki organizacyjnej Urzędu Gminy Siemyśl (w załączeniu uchwałą Nr 50/X/95 Rady Gminy w Siemyślu z dnia 21 kwietnia 1995 r. w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Siemyślu). Takie usytuowanie

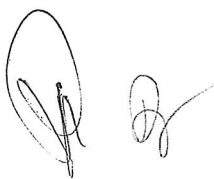
biblioteki publicznej zostało potwierdzone zapisami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Siemyśl.

Do utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej, jako samodzielnej jednostki organizacyjnej (samorządowej instytucji kultury), nie doszło jak dotąd z powodów ekonomicznych. Utworzenie nowej gminnej jednostki organizacyjnej skutkowałoby bowiem koniecznością ponoszenia przez gminę dodatkowych wydatków związanych z obsługą administracyjną i księgowo – finansową tej jednostki.”

3.2. Współdziałanie między jednostkami samorządu terytorialnego

W latach 2012 – 2015 Gmina Siemyśl należała do następujących Związków i Stowarzyszeń:

1. Do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty - Na podstawie uchwały Nr 101/XVII/2000 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 czerwca 2000 r. w sprawie przystąpienia Gminy Siemyśl do Związku Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2015 Gmina Siemyśl uiszczała składki członkowskie w dniach: 13 stycznia 2015 r. w wysokości 9 027,50 zł (nota Nr 34/01/2015 z dnia 26 stycznia 2015 r.), 1 kwietnia 2015 r. w wysokości 9 027,50 zł (nota Nr 17/04/2015 z dnia 1 kwietnia 2015 r.), 7 lipca 2015 r. w wysokości 9 027,50 zł (nota Nr 17/07/2015 z dnia 1 lipca 2015 r.), 8 października 2015 r. w wysokości 9 027,50 zł (nota Nr 17/10/2015 z dnia 1 października 2015 r.),
2. Do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania - Na podstawie uchwały Nr 28/V/03 Rady Gminy Siemyśl z dnia 20 marca 2003 r. w sprawie przystąpienia do Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, uchwałą Nr 141/XXVIII/12 Rady Gminy Siemyśl z dnia 20 października 2012 r. w sprawie wystąpienia ze Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pomerania, z dniem 1 stycznia 2013 r. Gmina Siemyśl wystąpiła ze Stowarzyszenia, na podstawie danych wykazanych w ewidencji księgowej Gmina Siemyśl opłaciła należne składki członkowskie za 2012 r. – zgodnie z notą Nr 86/2012 z dnia 14 września 2012 r. w dniu – 20 września 2012 r. w wysokości 2 221,20 zł.
3. Do Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Siła w Grupie” - Na podstawie uchwały Nr 153/XXVIII/08 Rady Gminy Siemyśl z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie przystąpienia Gminy Siemyśl do Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Siła w Grupie”, uchwałą Nr 35/VII/15 Rada Gminy Siemyśl z dnia 26 maja 2015 r. wyraziła wolę kontynuacji członkostwa Gminy Siemyśl w Stowarzyszeniu Lokalnej Grupy Działania „Siła w Grupie” w okresie programowania 2014 – 2020, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Siemyśl uiszczała należne składki członkowskie za 2015 r. w dniu 9 lutego 2015 r. w wysokości 2 000,00 zł (nota Nr 1/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.- uchwałą Nr 4/2009 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalnej Grupy Działania „Siła w Grupie” z dnia 15 stycznia 2009 r. w sprawie zmiany składki członkowskiej).
4. Do Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka - Na podstawie uchwały Nr 180/XXXV/09 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 października 2009 r. w sprawie deklaracji przystąpienia Gminy Siemyśl do Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka, uchwałą Nr 36/VIII/15 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie wystąpienia Gminy Siemyśl ze Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka,



- Gmina wystąpiła ze Stowarzyszenia, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Siemyśl uiściła należne składki członkowskie za 2015 r. w dniach: 5 maja 2015 r. w wysokości 2 100,00 zł, 18 czerwca 2015 r. w wysokości 840,00 zł, 15 lipca 2015 r. w wysokości 420,00 zł, 2 września 2015 r. w wysokości 420,00 zł, 23 października 2015 r. w wysokości 420,00 zł, 9 listopada 2015 r. w wysokości 420,00 zł, 15 grudnia 2015 r. w wysokości 420,00 zł (składki płacone na podstawie uchwały Nr 1/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. Walnego Zebrania Stowarzyszenia Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka w sprawie zmiany wysokości stawek składek członkowskich obowiązujących w Stowarzyszeniu Kołobrzeska Lokalna Grupa Rybacka),
5. Do Stowarzyszenia Lokalna Organizacja Turystyczna „Regionu Kołobrzeg” - Na podstawie uchwały Nr 142/XXIX/12 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie przystąpienia Gminy Siemyśl do nowotworzonej Lokalnej Organizacji Turystycznej „Regionu Kołobrzeg”, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Siemyśl uiściła należne składki członkowskie za 2015 r. w dniu 28 kwietnia 2015 r. w wysokości 6 141,28 zł (nota Nr 05/04/2015 z dnia 22 kwietnia 2015 r. – uchwała Nr 5/2013 z dnia 13 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości składki członkowskiej członków Lokalnej Organizacji Turystycznej „Regionu Kołobrzeg”),
 6. Do „Stowarzyszenia Samorządowego S6” - Na podstawie uchwały Nr 211/XXXIX/13 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 października 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienie Gminy Siemyśl do „Stowarzyszenia Samorządowego S6”, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Siemyśl uiściła należne składki członkowskie za 2015 r. w dniu 23 lutego 2015 r. w wysokości 500,00 zł (nota Nr 15/2015 z dnia 13 stycznia 2015 r.).
 7. Do Stowarzyszenia Rybacka Lokalna Grupa Działania „Morze i Parsęta” - Na podstawie uchwały Nr 37/VIII/15 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 czerwca 2015 r. w sprawie deklaracji przystąpienia Gminy Siemyśl do Stowarzyszenia Rybacka Lokalna Grupa Działania „Morze i Parsęta”, na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że Gmina Siemyśl uiściła należne składki członkowskie za 2015 r. w dniu 2 września 2015 r. w wysokości 15 000,00 zł (uchwała Nr 8/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 r. Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Rybacka Lokalna Grupa Działania „Morze i Parsęta” w sprawie uchwalenia wysokości składek członkowskich na 2015 r.)
 8. Od 18 grudnia 2013 r. Gmina Siemyśl działa również na mocy zawartego w dniu 28 marca 2014 r. porozumienia (aneks z dnia 15 czerwca 2015 r. oraz z dnia 3 września 2015 r.) na podstawie uchwały Nr 220/XLI/13 Rady Gminy Siemyśl z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie porozumienia w sprawie zawiązania Związku ZIT w celu współpracy jednostek samorządu terytorialnego służącej realizacji wspólnych działań w ramach Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych, składka w wysokości 753,00 zł opłacona w dniu 30 grudnia 2014 r. (nota Nr 15/RWP-11/2014 z dnia 23 grudnia 2014 r.)
 9. Od dnia 1 marca 2014 r. do dnia 31 marca 2015 r., Gmina Siemyśl działała ze Związkiem Miast i Gmin Dorzecza Parsęty w zakresie realizacji projektu „Międzynarodowy Rajd Rowerowy Szlakami Dorzecza Parsęty – Polsko Niemieckie Spotkanie Turystyczne” na podstawie zawartego porozumienia Aplikacji Mobilnej, zgodnie z zawartym

porozumieniem Gmina Siemyśl uiszczyła składkę w wysokości 318,00 zł w dniu 5 marca 2015 r.

W wyniku analizy powyższego zagadnienia stwierdzono, że składki członkowskie zostały wpłacone terminowo.

3.3. Jednostki pomocnicze gminy.

W latach 2012 – 2015 w Gminie Siemyśl funkcjonowało 11 sołectw:

- 1) Białokury
- 2) Byszewo
- 3) Charzyno
- 4) Kędrzyno
- 5) Morowo
- 6) Niemierze
- 7) Nieżyn
- 8) Siemyśl
- 9) Świecie Kołobrzeskie
- 10) Trzynik
- 11) Unieradz

Uchwałą Nr 97/XIV/04 Rady Gminy Siemyśl z dnia 31 marca 2004 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Gminy Siemyśl wszystkim utworzonym jednostkom pomocniczym nadano odrębne statuty, statuty poszczególnych sołectw określały kolejne załączniki do uchwały. Statuty określały:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres czynności dokonywanych samodzielnie przez jednostkę pomocniczą w zakresie przysługującego jej mienia – „do wyłącznej własności Zebrania Wiejskiego należy w szczególności (...) 4) określenie zasad korzystania z mienia komunalnego przekazanego Sołectwu przez Gminę.”
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- uprawnienia jednostki pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy.

3.4. Zasady zarządu mieniem gminy

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie ustalała zasad zarządu nieruchomościami Gminy Siemyśl, ani też w tym okresie nie obowiązywały zasady określone w latach poprzednich. Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawach sprzedaży nieruchomości każdorazowo w indywidualnych przypadkach.

Zasady wynajmowania lokali określono uchwałą Nr 203/XXXIII/02 Rady Gminy Siemyśl z dnia 26 czerwca 2002 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Siemyśl.

3.5. Zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej

W badanym okresie w Gminie Siemyśl obowiązywały uchwały określające zasady i tryb korzystania z gminnych obiektów użyteczności publicznej:

- 1) Nr 75/XIV/11 Rady Gminy Siemyśl z dnia 28 listopada 2011 r. w sprawie regulaminu Sali wiejskiej w Byszewie. Powyższą uchwałą określono zasady i tryb korzystania z Sali wiejskiej w Byszewie.
- 2) Nr 248/XLV/10 Rady Gminy Siemyśl z dnia 30 września 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu korzystania z cmentarzy komunalnych Gminy Siemyśl (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2010.107.1901)
- 3) Nr 92/XVIII/12 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 lutego 2012 r. w sprawie określenia przystanków komunikacyjnych na terenie Gminy Siemyśl, warunków i zasad korzystania z nich oraz ustalenia stawki opłaty za korzystanie z tych przystanków (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2012.739).

3.6. Gminne przepisy porządkowe.

W latach objętych kontrolą w Gminie Siemyśl obowiązywały uchwały określające gminne przepisy porządkowe:

- 1) Uchwała nr 33/VIII/11 Rady Gminy Siemyśl z dnia 11 kwietnia 2011 r. w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie Gminy Siemyśl oraz dalszego postępowania z nimi (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2011.64.1133),
- 2) Uchwała nr 124/XXIV/12 Rady Gminy Siemyśl z dnia 8 sierpnia 2012 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Siemyśl (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2012.1951),
- 3) Uchwała nr 171/XXXII/13 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Siemyśl na 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2013.1358),
- 4) Uchwała nr 229/XLIII/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie przyjęcia Programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Siemyśl na 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2014.1214),
- 5) Uchwała nr 168/XXXII/13 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Siemyśl (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2013.1357),
- 6) Uchwała nr 260/L/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 października 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Siemyśl (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2014.4697),
- 7) Uchwała nr 13/III/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 grudnia 2014 r. zmieniająca uchwałę w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Gminy Siemyśl (Dz. Urz. Woj. Zach. Pom. 2015.42).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

1.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

1.1.1. Gospodarka kasowa

W Gminie Siemyśl obsługę kasową od dnia 23 września 2010 r. do dnia 13 października 2015 r. prowadził Pomorski Bank Spółdzielczy na podstawie umowy rachunku bankowego i obsługi kasowej budżetu Gminy Siemyśl zawartej w dniu 23 września 2010 r. przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie oraz Gminę Siemyśl reprezentowaną przez Wójta Gminy Siemyśl. Zgodnie z § 12 powyższej umowy „(...) Bank zobowiązuje się do:

- 1) Prowadzenia punktu kasowego w siedzibie Gminy w dni pracujące od poniedziałku do piątku w godzinach 7.30 – 14.00,
- 2) Prowadzenia w walucie polskiej obsługi kasowej budżetu Gminy zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i niniejszą umową,
- 3) Naliczania i pobierania odsetek od nieterminowych wpłat na konta Gminy (dotyczy podatku i opłat na rzecz Gminy). Gmina będzie dostarczać do Banku bieżące informacje odnośnie zmieniających się stawek odsetek oraz podawać sposób ich naliczania.
- 4) Przyjmowania wpłat od innych osób na konta Gminy. (...) Bank realizuje dyspozycje rozliczeniowe Gminny podpisane wyłącznie przez osoby upoważnione do dysponowania rachunkiem – wymienione w karcie wzorów podpisów, Bank wykonuje dyspozycje rozliczeniowe do wysokości środków znajdujących się na rachunku na początku dnia operacyjnego, w którym dyspozycja została złożona w Banku z możliwością wykorzystania wpływów bieżących do zrealizowania pilnych dyspozycji Gminy, Ponadto strony postanawiają, że: 1) Wyплаты gotówkowe powyżej 10 000.00 zł awizowane będą nie później niż w dniu poprzedzającym wypłatę do godziny 12.00, 2) Dyspozycje gotówkowe złożone przez Gminę będą realizowane w dniu złożenia i w dniu następnym na podstawie następujących dokumentów: a) kasa wypłaci, b) kasa przyjmie, c) lista płac, d) inne listy wypłat (zapomogi, pożyczki mieszkaniowe, świadczenia socjalne, itp.)

1.2. Obsługa bankowa

1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.

W latach objętych kontrolą obsługę bankową prowadził Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie (umowy zawarte na okres od 14 października 2010 r. do dnia 13 października 2015 r. oraz od dnia 14 października 2015 r. do 30 września 2019 r.).

Zgodnie z zawartą umową o prowadzenie rachunków bankowych zawarta w dniu 14 października 2015 r. Bank zobowiązuje się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych następujących jednostek:

- a) Urzędu Gminy Siemyśl
- b) Ośrodka Pomocy Społecznej w Siemyślu – umowa o prowadzenie rachunków bankowych zawarta w dniu 21 czerwca 2012 r. na czas nieokreślony (potwierdzenie otwarcia

- rachunków: z dnia 12 września 2012 r. do dnia 13 października 201 r. oraz 14 października 2015 r. do dnia 30 września 2019 r.)
- c) Zespół Szkół im. Noblistów Polskich w Siemysłu umowa o prowadzenie rachunków bankowych z dnia umowa o prowadzenie rachunków bankowych zawarta w dniu 21 czerwca 2012 r. na czas nieokreślony (potwierdzenie otwarcia rachunków: z dnia 12 września 2012 r. do dnia 13 października 201 r. oraz 14 października 2015 r. do dnia 30 września 2019 r.)
- d) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Armii Krajowej w Charzynie - umowa o prowadzenie rachunków bankowych zawarta w dniu 21 czerwca 2012 r. na czas nieokreślony (potwierdzenie otwarcia rachunków: z dnia 12 września 2012 r. do dnia 13 października 201 r. oraz 14 października 2015 r. do dnia 30 września 2019 r.).

Wyboru banku dokonano w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych.

1.2.2. Operacje bankowe.

W toku analizy operacji bezgotówkowych dotyczących wydatków dokonanych w styczniu 2014 r. i styczniu 2015r. Stwierdzono, że

- zapisów na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki budżetowej” dokonywano wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych (WB),
- do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

2.1.1. Opracowanie dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

W latach 2012 – 2015 w Urzędzie obowiązywały zasady rachunkowości ustalone zarządzeniem Nr 106/2005 Wójta Gminy Siemysł z dnia 30 września 2005 r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemysł, zmienione zarządzeniami Wójta Gminy Siemysł:

- Nr 143/06 z dnia 31 października 2006 r. - obowiązujące od dnia 31 października 2006 r.,
- Nr 27/07 z dnia 17 maja 2007 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2007 r.,
- Nr 44/07 z dnia 28 września 2007 r. – obowiązujące od dnia 28 września 2007 r.,
- Nr 64/08 z dnia 18 lutego 2008 r. – obowiązujące od dnia 18 lutego 2008 r.,
- Nr 81/08 z dnia 14 sierpnia 2008 r. – obowiązujące od dnia 1 sierpnia 2008 r.,
- Nr 93/08 z dnia 30 listopada 2008 r. – obowiązujące od dnia 30 listopada 2008 r.,
- Nr 141/09 z dnia 31 grudnia 2009 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2009 r.,
- Nr 173/10 z dnia 29 października 2010 r. – obowiązujące od dnia 1 lipca 2010 r.,
- Nr 7/11 z dnia 1 marca 2011 r. – obowiązujące od dnia 1 stycznia 2011 r.,
- Nr 10/12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. – obowiązujące od dnia 16 sierpnia 2012 r.,
- Nr 19/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. – obowiązujące od dnia 31 grudnia 2012 r.

Poza wyżej wymienionymi zasadami rachunkowości w Urzędzie Gminy Siemysł wprowadzono zarządzenie Nr 10/11 Wójta Gminy Siemysł z dnia 29 lipca 2011 r. w sprawie wprowadzenia odrębnych zasad ewidencji księgowej dla projektów pn. „Budowa

i zagospodarowanie ścieżek rowerowych na terenie Dorzecza Parsęty”, „Przebudowa części pomieszczeń świetlicy wiejskiej w budynku usługowo – mieszkalnym w Nieżynie” oraz „Termomodernizacja budynku użyteczności publicznej w miejscowości Trzynik wraz z zagospodarowaniem terenu”.

Aktualizacja dokumentacji opisującej przyjęte przez gminę zasady rachunkowości dokonywana była przez kierownika jednostki – Wójta Gminy Siemyśl – w formie pisemnej zgodnie z obowiązkiem wynikającym z przepisów art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.). Dokumentacja opisująca w języku polskim przyjęte przez jednostkę samorządu terytorialnego zasady (politykę) rachunkowości zapewniała wyodrębnienie wszystkich zdarzeń istotnych do oceny majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki a także rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji jednostki oraz zapewnia możliwość sporządzenia sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych lub innych sprawozdań określonych w odrębnych przepisach, określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych, wskazywała metody wyceny aktywów i pasywów oraz określała sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Przyjęte zasady rachunkowości obejmowały one m. in.:

- Określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady sporządzania rocznego sprawozdania finansowego – zarządzeniem Nr 28/07 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 24 maja 2007 r. w sprawie szczegółowych zasad sporządzania sprawozdań finansowych jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemyśl, wprowadzono zasady sporządzania sprawozdań,
- metody wyceny aktywów i pasywów w rozdziale IV załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 65/08 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 18 lutego 2008 r.,
- zasady ustalania wyniku finansowego – w rozdziale V załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 65/08 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 18 lutego 2008 r.,
- zakładowy plan kont dla budżetu Gminy,
- zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej,
- zasady rachunkowości i planu kont dla ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych – zarządzenia Wójta Gminy Siemyśl w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siemyśl: Nr 15/11 z dnia 21 grudnia 2011 r. obowiązujące do dnia 30 września 2014 r., Nr 14/14 z dnia 24 listopada 2014 r. (zmienione zarządzeniami Nr 4/15 z dnia 20 kwietnia 2015 r. oraz 2/16 z dnia 10 lutego 2016 r.),
- wykaz systemów komputerowych tworzących księgi rachunkowe - w rozdziale I załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 65/08 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 18 lutego 2008 r.,
- system ochrony i przechowywania zbiorów oraz udostępniania danych i dokumentów w Urzędzie Gminy w rozdziale I załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 65/08 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 18 lutego 2008 r. określono, że „opis algorytmów i parametrów danych stałych, a także – wykaz zbiorów danych, tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych – zawierają instrukcje użytkownika poszczególnych programów (pkt 2), dla archiwowania danych w poszczególnych modułach programowych tworzone jest



archiwum z płyt CD, RW lub DWD RW dla przechowywania stanów baz danych. Sposób archiwowania określa zarządzenie Wójta Gminy Siemyśl w sprawie ustalenia Polityki bezpieczeństwa systemów informatycznych służących do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Siemyśl (pkt 5)",

- w sprawie systemu ochrony i przechowywania zbiorów oraz udostępniania danych i dokumentów w Urzędzie Gminy Siemyśl wprowadzono do stosowania Zarządzenia Wójta Gminy Siemyśl:
 - a) Nr 8/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Siemyśl (zastępujące zarządzenie Nr 4/14 z dnia 27 marca 2014 r.),
 - b) Nr 7/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia Polityki bezpieczeństwa danych przetwarzanych w Urzędzie Gminy Siemyśl (zastępujące zarządzenie Nr 39/07 z dnia 11 września 2007 r.),
- wykaz kont bilansowych i pozabilansowych oddzielnie dla organu (budżetu) i dla Urzędu Gminy – jednostki budżetowej,
- zasady budowy kont analitycznych,
- zasady funkcjonowania kont syntetycznych i analitycznych – przyjęto zasady funkcjonowania kont, określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

2.1.1.1. Określenie roku obrotowego

W załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 10/12 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 16 sierpnia 2012 r. określono, że przez rok obrotowy rozumie się rok kalendarzowy. Przez okres sprawozdawczy rozumie się okres, za który sporządza się sprawozdanie finansowe w trybie określonym ustawą.

2.1.1.2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

W ww. przyjętych do stosowania zasadach rachunkowości (opisanych w podrozdziale II.2.1.1.) określono zasady wyceny aktywów i pasywów.

2.1.1.3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych.

2.1.1.3.1. Zakładowy plan kont

Zakładowe plany kont ustalone zarządzeniami wewnętrznymi Wójta Gminy (wymienione w podrozdziale II.2.1.1.) w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i jednostki budżetowej określały:

- wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla budżetu Gminy,

- wykaz kont księgi głównej oraz zasady budowy kont analitycznych dla jednostki Urząd Gminy,
oraz zasady funkcjonowania ww. kont.

2.1.1.3.2. Wykaz ksiąg rachunkowych.

Według zarządzenia wewnętrznego Wójta Gminy Nr 106/2005 z dnia 30 września 2005 r., zmienionego następnie zarządzeniami (w latach 2006-2015) w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy, księgi rachunkowe prowadzono techniką komputerową.

2.1.1.3.3. Opis systemu przetwarzania danych.

Instrukcję zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy wprowadzono zarządzeniem:

- a) Nr 51/07 Wójta Gminy z dnia 20 listopada 2007r. Do zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 123/09 Wójta Gminy z dnia 29 lipca 2009r.
- b) Nr 4/14 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Siemyśl,
- c) Nr 8/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi służącymi do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy Siemyśl

Politykę bezpieczeństwa danych przetwarzanych w Urzędzie Gminy wprowadzono zarządzeniami Wójta Gminy Siemyśl:

- a) Nr 39/07 Wójta Gminy z dnia 11 września 2007r. ustalono „Politykę bezpieczeństwa systemów informatycznych służących do przetwarzania danych osobowych w Urzędzie Gminy”. Do zarządzenia wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 124/09 Wójta Gminy z dnia 29 lipca 2009r.
- b) Nr 7/15 z dnia 30 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia Polityki bezpieczeństwa danych przetwarzanych w Urzędzie Gminy Siemyśl – zarządzeniem określono środki techniczne i organizacyjne niezbędne dla zapewnienia poufności, integralności i rozliczalności przetwarzanych danych

2.1.1.4. System ochrony danych i ich zbiorów.

System ochrony danych i ich zbiorów zawarto w zarządzeniach wymienionych w podrozdziale 2.1.1.3.3. niniejszego protokołu.

2.1.2. Przestrzeganie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych.

W załączniku nr 2 – Zasady rachunkowości obowiązujące w jednostce budżetowej, do zarządzenia Nr 173/10 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 29 października 2010 r. w sprawie zasad

rachunkowości i planu kont budżetu gminy i jednostki budżetowej – Urząd Gminy Siemysł, zmienionego zarządzeniami Nr 7/11 z dnia 01 marca 2011 r., 10/12 z dnia 16 sierpnia 2012 r. oraz Nr 19/12 z dnia 31 grudnia 2012 r. określono zasady, określone ustawą o rachunkowości, jakie zobowiązany jest stosować Urząd Gminy, w tym m.in.: zasada memoriału i zasada współmierności.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono stosowanie powyższych zasad na przykładzie dowodów księgowych zgromadzonych w zbiorach jednostki jako dokumenty zrealizowane w grudniu 2015 r. Nie stwierdzono przypadków ujęcia w księgach stycznia danego roku kosztów, poniesionych na podstawie faktur dotyczących operacji wykonanych w roku poprzednim.

Przestrzeżenie ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych opisano w dalszych częściach protokołu.

2.1.2.1. Prawdliwość udokumentowania operacji gospodarczych.

Prawdliwość dokumentowania operacji gospodarczych przeanalizowano na podstawie losowo wybranych z miesiąca grudnia 2015 r. umów i porozumień, dowodów księgowych oraz danych zawartych na kontach rozliczeniowych i kontach kosztów niżej wymienionych faktur:

lp.	rozdział	paragraf	nr faktury	data	nazwa towaru/ usługi	kwota	data wpływu do Urzędu	termin płatności	data zapłaty	ujęto w księgach rachunkowych w miesiącu	zatwierdzono do wypł.	Spr. pod wzgl. Form - rach.	Spr. pod wzgl. meryt.
1.	90015	426	L5P10876572/1512 /00053	18.01.2016	zużycie energii elektrycznej za okres od 10.10.2015 do 12.12.2015	13 700,81 zł	19.01.2016	2.02.2016	21.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
2.	92109	426	L5P11616900/1512 /00019	18.01.2016	zużycie energii elektrycznej za okres od 10.10.2015 do 12.12.2015	1 862,39 zł	19.01.2016	1.02.2016	21.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
3.	75023 92109 92109	426	L5P10876083/1512 /00039	18.01.2016	zużycie energii elektrycznej za okres od 10.10.2015 do 12.12.2015	4458,08 zł 352,82 zł 152,31 zł	19.01.2016	1.02.2016	21.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
4.	90015	426	L5P10876572/1512 /00054	18.01.2016	zużycie energii elektrycznej za okres od 10.10.2015 do 12.12.2015	9 742,54 zł	20.01.2016	1.02.2016	21.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
5.	90095	430	0018/12/15/FVS	31.12.2015	pokrycie kosztów utrzymania i opieki zwierząt w schronisku	1 266,90 zł	18.01.2016	23.01.2016	20.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
6.	90002	430	cFVP/00010/12/20 15	8.01.2016	odbiór i zagospodarowanie odpadów	28 600,56 zł	15.01.2016	29.01.2016	20.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
7.	90002	430	kFVP/00090/12/20 15	8.01.2016	odbiór i zagospodarowanie odpadów	15 755,36 zł	15.01.2016	7.02.2016	20.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
8.	75023	430	5106303798/22/0	7.01.2016	abonament telefoniczny i połączenia	239,92 zł	13.01.2016	19.01.2016	14.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
9.	90015	430	0006/KEKS/2016	8.01.2016	usługi eksploatacji punktów świetlnych - grudzień	644,03 zł	12.01.2016	29.01.2016	13.01.2016	grudniu	tak	tak	tak

10.	92109	430	720/2015	30.12.2015	montaż wkładu kominowego żaroodpornego	3 600,00 zł	12.01.2016	13.01.2016	13.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
11.	75023	426	12/2015/V001133	5.01.2016	opłata za gaz - grudzień	8 392,87 zł	12.01.2016	19.01.2016	13.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
12.	75023	430	FV-32179/G0400/14/S FAKA/P/12/15	31.12.2015	przesyłki pocztowe	2 203,70 zł	11.01.2016	21.01.2016	12.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
13.	75095	430	336/BIG/01/2016	5.01.2016	abonament - Krajowy Rejestr Długów	123,00 zł	11.01.2016	14.01.2016	12.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
14.	92126	424	FAV/510/12/2015/ KOŁ	30.12.2016	akcesoria do naprawy mebli (biurka)	159,96 zł	5.01.2016	13.01.2016	11.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
15.	75023		15/12/2015	31.12.2015	konserwacja telefonicznej sieci wewnątrzzakładowej	346,86 zł	5.01.2016	14.01.2016	7.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
16.	70007	430	11895F1509K01	28.12.2015	usługi reklamowe	369,00 zł	29.12.2016	11.01.2016	5.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
	70007	430	17/12/2015	31.12.2015	obsługa serwisowa kotłowni	430,50 zł	31.12.2016	14.01.2016	5.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
18.	92109	430	33/12/2015	31.12.2015	obsługa serwisowa kotłowni	123,00 zł	31.12.2016	14.01.2016	5.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
19.	92109	430	M/0402/01/2016/44 68	2.01.2016	monitoring i konserwacja sal wiejskich, świetlic, Remizy OSP i Domu Kultury	492,00 zł	4.01.2016	9.01.2016	5.01.2016	grudniu	tak	tak	tak
	75023	430				98,40 zł							
	75412	430				73,80 zł							
20.	90015	426 430	0061/KSOS/2016	11.01.2016	oświetlenie	954,16 zł	13.01.2016	27.01.2016	15.01.2016	grudniu	tak	tak	tak

Kontrolę prawidłowości udokumentowania operacji gospodarczych przeprowadzono na przykładzie operacji określonych w powyższej tabeli. Stwierdzono, że :

- operacje były udokumentowane odpowiednimi dowodami źródłowymi,
- dowody źródłowe posiadały wskazanie miesiąca księgowania, oraz podpis osoby odpowiedzialnej za to wskazanie,
- dokumenty będące podstawą dokonania operacji były podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

2.1.2.2. Przestrzeganie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W toku kontroli ustalono, że księgi rachunkowe w latach 2012 – 2015 obejmowały:

- dziennik,
- księgę główną,
- księgi pomocnicze,
- zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, prowadzone w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych.

Stwierdzono, że wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych:

- były trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwą programu przetwarzania,
- były oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.

2.2. Rozrachunki i roszczenia

2.2.1. Rodzaje rozrachunków

W roku 2015 w księgowości jednostki założono następujące konta syntetyczne rozrachunków (zespół 2):

- w ewidencji jednostki:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich
 - 225 – Rozrachunki z budżetami
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
 - 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 245 – Wpływy do wyjaśnienia
 - 290 – Odpisy aktualizujące należności.
- w ewidencji budżetu Gminy (organu):
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych
 - 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych
 - 224 - Rozrachunki budżetu
 - 240 – Pozostałe rozrachunki
 - 260 – Zobowiązania finansowe

Powyższe konta były zgodne z ustalonymi w zakładowym planie kont

2.2.2. Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych 225, 229, 234 sprawdzono i opisano na podstawie zobowiązań opisanych w poniższych punktach II/2.2.3. – terminowość regulowania zobowiązań oraz II/2.2.8 – udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

2.2.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.2.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2015 przedstawia poniższa tabela 2.2.3.1.1.

Tabela 2.2.3.1.1.

Terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w
Urzędzie Gminy Siemysł w 2015 r.

L.p.	Miesiąc	Podatek naliczony PIT-4 i PIT – 8 A,B		Należne wynagrodzenie	Podatek odprowadzony	Data odprowadzenia	Odsetki	Różnica między podatkim naliczonym a odprowadzonym
1.	Styczeń	PIT 4	15 888,00 zł	47,66 zł	15 888,00 zł	18.02.2015	0,00 zł	0,00 zł
2.	Luty	PIT 4	7 544,00 zł	22,63 zł	7 544,00 zł	18.03.2015	0,00 zł	0,00 zł
3.	Marzec	PIT 4	12 325,00 zł	36,98 zł	12 325,00 zł	13.04.2015	0,00 zł	0,00 zł
4.	Kwiecień	PIT 4	8 240,00 zł	24,72 zł	8 240,00 zł	12.05.2015	0,00 zł	0,00 zł
5.	Maj	PIT 4	9 768,00 zł	29,30 zł	9 768,00 zł	9.06.2015	0,00 zł	0,00 zł
6.	Czerwiec	PIT 4	9 115,00 zł	27,35 zł	9 115,00 zł	3.07.2015	0,00 zł	0,00 zł
7.	Lipiec	PIT 4	8 143,00 zł	24,43 zł	8 143,00 zł	3.08.2015	0,00 zł	0,00 zł
8.	Sierpień	PIT 4	8 034,00 zł	24,10 zł	8 034,00 zł	15.09.2015	0,00 zł	0,00 zł
9.	Wrzesień	PIT 4	12 843,00 zł	38,53 zł	12 843,00 zł	18.09.2015, 2.10.2015	0,00 zł	0,00 zł
		PIT 8A	68,00 zł	0,20 zł	68,00 zł	18.09.2015	0,00 zł	0,00 zł
10.	Październik	PIT 4	9 455,00 zł	28,37 zł	9 455,00 zł	29.10.2015, 6.11.2015, 16.11.2016	0,00 zł	0,00 zł
11.	Listopad	PIT 4	9 322,00 zł	27,97 zł	9 322,00 zł	4.12.2015	0,00 zł	0,00 zł
12.	Grudzień	PIT 4	11 436,00 zł	34,31 zł	11 436,00 zł	4.12.2015, 29.12.2015, 12.01.2016	0,00 zł	0,00 zł
		PIT 8A	62,00 zł	0,19 zł	62,00 zł	12.01.2016	0,00 zł	0,00 zł
Razem			122 243,00 zł	366,73 zł	122 243,00 zł	-	0,00 zł	0,00 zł

Źródło: deklaracje PIT -4, PIT – 8A, przelewy, ewidencja księgową konta 225.

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że:

- Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane były na rachunek urzędu skarbowego w terminie określonym ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 21 lipca 1991 r. tj. z dnia 17 stycznia 2012 r. (Dz. U. z 2012 r. poz. 361) tj. do dnia 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczkę,
- Urząd Gminy nie naliczał i nie pobierał należnego wynagrodzenia z tytułu terminowo odprowadzonych na rzecz budżetu państwa podatków – należne wynagrodzenie za rok 2015 wyniosło 366,00 zł.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że wydatki z tytułu odprowadzenia podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonowano prawidłowo – tj. na koncie rozrachunkowym 225.

Uwag nie wniesiono.

2.2.3.2. Odprowadzanie składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Terminowość odprowadzania składek społecznych, zdrowotnych oraz na Fundusz Pracy przedstawiono w poniższej tabeli 2.2.3.2.1.

Tabela 2.2.3.2.1.
Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w Gminie Siemysł w 2015 r.

Lp.	Miesiąc	Ubezpieczenia społeczne					Ubezpieczenia zdrowotne					Fundusz Pracy, Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych					Odsetki
		składki wg DRA	społeczne odprowadzone	data odprowadzenia	Różnica	składki wg DRA	składki odprowadzone	data odprowadzenia	Różnica	składki wg DRA	składki odprowadzone	data odprowadzenia	Różnica	składki wg DRA	składki odprowadzone	data odprowadzenia	
1.	Styczeń	58 910,45 zł	58 910,45 zł	4.02.2015	0,00 zł	15 620,93 zł	15 620,93 zł	4.02.2015	0,00 zł	3 399,35 zł	3 399,35 zł	4.02.2015	0,00 zł	3 399,35 zł	3 399,35 zł	4.02.2015	0,00 zł
2.	Luty	29 566,39 zł	29 566,39 zł	4.03.2015	0,00 zł	8 227,79 zł	8 227,79 zł	4.03.2015	0,00 zł	1 695,84 zł	1 695,84 zł	4.03.2015	0,00 zł	1 695,84 zł	1 695,84 zł	4.03.2015	0,00 zł
3.	Marzec	30 164,57 zł	30 164,57 zł	3.04.2015	0,00 zł	8 591,50 zł	8 591,50 zł	3.04.2015	0,00 zł	1 710,55 zł	1 710,55 zł	3.04.2015	0,00 zł	1 710,55 zł	1 710,55 zł	3.04.2015	0,00 zł
4.	Kwiecień	30 621,32 zł	30 662,61 zł	4.05.2015	-41,29 zł	8 548,76 zł	8 553,41 zł	4.05.2015	-4,65 zł	1 753,25 zł	1 753,25 zł	4.05.2015	0,00 zł	1 753,25 zł	1 753,25 zł	4.05.2015	0,00 zł
5.	Maj	35 263,64 zł	35 222,35 zł	2.06.2015	41,29 zł	10 029,47 zł	10 024,82 zł	2.06.2015	4,65 zł	2 048,42 zł	2 048,42 zł	2.06.2015	0,00 zł	2 048,42 zł	2 048,42 zł	2.06.2015	0,00 zł
6.	Czerwiec	26 049,38 zł	26 049,38 zł	3.07.2015	0,00 zł	8 155,99 zł	8 155,99 zł	3.07.2015	0,00 zł	1 585,12 zł	1 585,12 zł	3.07.2015	0,00 zł	1 585,12 zł	1 585,12 zł	3.07.2015	0,00 zł
7.	Lipiec	27 594,31 zł	27 594,31 zł	3.08.2015	0,00 zł	8 377,50 zł	8 377,50 zł	3.08.2015	0,00 zł	1 617,52 zł	1 617,52 zł	3.08.2015	0,00 zł	1 617,52 zł	1 617,52 zł	3.08.2015	0,00 zł
8.	Sierpień	28 652,81 zł	28 652,81 zł	4.09.2015	0,00 zł	8 326,02 zł	8 326,02 zł	4.09.2015	0,00 zł	1 672,15 zł	1 672,15 zł	4.09.2015	0,00 zł	1 672,15 zł	1 672,15 zł	4.09.2015	0,00 zł
9.	Wrzesień	29 138,65 zł	29 138,65 zł	18.09.2015, 2.10.2015	0,00 zł	8 290,78 zł	8 290,78 zł	18.09.2015, 2.10.2015	0,00 zł	1 760,36 zł	1 760,36 zł	18.09.2015, 2.10.2015	0,00 zł	1 760,36 zł	1 760,36 zł	18.09.2015, 2.10.2015	0,00 zł
10.	Październik	30 415,28 zł	30 596,63 zł	29.10.2015, 3.11.2015	-181,35 zł	8 637,21 zł	8 645,82 zł	29.10.2015, 3.11.2015	-8,61 zł	1 808,59 zł	1 823,01 zł	29.10.2015, 3.11.2015	-14,42 zł	1 823,01 zł	1 823,01 zł	29.10.2015, 3.11.2015	-14,42 zł
11.	Listopad	34 607,64 zł	34 426,29 zł	4.12.2015	181,35 zł	9 459,79 zł	9 451,18 zł	4.12.2015	8,61 zł	2 054,29 zł	2 039,87 zł	4.12.2015	14,42 zł	2 039,87 zł	2 039,87 zł	4.12.2015	14,42 zł
12.	Grudzień	35 645,41 zł	35 645,41 zł	4.01.2016	0,00 zł	9 824,70 zł	9 824,70 zł	4.01.2016	0,00 zł	1 952,43 zł	1 952,43 zł	4.01.2016	0,00 zł	1 952,43 zł	1 952,43 zł	4.01.2016	0,00 zł
	Razem	396 629,85 zł	396 629,85 zł	-	0,00 zł	112 090,44 zł	112 090,44 zł	-	0,00 zł	23 057,87 zł	23 057,87 zł	-	0,00 zł	23 057,87 zł	23 057,87 zł	-	0,00 zł

Źródło: deklaracje, przelewy, ewidencja księgową konta 229.

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że składki na ubezpieczenie społeczne zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzane były w terminach określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych – tj. z dnia 10 listopada 2009 r. (Dz.U. Nr 205, poz. 1585) do dnia 5 każdego miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano składki. Wydatki z tytułu odprowadzania składek ZUS ewidencjonowano prawidłowo na koncie rozrachunkowym 229.

Uwag nie wniesiono.

2.2.3.3. Dokonywanie wpłat na PFRON

Prawidłowość dokonywania wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przedstawiono w poniższej tabeli 2.3.3.1.

Tabela 2.3.3.1.

Prawidłowość dokonywania wpłat na PFRON w Gminie Siemyśl w 2015 r.

Lp.	M-c	Etaty	Etaty niepełnospr. w etatach	6%	Różnica (5-4)	Przeciętne wynagrodzenie	Należna wpłata	Kwota i data wpłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	styczeń	30,25	1	1,815	0,815	3 781,14 zł	1 252,68 zł	1 253,00 zł 18.02.2015
2.	luty	30,25	1	1,815	0,815	3 781,14 zł	1 252,68 zł	1 253,00 zł 18.03.2015
3.	marzec	30,25	1	1,815	0,815	3 942,67 zł	1 306,20 zł	1 306,00 zł, 13.04.2015
4.	kwiecień	30,28	1	1,8168	0,8168	3 942,67 zł	1 309,08 zł	1 309,00 zł 14.05.2015
5.	maj	31	1	1,86	0,86	3 942,67 zł	1 378,32 zł	1 378,00 zł 09.06.2015
6.	czerwiec	31	1	1,86	0,86	4 054,89 zł	1 417,55 zł	1 418,00 zł 09.07.2015
7.	lipiec	31,75	1	1,905	0,905	4 054,89 zł	1 491,72 zł	1 492,00 zł 17.08.2015
8.	sierpień	31,94	1	1,9164	0,9164	4 054,89 zł	1 510,51 zł	1 511,00 zł 15.09.2015
9.	wrzesień	31,92	1	1,9152	0,9152	3 854,88 zł	1 434,13 zł	1 434,00 zł 05.10.2015
10.	październik	31,75	1	1,905	0,905	3 854,88 zł	1 418,14 zł	1 418,00 zł 18.11.2015
11.	listopad	31,75	1	1,905	0,905	3 854,88 zł	1 418,14 zł	1 418,00 zł 09.12.2015
12.	grudzień	32,75	1	1,965	0,965	3 895,33 zł	1 528,03 zł	1 528,00 zł 12.01.2016
razem		377,89	16	27,5534	16,4934	47 021,93 zł	16 717,19 zł	16 718,00 zł

Źródło: informacje miesięczne o zatrudnieniu, przelewy, ewidencja księgowa konta 229.

W wyniku analizy powyższych danych stwierdzono, że:

- Gmina Siemyśl dokonywała wpłat na PFRON w odpowiedniej wysokości
- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych dokonywane były terminowo, zgodnie z przepisem art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji

zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, tj. do dnia 20 następnego miesiąca,

- deklaracje DEK-I-a złożone zostały w terminie, tj. do dnia 20 następnego miesiąca,
- ewidencję składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych prowadzono w prawidłowy sposób na koncie rozrachunkowym 229.

Uwag nie stwierdzono.

2.2.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności gminy

Prawidłowość naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania należności Gminy Siemysł omówiono w punktach II/2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów, III/1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat - niniejszego protokołu.

2.2.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów

Na podstawie danych ewidencji księgowej za 2014 r. ustalono stan należności gminnych z tytułu podatków i innych należności podlegających windykacji. Zestawienie należności podlegających windykacji w 2014 r. wykazano w tabeli 2.2.5.1.

Tablica 2.2.5.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI w Urzędzie Gminy w Siemysłu w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

(w zł)

Rodzaj należności	Stan na 01.01.2014 r.	Spląty w ciągu roku	Stan na 31.12.2014 r.
Podatek od środków transportu os. fizycznych	39.073,54	37.759,96	43.994,58
Podatek od środków transportu os. prawnych	0,00	6.360,00	0,00
Podatek od nieruchomości os. fizycznych	150.957,30	135.095,79	189.876,02
Podatek od nieruchomości os. prawnych	59.568,43	2.219.626,92	88.009,09
Łączne zobowiązanie pieniężne os. fizycznych	263.280,52	1.100.815,47	270.924,28
Podatek leśny osób prawnych	5,20	44.318,00	6,20
Podatek leśny osób fizycznych	-	-	-
Wieczyste użytkowanie	3.961,45	4.252,83	6.629,50
Wieczyste użytkowanie osób prawnych	0,00	6.348,00	0,00
Czynsz dzierżawny osób fizycznych	2.056,68	7.924,60	1.150,41
Czynsz dzierżawny osób prawnych	984,01	18.282,10	0,01
Opłata planistyczna	-	-	-
Bezumowne korzystanie z gruntu	-	-	-
Opłaty adiacenckie	0,00	11.376,00	2.448,00
Grzywny i kary osób fizycznych	-	-	-
Grzywny i kary osób prawnych	-	-	-
Opłata targowa	0,00	3.540,00	0,00
Czasowe zajęcie terenu	0,00	53.212,22	0,00
Sprzedż lokali	0,00	0,00	0,00
Sprzedż mienia	0,00	0,00	0,00

Oplata skarbowa	0,00	10.561,60	0,00
Przekształcenie w prawo własności	-	-	-
Wieczyste użytk.gruntu Skarbu Państwa	-	-	-
Dzierżawa nieruch. Skarbu Państwa	0,00	44,67	0,00
Przekształcenie w pr. własn. Skarbu Państwa	-	-	-
Razem	519.887,13	3.659.518,16	603.038,09

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy w Siemysłu).

W wyniku analizy danych wykazanych w powyższej tabeli stwierdzono, że na koniec 2014 r. należności podlegające windykacji:

1) Zwiększyły się łącznie o kwotę 85 041,23 zł, w tym z tytułu:

- Podatku od środków transportowych os. fiz. o kwotę 4 921,04 zł,
- Podatku od nieruchomości os. fiz. o kwotę 38 918,72 zł,
- Podatku od nieruchomości os. prawne o kwotę 28 440,66 zł,
- Łącznego zobowiązania pieniężnego o kwotę 7 643,76 zł,
- Podatku leśnego od osób prawnych o kwotę 1,00 zł,
- Wieczystego użytkowanie o kwotę 2 668,05 zł,
- Opłaty adiacenckiej o kwotę 2 448,00 zł.

2) Zmniejszyły się łącznie o kwotę 1 890,27 zł, w tym z tytułu:

- Czynszu dzierżawnego od osób fizycznych o kwotę 906,27 zł,
- Czynszu dzierżawnego od osób prawnych o kwotę 984,00 zł.

W celu ustalenia podejmowanych przez Gminę Siemysł w 2014 r. działań windykacyjnych wytypowano do badania grupę losowo wybranych dłużników. Indeksy dłużników, oraz podjęte czynności windykacyjne i ich efekty przedstawiono w poniższej tabeli 2.2.5.2.

Tabela 2.2.5.2.

Windykacja należności cywilnoprawnych oraz podatkowych w Gminie Siemysł w 2014 r.

p.	Indeks podatnika	Termin płatności	Kwota zaległości	Kwota odsetek na dzień wysłania upomnienia	Podjęte czynności (rodzaj)	Nr dowodu, data (upomnienia, tytułu wykonawczego, wezwania)	Data dostarczenia upomnienia	Data wpłaty	Kwota wpłaty					
									Należność główna	Odsetki		Koszty upomnień		
										Wpłacone odsetki	Odsetki wpłacone przez US			
Podatek od środków transportowych														
1.	2812	17.02.2014	4 895,00 zł	77,00 zł	upomnienie, tytuł wykonawczy	up. Nr 3/2014 z 16.04.2014, tytuł wykonawczy BF-III.3161.144.2014 z 12.09.2014	23.04.2014	30.10.2014	996,70 zł	0,00 zł	68,70 zł	11,60 zł		
								13.11.2014	1 050,90 zł	0,00 zł	75,40 zł	0,00 zł		
								04.12.2014	1 311,50 zł	0,00 zł	100,50 zł	0,00 zł		
								30.12.2014	1 535,90 zł	0,00 zł	126,10 zł	0,00 zł		
		15.09.2014	4 895,00 zł	38,00 zł	upomnienie, tytuł wykonawczy	up. Nr 683/2014 z 15.10.2014, tytuł wykonawczy BF-III.3161.27.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	10.06.2015	703,50 zł	0,00 zł	42,20 zł	11,60 zł		
								04.08.2015	621,90 zł	0,00 zł	44,80 zł	0,00 zł		
							18.08.2015	3 569,60 zł	0,00 zł	268,20 zł	0,00 zł			
2.	1037	17.02.2014	3 360,00 zł zmniejszenie po upomnieniu na 2 555,00 zł	54,00 zł	upomnienie	up. Nr 1/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	Podatnik początkowo w upadłości układowej, później w upadłości likwidacyjnej. Brak jakichkolwiek wpłat.						
		15.09.2014	3 360,00 zł zmniejszenie po upomnieniu na 2 555,00 zł	26,00 zł	upomnienie	up. Nr 679/2014 z 15.10.2014	16.10.2014							

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

3.	1953	17.02.2014	1 233,00 zł	80,00 zł	upomnienie, tytuł wykonawczy	up. Nr 682/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.28.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	-	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		15.09.2014	2 655,00 zł	21,00 zł								
4.	1299	15.09.2014	336,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 680/2014 z 15.10.2014	16.10.2014	17.10.2014	335,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
5	1631	17.02.2014	2 265,00 zł	149,00 zł	upomnienie	up. Nr 681/2014 z 15.10.2014	17.10.2014	27.10.2014	2 224,00 zł	151,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		15.09.2014	2 265,00 zł	18,00 zł				04.11.2014	2 238,00 zł	27,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych												
6.	2354	15.05.2014.	696,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 491/2014 z 11.06.2014	04.07.2014	23.06.2014	696,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
		15.09.2014	696,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 711/2014 z 15.10.2014	wpłata zanim goniec pobrał upomnienia do doręczenia	17.10.2014	696,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7.	2369	28.03.2014	203,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 32/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.138.2014 z 19.08.2014	07.05.2014	02.06.2015 05.08.2015	95,10 zł 137,10 zł	0,00 zł 0,00 zł	10,00 zł 16,00 zł	23,20 zł 0,00 zł
		15.05.2014.	203,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 492/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.138.2014 z 19.08.2014	28.06.2014	03.09.2015 10.02.2016	65,30 zł 108,50 zł	0,00 zł 0,00 zł	7,33 zł 16,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
		15.09.2014	203,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 712/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.11.2015 z 13.03.2015	03.11.2014	10.02.2016	406,00 zł	0,00 zł	43,10 zł	23,20 zł
		17.11.2014	203,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 967/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.11.2015 z 13.03.2015	14.01.2015					
8.	2097	17.03.2014	240,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 29/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	27.05.2014	240,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
		15.05.2014.	240,00 zł	-	-	-	-	27.05.2014	253,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		15.09.2014	226,60 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 708/2014 z 15.10.2014	16.10.2014	26.10.2014	226,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
		17.11.2014	240,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 962/2014 z 24.12.2014	03.01.2015	29.12.2014	239,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9.	3312	17.03.2014	692,00 zł	-	-	-	-	10.04.2014	692,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		15.05.2014.	688,40 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 503/2014 z 11.06.2014	13.06.2014	01.09.2014	688,40 zł	21,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
		15.09.2014	413,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 732/2014 z 15.10.2014	23.10.2014	24.10.2014	438,40 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
		17.11.2014	668,60 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 982/2014 z 24.12.2014	30.12.2014	02.01.2015	668,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
10.	3678	17.03.2014	899,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 58/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	09.05.2014 30.12.2014	898,00 zł 1,00 zł	12,60 zł 0,40 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 11,60 zł
		15.05.2014.	899,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 505/2014 z 11.06.2014	16.06.2014	05.09.2014 30.12.2014	883,00 zł 16,00 zł	27,60 zł 0,40 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 11,60 zł
		15.09.2014	899,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 736/2014 z 15.10.2014	16.10.2014	30.12.2014	899,00 zł	22,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
		17.11.2014	900,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 986/2014 z 24.12.2014	02.01.2015	30.12.2014	920,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
11.	2636	17.03.2014	1 152,00 zł	9,00 zł	upomnienie	up. Nr 37/2014 z 16.04.2014	24.04.2014	22.04.2014 22.05.2014	594,00 zł 578,40 zł	6,00 zł 10,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 11,60 zł
		15.05.2014.	1 133,60 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 496/2014 z 11.06.2014	17.06.2014	29.07.2014 27.08.2014	1122,00 zł 11,60 zł	23,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 11,60 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

12.	1027	17.03.2014	132,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 11/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.150.2014 z 12.09.2014	24.04.2014	-	-	-	-	-	-
		15.05.2014.	132,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 484/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.150.2014 z 12.09.2014	16.06.2014	-	-	-	-	-	-
		15.09.2014	132,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 692/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.22.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	-	-	-	-	-	-
		17.11.2014	132,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 944/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.22.2015 z 13.03.2015	02.01.2015	-	-	-	-	-	-
13.	2532	17.03.2014	283,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 34/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	25.04.2014	283,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		15.05.2014.	283,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 493/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.157.2014 z 12.09.2014	17.06.2014	03.11.2014	77,70 zł	0,00 zł	3,70 zł	11,60 zł	
		15.09.2014	283,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 714/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.10.2015 z 13.03.2015	22.10.2014	-	-	-	-	-	
		17.11.2014	284,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 968/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.10.2015 z 13.03.2015	03.01.2015	-	-	-	-	-	
14.	2790	17.03.2014	161,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 42/2014 z 16.04.2014	29.04.2014	29.04.2014	161,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		15.05.2014	161,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 498/2014 z 11.06.2014	24.06.2014	24.06.2014	161,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		15.09.2014	161,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 720/2014 z 15.10.2014	17.10.2014	28.10.2014	161,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
15.	3955	31.03.2014	162,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 63/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.143.2014 z 12.09.2014	22.04.2014	03.11.2014	162,00 zł	0,00 zł	9,00 zł	11,60 zł	
		15.05.2014	162,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 510/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.143.2014 z 12.09.2014	13.06.2014	03.11.2014	162,00 zł	0,00 zł	7,55 zł	11,60 zł	
		15.09.2014	162,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 741/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.51.2015 z 13.03.2015	03.11.2014	02.01.2015 25.05.2015 18.08.2015	7,25 zł 59,00 zł 258,80 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł 17,20 zł	0,00 zł 0,00 zł 23,20 zł	
		17.11.2014	163,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 992/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.51.2015 z 13.03.2015	23.01.2015						
Podatek od nieruchomości osoby prawne													
16.	72	31.01.2014	2 087,00 zł	43,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 235/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.142.2014 z 28.10.2014	22.04.2014	-	-	-	-	-	
		17.02.2014	2 087,00 zł	33,00 zł				-	-	-	-		
		17.03.2014	2 087,00 zł	17,00 zł				-	-	-	-		
		15.04.2014	2 087,00 zł	0,00 zł				-	-	-	-		
		15.05.2014	2 087,00 zł	15,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 609/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.142.2014 z 28.10.2014	20.06.2014	-	-	-	-	-	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		16.06.2014	2 087,00 zł	68,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 923/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.29.2015 z 13.03.2015	20.10.2014	-	-	-	-	-	-	
		15.07.2014	2 087,00 zł	52,00 zł				-	-	-	-	-	-	-
		18.08.2014	2 087,00 zł	32,00 zł				-	-	-	-	-	-	-
		15.09.2014	2 087,00 zł	16,00 zł				-	-	-	-	-	-	-
		15.10.2014	2 087,00 zł	0,00 zł				-	-	-	-	-	-	-
		17.11.2014	2 087,00 zł	17,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1114/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.29.2015 z 13.03.2015	31.12.2014	-	-	-	-	-	-	
		15.12.2014	2 082,00 zł	0,00 zł				-	-	-	-	-	-	
17.	78	31.01.2014	161,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 236/2014 z 16.04.2014	30.04.2014	05.05.2014	644,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		17.02.2014	161,00 zł	0,00 zł										
		17.03.2014	161,00 zł	0,00 zł										
		15.04.2014	161,00 zł	0,00 zł										
Łączne zobowiązanie pieniężne														
18.	1724	17.03.2014	686,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 109/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.196.2014 z 12.09.2014	23.04.2014	-	-	-	-	-	-	
		15.05.2014	686,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 539/2014 z 11.06.2014	16.06.2014	30.06.2014	686,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
		15.09.2014	686,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 797/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.33.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	-	-	-	-	-	-	
19.	3606	17.03.2014	1 025,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 196/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.177.2014 z 12.09.2014	22.04.2014	-	-	-	-	-	-	
		15.05.2014	1 025,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 599/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.177.2014 z 12.09.2014	17.06.2014	-	-	-	-	-	-	
		15.09.2014	1 025,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 894/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.91.2015 z 13.03.2015	20.10.2014	-	-	-	-	-	-	
		17.11.2014	1 025,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1096/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.91.2015 z 13.03.2015	30.12.2014	-	-	-	-	-	-	
20.	2844	17.03.2014	460,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 159/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	25.08.2014	447,40 zł (12,60 zł nadpłata)	21,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		15.05.2014	460,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 578/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.148.2014 z 12.09.2014	16.06.2014	10.12.2014	460,00 zł	0,00 zł	24,90 zł	11,60 zł	11,60 zł	
		15.09.2014	460,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 857/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.65.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	22.10.2015	72,50 zł	0,00 zł	6,50 zł	23,20 zł	23,20 zł	
		17.11.2014	460,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1067/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.65.2015 z 13.03.2015	03.01.2015	22.12.2015	847,50 zł	0,00 zł	80,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	
21.	1699	17.03.2014	329,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 106/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.176.2014 z 12.09.2014	23.04.2014	13.11.2014	532,90 zł	0,00 zł	71,60 zł	23,20 zł	23,20 zł	
		15.05.2014	329,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 536/2014 z 11.06.2014	07.07.2014	27.06.2014	125,10 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

					BF-III.3161.176.2014 z 12.09.2014								
		15.09.2014	329,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 794/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.34.2015 z 13.03.2015	16.10.2014						
		17.11.2014	329,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1021/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.34.2015 z 13.03.2015	02.01.2015	18.11.2015	658,00 zł	0,00 zł	57,00 zł	23,20 zł	
22.	2042	17.03.2014	513,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 121/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	09.05.2014	513,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
		15.05.2014	513,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 552/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.198.2014 z 12.09.2014	16.06.2014	02.12.2014	513,00 zł	0,00 zł	26,80 zł	11,60 zł	
		15.09.2014	513,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 816/2014 z 15.10.2014	16.10.2014	30.10.2014	513,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		17.11.2014	458,00 zł zmniejszenie po upomnieniu na 391,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 1040/2014 z 24.12.2014	02.01.2015	15.01.2015 02.02.2015	371,68 zł 19,32 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł	11,60 zł 0,00 zł	
23.	2812	17.03.2014	1 279,00 zł	11,00 zł	upomnienie	up. Nr 155/2014 z 16.04.2014	23.04.2014	16.06.2014	1 279,00 zł	32,00 zł	0,00 zł	11,60 zł	
		15.05.2014	1 279,00 zł	9,00 zł	upomnienie	up. Nr 575/2014 z 11.06.2014	16.06.2014	16.06.2014	1 285,40 zł	11,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	
		15.09.2014	2,20 zł	10,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1064/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.68.2015 z 13.03.2015	02.01.2015	10.06.2015	1 280,20 zł	0,00 zł	57,60 zł	11,60 zł	
		17.11.2014	1 278,00 zł										
24.	2819	17.03.2014	399,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 156/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.152.2014 z 12.09.2014	24.04.2014						
		15.05.2014	399,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 576/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.152.2014 z 12.09.2014	16.06.2014	26.09.2016	798,00 zł	0,00 zł	164,40 zł	23,20 zł	
		15.09.2014	399,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 852/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.67.2015 z 13.03.2015	16.10.2014						
		17.11.2014	400,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1065/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.67.2015 z 13.03.2015	19.01.2015	26.09.2016	799,00 zł	0,00 zł	124,90 zł	23,20 zł	
25.	3285	17.03.2014	989,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 179/2014 z 16.04.2014	22.04.2014	09.05.2014 11.06.2014	989,00 zł 1,00 zł	11,60 zł 0,40 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 11,60 zł	
		15.05.2014	989,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 589/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.200.2014 z 12.09.2014	02.07.2014	11.06.2014 19.08.2015 21.08.2015	7,00 zł 309,30 zł 672,70 zł	0,00 zł 0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 33,80 zł 73,80 zł	0,00 zł 11,60 zł 0,00 zł	
		15.09.2014	989,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 880/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.96.2015 z 13.03.2015	05.11.2014	19.08.2015 24.08.2015	311,40 zł 677,60 zł	0,00 zł 0,00 zł	23,50 zł 51,31 zł	11,60 zł 0,00 zł	
		17.11.2014	991,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 1086/2014 z 24.12.2014	30.12.2014	03.02.2015	986,00 zł	16,60 zł	0,00 zł	0,00 zł	
26.	3129	17.03.2014	506,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 175/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.149.2014 z 12.09.2014	23.04.2014	23.10.2014	1 012,00 zł	0,00 zł	52,30 zł	23,20 zł	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

		15.05.2014	506,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 586/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.149.2014 z 12.09.2014	13.06.2014					
		15.09.2014	506,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 877/2014 z 15.10.2014	16.10.2014	11.12.2014	506,00 zł	10,00 zł	0,00 zł	4,00 zł
		17.11.2014	505,00 zł	0,00 zł	upomnienie	up. Nr 1083/2014 z 24.12.2014	03.01.2015	23.01.2015	507,70 zł	0,00 zł	0,00 zł	11,60 zł
27.	1324	17.03.2014	745,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 91/2014 z 16.04.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.197.2014 z 12.09.2014	23.04.2014	-	-	-	-	-
		15.05.2014	745,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 528/2014 z 11.06.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.197.2014 z 12.09.2014	16.06.2014	-	-	-	-	-
		15.09.2014	745,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 777/2014 z 15.10.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.39.2015 z 13.03.2015	16.10.2014	-	-	-	-	-
		17.11.2014	744,00 zł	0,00 zł	upomnienie tytuł wykonawczy	up. Nr 1011/2014 z 24.12.2014 tytuł wykonawczy BF-III.3161.39.2015 z 13.03.2015	02.01.2015	-	-	-	-	-
Użytkowanie wieczyste												
28.	1021	31.03.2014	45,57 zł	0,26 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 218/14 z 16.04.2014	23.04.2014	23.04.2014	45,57 zł	0,26 zł	0,00 zł	0,00 zł
29.	1215	31.03.2014	27,57 zł	0,16 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 219/14 z 16.04.2014	23.04.2014	06.05.2014	27,57 zł	0,35 zł	0,00 zł	0,00 zł
30.	1841	31.03.2014	231,00 zł	1,32 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 220/14 z 16.04.2014	24.04.2014	29.04.2014 01.06.2015	231,00 zł 0,00 zł	1,32 zł 3,38 zł	0,00 zł	0,00 zł
31.	2126	31.03.2014	39,26 zł	0,22 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 221/14 z 16.04.2014	24.04.2014	28.04.2014 25.06.2015	39,26 zł 0,00 zł	0,22 zł 0,77 zł	0,00 zł	0,00 zł
32.	2193	31.03.2014	77,19 zł	0,44 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 222/14 z 16.04.2014	24.04.2014	18.06.2014 11.05.2016	77,19 zł 0,00 zł	0,44 zł 1,73 zł	0,00 zł	0,00 zł
33.	2206	31.03.2014	600,00 zł	3,42 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 223/14 z 16.04.2014	23.04.2014	-	-	-	-	-
34.	2636	31.03.2014	778,05 zł	4,43 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 224/14 z 16.04.2014	24.04.2014	01.06.2015 26.06.2015	768,82 zł 9,23 zł	99,98 zł 1,24 zł	0,00 zł	0,00 zł
35.	2918	31.03.2014	1 290,00 zł	7,35 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 226/14 z 16.04.2014	22.04.2014	29.07.2015	1 290,00 zł	184,14 zł	0,00 zł	0,00 zł
36.	3177	31.03.2014	169,00 zł	0,96 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 227/14 z 16.04.2014	22.04.2014	23.04.2014 23.06.2015	169,00 zł 0,00 zł	0,96 zł 0,42 zł	0,00 zł	0,00 zł
37.	3529	31.03.2014	32,41 zł	0,19 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 228/14 z 16.04.2014	23.04.2014	07.05.2014	32,41 zł	0,11 zł	0,00 zł	0,00 zł
Dzierżawa osoby fizyczne												
38.	3310	15.01.2014	1 320,00 zł	42,78 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 65/14 z 16.04.2014	22.04.2014	03.07.2014	1 320,00 zł	78,45 zł	0,00 zł	0,00 zł
39.	1644	30.09.2014	42,00 zł	0,22 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 928/14 z 15.10.2014	22.10.2014	31.10.2014	42,00 zł	0,46 zł	0,00 zł	0,00 zł
40.	2088	30.09.2014	27,00 zł	0,14 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 929/14 z 15.10.2014	16.10.2014	22.10.2014	25,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
41.	2850	30.09.2014	48,00 zł	0,26 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 930/14 z 15.10.2014	17.10.2014	20.10.2014	48,00 zł	0,34 zł	0,00 zł	0,00 zł
42.	3655	30.09.2014	17,06 zł	0,09 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 932/14 z 15.10.2014	22.10.2014	11.09.2015	17,06 zł	1,49 zł	0,00 zł	0,00 zł
Dzierżawa osoby prawne												
43.	69	10.03.2014	217,00 zł	2,86 zł	wezwanie do zapłaty	wezwanie nr 67/14 z 16.04.2014	24.04.2014	18.04.2014 07.05.2014	446,55 zł 0,00 zł	0,00 zł 3,66 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 0,00 zł
		10.04.2014	229,55 zł	0,49 zł	wezwanie do zapłaty							

Źródło: upomnienia, tytuły wykonawcze, wezwania do zapłaty, wpłaty.

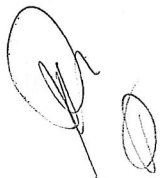
Dla celów kontroli przyjęto że termin doręczenia upomnienia był zachowany jeżeli upomnienie doręczono przed upływem terminu płatności następnej (kolejnej) raty podatku. W Urzędzie Gminy Siemyśl obowiązywało zarządzenie Nr 15/11 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 21

grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siemyśl. Zgodnie z § 18 ust. 5 „jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się niezwłocznie po drugiej (15.05) i czwartej (15.11) racie na kwoty zaległe, administracyjne tytuły wykonawcze.” Przedmiotowe zarządzenie zostało zastąpione zarządzeniem Nr 14/14 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 24 listopada 2014 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siemyśl, zgodnie z którym § 18 ust. 6: „Jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały zapłacone w całości, sporządza się tytuły wykonawcze dotyczące: - podatków za zaległości pierwszego i drugiego kwartału do dnia 15 września roku podatkowego, - podatków za zaległości trzeciego i czwartego kwartału do dnia 15 marca następnego roku podatkowego (...)”. Zarządzenie weszło w życie w dniu 1 października 2014 r. Dla celów kontroli przyjęto, że obejmuje raty podatków płatnych w terminie do 15 września 2014 r.

W wyniku analizy podjętych przez Gminę Siemyśl w 2014 r. działań windykacyjnych oraz danych zawartych w powyższej tabeli 2.2.5.2., kopii wysłanych upomnień, wezwań do zapłaty, tytułów wykonawczych stwierdzono, że:

- 1) W podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych w 20 przypadkach na 72 raty podatków upomnienia doręczono w terminie,
- 2) W podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych w 14 przypadkach na 42 raty podatku po bezskutecznym upływie terminu płatności określonego w upomnieniu wystawiono tytuły wykonawcze:
 - Podatnikowi o indeksie 2369 na 2 raty podatków tytuły wykonawcze wystawiono w dniu 19 sierpnia 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 7 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 1027 na 2 raty podatków tytuły wykonawcze wystawiono w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 12 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 2532 na jedną ratę podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 13 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 3955 na 2 raty podatków wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 15 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 1724 na pierwszą ratę podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 18 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 3606 na 2 raty podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 19 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 2844 na drugą ratę podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 20 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),

- Podatnikowi o indeksie 1699 na 2 raty podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 21 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 2042 na drugą ratę podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 22 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 2819 na 2 raty podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 24 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 3285 na drugą ratę podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 25 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 3129 na 2 raty podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 26 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - Podatnikowi o indeksie 1324 na 2 raty podatku wystawiono tytuł wykonawczy w dniu 12 września 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05) (poz. 27 w powyższej tabeli 2.2.5.2.).
- 3) W podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych w 11 przypadkach na 19 rat podatków zaległość wpłacono od 9 do 117 po upływie terminu płatności określonym w upomnieniu, na powyższe raty nie wystawiono tytułów wykonawczych, ponieważ nie minął termin określony w zarządzeniu (poz. 8, 9, 10, 11, 14, 18, 20, 22, 23, 25, 26)
- 4) W podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych:
- odsetki naliczono i pobierano w odpowiedniej wysokości (poz. 9, 10, 11, 20, 23, 25 i 26 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - w 14 przypadkach odsetek nie naliczono i nie pobrano ponieważ nie przekraczały trzykrotnej wartości opłaty dodatkowej, pobieranej przez Poczta Polska (poz. 6, 8, 9, 10, 13, 14, 15, 18, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26),
- 5) W podatku od nieruchomości osób fizycznych oraz łącznym zobowiązaniu pieniężnym od osób fizycznych w 9 przypadkach należność główną, koszty upomnień wpłacił oraz naliczył i pobrał odsetki organ egzekucyjny (poz. 7, 13, 15, 20, 21, 22, 23, 24, 25 w powyższej tabeli 2.2.5.2.).
- 6) W podatku od nieruchomości od osób prawnych w 2 przypadkach na 16 rat podatków:
- podatnikowi o indeksie 72: na 3 raty podatku (term. płatności – 31.01, 17.02, 17.03) upomnienie wystawiono w dniu 16 kwietnia 2014 r. natomiast doręczono 22 kwietnia 2014 r. zamiast do dnia płatności kolejnej raty podatku natomiast tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 28 października 2014 r. zamiast niezwłocznie po drugiej racie (15.05), na 4 raty podatku (term. płatności – 16.06, 15.07, 18.08, 15.09) upomnienie wystawiono w dniu 15 października 2014 r. natomiast doręczono w dniu 20 października 2014 r. zamiast do dnia płatności kolejnej raty natomiast tytuł wykonawczy na powyższe raty wystawiono w dniu



- 15 marca 2015 r. zamiast niezwłocznie po czwartej racie (15.11) – podatnik nie dokonał wpłat w 2014 r. (poz. 16 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
- podatnikowi o indeksie 78 na 3 raty podatku upomnienie wystawiono w dniu 16 kwietnia 2014 r. doręczono w dniu 30 kwietnia zamiast do dnia płatności kolejnej raty – podatnik wpłacił zaległość w terminie określonym w upomnieniu w dniu 5 maja 2014 r. (poz. 17 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
- 7) W podatku od środków transportowych:
- podatnikowi o indeksie 1953 wystawiono upomnienie na pierwszą ratę podatku w dniu 15 października 2014 r. natomiast doręczono w dniu 16 października 2014 r. zamiast do dnia płatności kolejnej raty (poz. 3 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - podatnikowi o indeksie 1631 wystawiono upomnienie na pierwszą ratę podatku w dniu 15 października 2014 r. natomiast doręczono w dniu 17 października 2014 r. zamiast do dnia płatności kolejnej raty (poz. 5 w powyższej tabeli 2.2.5.2.),
 - podatnikowi o indeksie 1037 na łączną kwotę 6 720,00 zł pomimo nie wpłacenia zaległości po wystawieniu upomnienia nie wystawiono tytułów wykonawczych, na pozostałe raty upomnienia i tytuły wykonawcze wystawiono terminowo
 - w jednym przypadku zaległości pobrał organ egzekucyjny (poz. 1 w powyższej tabeli),
 - w dwóch przypadkach wpłat nie dokonano (poz. 2 i 3 w powyższej tabeli 2.2.5.2.)
 - w dwóch przypadkach wpłat dokonano po otrzymaniu upomnienia (poz. 4 i 5 w powyższej tabeli 2.2.5.2.).
- 8) Wezwanie do zapłaty za zaległości (16) w użytkowaniu wieczystym oraz w dzierżawie osób prawnych i fizycznych wystawiono w terminie określonym w przepisach wewnętrznych Urzędu.
- 9) Odsetki z tytułu zwłoki w użytkowaniu wieczystym oraz dzierżawy naliczono prawidłowo.
- 10) W jednym przypadku – z tytułu dzierżawy dłużnik (indeks 2088) dokonał wpłaty kwoty o 2,00 zł niższej od należnej (poz. 40 w powyższej tabeli 2.2.5.2.), w pozostałych przypadkach wpłat dokonywano w odpowiednich wysokościach.
- 11) w jednostce kontrolowanej w aktach sprawy znajdują się kopie druków wysłanych upomnień w sprawie niezapłaconych rat podatków wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru,
- 12) w wyniku analizy dokonanych wpłat zaległych rat podatków ustalono, że wpłat należność dokonywano w prawidłowej wysokości,
- 13) we wszystkich sprawdzonych przypadkach naliczono i pobrano koszty upomnienia w prawidłowej wysokości.

Z wyjaśnienia złożonego do protokołu akt kontroli przez Inspektora ds. księgowości podatkowej pod poz. Nr 15 w sprawie nieterminowego wystawiania tytułów wykonawczych wynika, że:

„Zgodnie z § 18 ust. 5 zarządzenia Nr 15/11 Wójta Gminy Siemysł z dnia 21 grudnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat w Urzędzie Gminy Siemysł zobowiązana byłam do sporządzenia na kwoty zaległe niezwłocznie po drugiej (15.05.) i czwartej (15.11.) racie administracyjnych tytułów wykonawczych. W związku z wykonywanymi czynnościami na stanowisku i ich terminowością za realny termin na wystawienie tytułów wykonawczych przyjąłam za pierwszą i drugą ratę termin płatności trzeciej

raty. Przez przeoczenie pominęłam zmianę zarządzenia Wójta Gminy Siemyśl. Zarządzenie zmieniłam w październiku 2014 r.

Upomnienia i tytuły wykonawcze dla osób prawnych wystawiałam na zasadach jak dla osób fizycznych. W 2016 roku zarządzenie Wójta Gminy Siemyśl zostanie odpowiednio zmienione.

W podatku od środków transportowych opóźnienia wynikały z niezłożonych w terminie deklaracji na podatek od środków transportowych. Podatnik o indeksie 1953 deklarację złożył 23.06.2014 r., natomiast podatnik o indeksie 1631 deklarację złożył 16.04.2014 r. Dalsze działania prowadziłam na zasadach określonych w zarządzeniu.

Podatnik o indeksie 1037 od sierpnia 2014 roku jest w upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika. Art. 146 ust. 4 ustawy z dnia 28 lutego 2003 roku Prawo upadłościowe i naprawcze (Dz. U. z 2012, poz. 1112 z późn. zm.) wprowadzał zakaz egzekwowania należności powstałych po ogłoszeniu upadłości likwidacyjnej. Wierzyciel nie mógł zatem podejmować w stosunku do upadłego działań windykacyjnych. Niedopuszczalne jest wystawienie upomnienia oraz administracyjnego tytułu wykonawczego.”

Do protokołu akt kontroli pod poz. 16 złożono kserokopie przykładowych upomnień wraz z dowodem odbioru upomnienia, kserokopie przykładowych tytułów wykonawczych, pod poz. Nr 1 złożono kserokopię zakresu czynności Inspektora ds. księgowości podatkowej.

2.2.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego.

Uchwałą Nr 15/III/14 Rady Gminy Siemyśl z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemyśl na 2015 r. określono:

§ 9. Ustala się limity zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych na: 1) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł; 2) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych pożyczek i kredytów do kwoty 480.000,00 zł. § 10. Upoważnia się Wójta Gminy Siemyśl do: 1) zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na: a) pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 1.000.000,00 zł, dla którego zabezpieczeniem będzie weksel in blanco, b) spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek do kwoty 480.000,00 zł; 2) dokonywania zmian w planie wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej polegających na zmianach między wydatkami bieżącymi; 3) dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz wydatków majątkowych; 4) przekazania niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień planowanych wydatków innym jednostkom organizacyjnym gminy; 5) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy; 6) udzielania poręczeń do kwoty 50.000,00 zł; 7) przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy; 8) lokowania

wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy.

Zadłużenie Gminy omówiono w punkcie III/3.1.1. Poziom zadłużenia Gminy, niniejszego protokołu.

2.2.7. Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie sprawozdań Rb – Z za lata 2012 – 2015 stwierdzono, że Gmina Siemysł nie posiadała zobowiązań wymagalnych według tytułów dłużnych na koniec każdego roku objętego kontrolą.

2.2.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia.

Zasady udzielania i rozliczania zaliczek na wydatki do rozliczenia zostały określone w uchwale Nr 15/III/14 Rady Gminy Siemysł z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Siemysł na 2015 r. w § 11. 1. Upoważnia się Wójta Gminy Siemysł do udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia dla pracowników Urzędu Gminy Siemysł.

2. Zaliczki na wydatki do rozliczenia powinny być rozliczane, jeżeli odrębne przepisy nie stanowią inaczej, nie później niż w terminie 14 dni po wykonaniu zadania. Zaliczki stałe powinny być rozliczone po upływie okresu, na jaki zostały udzielone, przed końcem roku budżetowego oraz przed ustaniem stosunku służbowego.

3. Jeżeli zaliczka na wydatki do rozliczenia podjęta przez pracownika nie została rozliczona w ustalonym terminie, potrąca się ją z najbliższych wynagrodzeń pracownika. Do czasu rozliczenia poprzednio wypłaconej zaliczki pracownikowi nie mogą być udzielane dalsze zaliczki.

4. Upoważnia się Wójta Gminy Siemysł do udzielania upoważnień kierownikom jednostek organizacyjnych gminy do udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia według zasad określonych w ust. 2 i 3.”

W badanym okresie zasady udzielania i rozliczania zaliczek uregulowane były w Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Siemysł przyjętej do stosowania w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 53/04 Wójta Gminy z dnia 20 maja 2004r., powyższe zarządzenie zmieniono zarządzeniem wewnętrznym Nr 11/13 Wójta Gminy Siemysł z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo – księgowych w Urzędzie Gminy Siemysł.

Analizą objęto wszystkie udzielone w 2015 r. zaliczki na wydatki do rozliczenia. Zestawienie udzielonych zaliczek przedstawiono w poniższej tabeli 2.2.8.1.

Tabela 2.2.8.1.

Wykaz udzielonych i rozliczonych zaliczek na wydatki do rozliczenia w roku 2015 w Gminie Siemysł.

Lp.	wniosek o zaliczkę			zaklasyfikowano	sprawdzono		zatwierdzon o do wypł	wydatkowan o zgodnie z przeznaczen iem	rozliczono		
	z dnia	cel	kwota		pod wzgl. form. i rach.	merytor.			kwota wydana	kwota zwrócona/ wplacona	data rozl.
1.	7.01.2015	materiały do zorganizowania imprezy	1 500,00 zł	234 009 - Wn 131 750 750095 4210 - Ma	skarbnik - 7.01.2015	7.01.2015	Wójt - 7.01.2015	tak	1 221,88 zł	278,12 zł	19.01.2015

2.	12.01.2015	tablice informacyjne inwestycji unijnych	2 000,00 zł	234 006 - Wn, 131 900 900095 430 - Ma	skarbnik - 7.01.2015	Sekretarz- 12.01.2012	Sekretarz- 12.01.2015	tak	1 968,00 zł	32,00 zł	13.01.2015
3.	19.01.2015	materiały biurowe	800,00 zł	234 009 - Wn, 131 921 92109 421	Skarbnik - 19.01.2015	Sekretarz 19.01.2012	Sekretarz 19.01.2015	tak	473,93 zł	326,07 zł	4.02.2015
4.	4.03.2015	wybory uzupełniające na wybory do Rady Gminy	350,00 zł	234 005-Wn, 131 751 75105 4240	Skarbnik - 4.03.2015	4.03.2015	4.03.2015	tak	354,30 zł	4,30 zł	5.03.2015
5.	4.03.2015	rury do montażu znaków drogowych	1 500,00 zł	234022 - Wn, 131 600 60016 424 - Ma	Skarbnik - 4.03.2015	sekretarz 4.03.2015	sekretarz 4.03.2015	tak	1 546,26 zł	46,26 zł	10.03.2015
6.	10.03.2015	zakup odzieży dla pracowników gosp. Materiały na remont pokoju Wójta	7 000,00 zł	234 022 - Wn, 131 750 75023 4240 - Ma	Skarbnik - 10.03.2015	sekretarz 10.03.2015	sekretarz 10.03.2015	Tak	6 790,94 zł	209,06 zł	18.03.2015
7.	7.05.2015	materiały przeznaczone na wybory	500,00 zł	234 005 - Wn, 751 75107 4240	Mikołajczak - 7.05.2015	7.03.2015	7.05.2015	tak	471,86 zł	28,14 zł	8.05.2015
8.	15.06.2015	nagrody na zakończenie roku szkolnego	3 300,00 zł	234007- Wn, 131501801 - Ma	Skarbnik - 15.06.2015	15.06.2015	15.06.2015	tak	3 291,78 zł	8,22 zł	26.06.2015
9.	11.09.2015	organizacja dożynek	2 000,00 zł	234 009 - Wn, 131 750 75095 4240 - Ma	Skarbnik - 11.09.2015	11.09.2015	11.09.2015	tak	902,26 zł	1 097,74 zł	16.09.2015
10.	26.11.2015	nagrody	500,00 zł	234 007 -Wn, 131 750 75095 4240 - Ma	Skarbnik - 27.11.2015	27.11.2015	27.11.2015	tak	499,96 zł	0,04 zł	3.12.2015

Źródło: wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, dowody zakupu, ewidencja księgowa konta 234.

W wyniku analizy zaliczek na wydatki do rozliczenia udzielonych pracownikom w 2015 r. stwierdzono, że:

- wnioski o wypłatę zaliczek oraz druki rozliczenia zaliczki były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym przez osoby upoważnione,
- na wnioskach o zaliczkę określono termin jej rozliczenia,
- zaliczki udzielano pracownikom urzędu,
- zaliczki rozliczono w terminie określonym we wniosku do końca roku budżetowego 2015,
- rozliczone zaliczki zaewidencjonowano oraz sklasyfikowano w prawidłowy sposób,
- na dokumentach księgowych załączonych do rozliczenia zaliczek widnieją daty ich wpływu do Urzędu Gminy.

Uwag nie wnosi się.

2.2.9. Wydatki niewygasające

Z ustnego oświadczenia złożonego przez Dorotę Galant – Skarbnika Gminy wynika, że w latach 2012-2015 Rada Gminy Siemysł nie podejmowała uchwał w sprawie określenia wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

Na podstawie przedstawionych sprawozdań Rb – 28 S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia każdego roku objętego kontrolą, stwierdzono, że wydatki niewygasające nie wystąpiły.

2.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.3.1. Instrukcja gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W Urzędzie Gminy Siemyśl w latach 2012 – 2015 obowiązywało Zarządzenie Nr 12/07 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 31 stycznia 2007 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. Wg. powyższego zarządzenia do druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy zalicza się:

- dowody wypłaty „KW”
- arkusze spisu z natury:
- kwitariusze przychodowe K – 103,
- inne wg. ustaleń.

2.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Na podstawie przedstawionej Księgi Druków Ścisłego Zarachowania – Kwitariusz Przychodowy K – 103 - założonej w dniu 1 stycznia 2007 r. stwierdzono, że:

- druki ścisłego zarachowania były ujmowane w ewidencji druków,
- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich stan ilościowy,
- kwitariusze przychodowe K – 103 pobierane były za pisemnym potwierdzeniem i z datą pobrania oraz zwrócenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Zarządzeniem Nr 28/07 Wójta Gminy z dnia 24 maja 2007r. wprowadzono do stosowania szczegółowe zasady sporządzania sprawozdań finansowych jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Siemyśl.

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych.

3.1.1. Terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Analizie poddano terminowość przekazania do RIO w Szczecinie sprawozdań budżetowych zbiorczych sporządzonych z wykonania budżetu Gminy za lata 2012-2015. Wykaz sprawozdań i terminów przesłania sprawozdań do RIO sporządzony przez Skarbnika Gminy złożono do protokołu akt kontroli pod poz. 20. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

3.1.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych

W wyniku kontroli porównawczej danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach „z wykonania planu dochodów budżetowych” i „z wykonania planu wydatków budżetowych”, sporządzonych za 2015, z danymi ewidencyjnymi (realizacja dochodów według paragrafów na rok 2015 miesiąc 12) stwierdzono, że:

- a) kwoty planowane wykazywano po uwzględnieniu zmian dokonanych w budżecie jednostki,



- b) kwoty zrealizowanych dochodów i wydatków wykazano narastająco, zgodnie z ewidencją księgową.

Uwag nie wniesiono.

3.2. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Na podstawie wykazu sprawozdań przesyłanych do RIO złożonego do protokołu akt kontroli pod poz. 20 stwierdzono, że sprawozdania zostały przekazywane terminowo. Sprawozdania Rb – Z, Rb – N, Rb – UZ, Rb – UN sporządzano według wzorów stanowiących załączniki do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty w sprawozdaniach kwartalnych jednostki samorządu terytorialnego zostały wykazane w złotych i groszach. W pozostałym zakresie sporządzanie sprawozdań według tytułów dłużnych omówiono w punkcie III/3.3.5. Udzielanie poręczeń i gwarancji.

3.3. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań z dochodów podatkowych gminy

3.3.1. Rzetelność sporządzania sprawozdań

Kontrolą objęto rzetelność sporządzania sprawozdań w zakresie dochodów podatkowych Rb-27 S na podstawie dochodów podatkowych omówionych w dalszych częściach protokołu. Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.3.2. Rzetelność wykazania w sprawozdaniach danych o zastosowanych obniżkach ustawowych stawek podatkowych oraz ulg i zwolnień pozaustawowych.

Skutki finansowe zastosowanych ulg w podstawowych dochodach podatkowych w roku 2013 przedstawiono w poniższej tabelicy 3.3.2.1

Tabela 3.3.2.1.

SKUTKI FINANSOWE ZASTOSOWANYCH ULG W PODSTAWOWYCH DOCHODACH PODATKOWYCH w Gminie Siemyśl w 2013 roku (w zł)

Rodzaj ulgi	Skutki finansowe według ewidencji podatkowej	Skutki finansowe wykazane w sprawozdawczości
1	2	3
1. Podatek rolny: <ul style="list-style-type: none"> – skutki obniżenia max. stawek, – skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy), – skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym: <ul style="list-style-type: none"> ➤ umorzenie zaległości podatkowych, ➤ rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności 	126 053,76 zł 0 zł 813,60 zł 14 233,01 zł	126 053,76 zł 0 zł 813,60 zł 14 233,01 zł

2. Podatek od nieruchomości:		
– skutki obniżenia max. stawek,	248 560,00 zł	248 560,00 zł
– skutki udzielonych ulg. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy),	0 zł	0 zł
– skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym:		
> umorzenie zaległości podatkowych,	155 585,50 zł	155 585,50 zł
> rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0 zł	0 zł
3. Podatek leśny:		
– skutki obniżenia max. stawek,	0 zł	0 zł
– skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy),	0 zł	0 zł
– skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym:		
> umorzenie zaległości podatkowych,	0 zł	0 zł
> rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0 zł	0 zł
4. Podatek od środków transportowych:		
– skutki obniżenia max. stawek	30 195,00 zł	30 195,00 zł
– skutki udzielonych ulg .. (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy),	0 zł	0 zł
– skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym:		
> umorzenie zaległości podatkowych,	0 zł	0 zł
> rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0 zł	0 zł
5. Podatki opłacane w formie karty podatkowej:		
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0 zł	0 zł
6. Podatek od spadków i darowizn:		
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0 zł	0 zł
7. Wpływy z opłaty skarbowej		
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych)	0 zł	0 zł
8. Wpływy z opłaty eksploatacyjnej:		
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy),	0 zł	0 zł
– skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy-Ordynacja podatkowa, w tym:		
> umorzenie zaległości,	0 zł	0 zł
> rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności	0 zł	0 zł
9. Pozostałe dochody:		
– skutki obniżenia max. stawek,	0 zł	0 zł
– skutki udzielonych ulg (bez ustawowych wprowadzonych uchwałami rady gminy),	0 zł	0 zł
Ogółem	580 457,61 zł	580 457,61 zł

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemysł

W toku kontroli powyższego zagadnienia ustalono, że w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP sporządzonych za 2013 r. wykazano:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutki finansowe zastosowanych ulg pozaustawowych

zgodnie z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.4. Rzetelność i terminowość sporządzania sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych.

W rocznym sprawozdaniu Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych jst sporządzonym na koniec roku 2013 wykazano:

- | | |
|--|----------------|
| - stan środków na rachunku budżetu jst | 623 810,38 zł, |
| w tym: | |
| • stan środków na rachunku wydatków niewygasających | 0,00 zł, |
| • środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym | 0,00 zł, |
| • środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku | 218 6450,00 zł |
| - stan środków funduszy pomocowych | 0,00 zł. |

Stwierdzono, że powyższe stany były zgodne z wyciągami bankowymi oraz zapisami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja.

4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji oraz rozliczania jej wyników zostały określone w instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Siemyśl, stanowiącej załącznik do: zarządzenia Nr 5/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001r.

Powyższą Instrukcją określono:

- zakres inwentaryzacji,
- rodzaje i sposób (metody) inwentaryzacji,
- zasady wyceny i weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych,
- terminy i częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji,

W okresie kontrolowanym inwentaryzację kompleksową aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Siemyśl przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2014 r. zgodnie z zarządzeniem Nr 13/14 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 24 listopada 2014 r.

W celu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, Wójt Gminy zarządzeniem Nr 12/14 z dnia 24 listopada 2014 r. powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną w 5-osobowym składzie.

Zgodnie z zarządzeniem Nr 13/14 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 24 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji roczne - kompleksowej aktywów i pasywów w Urzędzie

Gminy Siemyśl za rok 2014 Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej został zobowiązany do weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych i przedstawienia wniosków ich rozliczenia. Kopię zarządzenia Nr 13/14 Wójta Gminy z dnia 24 listopada 2014 r. złożono do akt kontroli poz.22.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych.

4.2.1. Inwentaryzacja gotówki i innych środków pieniężnych przechowywanych w kasie.

W kontrolowanej jednostce nie funkcjonowała kasa. Obsługę kasową prowadzona była przez Pomorski Bank Spółdzielczy w Świdwinie Oddział w Gościnie, który prowadził punkt kasowy w Siemyślu /w budynku Urzędu Gminy – umowa najmu z dnia 14 października 2010r. i umowa najmu Nr 26 z dnia 13 października 2015 r./.

4.2.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W oparciu o dane ewidencyjne (konta 133, 135, 139) ustalono, że na dzień 31.12.2014r. na rachunkach bankowych wystąpiły następujące salda:

Tablica 4.2.2.1

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH w Urzędzie Gminy Siemyśl i ich inwentaryzacja na dzień 31.12.2014r.

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Metoda przeprowadzenia inwentaryzacji
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	Objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014r.	różnica (3 - 4)	
1	2	3	4	5	6
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	642 705,66	642 705,66	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.1.	133 rachunek bieżący jednostki budżetowej	607 504,53	607 504,53	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
	133 – 1 Lokaty	553 345,01	553 345,01	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.2.	135 – rachunki ZFŚS	4 630,48	4 630,48	-	Uzyskanie potwierdzenia salda
1.3.	139 – inne rachunki bankowe /depozyty/	30 570,65	30 570,65	-	Uzyskanie potwierdzenia salda

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemysł.

Kontrolowana jednostka posiadała bankowe potwierdzenia powyższych kwot wynikających z ksiąg rachunkowych, według stanu na dzień 31.12.2014r.

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków.

Według przepisów obowiązującej w badanym okresie Instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji /zarządzenie Nr 5/01 Wójta Gminy z dnia 30 marca 2001r./ w części A pkt. 2:

- w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia ustala się stany następujących składników aktywów i pasywów:
 - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów bankowych, pożyczek i lokat.
 - b) zabezpieczeń wynikających z własnych wartościowych papierów i weksli, wydanych innym podmiotom gospodarczym.
 - c) należności i zobowiązań pomiędzy podmiotami.
 - d) rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.
- nie wymaga pisemnego uzgodnienia stan należności i zobowiązań wobec osób fizycznych oraz podmiotów gospodarczych nie prowadzących ksiąg rachunkowych.

W oparciu o zarządzenie Nr 13/14 Wójta Gminy z dnia 24 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej – kompleksowej aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Siemysł za 2014 r. i prowadzoną ewidencję księgową (konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”) ustalono że jednostka kontrolowana na dzień 31.12.2014r. posiadała n/w należności od kontrahentów w łącznej kwocie 1 313,15 zł, z tego:

- 933,41 zł – Sklep Maciejewska Agnieszka
- 357,78 zł – GEO-BUD Ryszard Brzęcki.
- 21,96 zł – Centkowski Marek /najem/

W oparciu o okazaną dokumentację ustalono że jednostka posiadała pisemne potwierdzenia zgodności sald uzyskane od w/w kontrahentów.

W wyniku analizy konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” stwierdzono stan zobowiązań, w ogólnej kwocie 146 146,00 zł, stan ten został komisyjnie zweryfikowany – protokół weryfikacji nr 4/2014 z dnia 31.12.2014r., różnic nie stwierdzono.

W drodze weryfikacji sald, przeprowadzono inwentaryzację:

- Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stan 1 110 662,60 zł – protokół weryfikacji nr 6D/2014 z dnia 31.12.2014 r.
- Konto 224 „Rozrachunki na rzecz budżetu” stan 33 996,70 (Wn) – protokół weryfikacji Nr 2D/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- Konto 225 „Rozrachunki z budżetami” stan 7 686,00 zł (Ma) – protokół weryfikacji nr 5/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” stan 55 445,57 zł (Ma) – protokół weryfikacji nr 6/2014 z dnia 31.12.2014 r.

- Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” stan 94 435,65 zł (Ma) – protokół weryfikacji nr 7/2014 z dnia 31.12.2014 r.,
- Konto 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” stan 52,00 zł (Ma) – protokół weryfikacji nr 8/2014 z dnia 31.12.2014 r.
- Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, stan 1 674,14 zł (Ma) – protokół weryfikacji Nr 1D/2014 z dnia 31.12.2014 r.

4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych.

Ostatnią inwentaryzację aktywów trwałych przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 13/14 Wójta Gminy Siemysł z dnia 24 listopada 2014 r. W celu przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, Wójt Gminy zarządzeniem Nr 12/14 z dnia 24 listopada 2014 r. powołał stałą Komisję Inwentaryzacyjną w 5-osobowym składzie.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątkowych Gminy, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Tablica 4.4.1

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA w Urzędzie Gminy Siemysł

Lp.	Wyszczególnienie	INWENTARYZACJA				
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	stan ustalony w drodze inwentaryzacji	Różnica (3 - 4)	zastosowana metoda	Data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7
I.	AKTYWA TRWAŁE	185 588,70	185 588,70	-		
1.	Wartości niematerialne i prawne	185 588,70	185 588,70	-	spis z natury	31.12.2014 r.
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	18 636 023,88	18 639 023,88	-		
1.	Środki trwałe	17 965 060,64	17 965 060,64	-		
1.1.	Gr.0 – Grunty	3 280 983,16	3 280 983,16	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.2.	Gr.1 – Budynki i lokale	5 930 665,05	5 930 665,05	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.3.	Gr.2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 692 304,85	7 692 304,85	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.4.	Gr.3 – kotły i maszyny	27 598,62	27 598,62	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.5.	Gr.4 – Maszyny, urządzenia i aparaty	285 659,77	285 659,77	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.6.	Gr.5 – specjalistyczne maszyny	15 356,00	15 356,00	-	spis z natury	31.12.2014 r.

1.7.	Gr.6 – urządzenia techniczne	22 077,24	22 077,24	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.8.	Gr.7 – środki transportu	624 962,59	624 962,59	-	spis z natury	31.12.2014 r.
1.9.	Gr.8 – narzędzia, przyrządy	85 453,36	85 453,36	-	spis z natury	31.12.2014 r.
2.	Wyposażenie (013)	589 887,08	589 887,08	-	spis z natury	31.12.2014 r.
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	84 076,16	84 076,16	-	weryfikacja sald	31.12.2014 r.

Źródło: dane ewidencyjne Urzędu Gminy Siemysł.

4.4.1. Inwentaryzacja gruntów.

Inwentaryzację gruntów według stanu na dzień 31.12.2014r. przeprowadziła powołana Komisja na arkuszach spisowych /nr 393-401 i 403-417/. Złożone przez Komisję arkusze zostały wycenione a następnie rozliczone. W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji gruntów, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację (weryfikacja salda) gruntów na ostatni dzień lat obrotowych 2012-2013 i 2015, których wartość ewidencyjna wynosiła:

- na 31.12.2012r. 3 276 859,22 zł,
- na 31.12.2013r. 3 280 983,16 zł,
- na 31.12.2015r. 3 308 041,73 zł,

zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2014r. przeprowadziła powołana Komisja na arkuszach spisu z natury. Złożone przez Komisję arkusze zostały wycenione a następnie rozliczone. W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej /konto 011/, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 177/10 Wójta Gminy Siemysł z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Siemysł oraz zarządzenia

Nr 176/10 Wójta Gminy z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

4.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31.12.2014r. przeprowadziła powołana Komisja na arkuszach spisu z natury. Złożone przez Komisję arkusze zostały wycenione a następnie rozliczone. W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej /konto 013/, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

Zachowano częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 177/10 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Siemyśl oraz zarządzenia Nr 176/10 Wójta Gminy z dnia 10 listopada 2010r. w sprawie powołania stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

4.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych /konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”/ z odpowiednimi dokumentami źródłowymi.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1. Wykazane dane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4.4.3. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzano na dzień 31 grudnia 2014r. na arkuszach spisowych nr 438-440. Złożone przez Komisję arkusze zostały wycenione i rozliczone. W wyniku porównania danych wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej /konto 020/, różnic na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji nie stwierdzono.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2014r. przedstawiono w tablicy 4.4.1.

W toku prowadzonych czynności stwierdzono że kontrolowana jednostka przeprowadziła inwentaryzację (weryfikacja salda) wartości niematerialnych i prawnych na ostatni dzień lat obrotowych 2012-2013 i 2015, których wartość ewidencyjna wynosiła:

- na 31.12.2012r. 154 971,54 zł,
- na 31.12.2013r. 193 229,54 zł,
- na 31.12.2015r. 187 064,70 zł,

co było zgodne z art. 26 ust. 1 pkt 3 cyt. ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.



4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów.

Komisja Inwentaryzacyjna powołana zarządzeniem Nr 12/14 z dnia 24 listopada 2014 r. przeprowadziła również inwentaryzację składników, nie stanowiących własności jednostki a będących w jej użytkowaniu.

Drogą spisu z natury /arkusze spisowe nr 442 i 443/ zinwentaryzowano składniki majątkowe przekazane Gminie przez Związek Miast i Gmin Dorzecza Parsęty, o wartości 14 853,50 zł.

Również, drogą spisu z natury - arkusz spisowy nr 441 - zinwentaryzowano składniki majątkowe przekazane Gminie przez MSWiA, o wartości 10 528,80 zł.

Wartość sprzętu według wycenionych arkuszy spisu z natury i protokołów weryfikacji wyniosła ogółem 25 383,30 zł, i była zgodna ze stanem ewidencji księgowej pozabilansowej na dzień 31.12.2014r./ konto 900/.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje

1.1.1. Subwencja ogólna

Na podstawie danych ewidencji księgowej i sprawozdań Rb-27S „z wykonania planu dochodów budżetowych” oraz pism Ministra Finansów ustalono, iż Gmina Siemysł uzyskała następujące kwoty subwencji ogólnej w 2015 r.:

- | | |
|--|-----------------|
| – subwencja oświatowa (rozdz.75801 § 292) | 2 804 564,00 zł |
| – część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdz. 75807 § 292) | 656 072,00 zł |

Przyznane gminie w badanym okresie środki w formie subwencji wprowadzono do budżetu na mocy uchwały Nr 15/III/14 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2015 r. oraz odpowiednich uchwał w sprawie zmian w poszczególnych budżetach.

1.1.2. Dotacje.

1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa.

1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych gminy.

1.1.2.1.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

Na podstawie ustnego oświadczenia Skarbnika ustalono, że w latach 2012 - 2015 Gmina Siemysł nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim.

1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Na podstawie zarządzeń Wojewody Zachodniopomorskiego, sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 oraz danych ujętych w ewidencji księgowej wykazano rodzaje i kwoty przyznanych dotacji na dofinansowanie zadań własnych.

Wykaz przyznanych, otrzymanych i wykorzystanych w 2014 r. dotacji na zadania własne wyszczególniono w tabeli 1.1.2.1.1.2.1. oraz w sporządzonym przez Skarbnika Gminy wykazie złożonym do protokołu akt kontroli pod poz. Nr 18.

Tabela 1.1.2.1.1.2.1.

Otrzymane dotacje na dofinansowanie zadań własnych Gminy Siemysł w 2014 r.

L.p.	Rozdział	§	Cel dotacji / Nr zarz. Wojewody	Dotacje		Dotacje wykorzystane		Zwrot niewykorzystanej dotacji	
				Przyznane	Otrzymane	Wg ewidencji księgowej	Wg Rb-27S	data	kwota
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	80103	2030	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych 79/2014	81.000,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00	-	- zł
2	80106	2030	Inne formy wychowania przedszkolnego 79/2014	37.381,00	37.381,00	37.381,01	37.381,02	-	- zł
3	85213	2030	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej 688/2014	5.888,00	5.841,11	5.841,11	5.841,11	30.12.2014	46,89 zł
4	85214	2030	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i zdrowotne 135/2014, 380/2014	37.630,00	37.630,00	31.063,71	31.063,71	30.12.2014	6.564,29
5	85216	2030	Pomoc społeczne – zasiłki stałe - 587/2014, 655/2014	72.886,00	72.886,00	71.783,78	71.783,78	30.12.2014	1.102,22
6	85219	2030	Ośrodek pomocy społecznej 656/2014	98.087,00	98.087,01	98.087,02	98.087,03	-	- zł
7	85295	2030	Pozostała działalność – pomoc państwa w zakresie dożywiania 337/2014	55.271,00	55.271,01	42.958,20	42.958,20	30.12.2014	12.312,80
8	85415	2030	Pomoc materialna dla uczniów 123/2014 z 31.03.2014, 612/2014 z 21.10.2014	36.209,00	36.209,00	36.209,00	36.209,00	-	- zł

Źródło: ewidencja księgowa, zarządzenia wojewody, sprawozdania

Dotację na dofinansowanie świadczeń systemu pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – w tym na stypendia w 2014 r. Gmina Siemysł otrzymała w kwocie 36 209,00 zł (rozdział 85415 § 2030). Dotacja została wykorzystana w całości.

Kontrolą objęto 20 losowo wybrane decyzje w sprawie przyznania stypendiów socjalnych w 2014 r. Wykaz sprawdzonych decyzji przedstawiono w poniższej tabeli 1.1.2.1.1.2.2.

Regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym uchwalono uchwałą Nr 191/XXXVI/13 Rady Gminy Siemysł z dnia 25 czerwca 2013 r. w sprawie uchwalenia

Regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Siemysł. Przedmiotową uchwałą określono, że: Wysokość miesięcznego stypendium szkolnego w danym roku szkolnym jest uzależniona od dochodu na jedną osobę w rodzinie, ustalonego zgodnie z art. 8 ust. 3-13 o pomocy społecznej oraz od występowania w rodzinie okoliczności wymienionych w art. 90d ust. 1 ustawy o systemie oświaty (§4), wysokość miesięcznego stypendium szkolnego wynosi: 1) do 200 % kwoty określonej w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych przy dochodzie miesięcznym na osobę w rodzinie do 50% kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej; 2) do 100 % kwoty określonej w art. 6 ust. 2 pkt 2 ustawy o świadczeniach rodzinnych przy dochodzie miesięcznym na osobę w rodzinie powyżej 50% do 100% kwoty, o której mowa w art. 8 ust. 1 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej (§ 5). W Gminie Siemysł stypendia szkolne przyznano w formie:

- 1) całkowitego lub częściowego pokrycia kosztów:
 - a) udziału w zajęciach edukacyjnych, w tym wyrównawczych, wykraczających poza zajęcia realizowane w szkole w ramach planu nauczania, a także udziału w zajęciach edukacyjnych realizowanych poza szkołą,
 - b) związanych z pobieraniem nauki poza miejscem zamieszkania, w przypadku uczniów szkół ponadgimnazjalnych i publicznych kolegiów nauczycielskich, nauczycielskich kolegiów języków obcych i kolegiów pracowników służb społecznych;
- 2) pomocy rzeczowej o charakterze edukacyjnym, w tym w szczególności: zakupu podręczników oraz zakupu wyposażenia,
- 3) świadczenia pieniężnego w sytuacjach określonych w art. 90d ust. 5 ustawy o systemie oświaty (§ 6).

Tabela 1.1.2.1.1.2.1.

Prawidłowość przyznania stypendiów szkolnych.

Lp.	decyzja			data złożenia wniosku	przyznana kwota	płatność	dochód na członka rodziny
	Nr	z dnia	na okres				
1.	OKD.4462.42.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	404,00 zł
2.	OKD.4462.42.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 18.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	404,00 zł
3.	OKD.4462.46.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	359,72 zł
4.	OKD.4462.46.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 18.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	359,72 zł
5.	OKD.4462.47.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	273,33 zł
6.	OKD.4462.47.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 18.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	273,33 zł
7.	OKD.4462.48.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	344,83 zł
8.	OKD.4462.48.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 11.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	344,83 zł
9.	OKD.4462.49.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	344,83 zł
10.	OKD.4462.49.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 11.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	344,83 zł

11.	OKD.4462.50.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	344,83 zł
12.	OKD.4462.50.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 11.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	344,83 zł
13.	OKD.4462.51.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	344,83 zł
14.	OKD.4462.51.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 11.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	344,83 zł
15.	OKD.4462.52.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	372,00 zł	11-12.12.2014	154,75 zł
16.	OKD.4462.52.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 18.05.2015	424,00 zł	15-16.06.2015	154,75 zł
17.	OKD.4462.53.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	372,00 zł	11-12.12.2014	154,75 zł
18.	OKD.4462.53.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 18.05.2015	424,00 zł	15-16.06.2015	154,75 zł
19.	OKD.4462.54.2014	14.11.2014	1.10.2014 - 31.12.2014	15.09.2014	321,00 zł	11-12.12.2014	453,40 zł
20.	OKD.4462.54.2014	20.05.2015	1.03.2015 - 30.06.2015	oświadczenie złożono 12.05.2015	340,00 zł	15-16.06.2015	453,40 zł

Źródło: decyzje i wnioski w sprawie przyznania stypendiów.

Gmina Siemyśl w 2014 r. otrzymała dotację celową z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na pomoc materialną dla uczniów w łącznej wysokości 36 209,00 zł ze swoich środków Gmina wydała 9 542,00 zł. Gmina Siemyśl na pomoc dla uczniów wykorzystwała przyznaną dotację w całości.

W wyniku analizy ww. decyzji ustalono, że:

- 1) wnioski o przyznanie stypendium szkolnego w roku szkolnym 2014/2015 złożono w terminie do dnia 15.09.2012 r.,
 - 2) we wszystkich sprawdzonych przypadkach decyzje w sprawie stypendium wydano po upływie 30 dni od daty złożenia wniosku przez rodziców, tj. 10 decyzji przyznających stypendium wydano dnia 14 listopada 2014 r., tj. 60 dni od daty złożenia wniosku (pkt 1, 3, 5, 7, 9, 11, 13, 15, 17, 19 w powyższej tabeli), organ zawiadomił strony o nie załatwieniu sprawy w terminie, podając przyczynę zwłoki,
 - 3) stypendium szkolne przyznano w kwocie od 107,00 zł na okres październik-grudzień 2014 oraz w kwocie od 85,00 zł na okres marzec – czerwiec 2015,
 - 4) stypendium szkolne przyznano uczniom, którzy spełnili warunki do otrzymania pomocy,
 - 5) stypendium wypłacono w określonym terminie w kasie banku obsługującego Urząd Gminy.
- Uwag nie wniesiono.

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Na podstawie ustnego oświadczenia Skarbnika, danych ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia każdego roku objętego kontrolą stwierdzono, że Gmina Siemyśl nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (§ 6330).

1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

1.1.2.2.1.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia każdego roku objętego kontrolą stwierdzono, że Gmina Siemysł otrzymała dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących (§ 2440) w:

- w roku 2012 w wysokości 35 218,95 zł,
- w roku 2013 w wysokości 59 381,42 zł,
- w latach 2014 – 2015 Gmina Siemysł nie otrzymała przedmiotowej dotacji.

Natomiast w roku 2015 Gmina Siemysł otrzymała dotację na usuwanie azbestu zaklasyfikowaną w § 2460 w wysokości 23 105,22 zł.

Kontrolą objęto dotację otrzymaną w 2013 r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na podstawie umowy Nr 2013D0082K z dnia 6 czerwca 2013 r. do kwoty 74 793,60 zł na realizację zadania „Usuwanie wyrobów zawierających azbest z terenu Gminy Siemysł”. Gmina Siemysł w dniu 22 kwietnia 2013 r. złożyła do WFOŚiGW wnioski o dofinansowanie ww. zadania. W umowie określono: przedmiot umowy, kwotę dotacji, termin realizacji wykonania zadania, termin przekazania środków, sposób i termin rozliczenia zadania. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy. Umowę z firmą ECO-POL Sp. z o.o. na usuwanie azbestu zawarto w dniu 4 lipca 2013 r. na kwotę 60 585,82 zł brutto. Na podstawie faktury Nr F/000013/08/2013 z dnia 7 sierpnia 2013 r. wartość usługi usunięcia azbestu wyniosła 59 381,42 zł.

Gmina otrzymała dotację w dniu 21 sierpnia 2013 r., otrzymana kwota (59 690,71 zł) została w całości wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Protokół rozliczenia dotacji Gmina Siemysł otrzymała w dniu 5 września 2013 r. Uwag nie wniesiono.

1.1.2.2.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych.

Na podstawie danych ewidencji księgowej oraz sprawozdań budżetowych Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia każdego roku objętego kontrolą stwierdzono, że Gmina Siemysł otrzymała dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych (§ 6260) w:

- w roku 2012 w wysokości 0,00 zł,
- w roku 2013 w wysokości 25 000,00 zł,
- w latach 2014 – 2015 Gmina Siemysł nie otrzymała przedmiotowej dotacji.

Kontrolą objęto dotację otrzymaną w 2013 r. z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – umowa Nr 2013D0101K z dnia 19 czerwca 2013 r. w kwocie 25 000,00 zł na „Zakup używanego, średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego z funkcją ograniczenia skażeń dla OSP Charzyno. Gmina Siemysł w dniu 26 marca 2013 r. złożyła do WFOŚiGW podanie z prośbą o dofinansowanie ww. zadania. Dnia 29 maja 2013 r. pismem BK/ZWF/KP/4306/0069/K/13/5/334/13 Zarząd WFOŚiGW przyznał dotację na realizację ww. zadania. W umowie określono: przedmiot umowy, kwotę dotacji, termin

realizacji wykonania zadania, termin przekazania środków, sposób i termin rozliczenia zadania. Umowę ze strony Gminy podpisał Wójt przy kontrasygnacie Skarbnik Gminy.

Zakupu samochodu dokonano w dniu 24 lipca 2013 r. f-ra VAT Nr FV/001/496/2013.

Gmina otrzymała dotację w dniu 2 sierpnia 2013 r., otrzymana kwota została w całości wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Protokół rozliczenia dotacji Gmina Siemysł otrzymała w dniu 18 września 2013 r. Uwag nie wniesiono.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

1.2.1. Dochody z tytułu podatków

Z danych ewidencji księgowej oraz sprawozdania Rb - 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2015 wynika, że Gmina Siemysł otrzymała dochody z tytułu:

- Podatku od nieruchomości (§ 0310) w wysokości 3 030 173,49 zł,
- Podatku rolnego (§ 0320) w wysokości 779 491,36 zł,
- Podatku leśnego (§ 0330) w wysokości 50 586,60 zł,
- Podatku od środków transportowych (§ 0340) w wysokości 56 727,00 zł.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że wymiar podatków oddzielony był od księgowości podatków.

Rada Gminy Siemysł zarządziła pobór podatków w drodze inkaso. Rozliczenia losowo wybranych 3 inkasentów w 2015 r. przedstawia poniższa tabela 1.2.1.1.

Tabela 1.2.1.1.

Rozliczenie inkasentów z zainkasowanych i wpłaconych kwot podatków na rachunek Urzędu Gminy Siemysł w 2015 r.

Lp.	dowody wpłat	okres wpłat	kwota zainkasowana	kwota wpłacona na rachunek UG	data wpłaty	ilość dni po terminie	wypłacona prowizja	lista płać
1.	270811 - 270831	I kwartał	11 713,00 zł	11 714,00 zł	16.03.2015	-	1 171,00 zł	LP Nr 3/2015/3/063 z 24.03.2015
2.	270827, 270832 - 270841, 270843	II kwartał	8 815,00 zł	8 814,00 zł	18.05.2015	-	881,00 zł	LP Nr 3/2015/6/136 z 1.06.2015
3.	270844 - 270849, 4587201 - 4587204	III kwartał	7 593,00 zł	7 593,00 zł	15.09.2015	-	759,00 zł	LP Nr 3/2015/9/239 z 24.09.2015
4.	270850	III kwartał	588,00 zł	588,00 zł	16.09.2015	-	59,00 zł	
5.	270851 - 270860	IV kwartał	8 022,00 zł	8 022,00 zł	16.11.2015	-	802,00 zł	LP Nr 3/2015/11/295 z 18.11.2015
Razem			36 731,00 zł	36 731,00 zł	-	-	3 672,00 zł	-
Charzyno								

1.	270734 - 270789	I kwartał	9 907,00 zł	9 907,00 zł	16.03.2015	-	991,00 zł	LP Nr 3/2015/3/063 z 24.03.2015
2.	270791	II kwartał	522,00 zł	522,00 zł	23.04.2015	-	52,00 zł	LP Nr 3/2015/6/136 z 1.06.2015
3.	270793, 270795 - 270798, 270800, 4587001 - 458721	II kwartał	3 855,00 zł	3 855,00 zł	15.05.2015	-	386,00 zł	LP Nr 3/2015/6/136 z 1.06.2015
4.	4587024 - 4587058	III kwartał	5 536,00 zł	5 536,00 zł	16.09.2015	-	554,00 zł	LP Nr 3/2015/9/239 z 24.09.2015
5.	4587059 - 4587090	IV kwartał	4 421,00 zł	4 421,00 zł	16.11.2015	-	442,00 zł	LP Nr 3/2015/11/295 z 18.11.2015
Razem			24 241,00 zł	24 241,00 zł	-	-	2 425,00 zł	-
Nieczyn								
1.	278935 - 278950	I kwartał	5 731,00 zł	5 731,00 zł	17.03.2015	-	573,00 zł	LP Nr 3/2015/3/063 z 24.03.2015
2.	278951- 278961	II kwartał	2 306,00 zł	2 306,00 zł	18.05.2015	-	231,00 zł	LP Nr 3/2015/6/136 z 1.06.2015
3.	278962 - 278976	III kwartał	3 872,00 zł	3 872,00 zł	16.09.2015	-	387,00 zł	LP Nr 3/2015/9/239 z 24.09.2015
4.	278977 - 278990	IV kwartał	3 828,00 zł	3 828,00 zł	16.11.2015	-	383,00 zł	LP Nr 3/2015/11/295 z 18.11.2015
Razem			15 737,00 zł	15 737,00 zł	-	-	1 574,00 zł	-

Zródło: kwitariusze przychodowe, wpłaty, listy płac.

W okresie objętym kontrolą w Gminie Siemyśl obowiązywała uchwała Nr 143/XXIX/12 Rada Gminy Siemyśl z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

Powyższą uchwałą określono, że wysokość wynagrodzenia dla inkasentów za pobór podatków będzie wynosiło 10 % od podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

W wyniku analizy poboru i wpłat podatków stwierdzono, że:

- 1) inkasenci wpłacali do kasy całość zainkasowanej gotówki, a wynagrodzenie z tego tytułu otrzymywali w oddzielnym trybie – z wydatków budżetowych zaplanowanych na ten cel;
- 2) inkasenci przestrzegali umownych terminów wpłacania do kasy zainkasowanej gotówki,
- 3) inkasenci pobierali i zwracali kwitariusze za pisemnym potwierdzeniem.

Uwag nie wniesiono.

1.2.1.1. Podatek rolny i leśny.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin do jednego z czterech okręgów podatkowych Gmina Siemyśl zaliczona jest do III okręgu podatkowego.

Rada Gminy Siemyśl nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego oraz nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku leśnego.

Rada Gminy Siemyśl określiła wzory formularzy deklaracji na podatek rolny oraz leśny uchwałami:

- Nr 149/XXIX/12 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie określenia wzoru formularza deklaracji na podatek rolny oraz wzoru formularza informacji o gruntach,
- Nr 151/XXIX/12 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie określenia wzoru formularza deklaracji na podatek leśny oraz wzoru formularza informacji o lasach.

Rada Gminy Siemyśl nie określiła w drodze uchwały, warunków i trybu składania informacji o gruntach oraz deklaracji na podatek rolny za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rada Gminy Siemyśl podjęła uchwałę Nr 143/XXIX/12 z dnia 27 listopada 2012 r. w sprawie inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso, powyższa uchwałę uchylono uchwałą Nr 186/XXXV/13 z dnia 4 czerwca 2013 r. w sprawie inkasa, wyznaczenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso, przedmiotową uchwałę zmieniono uchwałą Nr 48/IX/15 Rady Gminy Siemyśl z dnia 27 sierpnia 2015 r. o zmianie uchwały w sprawie inkasa wyznaczenia inkasentów oraz wyznaczenia wysokości za inkaso. Pobór podatków w drodze inkasa omówiono w punkcie III/1.2.1. Dochody z tytułu podatków niniejszego protokołu.

Decyzję o wysokości łącznego zobowiązania pieniężnego dla Wójta Gminy Siemyśl wystawił Burmistrz Gościna. Nakaz płatniczy doręczono w dniu 4 marca 2015 r.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania w 2015 r. łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych, rzetelność naliczeń podatku w deklaracjach na podatek rolny oraz leśny składanych przez osoby prawne oraz jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej.

Ponadto sprawdzono terminowość doręczania decyzji wymiarowych dla osób fizycznych, składania deklaracji przez osoby prawne oraz terminowość dokonywania wpłat przez podatników i naliczania odsetek z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań.

Prawidłowość naliczania łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych w 2015 r. sprawdzono na losowo wybranej grupie 20 podatników. Wyniki analizy przedstawiono w poniższej tabeli 1.2.1.1.1.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Tabela 1.2.1.1.

Prawidłowość naliczania wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości) od osób fizycznych w Gminie Siemysł w 2015 r.

Lp.	Indeks podatnika	Data złożenia informacji	Data doręczenia decyzji wymiarowej	Zgodność danych w decyzji z danymi w sprawie podatku łącznego	Zgodność danych w decyzji z danymi wykazanymi w ewidencji gruntów	Powierzchnia nieruchomości podlegających opodatkowaniu	podatek naliczony	podatek powinien być naliczony	różnica	Przelicznik, stawka podatku	Termin płatności	Data i kwota zapłaty podatku	Odsetki	Ilość dni po terminie	powierzchnia gruntów zwolnionych, podstawa prawna zwolnienia	weryfikacja informacji
1.	3606	29.02.2012	26.02.2015	tak	tak	grunty zw. Z prowadzeniem DG - 5 000 m ²	pod. od nier. 4 150,00 zł	4 150,00 zł	-	0,83 zł	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	brak wpłat w 2015 r.	brak wpłat w 2015 r.	15	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 1,4912 ha	29.02.2012
2.	2826	informacja o gruntach: brak, informacja o nieruchomościach: 06.09.2011	25.02.2015	nie	tak	RIVa- 12,2600 RIVb- 6,1006 ŁIII- 0,77 ŁIV- 1,5526 bud. Mieszkalny 180 m ² , do wys. 2,2 m - 40 m ²	pod. od nier. 2 568,00 zł pod. od nier. 150,00 zł	2 718,00 zł	-	0,90*153,425 0,65*153,425 1,05*153,425 0,60*153,425 0,75 zł/m ² 0,38 zł/m ²	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	3.03.2015 - 680,00 zł 7.05.2015 - 680,00 zł 14.09.2015 - 680,00 zł 4.011.2015 - 680,00 zł	- - - -	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 0,32 ha ŁV- 0,7206 PsV- 0,5611 ŁVI- 0,56	6.09.2011	
3.	2985	informacja o gruntach: brak (rolny, leśny), informacja o nieruchomościach: 22.12.2008	24.02.2015	nie	nie - w nakazie nie ujęto rowów ŁV o powierzchni 0,41 m ² , grunty zwolnione	RIIIa- 1,77 RIIIb- 3,87 RIVa- 8,56 RIVb- 21,74 ŁIV- 1,38 PsIV- 0,32 Ls- 0,6700, bud. Mieszkalne 238 m ² , do wys. 2,2 m - 7 m ²	rolny 4 570,00 zł, leśny 28,00 zł pod. od nier. 181,00 zł	4 779,00 zł	-	1,40*153,425 1,15*153,425 0,90*153,425 0,65*153,425 0,60*153,425 Ls 41,5470, 0,75 zł/m ² 0,38 zł/m ²	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	16.03.2015 4 779,00 zł	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 5,50 ŁV- 6,65 PsV- 3,88 Lz RV - 0,03 Lz ŁV- 0,04 Lz RIVa- 0,15 Lz RIVb- 0,03 WŁV - 0,41	22.12.2008	
4.	4041	17.09.2014	27.02.2015	tak	tak	98,04 m ² bud. Zw. Z prow. DG, grunty zw. Z prow. DG - 100,82 m ² ,	pod. od nier. 2 603,00 zł	2 603,00 zł	-	20,94 zł, 0,83 zł, 7,17 zł	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	2.03.2015 651,00 zł 2.05.2015 651,00 zł 20.07.2015 1 301,00 zł	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 0,1068	2014-09-17	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	3696	4.09.2012	20.02.2015	tak	tak	pozostałe budynki 65 m2 RIVb- 0,2880 bud. Zw. Z prow. DG - 90,5 m2, grunty zw. Z prow. DG - 120,5 m2	88,00 zł pod. od nier. 1 995,00 zł	2 083,00 zł	-	przelicznik - stawka 306,85 zł 20,94 zł/m2, 0,83 zł/m2	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	brak wpłat w 2015 r.	-	4.09.2012
6.	2971	brak inf. o gruntach 9.01.2015 inf. o nier.	20.02.2015	nie	tak	RIVb- 0,1817 RIVa- 1,5346 grunty zw. Z prow. DG - 158,69 m2, pozost. Gruntów - 1 552,31 m2, budynki mieszkalne 51,09 m2, bud. Zw. Z prow. DG - 158,69 m2	244,00 zł pod. od nier. 4 098,00 zł	4 342,00 zł	-	1,15*153,425 0,90*153,425 0,83 zł/m2, 0,39 zł/m2, 0,75 zł/m2, 20,94 zł/m2	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	20.02.2015 4 342,00 zł	N - 0,1626	14.01.2015
7.	4044	24.09.2014	27.02.2015	tak	tak	RIVa- 0,30 grunty pozostałe - 1 800 m2, budynki mieszkalne 70,86 m2, budynki pozostałe 64,39 m2	92,00 zł pod. od nier. 1 217,00 zł	1 309,00 zł	-	przelicznik - stawka 306,8500 0,39 zł/m2 0,75 zł/m2, 7,17 zł/m2	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	17.03.2015 327,00 zł 29.06.2015 327,00 zł 25.09.2015 327,00 zł 23.11.2015 328,00 zł	-	29.09.2015
8.	3953	5.12.2013	20.02.2015	tak	tak	RIVa- 0,42 RIVb- 1,8963 ŁIV- 0,52, budynki mieszkalne 67,84 m2, do 2,2 m - 10,90 m2	295,00 zł pod. od nier. 55,00 zł	350,00 zł	-	0,90*153,425 0,65*153,425 0,60*153,425 0,75 zł/m2, 0,38 zł/m2	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	12.03.2015 88,00 zł 12.05.2015 88,00 zł 14.09.2015 88,00 zł 10.11.2015 86,00 zł	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 1,35 Lz ŁIV- 0,09	5.12.2013
9.	2924	inf. O gruntach - 10.03.2010, inf. O nier. 9.02.2015	23.02.2015	tak	tak	RIVb- 0,0899, grunty zw. Z prow. DG - 25 m2, pozostałe grunty - 2 187 m2, bud. Mieszkalne 147,50 m2, do 2,20 m, zw. Z	28,00 zł pod. od nier. 2 105,00 zł	2 133,00 zł	-	przelicznik - stawka 306,8500 0,39 zł/m2, 0,38 zł/m2, 20,94 zł/m2, 0,83 zł/m2	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	13.03.2015 2 133,00 zł	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 0,1914	10.02.2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

10.	1439	informacja o gruntach: brak, informacja o nieruchomościach: 21.12.2008	nie	tak	prow. DG - 53 m ² , grunty zw. Z prow. DG - 25 m ²	3 518,00 zł pod. od nier. 77,00 zł	3 595,00 zł	0,90*153,425 0,65*153,425 0,60*153,425 Ls 41,5470 0,75 zł/m ²	16.03.2015	16.03.2015	-	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 24,3462 RVI- 9,7620	2008-12-21
									15.05.2015	18.05.2015	-	3		
									15.09.2015	16.09.2015	-	1		
									16.11.2015	16.11.2015	-	-		
11.	1867	informacja o gruntach: 30.03.2010, informacja o nieruchomościach: 06.11.2006	tak	tak	pozostałe 148 m ² , budynki mieszkalne 111,83 m ² , o wysokości do 2,2 m - 17,28 m	6 399,00 zł (po odjęciu ulgi z tyt. nabycia gruntów 629,68 zł), pod. leśny 27 zł pod. od nier. 148,00 zł	6 547,00 zł	1,15*153,425 0,90*153,425 0,65*153,425 Ls 41,5470 0,75 zł/m ² 0,38 zł/m ²	16.03.2015	5.03.2015	1	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 4,2588 RVI- 2,8609 PsV- 0,0055 Lz RIVb- 0,8331	30.03.2010, 06.11.2006
									15.05.2015	18.05.2015	1	3		
									15.09.2015	16.09.2015	1	1		
									16.11.2015	16.11.2015	1	-		
12.	2122	informacja o gruntach: brak, informacja o nieruchomościach: 08.12.2008	nie	tak	RIIIa- 0,3749 RIIIb- 0,2795, budynki mieszkalne - 130,80 m ² , bud. Zw. Z prow. DG - 155 m ² , grunty zw. Z prow. DG - 205	201,00 zł pod. od nier. 3 514,00 zł	3 715,00 zł	przelicznik - stawka 306,8500 0,75 zł/m ² 20,94 zł/m ² , 0,83 zł/m ²	16.03.2015	12.03.2015	-	-	-	2008-12-08
									15.05.2015	18.05.2015	-	3		
									15.09.2015	8.09.2015	-	-		
									16.11.2015	6.11.2015	-	-		
13.	2676	informacja o gruntach: brak, informacja o nieruchomościach: 06.12.2006	nie	tak	RIIIb- 1,3949 RIVa- 26,0324 RIVb- 37,0937 ŁIII- 5,89 ŁIV- 19,8879 Ps IV- 43,6305 bud. Mieszkalne - 215,9 m ² , do 2,20 m - 16,05 m ² , grunty pozostałe - 1 334 m ²	14 336,00 zł pod. od nier. 688,00 zł	15 024,00 zł	1,15*153,425 0,90*153,425 1,05*153,425 0,60*153,425 0,75 zł/m ² 0,38 zł/m ² 0,39 zł/m ²	16.03.2015	16.03.2015	3	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 9,0726 RVI- 13,24 PsV- 5,5147 PsVI- 0,4231 Lz PsIV- 0,7086	2006-12-06
									15.05.2015	27.05.2015	3	12		
									15.09.2015	18.09.2015	3	3		
									16.11.2015	2.12.2015	3	16		
14.	4040	informacja o gruntach: 24.09.2014, informacja o	tak	tak	RIIIb- 0,99 RIVa- 6,1835 RIVb- 24,2089 PsIV- 1,2017	3 553,00 zł leśny 0,00 zł pod. od	3 634,00 zł	1,15*153,425 0,65*153,425 0,60*153,425	16.03.2015	5.03.2015	-	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym	2014-09-24
									16.03.2015	16.03.2015	908,00 zł	-		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

15.	4145	nieruchomość ciach: 24.09.2014, informacja o lasach: 24.09.2014	tak	tak	budynek mieszkalne - 72,20 m ² , do 2,20 m - 71,80 m ²	nier. 81,00 zł	-	Ls 41,5470 0,75 zł/m ² 0,38 zł/m ²	15.05.2015	14.05.2015	-	-	RV- 6,3558 RVI- 2,8820 PsV- 0,07 ŁVI- 0,09 Lz RIVb- 0,5098 Lasy III - z drzewostane m do lat 40- 3,44	1.10.2015	
									15.09.2015	15.09.2015	-	-			
									16.11.2015	13.11.2015	910,00 zł	-			
									13.10.2015	13.10.2015	556,00 zł	-			
16.	1326	informacja o gruntach: brak, informacja o nieruchomości ciach: 08.12.2008	nie	tak	RIVa- 0,3839 budynek mieszkalne 130 m ² , budynek pozostałe - 280 m ²	59,00 zł pod.od nier. 1 053,00 zł	1 112,00 zł	przelicznik - stawka 306,8500 0,75 zł.m ² 7,17 zł/m ²	16.11.2015	11.11.2015	-	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym ŁV- 0,68 Lz ŁIV- 0,26	2008-12-08	
									16.03.2015	11.05.2015	549,00 zł	-			56
									15.05.2015	14.07.2015	549,00 zł	-			60
									15.09.2015	brak wpłat w 2015 r.		-			-
									16.11.2015	brak wpłat w 2015 r.		-			-
17.	3395	brak informacji	nie	tak	RIVb- 1,0637 grunty pozostałe 0,32	106,00 zł pod.od nier. 1 248,00 zł	1 354,00 zł	0,65*153,425 0,39 zł/m ²	16.03.2015	7.03.2015	-	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 0,9238	-	
									15.05.2015	30.06.2015	338,00 zł	-			46
									15.09.2015	9.11.2015	338,00 zł	-			55
									16.11.2015	brak wpłat w 2015 r.		-			-
									16.03.2015	12.03.2015	546,00 zł	-			-
18.	2529	informacja o gruntach: brak, o pod. leśnym - brak, informacja o nieruchomości ciach: 16.12.2008	-	tak	RIIb- 0,4600 RIVa- 8,0000 RIVb- 6,7900 ŁIV- 0,95 PsIV- 1,4 Ls 0,3400 budynek mieszkalne 124 m ²	rolny 2 079,00 zł leśny - 14,00 zł pod.od.nier 93,00 zł	2 079,00 zł	1,15*153,425 0,90*153,425 0,65*153,425 0,60*153,425 Ls 41,5470 0,75 zł/m ²	16.03.2015	15.05.2015	-	-	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 0,5000 ŁV- 0,52 PsV- 0,27 Lz RIVb- 0,55	16.12.2008	
									15.05.2015	15.05.2015	546,00 zł	-			-
									15.09.2015	9.09.2015	546,00 zł	-			-
									16.11.2015	12.11.2015	548,00 zł	-			-
									16.03.2015	26.02.2015 2	095,00 zł	-			-
19.	3365	informacja o gruntach: 31.12.2010,	tak	tak	PsIV- 0,7967 k. Ps IV - 0,1340 (za 3 miesiące)	76,00 zł pod.od.nier	2 279,00 zł	0,60*153,425 0,75 zł/m ²	16.03.2015	26.02.2015 2	095,00 zł	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku	28.09.2015		

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

20. 1870	informacja o gruntach: brak, informacja o lasach - brak, informacja o nieruchomościach: 17.12.2008 k. 1.07.2015	nie	tak	budynki mieszkalne 312,11 m ² , do 2,20 m - 74,06 po korekcie grunty pozostaje 1852 m ² (za 3 miesiącach) RIIIa- 1,3100 RIIIB- 4,05 RIVa- 7,1882 RIVb- 12,7025 PsIII- 0,96 ŁIV- 0,15 Ls- 0,5 budynki mieszkalne 66 m ² , do 2,20 m - 52 m ² , po k. budynek mieszkalny 147,47 m ²	2 203,00 zł	3 424,00 zł, leśny 61,00 zł pod. od nier. 69,00 zł	314,00 zł	1,40*153,425 1,15*153,425 0,90*153,425 0,65*153,425 1,05*153,425 0,60*153,425 Ls 41,5470	0,38 zł/m ² 0,39 zł/m ²	15.05.2015	15.09.2015	16.11.2015	rolnym PsV- 0,8305 B PsV- 0,2439, RV- 0,1801 Br V - 0,861 Ps V - 0,1346	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV- 9,6597 RVI- 0,1013 PsV- 0,54 ŁV- 4,050 PsVI- 1,9 Lasy z drzewostanem do lat 40 - 0,98
									brakująca kwota 184,00 zł - brak wpłaty w 2015 r.	16.03.2015	17.03.2015 878,00 zł	-	1	
									16.11.2015	14.05.2015 878,00 zł	-	-	-	
									15.09.2015	17.09.2015 880,00 zł	-	-	2	
									16.11.2015	16.11.2015 882,00 zł	-	-	-	

Źródło: decyzje wymiarowe, informacje o podatku rolnym, leśnym i od nieruchomości od osób fizycznych, ewidencja księgowa.

W wyniku analizy powyższych danych, stwierdzono, że:

- 1) Organ podatkowy nie egzekwował złożenia informacji o posiadanych nieruchomościach oraz nie wszczynał postępowania podatkowego, w przypadku nie złożenia przez podatnika informacji podatkowej lub korekty informacji i tak:
 - podatnicy o indeksach: 2826, 2985, 2971, 1439, 2122, 2676, 1326, 3395, 2529, 1870 nie złożyli informacji na podatek rolny, pomimo posiadanych gruntów,
 - podatnik o indeksie 3395 nie złożył informacji o nieruchomościach – pomimo posiadania gruntów oznaczonych w ewidencji jako dr o powierzchni 0,32 ha,
 - podatnicy o indeksach 2985, 2529, 1870 nie złożyli informacji na podatek leśny, pomimo posiadanych lasów.
- 2) w jednym przypadku w nakazie płatniczym nie ujęto zwolnionych łąk klasy V (poz. 3 w powyższej tabeli 1.2.1.1.1.),
- 3) w pozostałych sprawdzonych przypadkach informacje w sprawie podatku rolnego były prawidłowo zweryfikowane przez organ podatkowy, a dane zawarte w decyzjach wymiarowych były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji gruntów oraz złożonymi przez podatników informacjach,
- 4) w sprawdzonych przypadkach w aktach podatników znajdował się wydruk kontrolny z ewidencji gruntów,
- 5) prawidłowo ustalono liczbę hektarów przeliczeniowych,
- 4) na terenie Gminy Siemysł podatkiem rolnym objęto dzierżawców gruntów od Agencji Nieruchomości Rolnych,
- 5) zaokrąglenia kwot podatku rolnego oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dokonywano zgodnie z art. 63 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 6) podatek naliczano w prawidłowej wysokości z zastosowaniem prawidłowych stawek,
- 7) odsetki od nieterminowych płatności naliczano i pobierano w prawidłowej wysokości (poz. 13 w powyższej tabeli 1.2.1.1.)
- 8) przestrzegano zasady nie naliczania odsetek za zwłokę w przypadku, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej, pobieranej przez „Pocztę Polską”, za polecenie przesyłki listowej (poz. 7, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 20 w powyższej tabeli 1.2.1.1.),
- 9) decyzje wymiarowe dostarczano terminowo,
- 10) w aktach podatników znajdowały się potwierdzenia doręczeń decyzji,
- 11) nakazy płatnicze spełniały wymogi określone art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- 12) liczbę hektarów przeliczeniowych ustalano prawidłowo,
- 13) z podstawy opodatkowania wyłączało użytki rolne klasy V, VI, Lz,
- 14) organ podatkowy dokonywał na bieżąco zmian wymiaru podatku spowodowanych zmianami w ewidencji gruntów lub zmianami określonymi art. 6a ust. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,
- 15) baza podatników była aktualizowana i uwzględniała dane z ewidencji gruntów,
- 16) podatkiem rolnym objęto również dzierżawców gruntów Agencji Nieruchomości Rolnych, dane dotyczące podstawy opodatkowania (w złożonych informacjach) były weryfikowane przez organ podatkowy,
- 17) Wpłaty dokonane po ustawowym terminie płatności zaliczano proporcjonalnie na poczet zaległości podatkowych oraz kwot odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty

pozostawały kwoty zaległości podatkowych do kwot odsetek za zwłokę (poz. 13 w powyższej tabeli 1.2.1.1.).

Z wyjaśnienia złożonego przez Wójta Gminy Siemyśl oraz Inspektora ds. podatków i opłat pod poz. Nr 17 w sprawie nie egzekwowania złożenia informacji podatkowych, wynika, że:

„Podatnicy o indeksach: 2826, 2985, 2971, 1439, 2133, 2676, 1326, 3395, 2529 i 1870 nie złożyli informacji na podatek rolny.

Podatnik o indeksie 3395 nie złożył informacji o nieruchomościach.

Podatnicy o indeksach 2985, 2529 i 1870 nie złożyli informacji na podatek leśny.

We wszystkich przypadkach organ podatkowy dysponował zawiadomieniami ze Starostwa Powiatowego w Kołobrzegu o zmianach w danych ewidencji gruntów i budynków, z których jednoznacznie wynikała klasyfikacja gruntów. Nadto w przypadku podatników posiadających lasy, organ podatkowy dysponuje rejestrami sporządzonymi przez Nadleśnictwo Gościno, na podstawie których ustalił wiek lasu. Z uwagi na spiętrzenie prac i pośpiech z tym związany, organ podatkowy dokonał wymiaru podatku z pominięciem informacji. W wymienionych przypadkach, a także w żadnych innych nigdy nie złożono odwołania. Gdyby taki przypadek nastąpił a odwołanie zasługiwałoby na uwzględnienie, organ podatkowy dokonałby wznowienia postępowania.”

Do protokołu akt kontroli pod poz. Nr 1 złożono kserokopię zakresu czynności Inspektora ds. podatków i opłat.



Tabela 1.2.1.1.2.

Prawidłowość i rzetelność naliczania podatku rolnego i leśnego od osób prawnych w Gminie Siemysł w 2015 r.

Podatek rolny - osoby prawne														
Lp.	Indeks podatnika	Data złożenia informacji	Zgodność danych w decyzji/ z deklaracji z danymi wykazanymi w ewidencji gruntów	Powierzchnia nieruchomości podlegających opodatkowaniu	podatek naliczony	podatek powinien być naliczony	różnica	Przelicznik, stawka podatku	Termin płatności	Data i kwota zapłaty podatku	Odsetki	Ilość dni po terminie	powierzchnia gruntów rolnych zwolnionych, podstawa prawna zwolnienia	weryfikacja deklaracji
1	2	3	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1.	2	15.01.2015	tak	grunty orne RIIIa- 78,2100 RIIIb- 155,9300 RIVa- 308,3170 W RIVa- 0,1400 RIVb- 191,8364 W RIVb- 0,0700	106 042,00 zł	106 042,00 zł	-	Stawka 153,42 RIIIa- 1,40 RIIIb- 1,15 RIVa- 0,90 W RIVa- 0,90 RIVb- 0,65 W RIVb- 0,65	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	13.03.2015 26.510,50 14.05.2015 26.510,50 15.09.2015 26.510,50 13.11.2015 26.510,50	- - - -	- - - -	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym Lz RIVa- 8,0400 Lz RIVb- 2,1800 RV- 125,1818 Lz RV- 1,6200 W RV- 0,0800 RVI- 27,5058 ŁVI- 8,9400 Lz RVI- 0,7500	20.01.2015
2.	16	15.01.2015	tak	grunty orne RIIIb- 0,6600 RIVb- 1,7300 W RIVb- 0,0100	290,00 zł	290,00 zł	-	Stawka 153,42 RIIIb- 1,15 RIVb- 0,65 W RIVb- 0,65	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	19.01.2015 290,00	- - - -	- - - -	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RVI- 2,3600	15.01.2015
3.	17	24.03.2015	tak	grunty orne RIIIa- 0,07 RIIIb- 5,43 RIVa- 8,22 RIVb- 1,13	2 221,00 zł	2 221,00 zł	-	Stawka 153,42 RIIIa- 1,40 RIIIb- 1,15 RIVa- 0,90 RIVb- 0,65	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015 16.11.2015	24.03.2015 1 111,00 11.09.2015 555,00 05.11.2015 555,00	- - - -	8 - - -	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym ŁVI- 0,15	24.03.2015
4.	26	16.01.2015	tak	grunty orne RIIIa- 0,7400 RIIIb- 3,7100	2 941,00 zł	2 941,00 zł	-	Stawka 153,42 RIIIa- 1,40 RIIIb- 1,15	16.03.2015 15.05.2015 15.09.2015	05.02.2015 2 941,00	- - -	- - -	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym	20.01.2015

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

10.	61	29.04.2015	tak	grunty orne RIIIa 3,76; RIIIb 13,04; RIVa 59,48; RIVb 64,66,	17 770,00 zł	-	RIVa- 0,90 RIVb- 0,65	15.05.2015	13.05.2015	-	-	RV- 29,7200 RVI - 6,3500 W RVI- 0,1900 Lz RV- 2,3500
								15.09.2015	11.09.2015			
								16.11.2015	12.11.2015			
								16.03.2015	18.03.2015			
11.	7	16.01.2015	tak	-	47,00 zł	-	Stawka 153,4250 RIIIa - 1,40 RIIIb - 1,15 RIVa - 0,90 RIVb- 0,65	15.05.2015	26.05.2015	11,00	2	Art. 12 ust.1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym RV 3,74; RVI 2,67 Lz IVb 0,15
								15.09.2015	29.09.2015			
								16.11.2015	23.11.2015			
								16.11.2015	24.11.2015			
12.	12	14.01.2015 15.04.2015	tak	1026,7132 239,88	42656,85 zł 4983,15 zł	-	41,5470 zł 20,7735 zł	15.01.2015	10.02.2015	-	-	327,1136 ha art.7 ust.1 pkt. 1 ustawy o pod. leśnym; 10,43 ha art.7 ust. 1 pkt 2 ustawy o pod. leśnym
								15.02.2015	13.02.2015			
								16.03.2015	13.03.2015			
								15.04.2015	14.04.2015			
12.	12	14.01.2015 15.04.2015	tak	1026,7132 239,88	42656,85 zł 4983,15 zł	-	41,5470 zł 20,7735 zł	15.05.2015	14.05.2015	-	-	15.01.2015 30.04.2015
								15.06.2015	12.06.2015			
								15.07.2015	14.07.2015			
								15.08.2015	13.08.2015			
12.	12	14.09.2015	-	-	-	-	-	15.09.2015	14.09.2015	-	-	-
								15.09.2015	3.970,00 zł			
								15.09.2015	3.970,00 zł			
								15.09.2015	3.970,00 zł			

Podatek Leśny, osoby prawne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

13.	24	19.01.2015	tak	13,55	563,00 zł	563,00 zł	563,00 zł	-	41,5470 zł	15.10.2015	14.10.2015	-	-	20.01.2015
										3 970,00 zł	3 970,00 zł	-	-	
										16.11.2015	13.11.2015	-	-	
										3 970,00 zł	3 970,00 zł	-	-	
										15.12.2015	14.12.2015	-	-	
										3 970,00 zł	3 970,00 zł	-	-	
										15.01.2015	16.01.2015	-	-	
										47,00 zł	47,00 zł	-	-	
										15.02.2015	12.02.2015	-	-	
										34,00 zł	34,00 zł	-	-	
										16.03.2015	12.03.2015	-	-	
										47,00 zł	47,00 zł	-	-	
										15.04.2015	13.04.2015	-	-	
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.05.2015	13.05.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.06.2015	11.06.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.07.2015	14.07.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.08.2015	13.08.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.09.2015	14.09.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.10.2015	12.10.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
16.11.2015	12.11.2015	-	-											
47,00 zł	47,00 zł	-	-											
15.12.2015	14.12.2015	-	-											
46,00 zł	46,00 zł	-	-											
14.	31	02.03.2015	tak	1,4588	61,00 zł	61,00 zł	61,00 zł	-	41,5470 zł	do 15 dnia każdego miesiąca	19.01.2015	-	-	02.03.2015
										55,00 zł	55,00 zł	-	-	
										13.03.2015	13.03.2015	-	-	
										6,00 zł	6,00 zł	-	-	
15.	38	13.01.2015	tak	2,3128	96,00 zł	96,00 zł	96,00 zł	-	41,5470 zł	do 15 dnia każdego miesiąca	26.02.2015	-	-	15.01.2015
										96,00 zł	96,00 zł	-	-	
16.	52	12.01.2015	tak	0,0144	1,00 zł	1,00 zł	1,00 zł	-	41,5470 zł	15.01.2015	15.01.2015	-	-	12.01.2015
										1,00 zł	1,00 zł	-	-	