



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W GDAŃSKU**

**PROTOKÓŁ**

kontroli kompleksowej gminy Szemud w Urzędzie Gminy Szemud w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

**Szemud 2020**

<b>I.</b>	<b>USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.</b>	<b>5</b>
<b>1.1.</b>	<b>Dane ogólne.</b>	<b>5</b>
1.1.1.	Wykaz jednostek organizacyjnych.	5
1.1.2.	Uczestnictwo w związkach komunalnych.	7
1.1.3.	Wykaz jednostek pomocniczych.	9
<b>1.2.</b>	<b>Kierownictwo jednostki.</b>	<b>9</b>
<b>1.3.</b>	<b>Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.</b>	<b>11</b>
1.3.1.	Statut Gminy.	11
1.3.2.	Regulamin Organizacyjny Urzędu.	11
1.3.3.	Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.	11
1.3.4.	Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.	15
1.3.5.	Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.	15
<b>1.4.</b>	<b>System kontroli zarządczej.</b>	<b>15</b>
1.4.1.	Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).	15
1.4.2.	Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.	16
1.4.3.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.	17
1.4.4.	Audyt wewnętrzny.	18
1.4.5.	Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.	19
<b>1.5.</b>	<b>Kontrole zewnętrzne.</b>	<b>20</b>
<b>II.</b>	<b>KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.</b>	<b>22</b>
<b>2.1.</b>	<b>Gospodarka pieniężna i rozrachunki.</b>	<b>22</b>
2.1.1.	Obsługa bankowa.	22
2.1.2.	Gospodarka kasowa.	26
2.1.3.	Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.	31
2.1.4.	Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).	32
2.1.5.	Terminowość regulowania zobowiązań.	34
2.1.5.1.	Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.	34
2.1.5.2.	Odrowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.	34
2.1.5.3.	Odrowadzanie składek FUS i FP.	34
2.1.5.4.	Odrowadzanie składek PFRON.	35
2.1.6.	Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.	36
<b>2.2.</b>	<b>Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.</b>	<b>42</b>
<b>2.3.</b>	<b>Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.</b>	<b>43</b>
<b>2.4.</b>	<b>Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).</b>	<b>55</b>
<b>III.</b>	<b>BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.</b>	<b>58</b>
<b>3.1.</b>	<b>Subwencje i dotacje.</b>	<b>58</b>
<b>3.2.</b>	<b>Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.</b>	<b>59</b>
3.2.1.	Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.	59
3.2.2.	Podatek od nieruchomości.	60
3.2.3.	Podatek rolny.	67
3.2.4.	Podatek leśny.	72
3.2.5.	Podatek od środków transportowych.	74
3.2.6.	Opłaty lokalne: miejscowa, uzdrowskowa, targowa, od posiadania psów.	81
3.2.7.	Powszechność opodatkowania.	81
3.2.8.	Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.	83
3.2.9.	Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.	85
3.2.10.	Opłata adiacencka.	93
3.2.11.	Opłata planistyczna.	95
3.2.12.	Opłata eksploatacyjna.	103
3.2.13.	Opłaty za zajęcie pasa drogowego.	105
3.2.14.	Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.	109



3.2.15.	Windykacja należności podatkowych i opłat. ....	112
<b>3.3.</b>	<b>Dochody z majątku.....</b>	<b>113</b>
3.3.1.	Dochody ze sprzedaży majątku. ....	113
3.3.2.	Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych. ....	118
3.3.3.	Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.....	120
3.3.4.	Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.....	122
3.3.5.	Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności..	122
3.3.6.	Windykacja dochodów z majątku. ....	124
<b>3.4.</b>	<b>Inne dochody.....</b>	<b>125</b>
<b>3.5.</b>	<b>Wydatki bieżące.....</b>	<b>131</b>
3.5.1.	Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.....	131
3.5.2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników. ....	136
3.5.3.	Nagrody. ....	139
3.5.4.	Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne). ....	141
3.5.5.	Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne). ....	145
3.5.6.	Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym. ....	146
3.5.7.	Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.....	148
3.5.8.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	149
3.5.9.	Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.....	149
3.5.10.	Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki	
3.5.11.	Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.....	156
3.5.12.	Fundusz sołecki. ....	165
3.5.13.	Inne wydatki bieżące. ....	169
<b>3.6.</b>	<b>Wydatki majątkowe. ....</b>	<b>174</b>
3.6.1.	Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) .....	174
3.6.2.	Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych). ....	175
3.6.3.	Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych. ....	187
3.6.4.	Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. ....	188
<b>3.7.</b>	<b>Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.....</b>	<b>195</b>
3.7.1.	Rozliczenie otrzymanych dotacji. ....	195
3.7.1.1.	Plan finansowy zadań zleconych.....	195
3.7.1.2.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 2010, § 2060). ....	197
3.7.1.3.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami (§ 6310). ....	207
3.7.1.4.	Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych. ....	207
3.7.1.5.	Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień. ....	208
3.7.2.	Rozliczenie udzielonych dotacji.....	214
3.7.2.1.	Dotacje podmiotowe.....	214
3.7.2.2.	Dotacje przedmiotowe.....	223
3.7.2.3.	Dotacje celowe. ....	224
<b>3.8.</b>	<b>Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.....</b>	<b>228</b>
3.8.1.	Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet. ....	228
3.8.2.	Przychody i rozchody.....	230
3.8.3.	Kredyty i pożyczki. ....	231
3.8.4.	Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę. ....	242
3.8.5.	Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego.....	245
3.8.6.	Udzielone poręczenia i gwarancje.....	245
3.8.7.	Rzetelność danych dotyczących przypadających do spłaty w danym roku rozchodów i wydatków. ....	245
<b>3.9.</b>	<b>Gospodarka odpadami komunalnymi. ....</b>	<b>250</b>
3.9.1.	Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.....	250

3.9.2.	Dochody – opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi. ....	268
3.9.3.	Wydatki na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz cele wskazane w ustawie o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. ....	271
<b>IV.</b>	<b>GOSPODARKA MIENIEM. ....</b>	<b>273</b>
4.1.	Gospodarka mieniem komunalnym.....	273
4.2.	Gospodarka mieniem Skarbu Państwa. ....	281
4.3.	Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku. ....	281
<b>V.</b>	<b>ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI. ....</b>	<b>284</b>
5.1.	Rozliczenia z jednostkami budżetowymi. ....	284
5.2.	Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi. ....	286
5.3.	Rozliczenie rachunków dochodów. ....	286
5.4.	Samorządowe osoby prawne. ....	287
5.4.1.	Instytucje kultury.....	287
5.4.2.	Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.....	290
	Wykaz załączników:.....	291

*Ades*  
*ER*

*R* *ER*



## I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE.

### 1.1. Dane ogólne.

- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
  - **Elżbieta Rybicka** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 27.07 – 17.08.2020 r.,
  - **Tamara Todek** – starszy inspektor kontroli, z przerwą w dniach: 12 – 17.08.2020 r. 02.09.2020 r., 09.09.2020 r.,

działające na podstawie upoważnień Zastępcy Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o numerach odpowiednio: 49/20, 48/20 z dnia 8 czerwca 2020 r.

- Kontrolą objęto lata 2016 – 2019 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 6 listopada 2020 roku.
- Adres jednostki kontrolowanej:

#### Urząd Gminy Szemud

ul. Kartuska 13

84 – 217 Szemud

Powiat wejherowski

### 1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Według stanu na czas trwania kontroli w Gminie Szemud funkcjonowały następujące gminne jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Gminy:

#### **Jednostki budżetowe**

- Szkoła Podstawowa w Łebnie
  - Uchwała Nr XXXIII//2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Łebnie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Jana Pawła II w Łebnie,
- Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie
  - Uchwała Nr XXXIII/445/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześciolletniej Szkoły Podstawowej w Łebieńskiej Hucie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Łebieńskiej Hucie,

*Todek*  
*ER*

*Rybicka*

- Szkoła Podstawowa w Częstkwowie
  - Uchwała Nr XXXIII/448/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Częstkwowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Częstkwowie,
- Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie
  - Uchwała Nr XXXIII/447/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej w Jeleńskiej Hucie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Jeleńskiej Hucie,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie
  - Uchwałą Nr XXXIII/449/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Kielnie w skład, którego wchodzi Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Westerplatte i Gimnazjum w Kielnie w ośmioletnią Szkołę Podstawową z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie,
- Szkoła Podstawowa w Bojanie
  - Uchwałą Nr XXXIII/450/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie Zespołu Szkół w Bojanie w skład, którego wchodzi Szkoła Podstawowa w Bojanie i Gimnazjum im. Roberta Schumana w Bojanie w ośmioletnią Szkołę Podstawową w Bojanie,
- Szkoła Podstawowa w Szemudzie
  - Uchwałą Nr XXXIII/443/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. mjr Henryka Sucharskiego w Szemudzie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Szemudzie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. mjr Henryka Sucharskiego w Szemudzie,
- Szkoła Podstawowa w Koleczkowie
  - Uchwałą Nr XXXIII/446/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 30 sierpnia 2017 r. stwierdzono przekształcenie dotychczasowej sześcioletniej Szkoły Podstawowej im. Partyzantów Kaszubskich w Koleczkowie wchodzącej w skład Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Koleczkowie w ośmioletnią Szkołę Podstawową im. Partyzantów Kaszubskich w Koleczkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie

*Jadea ER*

*PK*



- Uchwała Nr XI/43/1990 Gminnej Rady Narodowej w Szemudzie z dnia 27 lutego 1990 r. w sprawie powołania Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Szemudzie.

### **Instytucje kultury**

- Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie (GCKSiR)
  - Uchwała Nr XXVIII/195/2004 Rady Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie przekazania do użytku hali widowiskowo-sportowej, zmiany nazwy Gminnego Centrum Kultury oraz nadania statutu Gminnemu Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie;
- Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke (BPGSz)
  - Uchwała Nr XL/355/2002 z dnia 28 lutego 2002 r. dokonano zmiany nazwy Gminnej Biblioteki Publicznej na: Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke w Szemudzie.

Kontrolowana jednostka posiada:

- aktualny wykaz jednostek organizacyjnych Gminy Szemud,
- aktualny Rejestr instytucji kultury dla Gminnego Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie oraz dla Biblioteki Publicznej Gminy Szemud im. Ks. Dr Leona Heyke w Szemudzie.

Rejestr Instytucji kultury jest prowadzony w postaci elektronicznej w formie zgodnej z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Osobą upoważnioną do dokonywania wpisu oraz zmian w Rejestrze jest Inspektor pani Beata Węzeł.

### **Pełnomocnictwa:**

Ustalono, że kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy Szemud nie posiadających osobowości prawnej, działających jednoosobowo, Wójt Gminy udzielił pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 506 z późn. zm.).

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

Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXV/202/08 z dnia 14 października 2008 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Gminy Szemud do Komunalnego Związku Gmin pod nazwą „Dolina Redy i Chylonki” w Gdyni.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 16/2018 z dnia 15 listopada 2018 roku Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin „Dolina Redy i Chylonki” ustalono wysokości i terminy wpłat składek członkowskich przez członków Komunalnego Związku Gmin w następujących kwotach:
  - ✓ stawkę roczną na 2019 r. dla Gminy Szemud w wysokości: 17.452 (liczba mieszkańców) x 2,55 zł = 44.503,00 zł (miesięczna składka 4.046,00 zł, ostatnia rata w wysokości 4.043,00 zł.),
  - ✓ składki członkowskie są płatne w 11 miesięcznych transzach w terminie do 10-go dnia każdego miesiąca, począwszy od stycznia do listopada 2019 r.,
  - ✓ Związek będzie realizował zadania z zakresu gospodarki odpadami, których koszty pokrywane będą z „opłaty śmieciowej” pobieranej przez gminy. Uchwalona przez Zgromadzenie składka z „opłaty śmieciowej” dla Gminy Szemud wynosi na 2019 r.: 17.452 (liczba mieszkańców) x 2,80 zł = 48.866,00 zł. Wpłaty z „opłaty śmieciowej” należy płacić w 12-stu ratach miesięcznych, do 15-go każdego miesiąca w wysokości 4.072,00 zł, a za grudzień 4.074,00 zł.
- Z wydruku konta 130-90095-4430-0000 oraz 130-90002-4430-0000 wynika, że raty z tytułu zarówno składki członkowskiej jak i tzw. „opłaty śmieciowej” spłacano w ustalonych terminach, poza jednym przypadkiem:
  - ✓ składkę członkowską w wysokości 4.046,00 zł – w dniu 14.03.2019 r., tj. **3 dni po terminie** (należało wpłacić do dnia 10.03.2019 r.).

Rada Gminy Szemud Uchwałą Nr XXVIII/251/2012 z dnia 31 sierpnia 2012 roku podjęła decyzję o przystąpieniu Gminy Szemud do Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Uchwałą Nr 25/2018 z dnia 30 października 2018 roku Zgromadzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej ustalono wysokości i terminy wpłat składki członkowskiej dla Gminy Szemud w następujących kwotach:
  - ✓ składkę roczną na 2019 r. dla Gminy Szemud w wysokości: 52.602,92 zł w następujących ratach:
    - kwota 16.305,92 zł – płatna do dnia 04.01.2019 r.,
    - kwota 12.099,00 zł – płatna do dnia 04.04.2019 r.,
    - kwota 12.099,00 zł – płatna do dnia 04.07.2019 r.,
    - kwota 12.099,00 zł – płatna do dnia 04.10.2019 r.

*Jasien*  
*ER*

*Alm*



- Z wydruku konta 130-60004-4430 wynika, że raty z tytułu składki członkowskiej spłacano w ustalonych terminach poza jednym przypadkiem:
  - ✓ składkę członkowską w wysokości 12.099,00 zł – w dniu 05.04.2019 r., tj. 1 dzień po terminie (należało wpłacić do dnia 04.04.2019 r.).

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy pani Teresy Pustelnik wynika, że kontrolowana jednostka nie poniosła konsekwencji w postaci odsetek z tytułu wpłaty należnych kwot po terminie.

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

Na terenie Gminy Szemud znajdują się 23 następujące sołectwa:

Będargowo, Bojano, Częstkowo, Dobrzewino, Donimierz, Głazica, Grabowiec, Jeleńska Huta, Kamień, Kielno, Kieleńska Huta, Koleczkowo, Kowalewo, Leśno, Łebno, Łebieńska Huta, Przetoczyno, Rębiska, Szemud, Szemudzka Huta, Warzno, Zęblewo, Karczemki.

Statuty dla sołectw, znajdujących się na terenie Gminy Szemud, zatwierdzono w drodze Uchwały Nr XIV/104/2003 Rady Gminy Szemud z dnia 27 listopada 2003 roku.

Uchwałą Nr XI/128/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29 października 2015 r. dokonano podziału sołectwa Dobrzewino na dwa odrębne sołectwa, tj. Dobrzewino i Karczemki.

### **1.2. Kierownictwo jednostki.**

#### Wójt Gminy

Funkcję Wójta Gminy Szemud pełni pan Ryszard Kalkowski.

- Na lata 2014 – 2018 wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich, które odbyły się dnia 16 listopada 2014 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Szemudzie z dnia 25 listopada 2014 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 01 grudnia 2014 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Szemud.
- Na lata 2018 – 2023 wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Szemudzie z dnia 24 października 2018 r.). Objęcie obowiązków nastąpiło 23 listopada 2018 r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy Szemud.

#### Zastępca Wójta

- Zarządzeniem Nr 1/IV/2014 z dnia 01 grudnia 2014 r. Wójt Gminy Szemud powołał na Zastępcę Wójta panią Joannę Panek od dnia 01 grudnia 2014 r.  
Zarządzeniem Nr 367/IV/2016 z dnia 25 maja 2016 r. Wójt Gminy Szemud odwołał ze stanowiska Zastępcę Wójta Gminy Szemud panią Joannę Panek z dniem 31 maja 2016r.

W § 1 ust. 2 ujęto zapis, cyt.: „Odwołanie ze stanowiska jest równoznaczne z wypowiedzeniem stosunku pracy z zachowaniem jednomiesięcznego okresu wypowiedzenia (...)”.

W okresie od 01 lipca 2016 r. do dnia zakończenia kontroli Wójt Gminy Szemud nie powołał zastępcy. Zgodnie z ustawą o *samorządzie gminnym* wójt, w drodze zarządzenia, powołuje swojego zastępcę lub zastępców i określa ich liczbę.

#### Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Szemud był pan Albin Jaroszek, który obowiązki Sekretarza pełnił od dnia 01.09.2010 r. do 30.11.2016 r. zatrudniony na  $\frac{3}{4}$  etatu.

- Obecnie Sekretarzem Gminy Szemud jest pani Barbara Rzeszewicz. Porozumieniem z dnia 04.12.2019 r. dokonano zmiany w umowie o pracę zawartej w dniu 29.11.2013 r. poprzez zmianę zajmowanego przez panią Barbarę Rzeszewicz stanowiska z Kierownika Kancelarii na Sekretarza Gminy. Obowiązki Sekretarza pełni od 04.12.2019 r.

W okresie od dnia 01 grudnia 2016 r. do dnia 03 grudnia 2019 r. w Urzędzie Gminy Szemud nie było Sekretarza Gminy.

#### Skarbnik Gminy

- Skarbnikiem Gminy Szemud jest pani Teresa Pustelnik.

Obowiązki Skarbnika pełni od dnia 04 stycznia 2000 r. powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XVI/147/99 Rady Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 1999 r.

#### Przewodniczący Rady Gminy

Na kadencję 2014 – 2018 Przewodniczącym Rady Gminy Szemud została pani Aleksandra Perz, wybrana Uchwałą Nr I/1/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Szemud.

Na kadencję 2018 – 2023 Przewodniczącym Rady Gminy Szemud została pani Aleksandra Perz wybrana Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Szemud.

#### Wiceprzewodniczący Rady Gminy

Na kadencję 2014 -2018 Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Szemud zostali:

- pan Ireneusz Czarnowski wybrany Uchwałą Nr I/2/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Szemud,
- pan Witold Hoppa wybrany Uchwałą Nr VII/66/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Szemud.

Na kadencję 2018 -2023 Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Szemud zostali:



- pan Ireneusz Czarnowski – I Wiceprzewodniczący,
- pan Witold Hoppa – II Wiceprzewodniczący wybrani Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Szemud.

### **1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.**

#### **1.3.1. Statut Gminy.**

Statut Gminy Szemud ustanowiony został Uchwałą Rady Gminy Szemud Nr IV/35/2015 z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Szemud (publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 20 marca 2015 r., poz. 928).

*Zmiany wprowadzono:*

Uchwałą Nr I/5/2018 z dnia 23 listopada 2018 r.

#### **1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.**

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy w Szemudzie w okresie objętym kontrolą określono Zarządzeniem Nr 606/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 31 maja 2017r. w sprawie zmian w organizacji Urzędu Gminy Szemud.

Zarządzeniem Nr 239/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2019 r. wprowadzono nowy Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Szemud (Zarządzenie weszło w życie z dniem 04 grudnia 2019 r.).

#### **1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości. Zasady prowadzenia rachunkowości.**

Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 28 grudnia 2016 r. Uchwałę Nr XXVI/323/2016 w sprawie: organizacji wspólnej obsługi przez Urząd Gminy Szemud [zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XXXIII/455/2017 z dnia 30 sierpnia 2017 r.], w której m.in.:

- ustalono, że z dniem 01.01.2017 r. organizuje się wspólną obsługę w szczególności: administracyjną, organizacyjną i finansową w ramach Urzędu Gminy Szemud;
- wyznaczono Urząd Gminy Szemud jako jednostkę obsługującą dla następujących jednostek organizacyjnych Gminy Szemud (zwanym jednostkami obsługiwanymi):
  - Szkoła Podstawowa w Częstkowie,
  - Szkoła Podstawowa w Jeleńskiej Hucie,
  - Szkoła Podstawowa w Łebieńskiej Hucie,
  - Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Łebnie,
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Szemudzie,
  - Zespół Szkolno-Przedszkolny w Koleczkowie,

- Szkoła Podstawowa w Bojanie,
- Szkoła Podstawowa z Oddziałami Integracyjnymi im. Bohaterów Westerplatte w Kielnie;
- określono zakres obsługi świadczonej przez Urząd Gminy w Szemudzie, który obejmował m.in.: prowadzenie obsługi finansowo – księgowej jednostek obsługiwanych.

W związku z powyższym w badanym 2019 roku politykę rachunkowości dla kontrolowanej jednostki oraz dla jednostek organizacyjnych – szkół samorządowych określono:

- Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie: *ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie.*

Załączniki do przedmiotowego Zarządzenia:

- Nr 1 – Plan kont dla budżetu gminy,
- Nr 2 – Zakładowy Plan Kont dla Urzędu Gminy w Szemudzie jako jednostki budżetowej,
- Nr 3 – Zakładowy Plan Kont dla szkół samorządowych z terenu Gminy Szemud obsługiwanych przez Referat Finansów Urzędu Gminy w Szemudzie w ramach Centrum Usług Wspólnych,
- Nr 4 – Wykaz ksiąg rachunkowych (zbiorów tworzących księgi rachunkowe),
- Nr 5 – Wykaz programów dopuszczonych do prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie,
- Nr 6 – Zasady ochrony danych,
- Nr 7 – Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Ustalono, co następuje:

- określono sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez:
  - ustalenie Planu kont dla budżetu gminy,
  - ustalenie Planu kont dla Urzędu Gminy,
  - ustalenie planu kont dla jednostek budżetowych – szkół samorządowych obsługiwanych w ramach centrum usług wspólnych,
  - ustalenie wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych – opis systemu informatycznego;
- w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



- przyjęta przez jednostkę dokumentacja zawiera opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- przyjęty w jednostce zakładowy plan kont zawiera:
  - wykaz kont księgi głównej jednostki,
  - przyjęte zasady dekretacji zdarzeń na kontach bilansowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;
- wykaz prowadzonych kont pozabilansowych;
- jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów wykorzystywanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych i w procesie przetwarzania danych finansowych;
- w kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są przy pomocy następujących programów:
  - autorstwa firmy GRAVIS m.in.:
    - FIN – program finansowo-księgowy (przetwarzanie danych z zakresu operacji gospodarczych urzędu gminy jako jednostki budżetowej oraz placówek oświatowych),
    - Budżet – program finansowo-księgowy dla potrzeb wykonania budżetu,
    - Analiza wpłat podatku rolnego (PR) wraz z modułem „płatności masowe” – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku rolnego, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
    - Analiza wpłat podatku od nieruchomości (PN) wraz z modułem „płatności masowe” – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku od nieruchomości, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
    - Analiza wpłat osób prawnych – ewidencja księgowości podatkowej z zakresu podatku od osób prawnych, tj.: ewidencja przypisów, odpisów, wpłat oraz zwrotów na indywidualnych kontach podatników,
    - Podatek rolny (PR) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku rolnego oraz leśnego (w tym: łącznego zobowiązania pieniężnego), wydruk nakazów płatniczych,
    - Podatek od nieruchomości (PN) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku rolnego oraz leśnego (w tym: łącznego zobowiązania pieniężnego), wydruk nakazów płatniczych,
    - Podatek - osoby prawne – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatków od osób prawnych,

*Handwritten signature: Jacek ER*

*Handwritten signature: Jacek ER*

- Podatek od środków transportowych (PD) – obsługa zobowiązań finansowych podatnika w zakresie podatku od środków transportowych,
- Program Opłaty Różne – obsługa zobowiązań finansowych z tytułu opłat niepodatkowych takich jak: opłaty adiacenckie, renty planistyczne oraz inne o charakterze cywilno-prawnym,
- Płace - wersja dla administracji – kompleksowa ewidencja i obsługa wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę,
- Umowy - zlecenia – ewidencja i obsługa wynagrodzeń osób zatrudnionych w ramach umowy zlecenia i o dzieło,
- Płace nauczycieli – kompleksowa ewidencja i obsługa wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach umowy o pracę (w placówkach oświatowych),
- Środki trwałe AMST – ewidencja analityczna środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych prowadzona w ramach kont 011 i 020, tabele umorzenia oraz naliczenie umorzenia,
- autorstwa firmy PROFECO m.in.:
  - „odpadywgmnie.com” wraz z modułem „płatności masowe” – ewidencja analityczna z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- autorstwa firmy WOLTERS KLUWER Polska Sp. z o.o.:
  - ROZRACHUNKI – ewidencja analityczna rozrachunków z tytułu VAT (odrębna dla każdej jednostki budżetowej) – dla potrzeb sporządzenia deklaracji częściowych,
  - ZBIORCZY VAT – ewidencja zbiorcza rozliczeń z tytułu podatku VAT (dla potrzeb sporządzenia deklaracji zbiorczej),
- Program udostępniony przez bank obsługujący – Bankowość elektroniczna – przelewy online.

Wykaz zbiorów, stanowiących księgi rachunkowe na nośnikach czytelnych dla komputera, opis systemu przetwarzania danych oraz charakterystykę przetwarzania danych, zawierają instrukcje obsługi poszczególnych programów dopuszczonych do stosowania w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

Ponadto ustalono, że w kontrolowanej jednostce Wójt Gminy Szemud wprowadził uregulowania dotyczące podatku VAT:

- Zarządzeniem Nr 510/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie *scentralizowanych zasad rozliczeń podatku VAT w Gminie Szemud i jej jednostkach budżetowych*.

**Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.**



*Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych w Urzędzie Gminy w Szemudzie wprowadzono do stosowania Zarządzeniem Nr 13/IV/2014 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 grudnia 2014 r.*

#### **1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym.**

W 2019 roku w kontrolowanej jednostce nie obowiązywała żadna umowa zawarta w myśl ustawy o partnerstwie publiczno-prywatnym z dnia 19 grudnia 2008 r. (tekst jednolity Dz. U. z 2017 r., poz. 1834).

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

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń majątkowych za rok 2019.

Kontrolującym przedstawiono informacje dotyczące złożenia oświadczeń majątkowych, tj.:

- *Informację dotyczącą oświadczeń majątkowych Wójta Gminy Szemud z dnia 08.07.2020 r., z której wynika, że cyt.: „(...) wszystkie osoby zobligowane do składania oświadczeń majątkowych Wójtowi Gminy zgodnie z ustawą z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) w latach 2015 – 2019 złożyli oświadczenia majątkowe zachowując ustawowy termin.”;*
- *Informację dotyczącą oświadczeń majątkowych Przewodniczącej Rady Gminy – p. Aleksandry Perz z dnia 08.07.2020 r., z której wynika, że cyt.: „(...) wszyscy radni zgodnie z ustawą z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 713) złożyli oświadczenia majątkowe zachowując ustawowy termin, zarówno na koniec kadencji 2014-2018 jak i na rozpoczęcie kadencji 2018-2023 oraz za rok 2018 i rok 2019.”.*

Powyższe pisemne informacje dotyczące oświadczeń majątkowych ujęto w aktach roboczych pod poz. I/1 stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu niniejszej kontroli.

#### **1.4. System kontroli zarządczej.**

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

- Szczegółowe zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w Statucie Gminy Szemud, wprowadzonym Uchwałą Nr IV/35/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 29 stycznia 2015 r. – Uprawnienia kontrolne Komisji Rewizyjnej określono w Statucie w Rozdziale 5.
- Zasady, tryb i procedury przeprowadzania czynności kontrolnych przez Komisją Rewizyjną określono w *Regulaminie Rady Gminy Szemud* wprowadzonym w życie Uchwałą Nr VI/65/2015 Rady Gminy Szemud z dnia 27 marca 2015 r. (ze zmianami).
- Rada Gminy Szemud ustaliła skład Komisji Rewizyjnej:

- Uchwałą Nr I/7/2018 z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie składu Komisji Rewizyjnej Gminy Szemud – powołano na okres kadencji 2018 – 2023 skład 3-osobowy: Macieja Stępka (Przewodniczący Komisji Rewizyjnej), Kazimierza Mach, Jacka Nawrockiego;
- Uchwałą Nr IV/53/2019 z dnia 13 lutego 2019 r. w sprawie uzupełnienia składu Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Szemud – określając na lata 2018 – 2023 skład 4-osobowy, uzupełniając o radną Beatę Baranowską.

Sprawowanie zadań kontrolnych Komisji Rewizyjnej sprawdzono w oparciu o rok 2019.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Komisja Rewizyjna ustaliła plan pracy na rok 2019.
- Wyniki działań Komisji Rewizyjnej za 2019 rok zostały przedstawione w formie sprawozdania, z którego wynika, że przedmiotem prac Komisji były:
  - analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szemud za rok 2018,
  - opinia o wykonaniu budżetu Gminy Szemud za rok 2018 oraz sporządzenie wniosku o udzielenie absolutorium Wójtowi Gminy Szemud za rok 2018,
  - wnioski o wyjaśnienie lub powołanie komisji specjalnej do weryfikacji i przeprowadzenia procedury przeznaczenia do sprzedaży działki nr 174/5 położonej w obrębie geodezyjnym Przetoczyno,
  - analiza sprawozdania z wykonania budżetu Gminy Szemud za I półrocze roku 2019,
  - zaopiniowanie projektu uchwały budżetowej na rok 2020 wraz z uzasadnieniem do projektu uchwały budżetowej oraz informacją o sytuacji finansowej Gminy, a także projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2020-2030.

Sprawozdanie zostało podpisane przez Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej – p. Macieja Stępka.

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

W kontrolowanej jednostce opracowano i przyjęto w drodze Zarządzenia Nr 967/IV/2018 Wójta Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. do stosowania *Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.*

Z przedmiotowego Zarządzenia wynika, że funkcję koordynatora powierzono Skarbnikowi Gminy. Podczas nieobecności Skarbnika Gminy funkcję koordynatora GIIF pełni osoba zastępująca. Do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wystąpiły przypadki powiadamiania



Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o podejrzaniach wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

#### 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

##### Wykonywanie kontroli przez Skarbnika Gminy.

Zakres zadań i kompetencji Skarbnika został określony w:

- *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Szemud*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 606/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zmian w organizacji Urzędu Gminy Szemud,
- *Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Szemud*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 239/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie zmian w organizacji Urzędu Gminy Szemud.

Zgodnie z zapisami w Załączniku nr 1 (§ 20) do Zarządzenia 606/IV/2017 z dnia 31 maja 2017 r. oraz w Załączniku nr 1 (§ 20) do Zarządzenia 239/V/2019 z dnia 29 listopada 2019 r. do zadań Skarbnika należy m.in.:

- kierowanie pracą Referatu Finansów i Księgowości,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty.

Ponadto Wójt Gminy Szemud pismem „*Zakres czynności Pani Teresy Pustelnik Skarbnik Gminy Szemud*” z dnia 25.09.2008 r. powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej na podstawie art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2104 ze zm.). Pismo zostało podpisane w dniu 25.09.2008 r. przez Skarbnika Gminy – p. Teresę Pustelnik.

##### System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Szemud oraz pozostałych jednostkach organizacyjnych.

Wójt Gminy Szemud wprowadził następujące uregulowania dotyczące kontroli zarządczej:

- Zarządzeniem Nr 551/II/2010 z dnia 3 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej w zarządczej w Urzędzie Gminy w Szemudzie, w którym m.in. powołano Komisję ds. Kontroli Zarządczej, celem koordynowania działań związanych

z wdrożeniem i utrzymaniem kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Szemud - skład komisji:

- Sekretarz Gminy p. Albin Jaroszek – przewodniczący,
- Skarbnik Gminy p. Teresa Pustelnik – członek,
- Kierownik Referatu Komunalnego Roman Chustak – członek

Skład Komisji zmieniono Zarządzeniem Nr 966/IV/2018 Wójta Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r., tj.:

- p. Teresa Pustelnik – przewodnicząca Komisji,
- p. Barbara Rzeszewicz – członek Komisji,
- p. Natalia Szreder – członek Komisji.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W Urzędzie Gminy opracowany został plan kontroli na 2019 rok zawierający planowane czynności kontrolne.
- Zgodnie z uregulowaniami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 551/II/2010 (ze zmianami) Komisja ds. Kontroli Zarządczej koordynowała działania związane z wdrożeniem i utrzymaniem kontroli zarządczej.
- Komisja ds. Kontroli Zarządczej dokonała *Oceny rocznej komponentów kontroli zarządczej – 2019*, która zawierała m.in.:
  - Jakościowe mierniki oceny komponentu – środowisko wewnętrzne, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena.

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny.**

Uregulowania dotyczące zadań stanowiska ds. audytu wewnętrznego zawarto w § 15 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Szemud, wprowadzonego Zarządzeniem Nr 606/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 31 maja 2017 r. [zmiany wprowadzono Zarządzeniem Nr 239/V/2019 z dnia 29 listopada 2019 r.].

W Urzędzie Gminy Szemud, w kontrolowanym 2019 roku, funkcję audytora wewnętrznego pełnił p. Romuald Janca, któremu Wójt Gminy – p. Ryszard Kalkowski powierzył obowiązki Audytora Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Szemud od dnia 01.07.2018 r. pismem *Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy* z dnia 22.06.2018 r.

Ustalono, co następuje:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzано na podstawie *Planu audytu wewnętrznego dla Urzędu Gminy w Szemudzie na rok 2019*, obejmujący analizę potencjalnych obszarów ryzyka



(wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka) oraz określał listę obszarów ryzyka, w których należało przeprowadzić zadania racjonalnie zapewniające.

- Sprawozdanie z wykonania rocznego audytu za rok 2019 zostało sporządzone przez audytora wewnętrznego w dniu 03.01.2020 r. i przedstawione Wójtowi Gminy. Sprawozdanie zawierało analizę obszarów ryzyka dotyczące:
  - Zadania audytowego Nr 1 – Ocena stanu wdrożenia systemu ochrony danych osobowych zgodnie z RODO w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szemudzie,
  - Zadania audytowego Nr 2 – Ocena funkcjonowania procesu realizacji programu utwardzania dróg płytami yomb w latach 2017-2018,
  - Zadania audytowego Nr 3 – Ocena funkcjonowania procesu naboru na stanowiska urzędnicze w Urzędzie Gminy Szemud w latach 2016-2018.

#### **1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.**

W kontrolowanej jednostce nie wprowadzono wewnętrznych procedur określających zasady udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

W Urzędzie Gminy Szemud nie jest prowadzony rejestr upoważnień.

W dniu 23.07.2020 r. kontrolujący skierowali do Wójta Gminy Szemud prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

1. Przez kogo nadzorowane jest udzielanie upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności ?
2. Ile osób jest aktualnie upoważnionych do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności ?

Odpowiedzi pisemnej udzielił Wójt Gminy Szemud pismem z dnia 31.07.2020 r., w której poinformował, że cyt.:

*„(...) udzielanie upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych oraz wykonywania innych czynności nadzorowane jest przez Wójta Gminy.*

*Aktualnie do wydawania decyzji administracyjnych i wykonywania innych czynności w imieniu Wójta upoważniona jest Sekretarz Gminy – Pani Barbara Rzeszewicz oraz Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej – Pani Justyna Bieszk.”*

Powyzszą informację Wójta Gminy Szemud ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/2 stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 1.5. Kontrole zewnętrzne.

Ostatnią kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Gminy Szemud Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 8 lutego 2016 roku do dnia 27 maja 2016 roku. Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (pismo nr WK/0804/125/3/K/1/2016 z dnia 21 lipca 2016r.), zawierające wnioski pokontrolne, zostało przesłane do Urzędu Gminy Szemud.

Ustalono, że opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej:

- w dniu 18.07.2017 r. – protokół z ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej.

W okresie pomiędzy poprzednią a obecną kontrolą kompleksową Urzędu Gminy Szemud przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku przeprowadzono kontrole zewnętrzne, których tematykę kontroli oraz czas ich przeprowadzenia zestawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Podmiot wykonujący kontrolę	Okres kontroli	Zakres kontroli
<b>Rok 2016 / 2017</b>			
1.	Państwowa Inspekcja Pracy Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Gdańsku	13, 15, 21 grudnia 2016 r., 3, 10, 27 stycznia 2017 r., 1, 9, 17 lutego 2017 r.	Kontrola w zakresie: czasu pracy, wynagrodzenia.
<b>Rok 2018</b>			
2.	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku	26-27.04.2018 r.	Weryfikacja zgodności realizacji projektu: „Edukacja przedszkolna w Gminie Szemud – odkrywamy talenty już dziś” – Umowa Nr RPPM.03.01.00-22-0020/16-00 o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 z dnia 07.02.2017 r.
3.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	15.06.2018 r.	Realizacja inwestycji w ramach programu rozwoju gminnej i powiatowej infrastruktury na lata 2016-2019, zgodnie z Umową Nr 16/G/PRGiPID/17 z dnia 08.09.2017 r., dotyczącą przyznania dotacji na zadanie: „Przebudowa drogi na trasie Warzno – Karczemki w celu poprawy bezpieczeństwa i spójności sieci drogowej na terenie Gminy Szemud (Powiat Wejherowski) i Gminy Żukowo (Powiat Kartuski)”.
<b>Rok 2019 / 2020</b>			

*fodlen*  
*ER*

*Pum*



4.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych Wydział Kontroli Płatników Składek w Gdańsku	29 sierpnia 2019 r., 2, 4-6, 11, 13, 20, 23 września 2019 r.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego.</li> <li>- Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu.</li> <li>- Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe.</li> <li>- Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych.</li> </ul>
5.	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku	06.12.2019 r.	Kontrola trwałości projektu realizowanego na podstawie Umowy o dofinansowanie z dnia 25.05.2009 r. Nr POIS.01.01-00-00-016/08 projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie gminy Szemud w miejscowościach Bojano, Koleczkowo i Dobrzewino”
6.	Państwowa Inspekcja Pracy Inspektor Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Gdańsku	17 października 2019 r., 6 listopada 2019 r., 17 stycznia 2020 r.	<p>Kontrolę przeprowadzono w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Szemudzie.</p> <p>Zakres kontroli: przestrzeganie przepisów dotyczących naliczania i wypłacania nauczycielom dodatków funkcyjnych dla nauczycieli pełniących wychowawstwo w klasach i opiekujących się oddziałami przedszkolnymi, dodatku mieszkaniowego, wynagrodzenia za czas strajku, wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz udzielania pracownikom niebędącym nauczycielami urlopu nagrodowego</p>
7.	Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku	12 – 25.08.2020 r.	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2019 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach (zadania gminy), ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi

*Jadzia*  
*ER*

*Am*

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2019.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

Bankowa obsługa budżetu Gminy Szemud, w okresie objętym kontrolą (lata 2016 - 2019), prowadzona była przez:

- Bank Rumia Spółdzielczy z siedzibą w Rumi na podstawie zawartej umowy w dniu 30.06.2015 r. – okres realizacji przedmiotu umowy od dnia 01.07.2015 r. do dnia 31.12.2018 r.

Przedmiotowa umowa została objęta kontrolą i opisana w protokole kontroli kompleksowej Gminy Szemud w 2016 r.

- Bank Rumia Spółdzielczy z siedzibą w Rumi na podstawie zawartej umowy nr (brak numeru) zawartej w dniu 28.12.2017 r. – okres realizacji przedmiotu umowy od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2021 r.

Ustalenia dotyczące stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wyboru banku przedstawiono poniżej:

#### Obsługa bankowa budżetu gminy w okresie 01.01.2018 r. – 31.12.2021 r.

Zamawiający: Gmina Szemud

Nazwa postępowania: Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej

Nr postępowania: ZP/3/66/2017

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 257.568,00 zł co stanowi równowartość 61.694,41 euro

Ustalenia wartości zamówienia dokonano w grudniu 2017 r. na podstawie dotychczas ponoszonych kosztów za obsługę tego typu.

#### POSTĘPOWANIE

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	data/ nie dotyczy
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 628065-N – 2017	05.12.2017 r./
		Strona internetowa BIP Urzędu Gminy	05.12.2017 r.
		Tablica ogłoszeń Urzędu Gminy	05.12.2017 r.
2.	Tryb postępowania	Przetarg nieograniczony o wartości szacunkowej zamówienia poniżej progów ustalonych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy pzp	–



3.	Termin składania ofert	Urząd Gminy w Szemudzie, Kancelaria Nr 1 – Biuro Obsługi	13.12.2017 r. godz. 09:30
4.	Kryteria oceny	° Cena – 80% ° Oprocentowanie – 20%	–
5.	Liczba oferentów	1	–
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	–
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	–
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	<b>Bank Rumia Spółdzielczy</b>	–
9.	Cena wybranej oferty	460.911,78 zł	–
10.	Termin związania ofertą	30 dni	–
11.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	nie wymagane	–
12.	Data zawartej umowy	–	<b>28.12.2017 r.</b>
13.	Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty	wysłane do oferenta	19.12.2017 r.
		strona internetowa BIP Gminy	18.12.2017 r.
14.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Biuletyn Zamówień Publicznych nr 500003302-N – 2018	04.01.2018 r.
15.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	–	–
16.	Zamówienia uzupełniające	–	–

- Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej znajduje się w wykazie przedsięwzięć do WPF przyjętym Uchwałą XXXVIII/493/2017 Rady Gminy Szemud w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2017- 2030 przyjętej w drodze uchwały Nr XXXII/432/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 14 lipca 2017 r. w sprawie uchylenia Uchwały Nr XXVI/336/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2017 – 2025 i uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2017 – 2030.
  - Uchwałą Nr XXXVIII/495/2017 Rady Gminy Szemud z dnia 15 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Szemud na lata 2018 – 2030 (§ 2 ust. 1 i 2) upoważniono Wójta Gminy Szemud do zaciągania zobowiązań:
    - 1) związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć (...),
    - 2) z tytułu umów, których realizacja roku budżetowego i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.
- Zarządzeniem Nr 751/IV/2017 z dnia 05 grudnia 2017 r. Wójt Gminy Szemud powołał komisję przetargową do oceny ofert złożonych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

*Podpis*  
ER

*Podpis*

Członkowie Komisji oraz Wójt złożyli oświadczenia określone w art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 2004 roku – Prawo zamówień publicznych.

- W wymaganym terminie wpłynęła 1 oferta, którą przedstawiono w poniższej tabeli:

Wymagane dokumenty z SIWZ	Bank Rumia Spółdzielczy z siedzibą w R u m i
Wypełniony formularz ofertowy	I
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp dotyczące spełnienia warunków udziału w postępowaniu	+
Oświadczenie wykonawcy składane na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania	+
Aktualny odpis z właściwego rejestru lub CEiDG w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy Pzp	Stan na dzień 12.12.2017 r.
W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania w okolicznościach, o których mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23) ustawy Pzp Wykonawca, w terminie 3 dni od dnia zamieszczenia na stronie internetowej informacji, o wykonawcach, którzy złożyli oferty przekaże Zmawiającemu oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, o której mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23) ustawy Pzp.	+

- Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 257.568,00 zł.
- Wybrana oferta była zgodna z wymogami Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia w zakresie wymaganych dokumentów – oświadczeń oraz warunków merytorycznych - zakresu przedmiotu zamówienia, terminu realizacji.
- Wybrany w drodze przetargu Wykonawca złożył oświadczenia i dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu (wymagane dokumenty Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia).
- W dniu 28 grudnia 2017 r. zawarta została umowa (brak numeru) pomiędzy Bankiem Rumia Spółdzielczym z siedzibą w Rumi przy ul. Morskiej, a Gminą Szemud reprezentowaną przez Wójta Gminy pana Ryszarda Kalkowskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy), na „Kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej”.

W umowie nr (brak numeru) określono:	
Termin zawarcia umowy:	28.12.2017 r.
Okres obowiązywania umowy:	od dnia 01.01.2018 r. – do dnia 31.12.2021 r.
Wynagrodzenie za prowadzenie obsługi:	– Za świadczenie wszystkich usług objętych przedmiotową umową (rachunek Gminy i pozostałe rachunki Urzędu Gminy w Szemudzie) Bank będzie pobierał miesięczną opłatę ryczałtową w wysokości: 4.400,00 zł x 48 m-cy = 211.200,00



W umowie nr (brak numeru) określono:	
	<p>– Opłata ryczałtowa – Urząd Gminy w Szemudzie w zakresie jednostek oświatowych obsługiwanych w ramach Centrum Usług Wspólnych w wysokości: 2.400,00 zł x 48 m-cy = 115.200,00</p> <p>– Opłata ryczałtowa – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie w wysokości: 1.600,00 zł x 48 m-cy = 76.800,00 zł,</p> <p>– Opłata ryczałtowa – Biblioteka Publiczna Gminy Szemud z siedzibą w Szemudzie, w wysokości: 100,00 zł x 48 m-cy = 4.800,00 zł,</p> <p>– Opłata ryczałtowa – Gminne Centrum Kultury Sportu i Rekreacji w Szemudzie, w wysokości: 200,00 zł x 48 m-cy = 9.600 zł,</p> <p>– Opłata ryczałtowa – Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Sp. z o.o., w wysokości: 800,00 zł x 48 m-cy = 38.400,00 zł,</p> <p>– Odsetki od kredytu obliczone wg wzoru WIBOR 1M + marża banku w wysokości: <math>300.000 \times (4 \times 90 \times 1,66\% : 365) = 4.911,78</math> zł.</p>
Oprocentowanie środków na rachunkach:	Oprocentowanie środków zgromadzonych na rachunkach bieżących i pomocniczych Gminy – wg stawki WIBOR 1 M powiększonej o stałą marżę Banku w wysokości 0,01%
Oprocentowanie kredytu:	<p>Bank zobowiązuje się udzielić Posiadaczowi w rachunku bieżącym kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w trakcie roku przejściowego deficytu budżetu. Spłata kredytu najpóźniej ostatniego dnia roboczego danego roku. Kredyt będzie miał charakter odnawialny w każdym roku i będzie wynikał z uchwały budżetowej.</p> <p>Kredyt będzie procentowy według zmiennej stawki procentowej w stosunku rocznym. Oprocentowanie wyrażone będzie jako suma średniej stawki WIBOR 1M z miesiąca poprzedzającego okres obrachunkowy i stałej w trakcie trwania umowy marży Banku w wysokości 0,00%.</p>
Inne usługi związane z rachunkami bankowymi prowadzonymi na rzecz Gminy Szemud	° Bank zobowiązuje się do zagwarantowania wszystkim Jednostkom w ramach Umowy zapewni Gminie system elektronicznej obsługi rachunków bankowych na warunkach określonych w Umowie o usługi bankowości elektronicznej, spełniającej wymogi określone w SIWZ.
Kary umowne:	określone zostały w § 17 Umowy

- Umowę kontrasygnowała Skarbnik Gminy pani Teresa Pustelnik.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej w okresie 4 lat,
  - po zawarciu umowy w dniu 28 grudnia 2017 r., na obsługę bankową budżetu Gminy Szemud oraz jej jednostek budżetowych, a także samorządowej instytucji kultury oraz spółki komunalnej, w sprawie zamówienia publicznego Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 500003302-N-2018) w dniu 04.12.2018 r.
  - z informacji uzyskanej od Skarbnika Gminy pani Teresy Pustelnik wynika że, w dniu cyt.: „5 grudnia 2017 r. rozpoczęto procedurę wyłonienia banku na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych, a także samorządowych instytucji kultury oraz spółki komunalnej na okres 4 lat, tj. od 1 stycznia

*Teresa Pustelnik*

*[Signature]*

2018 r. do 31.12.2021 r. Samorządowe instytucje kultury (Biblioteka Publiczna Gminy Szemud oraz Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie) oraz gminna spółka komunalna (GPK Szemud Sp. z o.o. z siedzibą w Szemudzie) zostały objęte postępowaniem po uprzednim wyrażeniu woli przystąpienia do tegoż postępowania przez kierowników poszczególnych jednostek. W SIWZ w części III „Opis przedmiotu zamówienia” w ust. 2.4. „Wynagrodzenie Wykonawcy za realizację przedmiotu zamówienia” w punkcie 1 wskazano:

„Za świadczenie wszystkich usług objętych zamówieniem (dla budżetu gminy i jednostek) określonych w punkcie 2.2.1. Wykonawca będzie pobierał miesięczną opłatę ryczałtową, którą ponosić będzie:

- a) Urząd Gminy w Szemudzie w zakresie dotyczącym rachunków Gminy oraz Urzędu Gminy w Szemudzie;
- b) Urząd Gminy w Szemudzie w zakresie jednostek oświatowych obsługiwanych w ramach Centrum Usług Wspólnych,
- c) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szemudzie,
- d) Biblioteka Publiczna Gminy Szemud z siedzibą w Szemudzie,
- e) Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie,
- f) Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne Szemud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zgodną ze złożoną ofertą, z rachunków wskazanych przez jednostki.

Bank zawrze indywidualne umowy na prowadzenie obsługi bankowej na warunkach zaoferowanych w ofercie ze wszystkimi w/w jednostkami.”

Po wyłonieniu wykonawcy (banku do obsługi bankowej), zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ, Bank Rumia Spółdzielczy zawarł odrębne umowy o prowadzenie bankowej obsługi poszczególnych jednostek. Umowy na prowadzenie obsługi bankowej instytucji kultury oraz gminnej spółki komunalnej zostały zawarte z poszczególnymi kierownikami tych jednostek”.

Pismo Skarbnika Gminy ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

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

Kontrolą objęto rok 2019.

Zasady gospodarki kasowej zostały określone w Zarządzeniu Nr 368/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 25 maja 2016 r. w sprawie zatwierdzenia instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Szemudzie.

- W wewnętrznej strukturze organizacyjnej jednostki przewidziano prowadzenie rozliczeń gotówkowych za pośrednictwem kasy.



- W Urzędzie Gminy Szemud funkcjonuje 1 kasa, która znajduje się w budynku Urzędu w wydzielonym pomieszczeniu, które spełnia właściwe warunki pracy dla osoby materialnie odpowiedzialnej za przechowywaną gotówkę i inne walory.
- Zatrudniona na stanowisku kasjera pani Gabriela Szulta podpisała w dniu 03.12.1992 r. oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.
- Osobami zastępującymi kasjera są: pani Ewa Hoppa – podinspektor ds. księgowości budżetowej, pani Ewelina Kos – podinspektor ds. księgowości budżetowej, pani Jolanta Konkel – zastępca Głównej Księgowej, pani Karolina Potrykus – pomoc administracyjna, które podpisały oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, w dniu odpowiednio: 28.03.2014 r., 28.03.2014 r., 28.03.2014 r., 27.07.2018 r.

***Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.***

- Uregulowania dotyczące funkcjonowania kasy i dokumentowania operacji kasowych zawarto w *Instrukcji kasowej Urzędu Gminy w Szemudzie*.
  - W *Instrukcji kasowej* wskazano, że w kontrolowanej jednostce sporządzanych jest 5 rodzajów raportów kasowych, tj. „Budżet”, „Pogotowie Kasowe”, „Fundusz Świadczeń Socjalnych”, „Depozyt”, „Kasa”.
  - W kasie może znajdować się m. in.:
    - niezbędny zapas gotówki „pogotowie kasowe” na bieżące wydatki w wysokości 3.000,00 zł,
    - gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
    - gotówka pochodząca z bieżących wpływów do kasy jednostki.
  - Kontrolą objęto:
    - kopie raportów kasowych za okres od stycznia do czerwca 2019 roku, tj.:
      - raport kasowy „Budżet” od nr 1/2019 do nr 10/2019 za okres od dnia 28.03.2019 r. do dnia 06.06.2019 r.
      - raport kasowy „Pogotowie Kasowe” od nr 1/2019 do nr 38/2019 za okres od dnia 02.02.2019 r. do dnia 24.06.2019 r.
- Na podstawie powyższych kopii raportów kasowych ustalono, że nie wystąpiły przypadki przekroczenia maksymalnego zapasu gotówki/pogotowia kasowego;
- raporty kasowe prowadzone przez Urząd Gminy w Szemudzie (z 342) raportów kasowych sporządzonych w 2019 r., tj.:

*f. Jacek*  
*ER*

*J. J. J.*

- 29 raportów kasowych ujętych w miesiącu marcu 2019 r.: RK nr 43/2019 „Kasa” za okres od dnia 01.03.2019 r. do dnia 01.03.2019 r., RK nr 20/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 01.03.2019 r. do dnia 01.03.2019 r., RK nr 44/2019 „Kasa” za okres od dnia 04.03.2019 r. do dnia 04.03.2019 r., RK nr 21/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 05.03.2019 r. do dnia 05.03.2019 r., RK nr 45/2019 „Kasa” za okres od dnia 05.03.2019 r. do dnia 05.03.2019 r., RK nr 46/2019 „Kasa” za okres od dnia 06.03.2019 r. do dnia 06.03.2019 r., RK nr 47/2019 „Kasa” za okres od dnia 07.03.2019 r. do dnia 07.03.2019 r., RK nr 48/2019 „Kasa” za okres od dnia 08.03.2019 r. do dnia 08.03.2019 r., RK nr 49/2019 „Kasa” za okres od dnia 11.03.2019 r. do dnia 11.03.2019 r., RK nr 22/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 12.03.2019 r. do dnia 12.03.2019 r., RK nr 50/2019 „Kasa” za okres od dnia 12.03.2019 r. do dnia 12.03.2019 r., RK nr 51/2019 „Kasa” za okres od dnia 13.03.2019 r. do dnia 13.03.2019 r., RK nr 52/2019 „Kasa” za okres od dnia 14.03.2019 r. do dnia 14.03.2019 r., RK nr 53/2019 „Kasa” za okres od dnia 15.03.2019 r. do dnia 15.03.2019 r., RK nr 54/2019 „Kasa” za okres od dnia 18.03.2019 r. do dnia 18.03.2019 r., RK nr 55/2019 „Kasa” za okres od dnia 19.03.2019 r. do dnia 19.03.2019 r., RK nr 56/2019 za okres od dnia 20.03.2019 r. do dnia 20.03.2019 r., RK nr 23/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 21.03.2019 r. do dnia 21.03.2019 r., RK nr 57/2019 „Kasa” za okres od dnia 21.03.2019 r. do dnia 21.03.2019 r., RK nr 58/2019 „Kasa” za okres od dnia 22.03.2019 r. do dnia 22.03.2019 r., RK nr 59/2019 „Kasa” za okres od dnia 25.03.2019 r. do dnia 25.03.2019 r., RK nr 60/2019 „Kasa” za okres od dnia 26.03.2019 r. do dnia 26.03.2019 r., RK nr 24/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 27.03.2019 r. do dnia 27.03.2019 r., RK nr 61/2019 za okres od dnia 27.03.2019 do dnia 27.03.2019 r., RK nr 1/2019 „Budżet” za okres od dnia 28.03.2019 r. do dnia 28.03.2019 r., RK nr 25/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 28.03.2019 r. do dnia 28.03.2019 r., RK nr 62/2019 „Kasa” za okres od dnia 28.03.2019 r. do dnia 28.03.2019 r., RK nr 2/2019 „Budżet” za okres od dnia 29.03.2019 r. do dnia 29.03.2019 r., RK nr 63/2019 „Kasa” za okres od dnia 29.03.2019 r. do dnia 29.03.2019 r.;
- 24 raporty kasowe ujęte w miesiącu kwietniu 2019 r., tj.:
  - RK nr 64/2019 „Kasa” za okres od dnia 01.04.2019 r. do dnia 01.04.2019 r., RK nr 26/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 02.04.2019 r. do dnia

*Handwritten signature: Aodlee ER*

*Handwritten signature: Juhm*



02.04.2019 r., RK nr 65/2019 „Kasa” za okres od dnia 02.04.2019 r. do dnia 02.04.2019 r., RK nr 66/2019 „Kasa” za okres od dnia 03.04.2019 r. do dnia 03.04.2019 r., RK nr 67/2019 „Kasa” za okres od dnia 04.04.2019 r. do dnia 04.04.2019 r., RK nr 68/2019 „Kasa” za okres od dnia 05.04.2019 r. do dnia 05.04.2019 r., RK nr 69/2019 „Kasa” za okres od dnia 08.04.2019 r. do dnia 08.04.2019 r., RK nr 70/2019 „Kasa” za okres od dnia 09.04.2019 r. do dnia 09.04.2019 r., RK nr 71/2019 „Kasa” za okres od dnia 10.04.2019 r. do dnia 10.04.2019 r., RK nr 72/2019 „Kasa” za okres od dnia 11.04.2019 r. do dnia 11.04.2019 r., RK nr 73/2019 „Kasa” za okres od dnia 12.04.2019 r. do dnia 12.04.2019 r., RK nr 74/2019 „Kasa” za okres od dnia 15.04.2019 r. do dnia 15.04.2019 r., RK nr 27/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 16.04.2019 r. do dnia 16.04.2019 r., RK nr 75/2019 „Kasa” za okres od dnia 16.04.2019 r. do dnia 16.04.2019 r., RK nr 76/2019 „Kasa” za okres od dnia 17.04.2019 r. do dnia 17.04.2019 r., RK nr 77/2019 „Kasa” za okres od dnia 18.04.2019 r. do dnia 18.04.2019 r., RK nr 78/2019 „Kasa” za okres od dnia 19.04.2019 r. do dnia 19.04.2019 r., RK nr 79/2019 „Kasa” za okres od dnia 23.04.2019 r. do dnia 23.04.2019 r., RK nr 80/2019 „Kasa” za okres od dnia 24.04.2019 r. do dnia 24.04.2019 r., RK nr 28/2019 „Pogotowie kasowe” za okres od dnia 25.04.2019 r. do dnia 25.04.2019 r., RK nr 81/2019 „Kasa” z okres od dnia 25.04.2019 r. do dnia 25.04.2019 r., RK nr 82/2019 „Kasa” za okres od dnia 26.04.2019 r. do dnia 26.04.2019 r., RK nr 3/2019 „Budżet” za okres od dnia 29.04.2019 r. do dnia 29.04.2019 r., RK nr 83/2019 „Kasa” za okres od dnia 29.04.2019 r. do dnia 29.04.2019 r.

- Operacje kasowe dokumentowane były w następujący sposób:
  - raporty kasowe wypełniane są przez kasjera odręcznie i obejmują operacje kasowe z danego dnia w porządku chronologicznym,
  - wpłaty do kasy i wypłaty z kasy ujmowane są w raporcie kasowym na podstawie dowodów dopuszczonych do stosowania,
  - wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez upoważnione osoby,
  - operacje gotówkowe ujmowane są w raporcie kasowym w dniu ich wystąpienia,

- przyjęta do kasy gotówka z tytułu wpłaty dochodów budżetowych jest odprowadzana do banku w ustalonych terminach,
- zachowano zgodność przychodu gotówki do kasy pobranej z banku z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie i wyciągami bankowymi,
- nie wystąpiły przypadki nadwyżki gotówki znajdującej się w kasie na koniec dnia, ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, którą należałoby odprowadzić na rachunek bankowy jednostki,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”.
- W okresie objętym kontrolą, tj. w miesiącu marcu i kwietniu 2019 r. 5 razy przekazywano kasę Urzędu Gminy w przypadkach zmian na stanowisku kasjera sporządzając każdorazowo protokół zdawczo-odbiorczy z przekazania kasy.

***Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.***

Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 r. w sprawie przyjęcia instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie ustalono, m. in. sposób, terminy i częstotliwość inwentaryzacji rocznej środków pieniężnych w gotówce znajdującej się w jednostce, tj. na ostatni dzień roku obrotowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- zgodnie z powyższym Zarządzeniem inwentaryzację kasy przeprowadzono na koniec roku, tj. w dniu 31 grudnia 2019 r. sporządzając stosowny protokół. Przedmiotowa inwentaryzacja przeprowadzona była przez dwuosobową komisję w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej – kasjera.

W dniu 23.07.2020 r. inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę kasy Urzędu Gminy Szemud, z której sporządzili protokół stanowiący Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu kontroli.

Z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień kontroli był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

*foolee*  
ER

*Handwritten signature*



### *Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.*

W kontrolowanym 2019 r. Wójt Gminy Szemud nie określił szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu jednostki z uwagi na fakt, iż w kontrolowanej jednostce brak wyżej wskazanych kart płatniczych.

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

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Zarządzeniu Nr 465/II/2006 Wójta Gminy Szemud z dnia 27 listopada 2006 r., w sprawie *uaktualnienie Instrukcji druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Szemudzie.*

Zgodnie z ustaleniami powyższej *Instrukcji* do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty – KW,
- kwitariusze przychodowe – K-103,
- arkusze spisu z natury.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania odpowiedzialna jest kasjer oraz pracownik ds. księgowości podatkowej (w zakresie kwitariuszy przychodowych K-103 wydawanych inkasentom podatków i opłat), zaś w zakresie zabezpieczenia – kasjer, pracownik ds. księgowości podatkowej oraz osoby (inkasenci, kierownicy referatów oraz wyznaczeni pracownicy referatów) którym powierzono te druki.

### **Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:**

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2019 roku.

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w następujących księgach:

- Księga Druków Ścisłego Zarachowania (typ: Pu-K-210) założona w dniu 12.10.2018 r. zawierająca 98 ponumerowanych stron, podpisana przez Skarbnika Gminy i Kierownika jednostki, w której prowadzono ewidencję kwitariuszy K-103 oraz czeków gotówkowych.

### **Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:**

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 31.12.2019 r. dwuosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie przeprowadziła inwentaryzację druków ścisłego zarachowania sporządzając stosowny protokół.

W dniu 23.07.2020 r. inspektorzy RIO przeprowadzili kontrolę druków ścisłego zarachowania znajdujących się w kasie Urzędu Gminy Szemud, w trakcie której porównano rzeczywisty stan ilościowy druków ścisłego zarachowania ze stanem wynikającym z ewidencji druków – z przeprowadzonej przez inspektorów RIO kontroli wynika, że stany ilościowe druków ścisłego zarachowania były zgodne ze stanami wynikającymi z ewidencji druków.

Ustalenia z tej kontroli zawarto w protokole, stanowiącym **Załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).**

Zakładowy Plan Kont, obowiązujący w kontrolowanym 2019 roku, wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie.

Z powyższego Zarządzenia wynika, że założono następujące konta rozrachunkowe:

##### Dla Urzędu Gminy w Szemudzie jako jednostki budżetowej:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 245 – „Wpłaty do wyjaśnienia”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

##### Dla budżetu Gminy Szemud:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,



- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,
- 225 – „Rozliczenie niewygasających wydatków”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 – „Należności finansowe”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych w roku 2019, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności od kontrahentów,
- konta 224 „Rozliczenia dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych roku 2019 wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
  - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
  - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,
  - wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
  - ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;

- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów.

#### **2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.**

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2019.

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

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziałach 3.5.7. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*.

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

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2019 r. – PIT-4R złożona została w dniu 23.01.2020 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2019 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Urząd, jako płatnik podatku, pobierał w 2019 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2019 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **1.206,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

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

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2019 rok.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2019 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu

*Handwritten signature and initials in blue ink.*

*Handwritten signature in blue ink.*



- wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę 249,45 zł,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2019 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym nie wystąpił obowiązek wpłat na (PFRON) – Urząd Gminy Szemud składał *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiące zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.) poza 7 poniższymi przypadkami (na 12 poddanych kontroli):
  - ✓ Informacja za miesiąc styczeń 2019 r. została złożona w dniu 21.02.2019 r., tj. 1 dzień po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc marzec 2019 r. została złożona w dniu 24.04.2019 r., tj. 3 dni po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc kwiecień 2019 r. została złożona w dniu 21.05.2019 r., tj. 1 dzień po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc lipiec 2019 r. została złożona w dniu 27.08.2019 r., tj. 7 dni po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc sierpień 2019 r. została złożona w dniu 25.09.2019 r., tj. 5 dni po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc wrzesień 2019 r. została złożona w dniu 23.10.2019 r., tj. 2 dni po terminie,
  - ✓ Informacja za miesiąc październik 2019 r. została złożona w dniu 21.11.2019 r., tj. 1 dzień po terminie.

Powyższa nieprawidłowość była wskazana w poprzednim protokole kontroli kompleksowej Gminy Szemud przeprowadzonej przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 08.02. – 27.05.2016 r. oraz w pkt 3 wystąpienia pokontrolnego nr WK.0804/125/3/K/1/2016 z dnia 21.07.2016 r.

### 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

#### Zobowiązania wymagalne.

Na podstawie dokumentów objętych kontrolą, tj. dokumentów księgowych (faktury i rachunki wydatkowe) powyżej kwoty 300,00 zł ujętych w księgach rachunkowych pod nr: 806 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 25.11.2019 r., 03.12.2019 r. (2 faktury), 04.12.2019 r., 21.11.2019 r., 803 (w tym: 4 faktury) – z datą wpływu 23.11.2019 r., 27.11.2019 r., 27.11.2019 r., 25.11.2019 r., 799 (w tym: 3 faktury) – z datą wpływu 02.12.2019 r., 25.11.2019 r., 13.11.2019 r., 797 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 22.11.2019 r., 794 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 05.11.2019 r., 790 (w tym: 3 faktury) – z datą wpływu 25.11.2019 r., 15.11.2019 r., 18.11.2019 r., 818 (w tym: 11 faktur) – z datą wpływu 12.12.2019 r., 13.12.2019 r. (2 faktury), 03.12.2019 r., 06.12.2019 r., 09.12.2019 r., 18.11.2019 r., 04.12.2019 r., 11.12.2019 r., 09.12.2019 r., 814 (w tym: 18 faktur) – z datą wpływu 25.11.2019 r. (4 faktury), 21.11.2019 r., 11.12.2019 r., 10.12.2019 r., 02.12.2019 r., 05.12.2019 r., 28.11.2019 r., 11.12.2019 r., 03.12.2019 r., 12.12.2019 r., 04.12.2019 r. (2 faktury), 12.12.2019 r., 13.13.2019 r., 812 (w tym: 11 faktur) – z datą wpływu 29.11.2019 r., 02.12.2019 r. (2 faktury), 02.12.2019 r., 29.11.2019 r., 29.11.2019 r., 18.11.2019 r. (4 faktury), 11.12.2019 r., 809 (w tym: 3 faktury) – z datą wpływu 04.12.2019 r. (2 faktury), 807 (w tym: 1 faktura) – z datą wpływu 10.12.2019 r., 831 (w tym: 19 faktur) – z datą wpływu 07.12.2019 r., 19.12.2019 r. (3 faktury), 15.12.2019 r., 16.12.2019 r., 18.12.2019 r. (2 faktury), 17.12.2019 r., 06.12.2019 r., 09.12.2019 r. (4 faktury), 06.12.2019 r., 17.12.2019 r. (2 faktury), 19.12.2019 r., 02.12.2019 r., 827 (w tym: 4 faktury) – z datą wpływu 09.12.2019 r., 13.12.2019 r., 16.12.2019 r., 16.12.2019 r., 824 (w tym: 4 faktury) – z datą wpływu 06.12.2019 r., 02.12.2019 r. (2 faktury), 16.12.2019 r., 821 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 17.12.2019 r., 04.12.2019 r., 05.12.2019 r., 11.12.2019 r., 06.12.2019 r., 837 (w tym: 5 faktur) – z datą wpływu 18.12.2019 r., 19.12.2019 r., (2 faktury), 09.12.2019 r., 02.12.2019 r., 12.12.2019 r., 23.12.2019 r., 833 (w tym: 36 faktur) – z datą wpływu 23.12.2019 r., 17.12.2019 r. (3 faktury), 02.12.2019 r., (2 faktury), 10.12.2019 r. (19 faktur), 14.12.2019 r. (3 faktury), 06.12.2019 r., 20.12.2019 r., 13.12.2019 r., 11.12.2019 r. (2 faktury), 09.12.2019 r., 16.12.2019 r. (2 faktury), 840 (w tym: 31 faktur) – z datą wpływu 20.12.2019 r., 30.12.2019 r. (2 faktury), 06.12.2019 r., 23.12.2019 r. (16 faktur), 27.12.2019 r. (2 faktury), 19.12.2019 r. (2 faktury), 13.12.2019 r., 30.12.2019 r. (6 faktur), 843 (w tym: 38 faktur) – z datą wpływu 31.12.2019 r. (17 faktur), 19.12.2019 r., 09.12.2019 r. 30.12.2019 r. (17 faktur), 27.12.2019 r., 05.12.2019 r. (łącznie kontrolą objęto 192 dokumenty) ustalono, że na koniec 2019 roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.



**Wydatki niewygasające.**

W dniu 18 grudnia 2019 roku Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr XV/182/2019 w sprawie przyjęcia wykazu wydatków które nie wygasają z dniem 31.12.2019 r.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków, które nie wygasają z dniem 31.12.2019 r. oraz określenie ostatecznego terminu dokonania wydatków, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały,
- plan finansowy wydatków niewygasającym z upływem 2019 roku, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

*Wadek*  
*ER*

*ER*

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2019 roku oraz planowane i faktyczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Rozdział	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
					Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
1.	01010	Dokumentacja projektowa rozbudowy sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie wschodnim Gminy Szemud w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej ( wraz z budową towarzyszących sieci wodociągowych ) w miejscowościach Kielno, Warzno, Rębiska, Leśno, Kowalewo, Kamień , Jeleńska Huta, Dobrzewino i Karczemki na terenie gminy Szemud w ramach aglomeracji Gdańskiej” (6 umów zawartych 19.06.2017 r.)	366.380,10	30.06.2020 r.	285.790,50	80.589,60	30.06.2020 r.	30.06.2020 r.
2.	60016	Wykonanie wielobranżowego projektu budowlanego rozbudowy ul. Szkolnej wraz z rozbudową skrzyżowania ulic Szkolna - Wejherowska - Kartuska polegającą na zmianie typu skrzyżowania na rondo wraz z infrastrukturą (umowa z 19.07.2019 r.)	69.618,00	30.06.2020 r.	0,00	69.618,00	-	30.06.2020 r.
3.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Częstkwowie ul. Donimierska (umowa z 31.10.2019r.)	22.383,00	30.06.2020 r.	22.383,00	0,00	24.03.2020 r.	-
4.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Koleczkowie ul. Bożańska (umowa z 31.10.2019 r.)	6.375,00	30.06.2020 r.	6.375,00	0,00	24.03.2020 r.	-



5.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Kielnie ul. Mysliwski Dwór (umowa z 31.10.2019 r.)	15.121,00	30.06.2020 r.	15.121,00	0,00	24.03.2020 r.	-
6.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Bojanie ul. Miła (umowa z 31.10.2019 r.)	12.393,00	30.06.2020 r.	12.393,00	0,00	24.03.2020 r.	-
7.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Bojanie ul. Roppla (umowa z 31.10.2019 r.)	4.131,00	30.06.2020 r.	4.131,00	0,00	24.03.2020 r.	-
8.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Bojanie ul. Woskowa (umowa z 31.10.2019 r.)	6.145,00	30.06.2020 r.	6.145,00	0,00	24.03.2020 r.	-
9.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Dobrzewinie ul. Siewna (umowa z 31.10.2019 r.)	6.936,00	30.06.2020 r.	6.936,00	0,00	24.03.2020 r.	-
10.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Szemudzie ul. Rzemieślnicza (umowa z 31.10.2019 r.)	9.472,00	30.06.2020 r.	9.472,00	0,00	24.03.2020 r.	-
11.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Warznie ul. Spokojna (umowa z 31.10.2019 r.)	14.400,00	30.06.2020 r.	14.400,00	0,00	24.03.2020 r.	-
12.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinków dróg w Kowalewie ul. Czeresniowa, Wiśniowa i Daktylowa (umowa z 31.10.2019 r.)	9.216,00	30.06.2020 r.	9.216,00	0,00	24.03.2020 r.	-
13.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Karczemkach ul. Gdańska (umowa z 31.10.2019 r.)	4.488,00	30.06.2020 r.	4.488,00	0,00	24.03.2020 r.	-
14.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Rębiskach ul. Warzeńska Huta (umowa z 31.10.2019 r.)	9.408,00	30.06.2020 r.	9.408,00	0,00	24.03.2020 r.	-
15.	60016	Utwardzenie płytami yomb odcinka drogi w Kamieniu ul. Asnyka (umowa z 31.10.2019 r.)	9.600,00	30.06.2020 r.	9.600,00	0,00	24.03.2020 r.	-
16.	60016	Budowa chodnika na odcinku Kielno-Karczemki (umowa z 15.12.2017 r.)	18.094,47	30.06.2020 r.	0,00	18.094,47	-	30.06.2020 r.

17.	60016	Wykonanie dokumentacji projektowej ul. Mysliwskiej w Kamieniu (30% wartości umowy z 6.04.2017 r. po uzyskaniu pozwolenia na budowę)	7.380,00	30.06.2020 r.	7.380,00	0,00	30.06.2020 r.	-
18.	60016	Wykonanie dokumentacji przyrodniczej dla przebudowy ul. Mysliwskiej w Kamieniu (umowa z 22.07.2019 r.)	7.380,00	30.06.2020 r.	7.380,00	0,00	29.06.2020 r.	-
19.	60016	Budowa oraz przebudowa dróg gminnych w miejscowościach: Bojano, Kieleńska Huta, Przetoczyno, Rębiska mieszczące się na terenie Gminy Szemud	1.188.106,00	30.06.2020 r.	1.137.569,05	50.536,95	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 07.02.2020 r. – 98.656,32 zł</li> <li>• 14.02.2020 r. – 421.102,89 zł</li> <li>• 26.06.2020 r. – 378.011,33 zł</li> <li>• 30.06.2020 r. – 239.828,51 zł</li> <li>• 20.03.2020 r. – 10.000,00 zł</li> <li>• 24.03.2020 r. – 6.800,00 zł</li> </ul>	30.06.2020 r.
20.	60016	Utworzenie płytami yomb odcinka drogi w Jeleńskiej Hucie ul. Otalżyńska (umowa z 31.10.2019 r.)	16.800,00	30.06.2020 r.	16.800,00	0,00		-
21.	60016	Utworzenie płytami yomb odcinka drogi w Karczemkach ul. Słoneczna (umowa z 31.10.2019 r.)	14.496,00	30.06.2020 r.	14.496,00	0,00	24.03.2020 r.	-
22.	70095	Przygotowanie koncepcji przebudowy i rozbudowy wraz z Programem Funkcjonalno-Użytkowym budynku Straży Pożarnej oraz Biblioteki Publicznej w Szemudzie na budynek użyteczności publicznej (umowa z 10.12.2019 r.)	16.851,00	30.06.2020 r.	0,00	16.851,00	-	30.06.2020 r.
23.	70095	Opracowanie dokumentacji projektowej (30% wartości umowy) w ramach zadania wykonywanego w systemie "zaprojektuj i wybuduj" pn. "Budynek komunalny - remiza OSP, Wiejski Ośrodek Kultury i	14.999,99	30.06.2020 r.	14.999,99	0,00	11.03.2020 r.	-



		Bibliotek Publiczna w Kielnie" (umowa z 26.10.2018 r. - zadanie dotyczące termomodernizacji)										
24.	70095	Opracowanie dokumentacji projektowej (100% wartości umowy) w ramach zadania wykonywanego w systemie "zaprojektuj i wybuduj" pn. "Budynek komunalny tzw. "mała szkoła" w Kielnie" (umowa z 26.10.2018 r. - zadanie dotyczące termomodernizacji)	60.000,00	30.06.2020 r.	42.000,00	18.000,00	11.03.2020 r.	30.06.2020 r.				
25.	71004	Sporządzenie 19 projektów zmian miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego (40% wartości umowy z 29.10.2018 r.)	17.958,00	30.06.2020 r.	15.006,00	2.952,00	19.06.2020 r.	30.06.2020 r.				
26.	80101	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy budowie kompleksu sportowego przy szkole w Kielnie - hala (umowa z 25.10.2017 r.)	6.012,00	30.06.2020 r.	6.012,00	0,00	15.05.2020 r.	-				
27.	80101	Pełnienie nadzoru autorskiego nad zadaniem pn. "Rozbudowa szkoły w Kielnie" (umowa z 25.04.2019 r. - płatność końcowa po zakończeniu robót)	8.413,20	30.06.2020 r.	8.413,20	0,00	29.06.2020 r.	-				
28.	80101	Pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego przy rozbudowie szkoły w Kielnie (umowa z 25.04.2019 r.; 50% wartości umowy)	14.250,00	30.06.2020 r.	14.250,00	0,00	01.03.2020 r.	-				
29.	80101	Rozbudowa szkoły w Kielnie (umowa z 26.02.2019 r.)	1.000.000,00	30.06.2020 r.	1.000.000,00	0,00	18.02.2020 r.	-				
<b>Razem</b>			<b>2.956.806,76</b>		<b>2.700.164,74</b>	<b>256.642,02</b>						

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2019 prawidłowo zaewidencjonowano,
- w przypadku zrealizowanych w 2020 roku kwot wydatków środki z wyodrębnionego rachunku bankowego przekazano na rachunek jednostki realizującej zadanie – Urząd Gminy w ustalonym terminie,

w przypadku niewykorzystania środków z wydatków niewygasających zwrócono na rachunek budżetu gminy w ustalonym terminie, tj. 30.06.2020 r.

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

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, jakie jednostka prowadziła w 2019 roku.

Ustalono, co następuje:

- Zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy w Szemudzie prowadzone są na podstawie Zarządzenia Nr 747/IV/2017 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2017 r.
- W kontrolowanej jednostce księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla budżetu Gminy Szemud, jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Szemud oraz jednostek budżetowych szkół samorządowych z terenu Gminy Szemud (dla każdej jednostki odrębnie) – jednostek obsługiwanych w ramach centrum usług wspólnych. Są one prowadzone przy użyciu komputera wg systemu komputerowego finansowo-księgowego opracowanego przez GRAVIS.
- Obejmują one zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - dziennik,
  - księgę główną,
  - księgi pomocnicze – analityka,
  - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych.
- Księgi rachunkowe:
  - są prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
  - są wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.
- Wydruki ksiąg rachunkowych:
  - zachowują automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów i sald,
  - składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej.



- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
  - środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wg ewidencji ilościowo-wartościowej,
  - rozrachunków z kontrahentami,
  - rozrachunków z budżetami,
  - rozrachunków z tytułu długoterminowych należności budżetowych,
  - rozrachunków z pracownikami.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Urząd Gminy nie posiada w banku wyodrębnionego rachunku bieżącego dla siebie, jako jednostki budżetowej. Realizuje swoje wydatki i wpłaca pobrane dochody bezpośrednio na rachunek budżetu gminy (konto 133), zapisy na koncie 130 są wtórnymi zapisami operacji ujętych w wyciągu do konta 133 na podstawie PK – polecenia księgowania. Zgodnie z uregulowaniami w zakładowym planie kont saldo konta 130 w zakresie zrealizowanych wydatków podlega przeksięgowaniu 31 grudnia danego roku na podstawie sprawozdań budżetowych na stronę Ma konta 800 - „Fundusz jednostki”, w zakresie dochodów na stronę Wn konta 800. Nie występują zapisy na kontach odpowiednio 222 i 223, z zastrzeżeniem, że odrębne konta 130 stosuje się do operacji przeprowadzanych na wyodrębnionych rachunkach bankowych, np. do obsługi projektów finansowych przy udziale środków unijnych, do obsługi wynagrodzeń.

Na wyodrębnionym koncie obowiązuje zachowanie czystości obrotów, tj. do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wydatków, rozliczenia VAT itp. wprowadza się dodatkowy techniczny zapis ujemny po obu stronach konta. Zasada czystości obrotów (zgodność zapisów na koncie 130, będącym zapisem wtórnym do konta 133) nie jest wymagana, gdyż na wspólnym rachunku bankowym budżetu i urzędu realizowane są także inne operacje niezajdujące odzwierciedlenia w zapisach na koncie 130.

### **2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.**

#### **Sprawozdawczość budżetowa.**

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień **31.12.2019 r.** sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28NWS sprawozdanie z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych wg wartości księgowej,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
- SP - 1 – Sprawozdanie podatkowe w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

### Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2019 r. sporządzono następujące sprawozdania finansowe przez:

- ✓ **jednostki budżetowe:**
  - bilans jednostki budżetowej,
  - rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki;
- ✓ **jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną** – instytucje kultury: Biblioteka Publiczna Gminy Szemud im. ks. dr Leona Heyke w Szemudzie, Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie:
  - bilans,
  - rachunek zysków i strat – wariant porównawczy,
  - zestawienie zmian w funduszu jednostki.

*Jadzia ER*

*Jadzia ER*



**Wójt Gminy Szemud na dzień 31.12.2019 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:**

- bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego (łącznie),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Gminy Szemud,
- skonsolidowany bilans Gminy Szemud.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe roczne za 2019 rok i ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Urząd Gminy, jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną – instytucje kultury sporządziły i terminowo przekazały Wójtowi Gminy Szemud wymagane sprawozdania jednostkowe.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2019 rok były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Kontrolą objęto następujące sprawozdania sporządzone za 2019 rok:

- **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, w którym stwierdzono, że na dzień 31.12.2019 r.:**
  - stan kredytów i pożyczek długoterminowych – wynosił 43.363.530,13 zł i zgodny był z zapisami na koncie:
    - 134 – Kredyty bankowe – w wysokości 4.300.557,00 zł,
    - 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 39.062.973,13 zł (bez odsetek naliczonych na 31.12.2019 ale jeszcze nie zapłaconych).
- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2019 r., w którym wykazano:**
  - stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 17.921.530,00 zł, który obejmował stan ewidencyjny kont:
    - 133 – Rachunek budżetu – w wysokości 14.964.723,24 zł,
    - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki – w wysokości 2.956.806,76 zł;



- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 554.374,65 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2019 roku) na styczeń następnego roku – 2.170.261,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 133 – Rachunek budżetu w korespondencji z kontem 909 – Rozliczenia międzyokresowe;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 2.956.806,76 zł i zgodny był ze stanem środków na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.

- **Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych.**

**Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Szemud.**

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 108.472,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 469.505,00 zł,
- w podatku leśnym – w wysokości 0,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 513.171,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe obniżenia górnych stawek: podatku rolnego i podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w prawidłowych wysokościach, natomiast skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały **zaniżone o łączną kwotę 30.891,00 zł**, w tym: dla osób prawnych – zaniżono o kwotę 9.756,00 zł, dla osób fizycznych – zaniżono o kwotę 21.135,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące określenia skutków finansowych wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Szemud zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

*Jodan*  
*ER*

*ER*



**Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych).**

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 147,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 0,00 zł,
  - osób fizycznych – 147,00 zł;
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 927.791,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 673.207,00 zł,
  - osób fizycznych – 254.584,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od nieruchomości wykazano w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w prawidłowych wysokościach, natomiast w podatku rolnym **zawyżono o łączną kwotę 147,00 zł**, w tym: dla osób fizycznych – zawyżono o kwotę 147,00 zł.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków finansowych udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w Gminie Szemud zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

- *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 655,00 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 655,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 911,00 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 911,00 zł,
- w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 35,00 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 35,00 zł,

- w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.
- *Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności:*
  - w podatku rolnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
  - w podatku od nieruchomości – wykazano skutki w wysokości 41.505,93 zł, w tym: osoby prawne 0,00 zł, osoby fizyczne 41.505,93 zł,
  - w podatku leśnym – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
  - w podatku od środków transportowych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł,
  - w podatku od czynności cywilnoprawnych – wykazano skutki w wysokości 0,00 zł.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że skutki finansowe w sprawozdaniu Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. w zakresie podatku od nieruchomości **wykazano w zawyżonej wysokości o 5.727,93 zł** (w tym: dla osób fizycznych – zawyżono o kwotę 5.727,93 zł), natomiast w pozostałych podatkach skutki wykazano w prawidłowych wysokościach.

Szczegółowe ustalenia dotyczące prawidłowości określenia skutków dotyczących decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja Podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości zawarto w rozdziale 3.2.9. *Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych* niniejszego protokołu kontroli.

**Ponadto ustalono, że:**

- **Sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (2019 rok)** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej.

Ustalono, co następuje:

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XLIX/594/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2018 r. poz. 4714.
- Dane dotyczące zwolnień w podatku od nieruchomości, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie *zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie Gminy Szemud* –

*Podpis*  
ER

*Podpis*



ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2014 r. poz. 4427.

- Dane dotyczące wysokości stawek podatku rolnego, obowiązujących w 2019 roku, wykazano zgodnie z treścią Uchwały Nr XLIX/593/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 7 listopada 2018 r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa wymiaru podatku rolnego za 2019 rok na obszarze Gminy Szemud – ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2018 r. poz. 4691.
- W związku z tym, że Rada Gminy Szemud nie podjęła uchwały w sprawie obniżenia średniej ceny sprzedaży drewna, w sprawozdaniu SP-1 wykazano:
  - o średnią cenę sprzedaży drewna, obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 roku, która wyniosła 191,98 zł za 1 m<sup>3</sup> – zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.
- W danych dotyczących podstawy opodatkowania (według stanu na dzień 30.06.2019 r.) prawidłowo wykazano:
  - o podstawę opodatkowania, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów,
  - o podstawę opodatkowania zwolnioną z podatku, tj. powierzchnię, powierzchnię użytkową, wartość, liczbę hektarów.

Ponadto ustalono, że:

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2019** przekazane zostało do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie elektronicznej w dniu 12.02.2020 r.

Z przedstawionych inspektorom dokumentów wynika, że analizę poniesionych w 2019 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego przeprowadził Inspektor ds. płac Referatu Finansów i Księgowości Urzędu Gminy w Szemudzie. Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Gminy Szemud kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2019 rok Gmina Szemud nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.





W dniu 15.07.2020 r. kontrolujący skierowali do Wójta Gminy Szemud prośbę o udzielenie pisemnej informacji w sprawach:

3. Czy i w jaki sposób dokonano potrąceń wynagrodzeń nauczycieli za okres udziału w strajku w miesiącu kwietniu 2019 r. ?
4. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zmieniany był regulamin wynagradzania nauczycieli (w zakresie dodatku motywacyjnego, dodatku funkcyjnego, za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, dodatku za warunki pracy itp.) ?
5. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. Dyrektorzy jednostek oświatowych zwiększali nauczycielom dodatek motywacyjny ?
6. Czy w okresie od 01.05.2019 r. do 31.10.2019 r. zostały przyznane nagrody nauczycielom?

Odpowiedzi pisemnej udzielił Wójt Gminy Szemud pismem z dnia 27.07.2020 r., w której poinformował, cyt.:

*„Odpowiadając na pytania zawarte w piśmie z dnia 15 lipca 2020 r. informuję, iż:*

*Ad. 1) Nauczycielom biorącym udział w strajku w kwietniu 2019 r. zostały pomniejszone wynagrodzenia zgodnie z obowiązującymi przepisami ogólnymi i wewnętrznymi. (...) – [szczegółowy opis metody obliczenia potrąceń za okres strajku w piśmie Wójta Gminy Szemud].*

*Ad. 2) Regulamin wynagradzania nauczycieli został zmieniony w drodze uchwały Nr XI/123/2019 Rady Gminy Szemud z 30 sierpnia 2019 r. poprzez ustalenie nowej stawki dodatku z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy w wysokości 300 zł miesięcznie. Konieczność dokonania zmiany była konsekwencją zmiany wprowadzonej do ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela nowych regulacji dotyczących minimalnej wysokości dodatku z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy. (...)*

*Ad. 3) (...) Dodatki motywacyjne zostały przyznane w ramach puli środków na ten cel przyjętych w pierwotnych planach finansowych szkół ustalonych na rok 2019 i w trakcie roku 2019 nie dokonywana była zmiana w planie zwiększająca pulę środków na dodatki motywacyjne.*

*Ad. 4) Zgodnie z § 2.15 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Szemud, wprowadzonego w drodze uchwały Nr XXXI/280/2009 Rady Gminy Szemud z dnia 30 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat oraz innych składników wynagrodzenia jak za godziny ponadwymiarowe*



*i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokości i szczegółowych zasad przyznawania w wypłacaniu dodatku mieszkaniowego, wiejskiego i nagród, nagrody ze specjalnego funduszu nagród mogą być przyznawane m.in. z okazji Dnia Edukacji Narodowej, z okazji zakończenia roku szkolnego oraz innych ważnych uroczystości szkolnych.*

*W okresie określonym w zapytaniu, tj. od 1.05.2019 r. do 31.10.2019 r. były przyznawane nagrody nauczycielom. Nagrody te były przyznane i wypłacone w okresach określonych w przetoczonym wyżej Regulaminie wynagradzania nauczycieli i w kwotach przewidzianych w pierwotnych planach finansowych szkół na rok 2019. W trakcie roku 2019 nie była zwiększana pula środków na nagrody nauczycieli.*

Powyższą informację Wójta Gminy Szemud wraz z Uchwałami o następujących numerach:

- Nr XXXI/280/2009 z dnia 30 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat oraz innych składników wynagrodzenia jak za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokości i szczegółowych zasad przyznawania w wypłacaniu dodatku mieszkaniowego, wiejskiego i nagród,
- Nr XI/123/2019 z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zmian do uchwały nr XXXI/208/2009 Rady Gminy Szemud z dnia 30 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania nauczycieli, ustalenia regulaminu określającego wysokość oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatku motywacyjnego, funkcyjnego, za warunki pracy, za wysługę lat oraz innych składników wynagrodzenia jak za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, a także wysokości i szczegółowych zasad przyznawania w wypłacaniu dodatku mieszkaniowego, wiejskiego i nagród,

ujęto w aktach roboczych pod **pozycją II/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2019rok, tj.:**

- **Bilans jednostki budżetowej – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Aktywa trwale** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
    - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 20.917,50 zł,
    - 011 – Środki trwale pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 94.758.576,98 zł,

- 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 35.001.704,06 zł,
- 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 34.059.800,00 zł.
- Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - zapasy – wartość 146.889,20 zł – obejmujące materiały ujęte na koncie 300 (119.716,18 zł) oraz 310 (27.173,02 zł),
  - należności krótkoterminowe – wartość: 5.998.164,12 zł – obejmujące należności z tytułu dostaw i usług (4.175.971,69 zł), należności od budżetów (1.617.064,31 zł), należności z tytułu ubezpieczeń społecznych (1.105,13 zł), pozostałe należności (204.022,99 zł),
  - krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość 1.739.234,86 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
    - 130 – Rachunek bieżący jednostki: 0,00 zł,
    - 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia: 6.931,75 zł,
    - 139 – Inne rachunki bankowe: 1.732.303,11 zł.
- Wartość pozycji **A – Fundusz** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - 800 – Fundusz jednostki – wartość: 66.422.482,52 zł,
  - 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 100.615.303,53 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania: 4.687.500,67 zł** – zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, obejmowała: zobowiązania krótkoterminowe (4.687.500,67 zł).
- **Rachunek zysków i strat jednostki – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono, że:
  - Wartość pozycji **A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej: 120.315.650,17 zł** wynikała z zapisów na koncie:
    - 700 – Sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia: 786.861,67 zł,
    - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych: 118.696.898,98 zł,
    - 750 – Przychody finansowe: 667.317,07 zł.
  - Wartość pozycji **B – Koszty działalności operacyjnej: 18.478.950,07 zł** wynikała z zapisów na kontach:
    - 400 – Amortyzacja: 3.951.705,33 zł,
    - 401 – Zużycie materiałów i energii: 1.309.451,99 zł,
    - 402 – Usługi obce: 4.766.668,20 zł,



- 403 – Podatki i opłaty: 599,00 zł,
- 404 – Wynagrodzenia: 4.358.320,72 zł,
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia: 1.004.604,50 zł,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe: 3.087.600,33 zł.
- Wartość pozycji **D – Pozostałe przychody operacyjne: 0,00 zł**, wynikała z zapisów w ewidencji księgowej.
- Wartość pozycji **E – Pozostałe koszty operacyjne** wynikała z zapisów na koncie:
  - 761 – Pozostałe koszty operacyjne: 258.238,27 zł.
- Wartość pozycji **G – Przychody finansowe: 0,00 zł**, wynikała z zapisów w ewidencji księgowej.
- Wartość pozycji **H – Koszty finansowe** wynikała z zapisów na koncie:
  - 751 – Koszty finansowe: 963.158,30 zł.
- Wartość pozycji **I – Zysk z działalności gospodarczej** zgodna była z zapisami na koncie:
  - 860 – Wynik finansowy: 100.615.303,53 zł.
- **Zestawienie zmian w funduszu jednostki – Urząd Gminy Szemud**, w którym stwierdzono m.in. że:
  - Fundusz jednostki na początek okresu (BO) - na dzień 01.01.2019 r. wykazano w kwocie 49.261.406,53 zł i zgodny był z bilansem otwarcia na koncie 800 – Fundusz jednostki,
  - zysk bilansowy za rok ubiegły wykazano w kwocie 84.661.930,94 zł, która była zgodna z bilansem otwarcia konta 860 – Wynik finansowy,
  - zrealizowane wydatki budżetowe wykazano w kwocie 65.557.706,99 zł – zgodne były z:
    - wysokością zrealizowanych wydatków budżetowych w 2019 roku – 59.551.181,81 zł, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2019 r.,
    - wysokością zrealizowanych wydatków niewygasających – 6.006.525,18 zł, wykazaną w sprawozdaniu Rb-28NWS z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego, które nie wygasły z upływem roku budżetowego: 2018 – sporządzonego na dzień 30.06.2019 r.,
  - zrealizowane dochody budżetowe w kwocie 120.776.926,11 zł – zgodne były z wysokością zrealizowanych dochodów budżetowych w 2019 roku przez Urząd Gminy

*Falen*  
ER

*[Signature]*

Szemud, wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2019 r.,

- Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ) wykazano w kwocie 66.422.482,52 zł i zgodny był z saldem na dzień 31.12.2019 r. na koncie 800 – Fundusz jednostki,
- Wynik finansowy netto za rok bieżący (zysk netto) wykazano w kwocie 100.615.303,53 zł i zgodny był z saldem Ma konta 860 – Wynik finansowy na dzień 31.12.2019 r.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Szemud**, w którym stwierdzono, że wykazane kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
  - Wartość pozycji **Środki pieniężne (17.924.553,83 zł)** obejmowała środki pieniężne znajdujące się na rachunku bankowym i zaksięgowane na kontach:
    - 133 – Rachunek budżetu: 14.964.723,24 zł (Aktywa – poz. I.1.1.),
    - 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki: 2.956.806,76 zł (Aktywa – poz. I.1.1.),
    - 140 – Środki pieniężne w drodze: 3.023,83 zł (Aktywa – poz. I.1.2.).
  - Wartość pozycji **Należności i rozliczenia (441.718,92 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na kontach:
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 433.556,93 zł (Aktywa – poz. II.2.),
    - 240 – Pozostałe rozrachunki: 8.161,99 zł (Aktywa – poz. II.3.)
  - Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (9.638,00 zł)** obejmowała należności zaksięgowane na koncie:
    - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 9.638,00 zł (Aktywa – poz. III.), tj. odsetki naliczone, a niezapłacone na dzień 31.12.2019 r.
  - Wartość pozycji **Zobowiązania (43.937.860,65 zł)** obejmowała zobowiązania zaksięgowane na kontach:
    - 134 – Kredyty bankowe: 4.300.557,00 zł (Pasywa – poz. I.1.),
    - 260 – Zobowiązania finansowe: 39.062.973,13 zł - kwota pomniejszona o naliczone odsetki na dzień 31.12.2019 r. – 9.638,00 zł (Pasywa – poz. I.1.),
    - 224 – Rozrachunki budżetu: 554.859,91 zł (Pasywa – poz. I.2.),
    - 240 – Pozostałe rozrachunki: 9.832,61 zł (Pasywa – poz. I.3.),
    - 260 – Zobowiązania finansowe: 9.638,00 zł (Pasywa – poz. I.3.), tj. odsetki naliczone, a niezapłacone na dzień 31.12.2019 r.



- Wartość pozycji **Aktywa netto budżetu (- 27.732.210,90 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na kontach:
  - 961 – Wynik wykonania budżetu: (-) 7.505.810,18 zł (Pasywa – poz. II.1.),
  - 904 – Niewygasające wydatki: 2.956.806,76 zł (Pasywa – poz. II.3.),
  - 960 – Skumulowane wyniki budżetu: (-) 23.183.207,48 zł (Pasywa – poz. II.5.).
- Wartość pozycji **Rozliczenia międzyokresowe (2.170.261,00 zł)** obejmowała kwoty zaksięgowane na koncie:
  - 909 – Rozliczenia międzyokresowe: 2.170.261,00 zł (Pasywa – poz. III.).

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Uregulowania w zakresie inwentaryzacji, obejmujące 2019 rok, zawarto w:

- *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 roku.

#### Inwentaryzacja kasy.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami inwentaryzację kasy przeprowadzono w ostatnim dniu roboczym, tj. 31.12.2019 r.
- Inwentaryzację kasy przeprowadził 2-osobowy zespół w składzie: p. Teresa Pustelnik – Skarbnik Gminy oraz p. Ewelina Kos – Podinspektor ds. księgowości budżetowej w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie – Kasjera – p. Gabrieli Szulta.

Z uregulowań zawartych w rozdziale II. 1. *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie* (ostatni akapit) wynika, że cyt.:

*„Inwentaryzacja przeprowadzana na koniec każdego roku taka jak: inwentaryzacja kasy (gotówki i papierów wartościowych), druków ścisłego zachowania, przeprowadzana w drodze spisu z natury oraz inwentaryzacja przeprowadzana w drodze potwierdzenia sald oraz weryfikacji jest przeprowadzana w oparciu o niniejsze zarządzenie [Nr 499/IV/2016 z dnia 30.11.2016 r.] i nie wymaga podejmowania odrębnych zarządzeń. Inwentaryzację tę przeprowadzają pracownicy komórki księgowości.”*

- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła *Protokół z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej w dniu 31.12.2019 r.*, z którego m.in. wynika, że:
  - rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień 31.12.2019 r. wynosił „0”,
  - stan gotówki wg ostatnich raportów kasowych:
    - Raport kasowy „BUDŻET” Nr 18/2019 z dnia 18.12.2019 r. – „0”,

- Raport kasowy „POGOTOWIE KASOWE” Nr 73/2019 z dnia 31.12.2019 r. – „0”,
- Raport kasowy „FŚS” Nr 1/2019 z dnia 04.12.2019 r. – „0”,
- Raport kasowy „KASA” Nr 251/2019 z dnia 31.12.2019 r. – „0”.

Rzeczywisty stan gotówki w kasie na dzień inwentaryzacji (31.12.2019 r.) był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

#### **Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.**

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w 2019 roku na podstawie wewnętrznych uregulowań.
- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych w Banku Rumia Spółdzielczym o/Szemud drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2019 r. – wykazy sald sporządzone przez Bank Rumia Spółdzielczy były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2019 r.

#### **Inwentaryzacja należności.**

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto 2019 rok.

W kontrolowanej jednostce – Urzędzie Gminy Szemud na koniec kontrolowanego roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
		Wn
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	19.767,59
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.657.001,41
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	64.049,91
225	Rozrachunki z budżetami	1.598.124,83
226	Długoterminowe należności budżetowe	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	1.105,13
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	965,04
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	135.400,00
240	Pozostałe rozrachunki	18.939,48
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>9.495.353,39</b>

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Inwentaryzację należności w 2019 roku przeprowadzono na podstawie wewnętrznych uregulowań, tj. *Instrukcji inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy w Szemudzie* wprowadzonej Zarządzeniem Nr 499/IV/2016 Wójta Gminy Szemud z dnia 30 listopada 2016 roku.



- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald lub metodą weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.
- Kontrolującym przedstawiono:
  - *Uzgodnienia aktywów i pasywów*, które dotyczyły poszczególnych kont rozrachunkowych,
  - *Protokół weryfikacji sald pozostałych aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2019 r. kont Urzędu Gminy w Szemudzie.*

*Jodan*  
*ER*

*Jodan* *R*

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

#### 3.1. Subwencje i dotacje.

W 2019 roku dochody Gminy Szemud wykonane z tytułu subwencji ogólnej i dotacji wyniosły 79.394.978,22 zł (co stanowiło 95,09 % planu w wysokości 83.494.000,74 zł), które przedstawia poniższa tabela:

Rodzaje i tytuły dochodów		Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)
<b>Subwencja ogólna:</b>	<b>§</b>	<b>29.699.253,00</b>	<b>29.699.253,00</b>
– Część wyrównawcza	2920	2.784.096,00	2.784.096,00
– Część oświatowa	2920	26.915.157,00	26.915.157,00
<b>Dotacje celowe, dofinansowanie:</b>		<b>53.794.747,74</b>	<b>49.695.725,22</b>
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (§§ 2010, 2020, 2030)	<b>2010</b>	12.907.382,86	12.552.599,53
	<b>2020</b>	3.000,00	3.000,00
	<b>2030</b>	2.556.465,00	2.423.591,44
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.	<b>2051</b>	51.304,00	71.893,20
	<b>2057</b>	123.920,98	6.635,40
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym), związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci	<b>2060</b>	24.234.660,00	24.029.642,26
– Dotacje celowe otrzymane z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	<b>2310</b>	792,00	792,00
– Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	<b>2710</b>	14.800,00	13.800,00
– Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	<b>6257</b>	10.887.037,90	7.273.586,39
– Dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	<b>6260</b>	1.053.388,00	1.358.188,00
– Dotacja celowa otrzymana z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	<b>6300</b>	60.000,00	60.000,00
– Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	<b>6330</b>	1.081.894,00	1.081.894,00
– Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	<b>6620</b>	735.000,00	735.000,00
– Dotacje celowe otrzymane z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	<b>6630</b>	85.103,00	85.103,00



W 2019 roku dochody Gminy Szemud wykonane z tytułu subwencji ogólnej wyniosły 29.699.253,00 zł (część wyrównawcza: 2.784.096,00 zł, część oświatowa: 26.915.157,00 zł).

- Minister Finansów w 2019 r. przekazywał Gminie Szemud:
  - część wyrównawczą subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 15-go dnia każdego miesiąca,
  - część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych do 25-go dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, w tym rata za marzec przekazana była w kwocie nie niższej niż 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej.
- Część oświatową subwencji ogólnej wprowadzono do budżetu Gminy stosownymi uchwałami Rady Gminy Szemud.

Nie stwierdzono nieterminowego przekazywania części subwencji ogólnej.

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

Kontroli poddano prawidłowość realizacji oraz ewidencji dochodów z tytułu podatków i opłat w 2019 roku.

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

Wójt Gminy Szemud ustalił Zarządzeniem Nr 747/IV/2017 z dnia 30 listopada 2017 r. zasady rachunkowości w Urzędzie Gminy Szemud.

Księgowa ewidencja podatków i opłat stanowi integralną część ewidencji księgowej Urzędu Gminy w Szemudzie i jest prowadzona z wykorzystaniem kont syntetycznych planu kont Urzędu jako jednostki budżetowej, w tym: konta 130 „Rachunek bieżący” oraz konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Ustalono, co następuje:

- W 2019 roku przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.
- Prowadzono ewidencję syntetyczną operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.
- Ewidencja analityczna umożliwiała ustalenie stanu należności (zaległości) oraz zobowiązań (nadpłaty).
- W ewidencji samoczynnie przenoszone są kwoty zaległości i nadpłat z poprzedniego roku na rok następny.



- Ewidencję podatków i opłat prowadzono techniką komputerową z wykorzystaniem programów firmy GRAVIS.

### 3.2.2. Podatek od nieruchomości.

- Uchwałą Nr XLIX/594/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 7 listopada 2018 r. ustalono wysokości stawek podatku od nieruchomości obowiązujące w 2019 roku.

Uchwałą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.11.2018 r. poz. 4714.

- Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 30 listopada 2015 r. Uchwałą Nr XIII/150/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy składanych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dla celów wymiaru i poboru podatków w Gminie Szemud – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.01.2016 r. poz. 268.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2019 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- DN-1 Deklaracja na podatek od nieruchomości – Załącznik nr 1 do Uchwały Nr XIII/150/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.,
- IN-1 Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych – Załącznik nr 4 do ww. Uchwały  
oraz
- PO-1 Informacje o nieruchomościach – Załącznik nr 7 do ww. Uchwały,
- ZN-1 Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości – Załącznik nr 8 do ww. Uchwały.

- Uchwałą Nr II/9/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 9 grudnia 2014 r. wprowadzono zwolnienia w podatku od nieruchomości.

Zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały m.in.:

- nieruchomości (budynki, grunty i budowle) lub ich części zajęte na:
  - działalność kulturalną, z wyjątkiem nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - działalność z zakresu kultury fizycznej (w tym sportowej), z wyjątkiem nieruchomości lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej,
  - ochronę przeciwpożarową,

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



- budowle wchodzące w skład systemu wodociągowego i kanalizacyjnego, z wyjątkiem przyłączy kanalizacyjnych i przyłączy wodociągowych, o których mowa w art. 2 pkt 5 i pkt 6 ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków,
- budynki lub ich części, które zostały po raz pierwszy zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, po dniu wejścia w życie ww. uchwały, na okres 24 miesięcy kalendarzowych,
- budynki lub ich części, które były wykorzystywane na prowadzenie działalności gospodarczej i w okresie 365 dni przed dniem wejścia w życie ww. uchwały zmieniły status użytkowania, na okres 12 m-cy kalendarzowych od ponownego zajęcia na cele prowadzenia działalności gospodarczej.

Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15.12.2014 r. poz. 4427.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość stosowania stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację dotyczącą 10 podatników – osób prawnych spośród 96 podatników, tj.:

- LUDEK Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie,
- AMANDA Fabryka Nici Spółka z o.o. z siedzibą w Sulechowie,
- BONGS Segregatory Polska Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie,
- EASYWASH Spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie,
- EVRON Spółka z o.o. z siedzibą w Kczewie,
- Fundacja Szczęśliwa Rodzina im. Św. Faustyny Kowalskiej w Bojanie,
- IZLAB.COM Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej „Nasze Zdrowie” Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie,
- Przetwórstwo Rolne LTZ M. Lejchert Sp. j. z siedzibą w Bojanie,
- SEWACO Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z niezłożeniem deklaracji na podatek od nieruchomości przez dwóch skontrolowanych podatników: LUDEK Spółka z o.o. oraz EASYWASH Spółka z o.o. organ podatkowy dwukrotnie wysyłał do każdego z podatników wezwania do przedłożenia Wójtowi Gminy Szemud deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, a mianowicie dla:

- LUDEK Spółka z o.o. – *Wezwanie nr 3120/4/2019/P* z dnia 14.02.2019 r. oraz *Wezwanie nr 3120/197/2019/P* z dnia 25.06.2019 r.,
- EASYWASH Spółka z o.o. – *Wezwanie nr 3120/11/2019/P* z dnia 14.02.2019 r. oraz *Wezwanie nr 3120/198/2019/P* z dnia 25.06.2019 r.

Podatnicy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości.

Organ podatkowy naliczył podatek od nieruchomości na podstawie danych ewidencji gruntów oraz danych z roku poprzedniego, a mianowicie dla:

- LUDEK Spółka z o.o. – w łącznej wysokości 76.221,00 zł,
  - EASYWASH Spółka z o.o. – w łącznej wysokości 90,00 zł.
- Dane wykazywane w deklaracjach zgodne były z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.
  - Kwoty podatków były pobierane przez organ podatkowy w prawidłowej wysokości.
  - Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

Kontrolą objęto również prawidłowość stosowania właściwych stawek podatkowych i prawidłowość wyliczenia kwot:

- podatku od nieruchomości – 32 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 8990) o następujących numerach rejestru: 020138/PR, 020460/PR, 021993/PR, 022069/PR, 070029/PR, 070035/PR, 070049/PR, 070056/PR, 080411/PR, 080428/PR, 080523/PR, 080544, 090333/PR, 090488/PR, 090566/PR, 090577/PR, 100029/PR, 100041/PR, 100089/PR, 100138/PR, 110280/PR, 110391/PR, 110649/PR, 111149/PR, 111456/PR;
- zobowiązania łącznego pieniężnego – 32 losowo wybranych podatników – osób fizycznych (spośród 2252) o następujących numerach rejestru: 010002/PR, 010066, 030021/PR, 030196/P/R, 040339/PR, 050058/PR, 060007/PR, 070024/PR, 070069/PR, 090011/PR, 100007/PR, 100009/PR, 100031/PR, 111125/PR, 120130/PR, 120020/PR, 130015/PR, 140022/PR, 140010/PR, 150232/PR, 150060/PR, 160034/PR, 170009/PR, 170230/PR, 180032/PR, 190061/PR, 190477/PR, 200073/PR, 220006/PR, 220058/PR, 240009/PR, 240010/PR.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- W związku z powstaniem lub wygaśnięciem obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości osoby fizyczne składały informacje podatkowe. W przypadku niedopełnienia tego obowiązku organ podatkowy występował do podatnika z żądaniem złożenia informacji.

*Jadec*  
*ER*

*JAN* *A*



- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto powierzchnie nieruchomości zgodne z ewidencją gruntów i budynków, za wyjątkiem:
  - podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze rejestru **100031/PR**, któremu organ podatkowy w *Decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok* – Nr PN3120/10/111/19 z dnia 23.01.2019 r. opodatkował:

- grunty rolne o powierzchni 0.1300 ha [podatek: 0.1300 ha x 200,00 zł/ha (stawka podatku rolnego) = 26,00 zł].

Łączny podatek w decyzji wymiarowej 26,00 zł.

Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako:

- zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy „Bp” o powierzchni 0.1300 ha.

W związku z powyższym podatek od nieruchomości winien wynieść:

- grunty pozostałe o powierzchni 1300 m<sup>2</sup> [podatek: 1300 m<sup>2</sup> x 0,45 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku od nieruchomości) = 585,00 zł].

Łączny podatek: 585,00 zł.

Przypis podatku został **zaniżony o kwotę 559,00 zł**.

Z wyjaśnienia Kierownika referatu podatkowego – p. Zbigniewa Toporek z dnia 23.09.2020 r. wynika, że cyt.:

*„Na wniosek Starostwa Powiatowego w Wejherowie w roku 2003 Urząd Gminy w Szemudzie przekazał tej jednostce informacje zawierające dane o numerach działek gruntowych leżących na terenie Gminy Szemud, które w ocenie Urzędu nie stanowiły gruntów rolnych. Wykaz ten miał charakter informacyjny i dane uwzględnione w wykazie miały podlegać weryfikacji przez pracowników Starostwa Powiatowego poprzez kontrole w terenie. Jak się później okazało, w oparciu o te dane przekazane przez Urząd, Starostwo dokonało w 2004 roku zmian w ewidencji gruntów, oznaczając symbolem Bp lub B wszystkie uwzględnione na wykazie działki.*

*Urząd Gminy przyjął w dobrej wierze, że operacja ta nastąpiła po uprzedniej weryfikacji przez pracowników Starostwa i w oparciu o te dane były naliczane podatki od nieruchomości. Wątpliwości zaczęły się pojawiać w momencie, kiedy podatnicy zaczęli zgłaszać nieprawidłowości, stwierdzając iż stan faktyczny nie jest zgodny z ewidencją gruntów.*

*Proces odwracania błędu z roku 2004 jest prowadzony do chwili obecnej. Jak wynika z naszej wiedzy, w tej chwili jest już tylko kilka takich przypadków. Dokonanie zmian*

w ewidencji gruntów jest procesem kosztochłonnym i Starostwo Powiatowe nie chce ponosić kosztów zmian w swojej ewidencji. Informują naszych podatników, że to w ich zakresie leży dokonywanie zmian i tym samym ponoszenie wszystkich z tym związanych kosztów. Ponadto pracownicy Starostwa informują właścicieli gruntów, że to od Urzędu Gminy Szemud Starostwo pozyskało takie dane i na wniosek Gminy dane zostały wprowadzone do ewidencji gruntów. Zdajemy sobie sprawę z faktu, że w części Urząd Gminy odpowiada za te nieścisłości. W związku z powyższym, w sytuacji gdy mamy wiedzę iż w stanie faktycznym działka jest gruntem rolnym, pomimo oznaczenia jej symbolem Bp lub B w ewidencji gruntów, dokonujemy stosownych korekt wymiaru podatku. Na przestrzeni lat podatnicy w celu urealnienia oznaczeń w ewidencji gruntów dokonali zmian na własny koszt, jednak nie wszyscy takie koszty zamierzają ponosić.

Sytuacja taka dotyczy:

- działki o nr 6/9 położonej w obrębie geodezyjnym Kowalewo – stan faktyczny: działka rolna RIVb, niezabudowana, ujęta w wykazie z 2003 r. sporządzonym przez Urząd Gminy jako Bp (do tej pory faktycznie nie zmieniła swojego statusu i według stanu faktycznego jest działką rolną),
- (...).”

Powyższe wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatkowego z dnia 23.09.2020 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/ 1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

– podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze rejestru **170230/PR**, któremu organ podatkowy w *Decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019 rok* – Nr PR3123/17/16/19 z dnia 23.01.2019 r. opodatkował:

- budynek, dom mieszkalny od 1,4-2,2 m o powierzchni 60 m<sup>2</sup> [podatek: 60 m<sup>2</sup> x 0,78 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 46,80 zł],
- budynki mieszkalne powyżej 2,2 m o powierzchni 135 m<sup>2</sup> [podatek: 135 m<sup>2</sup> x 0,78 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 105,30 zł],
- grunty pozostałe o powierzchni 1.100 m<sup>2</sup> [podatek: 1.100 m<sup>2</sup> x 0,45 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku) = 495,00 zł].

Podatek od nieruchomości – łączna kwota 647,00 zł (po zaokrągleniu)

- grunty rolne – podstawa opodatkowania 2.4950 ha [podatek: 2.4950 ha x 100,00 zł/ha (stawka podatku) = 249,50 zł].

Podatek rolny – łączna kwota 250,00 zł (po zaokrągleniu).

*fader*  
*ER*

*Jan*



- Lasy – podstawa opodatkowania 8.4803 ha [podatek: 8.4803 ha x 42,2356 zł/ha (stawka podatku) = 358,17 zł].

Podatek leśny – łączna kwota 358,00 zł (po zaokrągleniu).

Łączne zobowiązanie pieniężne za 2019 rok w decyzji wymiarowej 1.255,00 zł.

Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada areał gruntów rolnych o większej powierzchni niż wykazana w decyzji wymiarowej, tj.:

- grunty rolne – podstawa opodatkowania 2.8450 ha [podatek: 2.8450 ha x 100,00 zł/ha (stawka podatku) = 284,50 zł].

Podatek rolny – łączna kwota 285,00 zł (po zaokrągleniu).

W podatku od nieruchomości oraz podatku leśnym przyjęto prawidłowe podstawy opodatkowania.

W związku z powyższym łączne zobowiązanie pieniężne za 2019 rok winno wynieść **1.290,00 zł** (647,00 zł + 285,00 zł + 358,00 zł)

Przypis podatku został **zaniżony o kwotę 35,00 zł**.

W trakcie kontroli organ podatkowy telefonicznie wezwał podatnika do złożenia wyjaśnień w sprawie różnic wynikających z ewidencji gruntów.

Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył korekty informacji IR – 1.

- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Podatek od nieruchomości w próbie objętej kontrolą pobierano w prawidłowej wysokości ustalonej w decyzji wymiarowej.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.
- Organ podatkowy od nieterminowych wpłat naliczał i pobierał odsetki.

W związku z występowaniem na terenie Gminy Szemud żwirowni kontrolą w zakresie prawidłowości opodatkowania podatkiem od nieruchomości objęto wszystkie podmioty prowadzące działalność dotyczącą wydobywania kopalin (piasku / żwiru). Były to podmioty:

- IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe BAKS Stanisław Kowalewski z siedzibą w Głazicy,

*Jadee*  
*ER*

*Jadee*

- Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella z siedzibą w Głazicy,
- Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski z siedzibą w Redzie,
- Żwirownia SZEMUD I Krzysztof Kwidziński z siedzibą w Szemudzie,
- Mirosława Nowak Zakład Eksploatacji Kruszywa Naturalnego S.C. Nowak, Kaczyński z siedzibą w Szemudzie.

Ustalono, co następuje:

- deklarowane przez żwirownie w *Informacjach w sprawie podatku od nieruchomości (IN-1)* lub *Deklaracjach na podatek od nieruchomości (DN-1)* powierzchnie gruntów związane z prowadzeniem działalności gospodarczej (bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków), zgodne były z powierzchniami wykazanymi w posiadanych przez prowadzących działalność gospodarczą koncesjach na wydobycie kopalin w zakresie wykazanego w nich terenu oraz szczegółowym wyliczeniem powierzchni eksploatacyjnej przez uprawnionego geodetę.

Z pismego wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatkowego – p. Zbigniewa Toporek z dnia 09.10.2020 r. w sprawie różnic między koncesjami a ewidencją gruntów dotyczących kopalin na terenie Gminy Szemud wynika, że cyt.:

*„Urząd Gminy w Szemudzie w roku 2014 dokonał wszczęcia postępowania podatkowego u wszystkich podatników, którzy prowadzą kopalnie na terenie Gminy Szemud. Celem wszczęcia postępowania podatkowego była weryfikacja stanu faktycznego w zakresie powierzchni zajętej na prowadzenie działalności gospodarczej w stosunku do powierzchni wykazanej w informacji podatkowej (IN-1) oraz powierzchni oznaczonych jako kopaliny (K) i grunty pozostałe (Bp / Bi) w ewidencji gruntów. Tutejszy organ podatkowy dopatrył się rozbieżności między zadeklarowaną powierzchnią zajęta na prowadzenie działalności gospodarczej a faktycznie wykorzystywaną co ujawniła mapa na GEOPORTALU.*

*W toku prowadzenia ww. postępowania podatkowego ustalono z podatnikami, że wykonają nowe operaty geodezyjne, które ukażą faktycznie powierzchnie wykorzystywane pod działalność gospodarczą oraz oznaczeń gruntów pozostałych (Bp / Bi) oraz złożą stosowne korekty informacji podatkowych (IN-1) wraz z operatami sporządzonymi przez geodetów. I tak się stało. Wszyscy podatnicy złożyli korekty informacji podatkowych wraz z operatami geodezyjnymi i następnie zostali opodatkowani. Wójt Gminy Szemud nie miał żadnych zastrzeżeń co do sposobu wykorzystywanej powierzchni gruntów wykazanych w korektach IN-1. Jednocześnie właściciele zostali poproszeni o dokonanie zmian w ewidencji gruntów, czego niektórzy podatnicy do dnia dzisiejszego nie uczynili.*

*fooleer*  
*ER*

*PK*



*Tutejszy organ podatkowy na bieżąco monitoruje powierzchnie kopalin na terenie gminy Szemud i dlatego m.in. w roku 2017 oraz w roku 2019 zakupił zdjęcia lotnicze (ortofotomapę)."*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/2** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2019 z tytułu podatku od nieruchomości (§ 0310) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 3.485.982,09 zł, co stanowiło 99,60 % planu dochodów w wysokości 3.500.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 5.446.214,28 zł, co stanowiło 102,76 % planu dochodów w wysokości 5.300.000,00 zł.

### **3.2.3. Podatek rolny.**

- Rada Gminy Szemud w dniu 7 listopada 2018 r. podjęła Uchwałę Nr XLIX/593/2018 w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa wymiaru podatku rolnego za 2019 rok na obszarze Gminy Szemud, w której obniżono średnią cenę skupu żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2018 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2019 (Monitor Polski z 2019 r. poz. 1004) z kwoty 54,36 zł za jeden kwintal (dt) do kwoty 40,00 zł za jeden kwintal (dt).

W związku z czym stawka podatku rolnego w 2019 roku wynosiła:

- dla gruntów gospodarstw rolnych (od 1 ha przeliczeniowego gruntów)  
 $2,5 \text{ dt} \times 40,00 \text{ zł/dt} = 100,00 \text{ zł}$ ,
- dla pozostałych gruntów (od 1 ha wynikającego z ewidencji gruntów i budynków):  
 $5,0 \text{ dt} \times 40,00 \text{ zł/dt} = 200,00 \text{ zł}$ .

Uchwała w sprawie obniżenia ceny skupu żyta została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28.11.2018 r. poz. 4691.

- Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 30 listopada 2015 r. Uchwałę Nr XIII/150/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy składanych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dla celów wymiaru i poboru podatków w Gminie

*Szemud* – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.01.2016 r. poz. 268.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2019 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku od nieruchomości, tj.:

- *DR-1 Deklaracja na podatek rolny* – Załącznik nr 2 do Uchwały Nr XIII/150/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.,
  - *IR-1 Informacja o gruntach* – Załącznik nr 5 do ww. Uchwały
- oraz
- *ZR-1 Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym* – Załącznik nr 9 do ww. Uchwały.

Kontrolą objęto 10 podatników – osoby prawne lub jednostki nie posiadające osobowości prawnej (spośród 50), tj.:

- AERO EXPO Spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
- HOUSE 4U Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- POLNORD S.A. z siedzibą w Warszawie,
- Przedsiębiorstwo TRIMOR Spółka z o.o. z siedzibą w Sopocie,
- STANDARD KOM Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- VIDAR Spółka z o.o. z siedzibą w Wydartowie Pierwszym,
- Zakład Innowacyjny Technik Energetycznych „PROMAT” Spółka z o.o. z siedzibą w Chwaszczynie,
- ZP Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni,
- EPOKA Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie,
- LUDEK Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie.

Ustalono, co następuje:

- W związku z niezłożeniem deklaracji na podatek rolny przez dwóch kontrolowanych podatników: VIDAR Spółka z o.o. oraz LUDEK Spółka z o.o. organ podatkowy dwukrotnie wysyłał do każdego z podatników wezwania do przedłożenia Wójtowi Gminy Szemud deklaracji w sprawie podatku rolnego, a mianowicie dla:
  - VIDAR Spółka z o.o. – *Wezwanie nr 3120/1/2019/P* z dnia 14.02.2019 r. oraz *Wezwanie nr 3120/200/2019/P* z dnia 25.06.2019 r.,
  - LUDEK Spółka z o.o. – *Wezwanie nr 3120/4/2019/P* z dnia 14.02.2019 r. oraz *Wezwanie nr 3120/197/2019/P* z dnia 25.06.2019 r.



Podatnicy nie dopełnili obowiązku złożenia deklaracji na podatek rolny.

Organ podatkowy nie naliczył podatku rolnego dla wyżej wymienionych podatników, gdyż z ewidencji gruntów wynika, że grunty orne / pastwiska, będące własnością wymienionych spółek, sklasyfikowano jako grunty V i VI klasy oraz organ podatkowy dokonał weryfikacji, że grunty nie są zajęte na działalność gospodarczą.

- W deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne wykazywano ilości i klasy użytków rolnych zgodnie z ilością wynikającą z ewidencji gruntów i budynków.
- Prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki właściwe dla II okręgu podatkowego, do którego zaliczona została Gmina Szemud.
- W przypadkach objętych kontrolą stosowane stawki były zgodne z uchwalonymi przez Radę Gminy.
- Dokonywano weryfikacji danych wykazanych w deklaracjach na podatek rolny, porównując je z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Kontrolą objęto również 42 wybranych podatników – osoby fizyczne spośród 6207 o następujących numerach kont:

- w podatku rolnym: 021006, 040351/PR, 050739/PR, 060061/PR, 080312/PR, 080408/PR, 090409/PR, 100009/PR, 110136/PR, 131325/PR, 160009/PR, 200058/PR, 210100/PR, 210064/PR,
- w zobowiązaniu łącznym: 010002/PR, 010066//PR, 030021/PR, 030196/PR, 040339/PR, 050058/PR, 060007/PR, 070024/PR, 070069/PR, 090011/PR, 100007/PR, 111125/PR, 120130/PR, 120020/PR, 130015/PR, 140022/PR, 140010/PR, 150060/PR, 160034/PR, 170230/PR, 170009/PR, 180032/PR, 190477/PR, 200073/PR, 220006/PR, 220058/PR, 240009/PR, 240010/PR.

Ustalono, co następuje:

- Wyżej wymienieni podatnicy złożyli pisemne informacje o okolicznościach mających wpływ na powstanie lub wygaśnięcie obowiązku podatkowego oraz na wysokość podatku rolnego.
- Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilości i klasy użytków rolnych zgodnych z ewidencją gruntów, za wyjątkiem:
  - podatnika łącznego zobowiązania pieniężnego o numerze rejestru **070069/PR**, któremu organ podatkowy w *Decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego*

za 2019 rok – Nr PN3123/07/13/19 z dnia 23.01.2019 r. opodatkował wyłącznie grunty rolne:

- grunty rolne o powierzchni 0.1693 ha [podatek: 0.1693 ha x 200,00 zł/ha (stawka podatku rolnego) = 34,00 zł].

Łączne zobowiązanie pieniężne w decyzji wymiarowej 34,00 zł.

Natomiast z przedstawionych kontrolującym dokumentów, tj. ewidencji gruntów wynika, że podatnik posiada grunty sklasyfikowane jako:

- grunty orne „RIVb” o powierzchni 0,1715 ha,
- grunty orne „RV” o powierzchni 0.0103 ha (zwolnione z podatku rolnego),
- łąki trwałe „LV” o powierzchni 0.0128 ha (zwolnione z podatku rolnego),
- pastwiska trwałe „PsV” o powierzchni 0.0019 ha (zwolnione z podatku rolnego),
- tereny mieszkaniowe „B” o powierzchni 0.0050 ha, tj. 50 m<sup>2</sup>.

W związku z powyższym łączne zobowiązanie pieniężne winno wynieść:

- grunty orne o powierzchni 0.1715 ha [podatek: 0.1715 ha x 200,00 zł/ha (stawka podatku rolnego) = 34,30 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych 34,00],
- grunty pozostałe (8/144 udziału działki nr 326/6 o powierzchni całkowitej 900 m<sup>2</sup>, tj. 50 m<sup>2</sup>) – powierzchnia opodatkowania 50 m<sup>2</sup> [podatek: 50 m<sup>2</sup> x 0,45 zł/m<sup>2</sup> (stawka podatku od nieruchomości) = 22,50 zł, po zaokrągleniu do pełnych złotych 23,00].

Łączne zobowiązanie: 57,00 zł.

Przypis łącznego zobowiązania został **zanizony o kwotę 23,00 zł.**

Z wyjaśnienia Kierownika referatu podatkowego – p. Zbigniewa Toporek z dnia 23.09.2020 r. wynika, że cyt.:

*„Na wniosek Starostwa Powiatowego w Wejherowie w roku 2003 Urząd Gminy w Szemudzie przekazał tej jednostce informacje zawierające dane o numerach działek gruntowych leżących na terenie Gminy Szemud, które w ocenie Urzędu nie stanowiły gruntów rolnych. Wykaz ten miał charakter informacyjny i dane uwzględnione w wykazie miały podlegać weryfikacji przez pracowników Starostwa Powiatowego poprzez kontrole w terenie. Jak się później okazało, w oparciu o te dane przekazane przez Urząd, Starostwo dokonało w 2004 roku zmian w ewidencji gruntów, oznaczając symbolem Bp lub B wszystkie uwzględnione na wykazie działki.*

*Urząd Gminy przyjął w dobrej wierze, że operacja ta nastąpiła po uprzedniej weryfikacji przez pracowników Starostwa i w oparciu o te dane były naliczane podatki od nieruchomości. Wątpliwości zaczęły się pojawiać w momencie, kiedy podatnicy*

*falden  
ER*

*Am A*



*zaczęli zgłaszać nieprawidłowości, stwierdzając iż stan faktyczny nie jest zgodny z ewidencją gruntów.*

*Proces odwracania błędu z roku 2004 jest prowadzony do chwili obecnej. Jak wynika z naszej wiedzy, w tej chwili jest już tylko kilka takich przypadków. Dokonanie zmian w ewidencji gruntów jest procesem kosztochłonnym i Starostwo Powiatowe nie chce ponosić kosztów zmian w swojej ewidencji. Informują naszych podatników, że to w ich zakresie leży dokonywanie zmian i tym samym ponoszenie wszystkich z tym związanych kosztów. Ponadto pracownicy Starostwa informują właścicieli gruntów, że to od Urzędu Gminy Szemud Starostwo pozyskało takie dane i na wniosek Gminy dane zostały wprowadzone do ewidencji gruntów. Zdajemy sobie sprawę z faktu, że w części Urząd Gminy odpowiada za te nieścisłości. W związku z powyższym, w sytuacji gdy mamy wiedzę iż w stanie faktycznym działka jest gruntem rolnym, pomimo oznaczenia jej symbolem Bp lub B w ewidencji gruntów, dokonujemy stosownych korekt wymiaru podatku. Na przestrzeni lat podatnicy w celu urealnienia oznaczeń w ewidencji gruntów dokonali zmian na własny koszt, jednak nie wszyscy takie koszty zamierzają ponieść.*

*Sytuacja taka dotyczy:*

*(...)*

- działki o nr 326/6 położonej w obrębie geodezyjnym Szemud – stan faktyczny: działka stanowi siedlisko i przed zmianą oznaczona jako B-RIVb, po wprowadzeniu zmian w oparciu o wykaz z Urzędu Gminy oznaczono jako B (do tej pory faktycznie nie zmieniła swojego przeznaczenia i nadal stanowi siedlisko (Br-RIVb)."*

Powyższe wyjaśnienie Kierownika Referatu Podatkowego z dnia 23.09.2020 r. ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/1** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- W decyzjach wymiarowych prawidłowo ustalono należny podatek rolny.
- Prawidłowo przeliczono hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.
- W przypadkach wystąpienia obowiązku podatkowego w zakresie podatku rolnego, podatku leśnego i podatku od nieruchomości wystawiono jedną decyzję na łączne zobowiązanie pieniężne.
- Od nieterminowych wpłat prawidłowo naliczono odsetki.

Gmina Szemud naliczała i przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej 2% odpisu od wpływów z tytułu podatku rolnego – łączna kwota odpisu za 2019 rok wyniosła 6.144,87 zł.

Podstawą naliczenia odpisu była kwota otrzymanego dochodu w 2019 roku w wysokości 305.125,23 zł.

Naliczenie i terminowość przekazania odpisów przedstawiono w poniższej tabeli:

Okres obejmujący płatność	Wpływy ogółem z podatku rolnego	Odsetki za zwłokę	Należny 2% odpis na rzecz Izby	Kwota przekazana na rzecz Izby	Data przekazania
I kwartał	128.346,03	336,98	2.573,66	2.573,66	05.04.2019 r.
II kwartał	57.467,78	203,18	1.153,42	1.153,42	06.06.2019 r.
III kwartał	57.276,86	167,41	1.148,89	1.148,89	04.10.2019 r.
IV kwartał	46.163,60	1.125,74	945,79	945,79	04.12.2019 r.
Okres od 16.11.2019 r. – 31.12.2019 r.	15.870,96	284,80	323,11	323,11	16.01.2019 r.
<b>RAZEM</b>	<b>305.125,23</b>	<b>2.118,11</b>	<b>6.144,87</b>	<b>6.144,87</b>	

Ustalono, że:

- prawidłowo naliczono odpisy na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej,
- odpisy odprowadzono terminowo.

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2019 z tytułu podatku rolnego (§ 0320) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły łącznie kwotę 305.125,23 zł, w tym:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 4.697,00 zł, co stanowiło 67,10% planu dochodów w wysokości 7.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 300.428,23 zł, co stanowiło 100,81% planu dochodów w wysokości 298.000,00 zł.

#### 3.2.4. Podatek leśny.

Kontrolą w zakresie podatku rolnego objęto rok 2019.

- Średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2017 roku, będąca podstawą do ustalenia podatku leśnego na rok podatkowy 2018, zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2018 roku w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2018 r.* (Monitor Polski z 2018 r. poz. 1005), wyniosła 191,98 zł za 1 m<sup>3</sup>.

*foolee*  
*ER*

*[Signature]*



- Rada Gminy Szemud nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna, w związku z czym stawka podatku leśnego w 2019 roku wynosiła:
  - od 1 hektara powierzchni lasu:  $0,220 \text{ m}^3 \times 191,98 \text{ zł/m}^3 = 42,24 \text{ zł}$ .
- Rada Gminy Szemud podjęła w dniu 30 listopada 2015 r. Uchwałę Nr XIII/150/2015 w sprawie określenia wzorów formularzy składanych przez podatników podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego dla celów wymiaru i poboru podatków w Gminie Szemud – ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27.01.2016 r. poz. 268.

W związku z powyższym w kontrolowanym roku 2019 obowiązywały wzory formularzy dotyczące m.in. podatku leśnego, tj.:

- DL-1 Deklaracja na podatek leśny – Załącznik nr 3 do Uchwały Nr XIII/150/2015 z dnia 30 listopada 2015 r.,
- IL-1 Informacja o lasach – Załącznik nr 6 do ww. Uchwały oraz
- ZL-1 Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym – Załącznik nr 10 do ww. Uchwały.

Szczegółową kontrolą, uwzględniającą prawidłowość zastosowanych stawek podatkowych oraz poprawność ustalenia kwoty podatku, objęto dokumentację:

- 10 osób prawnych (spośród 21), tj.:
  - LUDEK Spółka z o.o. z siedzibą w Koleczkowie,
  - ADVISER Spółka z o.o. Sp. k. z siedzibą w Gdańsku,
  - Agencja Mienia Wojskowego z siedzibą w Gdyni,
  - AUTO MIRAS Autoryzowany Serwis Samochodowy Spółka z o.o. z siedzibą w Pępowie,
  - CAVIATOR Spółka cywilna z siedzibą w Gdańsku,
  - EPOKA Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie,
  - EVRON Spółka z o.o. z siedzibą w Kczewie,
  - FUTURION I S.A. z siedzibą w Warszawie,
  - IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
  - MONASTER Najświętszej Dziewicy na Pustyni z siedzibą w Grabowie.
- 20 osób fizycznych, których grunty leśne, będące podstawą opodatkowania podatkiem leśnym, zostały opodatkowane łącznym zobowiązaniem pieniężnym – byli to podatnicy o następujących numerach rejestru: 010002/PR, 010066/PR, 030021/PR, 030196/PR,

*Jacob*  
ER

*Jan K*

040339/PR, 050058/PR, 060007/PR, 090011/PR, 100007/PR, 120020/PR, 140010/PR, 150232/PR, 160034/PR, 170230/PR, 180032/PR, 200073/PR, 220006/PR, 220058/PR, 240009/PR, 240010/PR.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W związku z niezłożeniem deklaracji na podatek leśny przez jednego z kontrolowanych podatników: LUDEK Spółka z o.o. organ podatkowy dwukrotnie wysyłał do podatnika wezwania do przedłożenia Wójtowi Gminy Szemud deklaracji w sprawie podatku leśnego, a mianowicie: *Wezwanie nr 3120/4/2019/P* z dnia 14.02.2019 r. oraz *Wezwanie nr 3120/197/2019/P* z dnia 25.06.2019 r.

Podatnik nie dopełnił obowiązku złożenia deklaracji na podatek leśny.

Organ podatkowy naliczył podatek leśny dla wyżej wymienionego podatnika na podstawie wypisu z ewidencji gruntów w łącznej wysokości 5,00 zł.

- Powierzchnie lasów wykazane w deklaracjach przez osoby prawne oraz informacjach przez osoby fizyczne były zgodne z ewidencją gruntów.
- Dokonywano weryfikacji złożonych deklaracji w zakresie zgodności:
  - wykazanych powierzchni lasów z wypisem z ewidencji gruntów,
  - zastosowanej stawki podatkowej,
  - rachunkowej przyjętej podstawy i naliczania wysokości zobowiązania podatkowego.

Dochody budżetu Gminy Szemud w roku 2019 z tytułu podatku rolnego (§ 0330) wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27s wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 72.989,00 zł, co stanowiło 101,37 % planu dochodów w wysokości 72.000,00 zł;
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 63.334,48 zł, co stanowiło 87,96 % planu dochodów w wysokości 72.000,00 zł.

### 3.2.5. Podatek od środków transportowych.

Kontrolą w zakresie podatku od środków transportowych objęto rok 2019.

- Rada Gminy w Szemudzie Uchwałą Nr XXXI/302/2012 z dnia 29 listopada 2012 roku określiła wysokość stawek podatku od środków transportowych na terenie Gminy Szemud.







Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2012 r., pod poz. 4233.

Zmiany wprowadzono:

- Uchwałą Nr LII/500/2014 z dnia 15 stycznia 2014 r. dokonano zmiany (obniżenia) wysokości stawek podatku od środków transportowych przyjętych w drodze uchwały Nr XXXI/302/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 3 lutego 2014 r., pod pozycją 389].
- Uchwałą Nr XII/136/2015 z dnia 17 listopada 2015 r. dokonano zmiany uchwały Nr XXXI/302/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2015 r., pod pozycją 3894].
- Uchwałą Nr XXV/314/2016 z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXI/302/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 09 grudnia 2016 r., pod pozycją 4364].
- Uchwałą Nr XXVI/327/2016 z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXV/314/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XXXI/302/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30 grudnia 2016 r., pod pozycją 4676].
- Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku po rozpatrzeniu Uchwały Nr XXV/314/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 25 listopada 2016 r. w sprawie zmiany do Uchwały Nr XXXI/302/2012 Rady Gminy Szemud z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych stwierdziło w badanej uchwale nieistotne naruszenie prawa polegające na nieokreśleniu stawki podatkowej od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym





za równoważne i z innym systemem zawieszenia osi jezdnych – o ilości osi jezdnych większej niż trzy (Uchwała Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Nr 260/g282/P/16 z dnia 22 grudnia 2016 r.).

Uchwałą Nr XXVI/327/2016 z dnia 28 grudnia z 2016 r. Rada Gminy Szemud dokonała zmiany § 1 Uchwały Nr XXV/314/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 25 listopada 2016 r. określając m.in. stawki podatkowe dla podmiotów opodatkowania posiadających więcej niż trzy osie.

W wyniku badania Uchwały Nr XXVI/327/2016 Rady Gminy Szemud z dnia 28 grudnia 2016 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Uchwałą Nr 039/g282/P/17 z dnia 02 lutego 2017 r. orzekło nieważność § 3 badanej uchwały, w którym ujęto zapis „Uchwała wchodzi w życie w terminie 14 dni od daty opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, w zakresie słów: (...) ,, , z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r.”.

W ocenie Kolegium akty prawa miejscowego stanowione przez organ jednostki samorządu terytorialnego, a takimi są m.in. uchwały mające charakter prawa miejscowego, podlegają ogłoszeniu w wojewódzkim dzienniku urzędowym i wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ich ogłoszenia chyba, że dany akt normatywny określi termin dłuższy.

- W badanym okresie, w ewidencji księgowej podatku od środków transportowych, ujęte zostały 103 osoby fizyczne oraz 8 osób prawnych. Kontrolą objęto wybranych 26 podatników podatku od środków transportowych (w tym: 18 osób fizycznych, 8 osób prawnych – wszystkich podatników).
- Kontrolę zagadnień w zakresie podatku od środków transportowych za 2019 rok przeprowadzono na podstawie wybranych deklaracji:
  - od podatników **osób prawnych** o nr kart kontowych:
    - 99001, 99002, 99004, 99005, 99015, 99017, 99018, 99019,
  - od podatników **osób fizycznych** o nr kart kontowych:
    - 02019, 02023, 02029, 02048, 02049, 02051, 04011, 04012, 05001, 05031, 15005, 15006, 16001, 16002, 19014, 19015, 22007, 24001.
- Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, co następuje:
  - ewidencja pojazdów prowadzona jest na podstawie deklaracji na podatek transportowy oraz załączników do deklaracji o posiadanych środkach transportowych składanych przez podatników,

fodca  
ER

PK



- organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczywał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy podatników o nr konta: 99005, 02019, 02023, 05031,
- 10 deklaracji (na 26 objętych kontrolą) wpłynęło po terminie określonym w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, i tak:
  - ✓ nr konta podatnika 99005 – data wpływu deklaracji 03.04.2019 r., tj. 47 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 99019 – data wpływu deklaracji 28.03.2019 r., tj. 41 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 99018 – data wpływu deklaracji 04.09.2019 r., tj. 201 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 02023 – data wpływu deklaracji 04.04.2019 r., tj. 48 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 02049 – data wpływu deklaracji 05.03.2019 r., tj. 18 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 05001 – data wpływu deklaracji 28.02.2019 r., tj. 13 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 05031 – data wpływu deklaracji 03.04.2019 r., tj. 47 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 19014 – data wpływu deklaracji 09.04,2019 r., tj. 53 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 22007 – data wpływu deklaracji 02.04.2019 r. , tj. 46 dni po terminie,
  - ✓ nr konta podatnika 16002, data nabycia pojazdy 07.10.2019 r., - deklarację należało złożyć do dnia 21.10.2019 r., data wpływu deklaracji 31.12.2019 r., tj. 71 dni po terminie,
- organ podatkowy egzekwował od podatników obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych. W przypadku niezłożenia deklaracji przez podatnika organ wszczywał z urzędu postępowanie w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych (dotyczy podatników o nr konta: 99005, 02019, 02023, 05031),
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia,
- podatek od środków transportowych pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z Uchwały Rady Gminy Szemud,
- w 12 przypadkach opłaty wnoszono po terminie określonym w art. 11 ust. 1 i ust. 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych:
  - ✓ *osoby fizyczne:* nr konta podatnika 02019, 02023, 02048, 02049, 05001, 05031, 16001, 19014, 22007,

*fadel*  
*ER*

*[Signature]*

- ✓ *osoby prawne*: nr konta podatnika 99005, 99015, 99019.
- w przypadku powstania lub wygaśnięcia obowiązku podatkowego w ciągu roku podatek naliczono proporcjonalnie, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych,
- podatnicy wpłacali podatek na rachunek bankowy Urzędu Gminy lub w kasie jednostki,
- w przypadku nieterminowych wpłat podatku Organ podatkowy prawidłowo naliczał i pobierał odsetki za zwłokę oraz koszty upomnienia,
- w deklaracjach (załącznikach do deklaracji) złożonych przez podatników nie podano kompletnych danych dotyczących wykazanych pojazdów, przyczep, naczep, samochodów ciężarowych, ciągników siodłowych, tj.:
  - ✓ podatnik – osoba prawna o numerze karty kontowej 99002, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
    - autobus (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.3.), nie podano kwoty podatku,
  - ✓ podatnik – osoba prawna o numerze karty kontowej 99004, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
    - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie zaznaczono rodzaju środka transportowego,
    - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie zaznaczono rodzaju środka transportowego, oraz rodzaju zawieszenia,
  - ✓ podatnik – osoba prawna o numerze karty kontowej 99005, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
    - ciągnik siodłowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.) nie zaznaczono rodzaju zawieszenia, w pozycji kwota podatku podatnik wpisał zawyżoną kwotę podatku. Na karcie kontowej została ujęta i pobrana prawidłowa kwota podatku od ciągnika siodłowego w wysokości 2.332,00 zł,
    - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie zaznaczono rodzaju zawieszenia,
  - ✓ podatnik – osoba prawna o numerze karty kontowej 99019, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
    - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie podano DMC zespołu pojazdów,



- przyczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie podano DMC zespołu pojazdów,
- ✓ podatnik – osoba fizyczna o numerze karty kontowej 02023, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie zaznaczono rodzaju zawieszenia,
- ✓ podatnik – osoba fizyczna o numerze karty kontowej 02029, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - ciągnik siodłowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie zaznaczono rodzaju zawieszenia,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie zaznaczono rodzaju zawieszenia, nie podano DMC zespołu pojazdów oraz nie poddano kwoty podatku,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.3.), nie podano DMC zespołu pojazdów oraz nie podano kwoty podatku,
- ✓ podatnik – osoba fizyczna o numerze karty kontowej 02048, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - ciągnik siodłowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie podano DMC zespołu pojazdów oraz nie zaznaczono rodzaju zawieszenia,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie podano DMC zespołu pojazdów oraz rodzaju zawieszenia,
- ✓ podatnik – osoba fizyczna o numerze karty kontowej 04012, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - ciągnik siodłowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), wykazano błędnie DMC zespołu pojazdów 18,6 t, zamiast – 40t oraz nie podano nr rejestracyjnego pojazdu,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie podano nr rejestracyjnego pojazdu,
- ✓ podatnik – osoba fizyczna o numerze karty kontowej 05001, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 3 do deklaracji DT-1 w poz. B.3.), błędnie wykazano liczbę osi 2, zamiast – 3,

*Topoles*  
*ER*

*Ma A*

- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 15006, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), wykazano błędnie DMC pojazdu 9,3 t, zamiast – 18t,
- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 05031, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - przyczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), błędnie wykazano DMC zespołu pojazdów 28 t, zamiast – 18t,
- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 16002, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie wykazano DMC zespołu pojazdów,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.3.), nie wykazano DMC zespołu pojazdów,
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie wykazano DMC zespołu pojazdów oraz nie podano rodzaju zawieszenia,
- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 19014, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - samochód ciężarowy (wykazany w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.1.), nie wykazano DMC pojazdu oraz nie podano liczby osi pojazdu,
- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 19015, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - naczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), błędnie wykazano DMC zespołu pojazdów 35 t, zamiast – 38t oraz nie podano liczby osi pojazdu,
- ✓ podatnik – osoby fizyczna o numerze karty kontowej 24001, u którego opodatkowano podatkiem od środków transportowych:
  - przyczepę (wykazaną w załączniku DT-1/A nr 1 do deklaracji DT-1 w poz. B.2.), nie wykazano DMC zespołu pojazdów.

W trakcie trwania kontroli podatnicy uzupełnili braki formalne w deklaracjach. Pomimo, iż podatnicy w składanych deklaracjach bądź załącznikach do deklaracji nie podawali kompletnych danych dotyczących wykazanych pojazdów, tj. przyczep, naczep, samochodów ciężarowych, ciągników siodłowych Organ podatkowy przyjmował prawidłową stawkę



podatku ustaloną w uchwale Rady Gminy oraz przyjmował prawidłowe dane (DMC zespołu pojazdów, liczbę osi, rodzaj zawieszenia) dotyczące danego pojazdu wprowadzone do systemu komputerowego.

Dochody budżetu Gminy Szemud w 2019 roku z tytułu podatku od środków transportowych (§ 0340), wykazane w sprawozdaniu rocznym z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S, wyniosły:

- rozdział 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” – 30.716,00 zł, co stanowiło 65,35 % planu dochodów w wysokości 47.000,00 zł,
- rozdział 75616 „Wpływy z podatku rolnego, leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” – 467.285,93 zł, co stanowiło 93,46 % planu dochodów w wysokości 500.000,00 zł.

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

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie realizowała dochodów z tytułu opłaty miejscowej, targowej oraz od posiadania psów.

### **3.2.7. Powszechność opodatkowania.**

#### Podatek od nieruchomości, podatek rolny.

W powyższym zakresie kontroli poddano powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości lub podatkiem rolnym:

- grunty przyjęte na własność w 2019 roku przez osoby fizyczne w wyniku zamiany z gruntami stanowiącymi własność Gminy Szemud – zamiany dokonano na podstawie umów - aktów notarialnych, tj.:
  - Nr 12994/2019 z dnia 17.09.2019 r., którym przeniesiono na rzecz podatnika o numerze rejestru 220084/PR prawo własności **działki nr 70/2 obszaru 0.0310 ha** w obrębie Zęblewo – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako drogi „dr”,
  - Nr 14064/2019 z dnia 09.10.2019 r., którym przeniesiono na rzecz podatnika o numerze rejestru 190091/PR prawo własności **działki nr 360/8 obszaru 0.1111 ha** w obrębie Szemud – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako grunty orne „RVI”,
  - Nr 17097/2019 z dnia 10.12.2019 r., którym przeniesiono na rzecz podatnika o numerze rejestru 110096/PR prawo własności **działki nr 13/24 obszaru 0.0390 ha** w obrębie Kielno – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako grunty orne „RV”,

- Nr 17411/2019 z dnia 17.12.2019 r., którym przeniesiono na rzecz podatnika o numerze rejestru 040024 prawo własności **działki nr 270/4 obszaru 0.0251 ha** w obrębie Donimierz – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako drogi „dr”,
- Nr 17418/2019 z dnia 17.12.2019 r., którym przeniesiono na rzecz podatnika o numerze rejestru 040047/PR prawo własności **działki nr 259/2 obszaru 0.0221 ha** w obrębie Donimierz – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako drogi „dr”,
- grunty nabyte na własność w 2019 roku przez osoby fizyczne w wyniku sprzedaży gruntów stanowiących własność Gminy Szemud – sprzedaży dokonano na podstawie umów - aktów notarialnych:
  - Nr 14102/2019 z dnia 10.10.2019 r., którym Gmina Szemud sprzedała na rzecz podatnika o numerze rejestru 131790/PR **działkę nr 259/19 obszaru 0.0098 ha** w obrębie Koleczkowo – w ewidencji gruntów obszar sklasyfikowany jako drogi „dr”.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W pięciu przypadkach osoby, które stały się właścicielami ww. gruntów, nie złożyły informacji podatkowych – dotyczyło to podatników o następujących numerach rejestru:
  - 220084/PR – organ podatkowy wystawił *Decyzję zmiany wymiaru w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego za 2019* Nr PR3123/22/67/K/19 z dnia 29.11.2019r., w której uwzględniono grunty, sklasyfikowane jako „drogi – dr”, nabyte aktem notarialnym nr 12994/2019 z dnia 17.09.2019 r. (obowiązek podatkowy od 01.10.2019 r.) i prawidłowo naliczono podatek od nieruchomości, tj.:  

$$310 \text{ m}^2 \times 0,45 \text{ zł/m}^2 \times 3/12 = 34,88 \text{ zł},$$
  - 190091/PR – organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego, ponieważ z ewidencji gruntów wynika, że grunty nabyte aktem notarialnym nr 14064/2019 z dnia 09.10.2019 r. były sklasyfikowane jako „grunty orne – RVI” (zwolnione z podatku rolnego),
  - 110096/PR – organ podatkowy nie wszczął postępowania podatkowego, ponieważ z ewidencji gruntów wynika, że grunty nabyte aktem notarialnym nr 17087/2019 z dnia 10.12.2019 r. były sklasyfikowane jako „grunty orne – RV” (zwolnione z podatku rolnego),
  - 040024/PR – w trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika, który nabył grunty aktem notarialnym nr 17411/2019 z dnia 17.12.2019 r., do złożenia informacji IN-1 – Wezwanie nr KP.3120.90.2020 z dnia 23.09.2020 r. (obowiązek podatkowy od 01/2020 r.). Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył informacji,



- 040047/PR – w trakcie trwania niniejszej kontroli organ podatkowy wezwał podatnika, który nabył grunty aktem notarialnym nr 17418/2019 z dnia 17.12.2019 r., do złożenia informacji IN-1 – Wezwanie nr KP.3120.91.2020 z dnia 23.09.2020 r. (obowiązek podatkowy od 01/2020 r.). Do dnia zakończenia kontroli podatnik nie złożył informacji.
- W jednym przypadku osoba, która nabyła grunt aktem notarialnym nr 14102/2019 z dnia 10.10.2019 r., złożyła *Informację o nieruchomościach i obiektach budowlanych* (data wpływu do Urzędu w dniu 10.10.2019 r.). Organ podatkowy nie naliczył podatku od nieruchomości za 2019 rok, w związku z tym, że wysokość zobowiązania podatkowego na 2019 rok nie przekraczała, określonych na dzień 1 stycznia roku podatkowego, najniższych kosztów doręczenia w obrocie krajowym przesyłki poleconej za potwierdzeniem odbioru przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.

#### Podatek od środków transportowych.

Kontrolę powszechności opodatkowania pojazdów w podatku od środków transportowych przeprowadzono na podstawie informacji otrzymanych przez Urząd Gminy w Szemudzie z Wydziału Komunikacji Starostwa Powiatowego w Wejherowie.

Sprawdzeniu poddano podatników z wykazów pojazdów, z terenu Gminy Szemud, które zostały nabyte i zarejestrowane od dnia 1 września 2019 roku do dnia 30 listopada 2019 roku (łącznie kontrolą objęto 22 podatników).

Na podstawie powyższych wykazów stwierdzono, że:

- właściciele pojazdów zostali opodatkowani podatkiem od środków transportowych w prawidłowych wysokościach,

w przypadkach nie złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych organ podatkowy występował z żądaniem złożenia tej deklaracji.

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

Zagadnienie skontrolowano w oparciu o rok 2019.

Rada Gminy Szemud nie podjęła uchwały ustalającej wysokość opłaty prolongacyjnej.

W roku 2019 Wójt Gminy Szemud wydał 9 decyzji, tj.:

##### ➤ dla osób fizycznych:

- 4 decyzje dotyczące umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje dotyczące umorzenia zaległości zobowiązania łącznego,
- 1 decyzję dotyczącą odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości,
- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty podatku od nieruchomości.

- dla osób prawnych – nie wydano żadnej decyzji.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje:

- **Dotyczące umorzeń zaległości podatkowych:**

- osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości oraz zobowiązania łącznego:

- 3120/1/2019/U z dnia 17.01.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego - IV raty 2018 r. w łącznej wysokości **362,00 zł**, obejmującej podatek rolny w kwocie 327,00 zł, leśny w kwocie 17,00 zł i od nieruchomości w kwocie 18,00 zł;
- 3120/2/2019/U z dnia 05.02.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej - IV raty 2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **129,00 zł**;
- 3120/3/2019/U z dnia 04.04.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej - III raty 2018 r. oraz części IV raty 2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **100,00 zł**;
- 3120/4/2019/U z dnia 05.04.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej - I raty 2019 r. z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **157,00 zł**;
- 3120/5/2019/U z dnia 17.05.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości łącznego zobowiązania pieniężnego - I raty 2019 r. w łącznej wysokości **366,00 zł**, obejmującej podatek rolny w kwocie 328,00 zł, leśny w kwocie 18,00 zł i od nieruchomości w kwocie 20,00 zł;
- 3120/6/2019/U z dnia 02.07.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej - II raty 2019 r. z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **326,00 zł**;
- 3120/7/2019/U z dnia 31.07.2019 r. – dotycząca umorzenia zaległości podatkowej - II raty 2019 r. z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie **161,00 zł**.

- **Dotyczące rozłożeń na raty zaległości podatkowych i odroczeń terminów płatności:**

- osoby fizyczne – decyzje dotyczące ulg w podatku od nieruchomości:

- 3120/01/2019/R z dnia 07.01.2019 r. – dotycząca rozłożenia na 10 rat zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2012-2017 oraz I, II, III raty 2018 r. w łącznej wysokości **3.999,00 zł** wraz z odsetkami w kwocie 1.081,00 zł.

Kwota, której termin płatności wyznaczono:

- na rok 2019 – w kwocie 3.999,00 zł (należność główna) + 1.081,00 zł (odsetki);



- 3120/02/2019/R z dnia 04.04.2019 r. – dotycząca rozłożenia na 5 rat zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2018 r. w łącznej wysokości **1.213,00 zł** oraz umorzenia odsetek w kwocie 55,00 zł.

Kwota, której termin płatności wyznaczono:

- na rok 2019 – w kwocie 1.213,00 zł (należność główna);
- 3120/3/2019/O z dnia 17.12.2019 r. – dotycząca odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej za lata 2017-2019 z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej wysokości **35.778,00 zł** do dnia 29.02.2020 r.

Ustalono, co następuje:

- Wszystkie decyzje o udzielonych ulgach w zapłacie podatku podejmowano na wniosek podatnika.
- Ulgi w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego.
- Wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku lub zaległości podatkowej zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi.
- Decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku wystawiane w roku 2019 spełniały wymogi formalne wynikające z przepisów art. 210 § 1 Ordynacji podatkowej.

Wójt Gminy Szemud podał do publicznej wiadomości w terminie do 30 czerwca 2020 roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono w 2019 roku ulg: umorzeń, odroczeń lub rozłożeń na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł.

### **3.2.9. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.**

#### **Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Szemud.**

**Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych.

Skutki obniżenia górnych stawek podatków kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 108.472,00 zł,
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 469.505,00 zł,
- w podatku od środków transportowych – w wysokości 513.171,00 zł.

Prawidłowość wykazania skutków wynikających z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Szemud sprawdzono na podstawie poniższych podatków, tj.:

- **Podatek rolny.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego w wysokości 108.472,00 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 1.761,00 zł,
- osób fizycznych – 106.711,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2019 rok:

- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby fizyczne),
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby fizyczne PR + PN + PL),
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby prawne).

Skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XLIX/593/2018 z dnia 7 listopada 2018 r., a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku rolnego została wykazana w prawidłowych wysokościach.

- **Podatek od nieruchomości.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 469.505,00 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 84.139,00 zł,
- osób fizycznych – 385.366,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy - 2019 rok:

- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby fizyczne),
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby fizyczne PR + PN + PL),
- *Analiza strat podatkowych obejmująca rok 2019* (osoby prawne).



Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XLIX/594/2018 z dnia 7 listopada 2018 r, a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych podatku od nieruchomości została wykazana w prawidłowych wysokościach.

• **Podatek od środków transportowych.**

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w wysokości 513.171,00 zł.

Na powyższą kwotę składa się wysokość obniżenia podatku dla:

- osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 99.690,00 zł,
- osób fizycznych – 413.481,00 zł.

Prawidłowość powyższych skutków skontrolowano w oparciu o zestawienia obejmujące okres obrachunkowy – 2019 rok:

- *Rejestr wymiarowy – straty podatku od środków transportowych – obejmujący rok 2019* (od kodu: 01 do kodu: 26 osoby fizyczne),
- *Rejestr wymiarowy – straty podatku od środków transportowych – obejmujący rok 2019* (od kodu: 99 do kodu: 99 osoby prawne)

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych były obliczone jako różnica w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w Uchwale Rady Gminy Szemud Nr XXXI/302/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. (ze zmianami) a wysokości podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych określonych na 2018 rok (zamiast na rok 2019).

W trakcie niniejszej kontroli Kierownik referatu podatkowego – p. Zbigniew Toporek przedstawił kontrolującemu zestawienia skutków finansowych po uwzględnieniu stawek maksymalnych na 2019 rok, tj.:

- *Podatek od środków transportowych – skutki dotyczące roku 2019 – osoby prawne* – w kwocie 109.446,00 zł (przed korektą wykazano kwotę skutków 99.690,00 zł),
- *Podatek od środków transportowych – skutki dotyczące roku 2019 – osoby fizyczne* – w kwocie 434.616,00 zł (przed korektą wykazano kwotę skutków 413.481,00 zł).

Łączna kwota skutków winna być wykazana w wysokości 544.062,00 zł.

W związku z powyższym w sprawozdaniu Rb-PDP oraz sprawozdaniu Rb-27S za 2019 rok skutki finansowe z tytułu obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych zostały **zaniżone o łączną kwotę 30.891,00 zł**, w tym: **osoby prawne – 9.756,00 zł, osoby fizyczne – 21.135,00 zł.**

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatkowego – p. Zbigniewa Toporek z dnia 07.09.2020 r. wynika, że cyt.:

„W sprawozdaniu Rb-PDP błędnie wykazano następujące pozycje:

- 1) *Skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych jest 513.171,00 zł a winno być 544.062,00 zł (w tym os. fizyczne 434.616,00 zł i osoby prawne 109.446,00 zł). W wyniku awarii serwera zaistniała konieczność przeniesienia bazy danych na nowy serwer. W trakcie przenoszenia danych jeden plik bdf zawierający stawki maksymalne za rok 2019 został pominięty, co skutkowało błędnym naliczeniem skutków obniżenia stawek podatkowych przez system. (...)*”

Powyższe wyjaśnienie oraz sprawozdania: Rb – PDP na koniec 2019 roku oraz wybrane strony sprawozdania Rb – 27S na koniec 2019 roku, oraz korekty tych sprawozdań ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

#### **Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych)**

➤ **Za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy były zgodne na dzień 31.12.2019 r. z sumą odpowiadających tym dochodom paragrafów w rozdziałach 75615 i 75616 wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych. Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) kształtowały się następująco:

- w podatku rolnym – w wysokości 147,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 0,00 zł,
  - osób fizycznych – 147,00 zł.
- w podatku od nieruchomości – w wysokości 927.791,00 zł, w tym dla:
  - osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 673.207,00 zł,
  - osób fizycznych – 254.584,00 zł.

Rada Gminy Szemud zwolnienia w podatku od nieruchomości wprowadziła Uchwałą Nr II/9/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 9 grudnia 2014 r.



Skutki finansowe z tytułu ulg i zwolnień w zakresie podatku rolnego wykazano w kwocie 147,00 zł, natomiast według kontrolujących skutki finansowe nie wystąpiły. Z przedstawionych dokumentów wynika, że kwota 147,00 zł dotyczyła ulgi – zwolnienia z podatku rolnego w 2019 roku gruntów nabytych przez podatnika – osobę fizyczną na powiększenie gospodarstwa rolnego. Wójt Gminy udzielił ulgi na wniosek podatnika *Decyzją Nr 3123/01/2019/Z* z dnia 23.08.2019 r.

Skutki finansowe **zawyżono o kwotę 147,00 zł.**

Z wyjaśnienia Kierownika Referatu Podatkowego – p. Zbigniewa Toporek z dnia 07.09.2020 r. wynika, że cyt.:

*„W sprawozdaniu Rb-PDP błędnie wykazano następujące pozycje:*

*(...)*

*2) Skutki udzielonych ulg. W podatku rolnym wykazano kwotę 147,00 zł (ulga z decyzji – zakup gruntów rolnych na powiększenie gospodarstwa) winno być 0,00 zł. W sprawozdaniu wykazano udzieloną ulgę ustawową, która nie podlega ujęciu w przedmiotowym sprawozdaniu. (...)*”

Powyższe wyjaśnienie oraz sprawozdania: Rb – PDP na koniec 2019 roku oraz wybrane strony sprawozdania Rb – 27S na koniec 2019 roku, oraz korekty tych sprawozdań ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli. Kontrolą w zakresie prawidłowości skutków finansowych z tytułu ulg i zwolnień dotyczących **podatku od nieruchomości** objęto:

- wszystkie osoby prawne i inne jednostki organizacyjne, tj.:
  - Ochotniczą Straż Pożarną w Szemudzie – kwota zwolnienia 13.270,00 zł,
  - Bibliotekę Publiczną Gminy Szemud w Szemudzie – kwota zwolnienia 5.285,00 zł,
  - Gminne Centrum Kultury, Sportu i Rekreacji w Szemudzie – kwota zwolnienia 16.673,00 zł,
  - EPOKA Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie – kwota zwolnienia 3.078,00 zł,
  - Gminne Przedsiębiorstwo Komunalne SZEMUD Spółka z o.o. z siedzibą w Szemudzie – kwota zwolnienia 611.752,00 zł,
  - PROPOX Spółka z o.o. z siedzibą w Karczemkach – kwota zwolnienia 2.055,00 zł,
  - DINO POLSKA S.A. z siedzibą w Krotoszynie – kwota zwolnienia 21.094,00 zł.

Łączna kwota zwolnienia dotycząca osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych wyniosła 673.207,00 zł.

- 10 osób fizycznych - wybranych spośród 45, którym Wójt Gminy wydał decyzje dotyczące zwolnienia, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer decyzji / data wydania	Okres zwolnienia	Powierzchnia nieruchomości zwolniona z podatku od nieruchomości	Kwota ulgi – zwolnienia (w zł)
1.	3120/08/2017/Z z dnia 06.10.2017 r.	01.09.2017 r. – 31.08.2019 r.	533,00 m <sup>2</sup>	7.817,00
2.	3120/2/2018/Z z dnia 12.01.2018 r.	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	420,00 m <sup>2</sup>	9.240,00
3.	3120/5/2019/Z z dnia 16.01.2018 r.	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	1.743,39 m <sup>2</sup>	38.355,00
4.	3120/8/2018/Z z dnia 23.04.2018 r.	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	900,00 m <sup>2</sup>	19.800,00
5.	3120/9/2018/Z z dnia 09.05.2018 r.	01.01.2018 r. – 31.12.2019 r.	638,54 m <sup>2</sup>	14.048,00
6.	3120/2/2019/Z z dnia 11.01.2019 r.	01.02.2019 r. – 31.01.2021 r.	200,00 m <sup>2</sup>	4.033,00
7.	3120/7/2019/Z z dnia 29.05.2019 r.	01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	1.679,30 m <sup>2</sup>	36.945,00
8.	3120/8/2019/Z z dnia 01.02.2019 r.	01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	811,00 m <sup>2</sup>	17.842,00
9.	3120/10/2019/Z z dnia 18.03.2019 r.	01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	544,00 m <sup>2</sup>	11.968,00
10.	3120/14/2019/Z z dnia 21.05.2019 r.	01.01.2019 r. – 31.12.2020 r.	102,00 m <sup>2</sup>	2.244,00
			<b>RAZEM</b>	<b>162.292,00</b>

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Skutki prawidłowo określono na podstawie Uchwały Nr II/9/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 9 grudnia 2014 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości na terenie gminy Szemud.
- W przypadkach osób prawnych lub innych jednostek organizacyjnych (za wyjątkiem DINO POLSKA S.A.) zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały nieruchomości (budynki, grunty i budowle) lub ich części zajęte na:
  - działalność kulturalną,
  - działalność z zakresu kultury fizycznej (w tym sportowej),
  - ochronę przeciwpożarową,

*Joelle*  
*SR*

*JM*



- oraz budowle wchodzące w skład systemu wodociągowego i kanalizacyjnego.
- W przypadkach skontrolowanych osób fizycznych oraz osoby prawnej – DINO POLSKA S.A. zwolnieniu z podatku od nieruchomości podlegały budynki lub ich części, które zostały po raz pierwszy zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, na okres 24 miesięcy kalendarzowych, liczonych od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zajęcie budynku lub ich części na prowadzenie działalności gospodarczej – w odniesieniu do budynków objętych obowiązkiem podatkowym w dniu ich zajęcia na prowadzenie działalności gospodarczej. Zwolnienia przyznawane były na wniosek podatnika.
- Osoby prawne i inne jednostki organizacyjne oraz osoby fizyczne składały *Deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2019 (DN-1* lub *Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1)* oraz *Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości (ZN-1)*.

**Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacji Podatkowej (obliczone za okres sprawozdawczy) kształtowały się następująco:**

➤ *Umorzenie zaległości podatkowych:*

- w podatku rolnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2019 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. – 655,00 zł,
- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2019 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. – 911,00 zł,
- w podatku leśnym wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2019 r. oraz Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. – 35,00 zł.

W pozostałych podatkach i opłatach wykazane w sprawozdaniach: Rb-PDP i Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. – skutki wyniosły 0,00 zł.

Na podstawie skontrolowanych decyzji, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych w 2019 roku (opisanych w rozdziale 3.2.8. *Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna* niniejszego protokołu kontroli), w wykazanych skutkach finansowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

➤ *Rozłożone na raty zobowiązania podatkowe i odroczone terminy płatności:*

- w podatku od nieruchomości wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP na dzień 31.12.2019 r. oraz w Rb-27S na dzień 31.12.2019 r. – 41.505,93 zł (w tym: osoby prawne – 0,00 zł, osoby fizyczne – 41.505,93 zł).

*Łoolec*  
*ER*

*Sum* *K*

z 2019 r., poz. 1393 ze zmianami) przez pracownika przygotowującego dane do sprawozdania RB-27S.”

Powyższe wyjaśnienie oraz sprawozdania: Rb – PDP na koniec 2019 roku oraz wybrane strony sprawozdania Rb – 27S na koniec 2019 roku, oraz korekty tych sprawozdań ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/3** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.2.10. Opłata adiacencka.

- W roku 2019 objętym kontrolą obowiązywały stawki opłaty adiacenckiej określone przez Radę Gminy Szemud w poniższych uchwałach:
  - Nr XXVIII/240/2008 z dnia 11 listopada 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości opłaty adiacenckiej zależnej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. W uchwale ustalono:
    - stawkę procentową opłaty adiacenckiej w wysokości 25 % różnicy pomiędzy wartością, jaką miała nieruchomość przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wbudowaniu,
  - Nr XXVIII/239/2008 z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału geodezyjnego. W uchwale określono:
    - stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w wysokości 10% różnicy pomiędzy wartością, jaką nieruchomość miała przed i po jej podziale geodezyjnym.

Powyższe uchwały ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 30.12.2008 r. Nr 32, poz. 617.

- Z dokumentów przedstawionych inspektorom do kontroli wynika, że w 2019 r. nie wydano żadnej decyzji dotyczącej opłaty adiacenckiej zależnej od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Wójt Gminy Szemud wydał 43 decyzje dotyczące wzrostu wartości nieruchomości wskutek podziału geodezyjnego. Kontroli poddano (10 z 43) poniższych decyzji o nr tj.:
  - GN/oa 3134.5.dec.2019.JK z dnia 01.04.2019 r.,
  - GN/oa 3134.6.dec.2019.JK z dnia 01.04.2019 r.,
  - GN/oa 3134.7.dec.2019.JK z dnia 08.04.2019 r.,
  - GN/oa 3134.8.dec.2019.JK z dnia 01.04.2019 r.,
  - GN/oa 3134.9.dec.2019.JK z dnia 01.04.2019 r.,



- GN/oa 3134.15.dec.2019.JK z dnia 02.04.2019 r.,
- GN/oa 3134.16.dec.2019.JK z dnia 15.04.2019 r.,
- GN/oa 3134.17.dec.2019.JK z dnia 26.09.2019 r.,
- GN/oa 3134.18.dec.2019.JK z dnia 03.06.2019 r.,
- GN/oa 3134.19.dec.2019.JK z dnia 26.04.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalona była w związku z podziałem nieruchomości,
- opłatę adiacencką ustalano w terminie 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne oraz obowiązywała uchwała rady gminy,
- wysokość opłaty określana była z zastosowaniem stawki ustalonej przez Radę Gminy Szemud, tj. 10% różnicy między wartością jaką miała nieruchomość przed i po podziale,
- opłaty adiacenckie wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 3 decyzji (na 10 poddanych kontroli) o nr :
  - ✓ GN/oa 3134.6.dec.2019.JK z dnia 01.04.2019 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 20.04.2019 r., termin zapłaty do dnia 06.05.2019 r. – wpłaty kwoty w wysokości 249,80 zł dokonano w dniu 10.05.2019 r., (WB nr 89/2019), tj. 4 dni po terminie,
  - ✓ GN/oa 3134.7.dec.2019.JK z dnia 08.04.2019 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 08.04.2019 r., termin zapłaty do dnia 02.05.2019 r. – wpłaty kwoty w wysokości 373,00 zł dokonano w dniu 12.08.2019 r., (WB nr 152/2019), tj. 102 dni po terminie,
  - ✓ GN/oa 3134.18.dec.2019.JK z dnia 03.06.2019 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 21.06.2019 r., termin zapłaty do dnia 08.07.2019 r. – wpłaty kwoty w wysokości 8.198,20 zł dokonano w dniu 10.07.2019 r. (WB nr 144/2019), tj. 2 dni po terminie,
- od decyzji Wójta Gminy Szemud nr GN/oa 3134.17.dec.2019.JK z dnia 26.09.2019 r. ustalającej jednorazową opłatę adiacencką w wysokości 1.802,00 zł złożono odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, które Decyzją sygn.. akt SKO Gd/5271/19 z dnia 01 kwietnia 2020 r. uchyliło zaskarżoną decyzję Wójta Gminy Szemud w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia organowi I instancji. W wyniku powyższego w dniu 21.05.2020 r. rzeczoznawca majątkowy sporządził nowy operat szacunkowy. Decyzją o nr GN/oa 3134.17.dec.2019.2020.JK z dnia 14.07.2020 r. Wójt Gminy Szemud ustalił opłatę adiacencka w wysokości 614,08 zł z tytułu wzrostu wartości nieruchomości wskutek podziału geodezyjnego. Decyzja stała się ostateczna w dniu

*fodca*  
*ER*

*Sum*

31.07.2020 r., wpłaty kwoty w wysokości 614,08 zł dokonano w dniu 04.08.2020 r. (WB nr 207/2020),

- w badanym okresie Gmina Szemud uzyskała wpływy z tytułu opłaty adiacenckiej w wysokości 229.919,04 zł.

### 3.2.11. Opłata planistyczna.

W 2019 r. Wójt Gminy Szemud wydał 17 decyzji o nałożeniu jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje, które przedstawiono w poniższej tabeli nr 1

Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Szemud o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. GN/dec.6725.1.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	28.06.2019 r.	18 750,90	20%	<u>18 750,90</u> 12.07.2019 r.	30.04.2019 r.	2 131,00	95 885,00	LIV/537/2014 z dnia 27 marca 2014 r.
- Zbycie nieruchomości w dniu 21.08.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 10689/2018, brak daty wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy. - Wpłata kwoty 18 750,90 zł w dniu 07.10.2019 r., tj. 91 dni po terminie. - <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 21.05.2019 r.</b>								
2. GN/dec.6725.2.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	28.06.2019 r.	18 750,90	20%	<u>18 750,90</u> 12.07.2019 r.	30.04.2019 r.	2 131,00	95 885,00	LIV/537/2014 z dnia 27 marca 2014 r.
- Zbycie nieruchomości w dniu 08.11.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 14216/2018, brak daty wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy. - Wpłata kwoty 18 750,90 zł w dniu 07.10.2019 r., tj. 91 dni po terminie. - <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 21.05.2019 r.</b>								
3. GN/dec.6725.3.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.08.2020 r.	22 786,22	20%	<u>22 786,22</u> 03.06.2020 r.	30.04.2019 r.	4 896,00	118 827,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
- Zbycie nieruchomości w dniu 12.10.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 15480/2018, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 30.11.2018 r. - wpłata kwoty 22.786,22 zł w dniu 14.01.2020 r. (w terminie). - <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b>								
4. GN/dec.6725.4.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.08.2020 r.	19.368,74	20%	<u>Brak wpłaty</u>	30.04.2019 r.	4 886,00	101 730,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
- Zbycie nieruchomości w dniu 14.11.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 6489/2018, data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy 23.11.2018 r., - Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła. - <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b>								
5. GN/dec.6725.5.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.05.2020 r.	20 298,44	20%	<u>Brak wpłaty</u>	30.04.2019	5 121,00	106 613,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
- Zbycie nieruchomości w dniu 27.12.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 4408/2018, data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy 04.01.2019 r. - Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła. - <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b>								

*Handwritten signature/initials*

*Handwritten signature/initials*



Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Szemud o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
6. GN/dec.67285.6.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.05.2020 r.	25.723,45	20%	<u>Brak wpłaty</u>	30.04.2019 r.	5 986,00	134 603,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 30.11.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 18127/2018, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 30.11.2018 r.</p> <p>– Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b></p>								
7. GN/dec.67285.7.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.05.2020 r.	23 661,44	20%	<u>Brak wpłaty</u>	30.04.2019 r.	5 966,00	124 273,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 26.11.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 18127/2018, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 30.11.2018 r.,</p> <p>– Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b></p>								
8. GN/dec.6725.8.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.05.2020 r.	25 581,01	20%	<u>Brak wpłaty</u>	30.04.2019 r.	5 489,29	133 394,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 19.02.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 654/2019, data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy 27.02.2019 r.,</p> <p>– Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28.05.2019 r.</b></p>								
9. GN/dec.6725.9.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	28.06.2019 r.	17 479,26	20%	<u>17 479,26</u> 12.07.2019 r.	30.04.2019 r.	4 897,00	92 293,00	X/107/2015 z dnia 19 października 2015 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 11.05.2018 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 6937/2018, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 18.05.2018 r.</p> <p>– Wpłata kwoty 17.479,26 zł w dniu 25.06.2019 r. terminie wskazanym w decyzji.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 22.05.2019 r.</b></p>								
10. GN/dec.6725.10.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	02.07.2019 r.	5 194,11	20%	<u>5 194,11</u> 16.07.2019 r.	24.05.2019 r.	5 460,00	31 431,00	XLIII/536/2018 z dnia 30.05.2018 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 10.01.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 93/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 21.01.2019 r.</p> <p>– Wpłata kwoty 5.358,30 zł w dniu 29.07.2019 r. w terminie wskazanym w decyzji.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 03.06.2019 r.</b></p>								
11. GN/dec.6725.11.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	02.07.2019 r.	5 164,19	20%	<u>5 164,19</u> 16.07.2019 r.	24.05.2019 r.	5 460,00	31 281,00	XLIII/536/2018 z dnia 30.05.2018 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 16.01.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 135/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 21.01.2019 r.</p> <p>– Na poczet decyzji zaliczono pozostałą kwotę w wysokości 164,19 zł uiszczoną w dniu 29.07.2019 r. do decyzji nr GN/dec.6725.10.2019.JK z dnia 12.06.2019 w łącznej kwocie 5.358,30 zł. Wpłata pozostałej kwoty w wysokości 5.000,00 zł nastąpiła w dniu 26.08.2019 r., tj. <u>41 dni po terminie</u></p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 03.06.2019 r.</b></p>								
12. GN/dec.6725.13.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	20.08.2020 r.	19 426,84	20%	<u>Brak wpłaty</u>	24.05.2019 r.	4 901,00	102 035,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08. 2017 r.
<p>– Zbycie nieruchomości w dniu 09.05.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 1960/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 17.05.2019 r.</p> <p>– Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła.</p> <p>– <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 03.06.2019 r.</b></p>								

*Podpis*  
*ER*

*Podpis*



Nr decyzji	Termin, w którym decyzja stała się ostateczna	Kwota opłaty (zł)	Stawka opłaty	Wpłata (termin 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna)	Data operatu szacunkowego	Wartość nieruchomości		Uchwała Rady Gminy Szemud o planie zagospodarowania przestrzennego
						Przed zmianą planu (zł)	Po zmianie planu (zł)	
13. GN/dec.6725.14.2019.JK z dnia 19.11.2019 r.	04.05.2020 r.	21 113,81	20%	<u>Brak wpłaty</u>	26.08.2019 r.	4 531,00	110 100,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08.2017 r.
– Zbycie nieruchomości w dniu 13.06.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 2493/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 19.06.2019 r. – Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła. – <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 10.09.2019 r.</b>								
14. GN/dec.6725.16.2019.JK z dnia 26.09.2019 r.	11.10.2019 r.	3 291,77	20%	<u>3 291,77</u> 25.10.2019 r.	26.08.2019 r.	5 460,00	21 919,00	XLIII/536/2018 z dnia 30.05.2018 r.
– Zbycie nieruchomości w dniu 08.08.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 2767/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 12.08.2019 r., – Wpłata kwoty 3.291,77 zł w dniu 22.10.2019 r. w terminie wskazanym w decyzji. – <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 10.09.2019 r.</b>								
15. GN/dec.6725.17.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	04.05.2020 r.	19 678,64	20%	<u>Brak wpłaty</u>	07.11.2019 r.	4 965,00	103 358,00	XXXIII/441/2017 z dnia 30.08.2017 r.
– Zbycie nieruchomości w dniu 29.08.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 3797/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 04.09.2019 r. – Do dnia zakończenia kontroli jednorazowa opłata z tytułu wzrostu wartości nieruchomości nie wpłynęła. – <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 18.11.2019 r.</b>								
16. GN/dec.6725.18.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	24.01.2020 r.	17 194,90	20%	<u>17 194,90</u> 07.02.2020 r.	28.10.2019 r.	6 623,00	92 598,00	XLIII/537/2018 z dnia 30.05.2018 r.
– Zbycie nieruchomości w dniu 18.09.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 3531/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 23.09.2019 r., – Wpłata kwoty 17.194,90 zł w dniu 20.01.2020 r. w terminie wskazanym w decyzji. – <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 18.11.2019 r.</b>								
17. GN/dec.6725.19.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	23.01.2020 r.	3 576,69	20%	<u>3 576,69</u> 06.02.2020 r. r.	28.10.2019 r.	25 145,00	43 029,00	XLIII/536/2018 z dnia 30.05.2018 r.
– Zbycie nieruchomości w dniu 04.10.2019 r., akt Notarialny Repertorium A Nr 3610/2019, data wpływu wypisu Aktu Notarialnego do Urzędu Gminy 08.10.2019 r. – Wpłata kwoty 3.576,69 zł w dniu 09.07.2020 r., <u>tj. 153 dni po terminie</u> . Od nieterminowej wpłaty należało naliczyć odsetki ustawowe w wysokości 93,90 zł. – <b>Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 18.11.2019 r.</b>								

Na podstawie kontroli ustalono, co następuje:

- przed wydaniem decyzji ustalającej wysokość opłaty planistycznej zawiadamiano osoby (będące stroną w sprawie) o wszczęciu postępowania,
- opłaty planistyczne ustalano na podstawie obowiązujących uchwał Rady Gminy w Szemudzie,
- w związku ze sprzedażą przez właścicieli działek, opłaty planistyczne ustalono w prawidłowych kwotach określonych w uchwałach, tj. w wysokości 20% wzrostu wartości nieruchomości,
- wartość wszystkich działek została oszacowana przez rzeczoznawców majątkowych,
- opłaty planistyczne wniesione były w wyznaczonym terminie poza 3 przypadkami, tj.:

*Godan*  
*ER*

*[Signature]*



- ✓ decyzją nr GN/dec.6725.1.2019.JK z dnia 12.06.2019 r. (pozycja 1 w tabeli nr 1). Termin płatności opłaty planistycznej przypadał na 12.07.2019 r. – wpłaty kwoty w wysokości 18.750,90 zł dokonano w dniu 07.10.2019 r., tj. 91 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe,
- ✓ decyzją nr GN/dec.6725.2.2019.JK z dnia 12.06.2019 r. (pozycja 2 w tabeli nr 1). Termin płatności opłaty planistycznej przypadał na 12.07.2019 r. – wpłaty kwoty w wysokości 18.750,90 zł dokonano w dniu 07.10.2019 r., tj. 91 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty naliczono odsetki ustawowe,
- ✓ decyzją nr GN/dec.6725.19.2019.JK z dnia 07.01.2020 r. (pozycja 17 w tabeli nr 1). Termin płatności opłaty planistycznej przypadał na 06.02.2020 r. – wpłaty kwoty w wysokości 3.576,69 zł dokonano w dniu 09.07.2020 r., tj. 153 dni po terminie. Od nieterminowej wpłaty nie naliczono odsetek ustawowych. Wyliczone przez kontrolujących odsetki wyniosły kwotę 93,90 zł.  
W trakcie trwania kontroli, w dniu 04.11.2020 r. dokonano wpłaty odsetek w łącznej wysokości 98,07 zł,
- do dnia zakończenia kontroli nie wpłynęła naliczona decyzjami opłata planistyczna w przypadku 7 decyzji o numerach: GN/dec.6725.4.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. (poz. 4 w tabeli), GN/dec.6725.5.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. (poz. 5 w tabeli), GN/dec.67285.6.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. (poz. 6 w tabeli), GN/dec.6725.7.2019.JK z dnia 01.08.2019 r., (poz. 7 w tabeli), GN/dec.6725.8.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. (poz. 8 w tabeli), GN/dec.6725.13.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. (poz. 12 w tabeli), GN/dec.6725.14.2019.JK z dnia 19.11.2019 r. (poz. 13 w tabeli), GN/dec.6725.17.2019.JK z dnia 07.01.2020 r. (poz. 15 w tabeli) – dłużnik odwołał się od decyzji Wójta Gminy Szemud ustalającej opłatę planistyczną do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku, które we wszystkich wyżej podanych przypadkach utrzymało w mocy zaskarżone decyzje. Decyzje stały się ostateczne w dniu 04.05.2020 r.  
Pismem z dnia 12.01.2020 r., (data wpływu pisma do Urzędu Gminy Szemud – 13.01.2020 r.), dłużnik wystąpił z prośbą do Wójta Gminy Szemud o rozłożenie na raty zaległych należności. Łączne zadłużenie z tytułu powyższych decyzji wynosi 197.638,59 zł. Pismem o nr GN.6725.3,4,5,6,7,8,13.2019.WP.wezw z dnia 21.01.2020 r. Organ podatkowy wezwał dłużnika do uzupełnienia wniosku dotyczącego rozłożenia na raty opłaty tzw. renty planistycznej w zakresie przedłożenia oświadczenia o stanie majątkowym. Z uwagi na fakt nieusunięcia przez dłużnika braków formalnych

w dniu 21.02.2020 r. wysłano do wnioskodawcy zawiadomienie o pozostawieniu bez rozpatrzenia wniosku w sprawie rozłożenia na raty opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości ustalonej w drodze decyzji Wójta Gminy Szemud (Zawiadomienie nie zostało podjęte w terminie).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła z upoważnienia Wójta Gminy pani Wioleta Prill Inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami, która wyjaśniła, że: „W związku z trwającą kontrolą dot. naliczonej jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości i jej ściągalności wyjaśniamy co następuje: Opłaty planistyczne z tytułu wzrostu wartości nieruchomości naliczone wobec Pani Danuty Wrzosek, ustalone zostały przez Wójta Gminy Szemud decyzjami:

1. nr GN/dec.6725.3.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 22.786,22 zł,
2. nr GN/dec.6725.4.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 19.368,74 zł,
3. nr GN/dec.6725.5.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 20.298,44 zł,
4. nr GN/dec.6725.6.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 25.723,45 zł,
5. nr GN/dec.6725.7.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 23.661,44 zł,
6. nr GN/dec.6725.8.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 25.581,01 zł,
7. nr GN/dec.6725.13.2019.JK z dnia 01.08.2019 r. ostateczna 10.12.2019 r. na kwotę 19.426,84 zł,
8. nr GN/dec.6725.14.2019.JK z dnia 19.11.2019 r. ostateczna 04.05.2020 r. na kwotę 21.113,81 zł,
9. nr GN/dec.6725.17.2019.JK z dnia 19.11.2019 r. ostateczna 04.05.2020 r. na kwotę 19.678,64 zł.

**Łączna kwota zobowiązania - 197.638,59 zł.**

W dniu 14.01.2020 r. Pani Danuta Wrzosek wpłaciła na konto Gminy Szemud kwotę 22.786,22 zł naliczoną na podstawie decyzji nr GN/dec.6725.3.2019.JK z dnia 01.08.2019 r., ostatecznej w dniu 10.12.2019 r. W dniu 13.01.2020 r. do kancelarii Urzędu Gminy w Szemudzie wpłynął wniosek Pani Danuty Wrzosek o odroczenie terminu płatności i rozłożenie na raty całej kwoty zobowiązania, którego według stanu na dzień 13.01.2020 r. kwota wynosiła 156.846,14 zł. Z uwagi na braki w podaniu Urząd Gminy Szemud wystosował do Pani Wrzosek wezwanie do uzupełnienia braków w terminie 14 dni od otrzymania pisma. W związku z nieuzupełnieniem braków we wskazanym terminie Urząd Gminy w Szemudzie w dniu 21 lutego 2020 r. zawiadomił Panią Wrzosek o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia.

Podsumowując Pani Danuta Wrzosek jest zobowiązana do zapłaty na rzecz Gminy Szemud kwoty 174.852,37 zł. Wszystkie decyzje ostateczne zostały przekazane do Referatu Księgowości – komórki Urzędu zajmującej się egzekwowaniem spłaty zobowiązań.

Z informacji uzyskanej w Księgowości od Pani Tatiany Czerwionka wynika, że w dniu 13.07.2020 r. do Pani Danuty Wrzosek wysłano osiem upomnień na łączną kwotę 174.852,37 zł. Następnie w dniu 07.08.2020 r. do Urzędu Skarbowego w Wejherowie skierowano osiem tytułów wykonawczych w celu wszczęcia postępowania egzekucyjnego. Do dnia dzisiejszego brak jest informacji dotyczącej stanu egzekucji.

Pewne opóźnienia z wyegzekwowaniem należności wynikają z faktu, że Pani Danuta Wrzosek posiada obywatelstwo kanadyjskie i na stałe zamieszkuje w Kanadzie 105 Chapeski Mill Dr, Barry's



Bay, ON KOJ-IBO. Na każdym etapie postępowania w sprawie ustalenia opłat pisma cała korespondencja była kierowana na wskazany przez Panią Wrzosek adres korespondencyjny: 80-209 Karczemki, ul. Gdańska 1. W ostatnim czasie korespondencja nie jest odbierana pod wskazanym adresem”.

Ponadto Inspektorzy stwierdzili, że opłat planistycznych nie ustalono bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego. Powyższe jest niezgodne z art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. W analizowanych przez kontrolujących przypadkach decyzje ustalające opłatę planistyczną wydano bowiem w terminie od 3 miesięcy do ponad 12 miesięcy od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy (13 przypadków na 17 poddanych kontroli). Niezachowanie wymogu bezzwłocznego ustalenia opłaty planistycznej wynikało również ze zbyt późnego wszczęcia postępowania, ponieważ w 7 przypadkach (tabela nr 2) wszczęto je po upływie od 4 miesięcy do 1 roku i 5 dni od daty wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy.

Szczegółowe zestawienie nieprawidłowości przedstawiono w poniższej tabeli nr 2:

Data wydania decyzji/ nr decyzji	Data i nr aktu notarialnego	Data wpływu wypisu aktu notarialnego do Urzędu Gminy w Szemudzie	Data wszczęcia postępowania (naruszenie art. 37 ust.6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym)	Ilość dni pomiędzy datą wpływu wypisu a datą wydania decyzji	Ilość dni pomiędzy datą wszczęcia postępowania a datą wpływu wypisu aktu notarialnego do UG
1	2	3	4	5	6
<u>Pozycja 1 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.1.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	Rep. A Nr 10689/2018 z dnia 21.08.2018 r.	Brak daty wpływu	21.05.2019 r.	Brak możliwości wyliczenia	Brak możliwości wyliczenia
<u>Pozycja 2 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.2.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	Rep. A Nr 14216/2018 z dnia 08.11.2018 r.	Brak daty wpływu	21.05.2019 r.	Brak możliwości wyliczenia	Brak możliwości wyliczenia
<u>Pozycja 3 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.3.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 15480/2018 z dnia 12.10.2018 r.	30.11.2018 r.	28.05.2019 r.	8 miesięcy	5 miesięcy 27 dni
<u>Pozycja 4 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.4.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 6489/2018 z dnia 14.11.2018 r.	23.11.2018 r.	28.05.2019 r.	8 miesięcy 10 dni	6 miesięcy i 6 dni
<u>Pozycja 5 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.5.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 4408/2018 z dnia 27.12.2018 r.	04.01.2019 r.	28.05.2019 r.	6 miesięcy 29 dni	4 miesiące 25 dni
<u>Pozycja 6 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.6.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 18127/2018 z dnia 26.11.2018 r.	30.11.2018 r.	28.05.2019 r.	8 miesięcy	5 miesięcy 27 dni

<u>Pozycja 7 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.7.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 18127/2018 z dnia 26.11.2018 r.	30.11.2018 r.	28.05.2019 r.	8 miesięcy	5 miesięcy 27 dni
<u>Pozycja 8 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.8.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 654/2019 z dnia 19.02.2019 r.	27.02.2019 r.	28.05.2019 r.	5 miesięcy 6 dni	3 miesiące 2 dni
<u>Pozycja 9 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.9.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	Rep. A Nr 6937/2018 z dnia 11.05.2018 r.	18.05.2018 r.	22.05.2019 r.	1 rok 26 dni	1 rok 5 dni
<u>Pozycja 10 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.10.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	Rep. A Nr 93/2019 z dnia 10.01.2019 r.	21.01.2019 r.	03.06.2019 r.	4 miesiące 23 dni	4 miesiące 14 dni
<u>Pozycja 11 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.11.2019.JK z dnia 12.06.2019 r.	Rep. A Nr 135/2019 z dnia 16.01.2019 r.	21.01.2019 r.	03.06.2019 r.	4 miesiące 23 dni	4 miesiące 14 dni
<u>Pozycja 12 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.13.2019.JK z dnia 01.08.2019 r.	Rep. A Nr 1960/2019 z dnia 09.05.2019 r.	17.05.2019 r.	03.06.2019 r.	2 miesiące 16 dni	18 dni
<u>Pozycja 13 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.14.2019.JK z dnia 19.11.2019 r.	Rep. A Nr 2493/2019 z dnia 13.06.2019 r.	19.06.2019 r.	10.09.2019 r.	5 miesięcy 1 dzień	5 miesięcy 1 dzień
<u>Pozycja 14 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.16.2019.JK z dnia 26.09.2019 r.	Rep. A Nr 2767/2019 z dnia 08.08.2019 r.	12.08.2019 r.	10.09.2019 r.	1 miesiąc 15 dni	1 miesiąc
<u>Pozycja 15 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.17.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	Rep. A Nr 3797/2019 z dnia 29.08.2019 r.	04.09.2019 r.	18.11.2019 r.	4 miesiące 4 dni	2 miesiące 15 dni
<u>Pozycja 16 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.18.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	A Nr 3531/2019 z dnia 18.09.2019 r.	23.09.2019 r.	18.11.2019 r.	3 miesiące 16 dni	1 miesiąc 27 dni
<u>Pozycja 17 w tabeli nr 1:</u> GN/dec.6725.19.2019.JK z dnia 07.01.2020 r.	Rep. A. Nr 3610/2019 z dnia 04.10.2019 r.	08.10.2019 r.	18.11.2019 r.	3 miesiące	1 miesiąc 11 dni

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Maria Cieśla Kierownik Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej, która wyjaśniła, że cyt.:

1. *Odnośząc się do uwag zawartych w pierwszej części pisma wyjaśniam, że tak późne wszczęcie postępowań wynikało z różnych względów, m.in. z dużej ilości spraw prowadzonych w Referacie Geodezji i Gospodarki Przestrzennej, przy jednoczesnej zmniejszonej liczbie pracowników. Zasadniczym jednak powodem opóźnień był brak możliwości zlecenia wyceny pod koniec roku 2018 i na początku 2019 r. W 2018 r. obowiązywała umowa z rzeczoznawcą majątkowym Kamilą Werner, gdzie ostateczny termin realizacji zleceń wyznaczony został do końca listopada 2018 r. Z końcem umowy zostały też wyczerpane środki w budżecie na rok 2018 na wycenę nieruchomości. W nowym roku budżetowym procedura przetargowa na rzeczoznawcę zainicjowana w styczniu, zakończyła*



się podpisaniem z Panią Anettą Rutkiewicz umowy nr ZP/2/2/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. Bezzwłocznie po podpisaniu umowy Gmina Szemud zleciła rzeczoznawcy wycenę wszystkich tych działek, do których akty notarialne, potwierdzające fakt ich zbycia wpłynęły pod koniec 2018 r. i na początku 2019 r. Operaty szacunkowe stanowiące podstawę do ustalenia opłat planistycznych wpłynęły w dniach 21 maja i 29 maja 2019 r. Zasadniczo we wszystkich przypadkach po dokonaniu oceny operatów pod względem ich zgodności z obowiązującymi przepisami, stwierdzeniu braku omyłek i błędów pisarskich, zostały wszczęte postępowania mające na celu ustalenie tzw. opłat planistycznych.

2. Odnosząc się do uwag zawartych w drugiej części pisma, wyjaśniam, że trzy wymienione akty notarialne wpłynęły do kancelarii Urzędu Gminy w Szemudzie w następujących datach:

- Rep. A nr 6489/2018 z dnia 14 listopada 2018 r. wpłynął w dniu 23 listopada 2018 r.,
- Rep. A nr 4408/2018 z dnia 27 grudnia 2018 r., wpłynął w dniu 4 stycznia 2019 r.
- Rep. A nr 654/2019 z dnia 19 lutego 2019 r. wpłynął w dniu 27 lutego 2019 r.

Zasadniczo akty notarialne są załączane do zleceń dla rzeczoznawcy majątkowego, a następnie są podpinane do operatów jako załączniki. We wszystkich wymienionych przypadkach daty wpływu znajdują się na odrębnych pismach przewodnich z kancelarii notarialnych. Pisma te nie zostały przekazane ze zleceniem rzeczoznawcy, ponieważ są nieistotne z punktu widzenia wyceny i wartości. Znajdują się na stanowisku merytorycznym (kserokopie przesyłam w załączeniu).

3. Oprócz analizy każdego aktu notarialnego wpływającego do kancelarii Urzędu Gminy Szemud w związku z art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 293 z późn. zm.), w celu uniknięcia sytuacji gdzie któraś z transakcji mogłaby zostać pominięta przy naliczaniu (np. poprzez niewłaściwą dekretację, lub też w sytuacji gdy akt w ogóle nie wpłynie do kancelarii), odbywa się okresowa analiza zmian ewidencji gruntów. Wszystkie transakcje zbycia nieruchomości z terenu Gminy Szemud są w ten sposób wyszczególniane i analizowane pod kątem obowiązku naliczenia opłat planistycznych. Analiza taka miała miejsce również pod koniec 2018 r.

W roku 2018 miały miejsce trzy sytuacje, gdzie transakcje zbycia zostały wyszczególnione poprzez analizę zapisów ewidencji gruntów:

- Dwie pierwsze sytuacje dotyczą dwóch aktów notarialnych wymienionych w drugiej części pisma, które nie zostały przesłane przez kancelarię notarialną:
  - Rep. A nr 10689/2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r.

- *Rep. A nr 14216/2018 z dnia 8 listopada 2018 r.*

*O sprzedaży działek nr 213/7, 213/5 położonych w Bojanie powzięliśmy wiedzę poprzez analizę zapisów ewidencji gruntów. Kserokopie aktów notarialnych dla obu działek zostały pozyskane od właścicieli działek – Państwa Herrmann przy okazji ich wizyty w Urzędzie Gminy. Wpływ kserokopii nie został jednak zarejestrowany w kancelarii Urzędu Gminy. Wyceny opłat planistycznych dla działek nr 213/7, 213/5 zostały zlecone bezzwłocznie po rozstrzygnięciu przetargu na rzeczoznawcę i podpisaniu z Panią Anetą Rutkiewicz umowy nr ZP/2/2/2019 z dnia 25 kwietnia 2019 r. Operaty na obie działki wpłynęły w dniu 21 maja 2019 r. i w tym samym dniu zostały wszczęte postępowania.*

- *Trzecia sytuacja dotyczy umowy notarialnej Rep. A nr 6937/2018 z dnia 11 maja 2018 r., gdzie akt notarialny wprawdzie wpłynął do kancelarii Urzędu Gminy w dniu 11 maja 2018 r., jednakże nie został poddany analizie w momencie wpływu, a dopiero po analizie zmian ewidencji gruntów pod koniec 2018 r. Podobnie jak w sytuacji aktów notarialnych dostarczonych przez Państwa Herrmann, wycena działki nr 194/2 obręb Bojano została zlecona bezpośrednio po wyłonieniu rzeczoznawcy w drodze przetargu i podpisaniu umowy w dniu 25 kwietnia 2019 r. Operat wpłynął do kancelarii Urzędu Gminy w dniu 21 maja 2019 r., a dnia 22 maja 2019 r. zostało wszczęte postępowanie w sprawie naliczenia opłaty planistycznej w związku ze sprzedażą działki nr 194/2.*

*Podsumowując, opłaty planistyczne w Gminie Szemud były naliczane zasadniczo bezzwłocznie po otrzymaniu aktu notarialnego zgodnie z art. 37 ust. 6 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym. Pewne opóźnienia wynikały z przyczyn obiektywnych, co wyjaśnialiśmy na wstępie”.*

Wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/4** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody Gminy Szemud w 2019 roku z tytułu opłat planistycznych wyniosły kwotę 82.248,53 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w § 0490 – „Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw”.

### **3.2.12. Opłata eksploatacyjna.**

W 2019 roku kontrolowana jednostka uzyskała dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 309.563,13 zł, które sklasyfikowano w rozdziale 75618 § 0460 – „Wpływy





z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw - Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”.

Obowiązek wnoszenia opłaty eksploatacyjnej dotyczył następujących podmiotów:

- IBET Spółka z o.o. z siedzibą w Redzie,
- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe BAKS Stanisław Kowalewski z siedzibą w Głazicy,
- Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella z siedzibą w Głazicy,
- Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski z siedzibą w Redzie,
- Żwirownia SZEMUD I Krzysztof Kwidziński z siedzibą w Szemudzie,
- Mirosława Nowak Zakład Eksploatacji Kruszywa Naturalnego S.C. Nowak, Kaczyński z siedzibą w Szemudzie.

Wysokości opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy Szemud przedstawiono w poniższej tabeli:

Przedsiębiorstwo	Złoże	Wysokość opłaty za I półrocze (w zł)	Data zapłaty	Wysokość opłaty za II półrocze (w zł)	Data zapłaty
IBET Spółka z o.o.	Głazica IV	19.723,00	30.01.2019 r.	22.320,00	31.07.2019 r.
	Głazica VII	17.956,00	30.01.2019 r.	7.440,00	31.07.2019 r.
P.P.-U. BAKS Stanisław Kowalewski	Głazica III	45.790,54	31.01.2019 r.	49.221,55	- 31.07.2019 r. – 47.633,76 zł, - 08.08.2019 r. – 1.587,79 zł
Eksploatacja Kruszywa Naturalnego Jan Formella	Głazica I	15.828,84	30.01.2019 r.	9.358,40	31.07.2019 r.
Korporacja Budowlana Michał Szczepankowski	Donimierz III	288,00	31.01.2019 r.	3.720,00	31.07.2019 r.
Żwirownia Szemud I Krzysztof Kwidziński	Szemud I	34.800,00	31.01.2019 r.	37.200,00	31.07.2019 r.
Mirosława Nowak Zakład Kruszywa Naturalnego s.c. Nowak, Kaczyński	Kamień I	40.815,72	01.02.2019 r.	13.020,00 - 7.918,92 <sup>1)</sup> = 5.101,08	30.07.2019 r.
<b>RAZEM</b>		<b>175.202,10</b>		<b>134.361,03</b>	

<sup>1)</sup> korekta wynikająca z Decyzji Nr DROŚ-G.7461.2.91.2019 Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 05.08.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono co następuje:

- Przedsiębiorcy wymienieni w powyższej tabeli samodzielnie ustalali wysokość opłaty eksploatacyjnej należnej za okresy rozliczeniowe, tj. od dnia 1 lipca 2018 r. do dnia




- 31.12.2018 r. oraz od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 czerwca 2019 r. i przed upływem miesiąca następującego po tym okresie wnosili ją na rachunek bankowy Gminy Szemud.
- Przedsiębiorcy składali organowi koncesyjnemu – Gminie Szemud informacje zawierające dane identyfikujące przedsiębiorcę, nazwę złoża, numer koncesji na wydobywanie kopaliny z tego złoża, rodzaj i ilość kopaliny wydobytej w okresie rozliczeniowym, przyjętą stawkę oraz wysokość ustalonej opłaty, w tym przypadającej gminie, na terenie której jest prowadzona działalność, oraz NFOŚiGW.
  - W przypadku przedsiębiorcy Mirosława Nowak Zakład Kruszywa Naturalnego s.c. Nowak, Kaczyński *Informacja dotycząca opłaty za wydobytą kopalinę* (w II półroczu 2018 roku) została złożona w dniu 04.02.2019 r. i uzupełniona w dniu 08.02.2019 r. Według przedłożonej informacji wielkość wydobycia ze złoża „KAMIENŃ I” w II półroczu 2018 r. wynosiła 113.377 ton. Należna opłata eksploatacyjna wynosiła 68.026,20 zł (stawka opłaty eksploatacyjnej 0,60 zł/t). Wpłaty na rzecz Gminy Szemud dokonano w całości i w terminie w kwocie 40.815,72 zł. Należna opłata na rzecz NFOŚiGW wyniosła 27.210,48 zł – przedsiębiorca w dniu 04.02.2019 r. wpłacił niepełną kwotę 12.210,48 zł, w dniu 07.02.2019 r. (po terminie) wpłacił kwotę 15.000,00 zł.

W związku z nieterminową wpłatą oraz wpłatą w wysokości innej niż należna organ koncesyjny z urzędu wszczął postępowanie w sprawie ustalenia wysokości opłaty eksploatacyjnej za wydobywanie kopaliny ze złoża „KAMIENŃ I” w II półroczu 2018 r. Organ koncesyjny *Decyzją Nr DROŚ-G.7461.2.91.2019* z dnia 05.08.2019 r. ustalił, na podstawie przedłożonych przez przedsiębiorcę informacji, że opłata eksploatacyjna dla złoża „KAMIENŃ I” za II półrocze 2018 roku powinna być naliczona od ilości wydobytej kopaliny 91.380 ton, a opłata eksploatacyjna winna wynieść 54.828,00 zł, w tym: na rzecz NFOŚiGW (40 %) – 21.931,20 zł, na rzecz Gminy Szemud (60 %) – 32.896,80 zł.

Nadpłatę w kwocie 7.918,92 zł (40.815,72 zł – 32.896,80 zł) z tytułu opłaty eksploatacyjnej na rzecz Gminy Szemud uwzględniono w dniu 30.07.2019 r.

Prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości terenów (wyrobisk), na których wydobywano kopaliny opisano w rozdziale 3.2.2. *Podatek od nieruchomości*.

### 3.2.13. Opłaty za zajęcie pasa drogowego.

- Wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego, dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Szemud, Rada Gminy określiła w Uchwale Nr XV/133/2011 z dnia



28 października 2011 r., którą ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 164 z dnia 09 grudnia 2011 r. pod poz. 3445.

- W trakcie kontroli ustalono, że w 2019 roku Wójt Gminy Szemud pan Ryszard Kalkowski oraz z up. Wójta Gminy pani Barbara Rzeszewicz Kierownik Kancelarii wydali łącznie 211 decyzji zezwalających na zajęcie pasa drogowego, w tym 3 uchylono. Kontrolą objęto 21 poniższych decyzji o nr:

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja (zezwolenie) stała się ostateczna
1.	GK.7230.1.2019 droga wewnętrzna	03.01.2019 r.	08.01.2019 r. – 08.01.2019 r.	07.01.2019 r.	31.01.2019 r.
2.	GK.7230.2.2019 droga wewnętrzna	03.01.2019 r.	08.01.2019 r. – 08.01.2019 r.	07.01.2019 r.	31.01.2019 r.
3.	GK.7230.3.2019 droga wewnętrzna	03.01.2019 r.	09.01.2019 r. – 09.01.2019 r.	07.01.2019 r.	30.01.2019 r.
4.	GK.7230.4.2019 droga wewnętrzna	09.01.2019 r.	10.01.2019 r. – 10.01.2019 r.	10.01.2019 r.	21.02.2019 r.
5.	GK.7230.5.2019 droga wewnętrzna	08.01.2019 r.	18.01.2019 r. – 18.01.2019 r.	14.01.2019 r.	16.02.2019 r.
6.	GK.7230.6.2019 droga wewnętrzna	08.01.2019 r.	18.01.2019 r. – 18.01.2019 r.	14.01.2019 r.	16.02.2019 r.
7.	GK.7230.7.2019 droga publiczna	15.01.2019 r.	17.01.2019 r. – 17.01.2019 r.	16.01.2019 r.	12.02.2019 r.
8.	GK.7230.8.2019 droga wewnętrzna	17.01.2019 r.	17.01.2019 r. – 17.01.2019 r.	17.01.2019 r.	21.02.2019 r.
<b>Kwota wpłaty:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wykonawca Łączpol Sp. z o.o. – 45,00 zł, termin do 07.03.2019 r. – wpłaty dokonano w dniu 22.03.2019 r., tj. 15 dni po terminie.</li> </ul>					
9.	GK.7230.9.2019 droga wewnętrzna	17.01.2019 r.	17.01.2019 r. – 17.01.2019 r.	17.01.2019 r.	21.02.2019 r.
<b>Kwota wpłaty:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Wykonawca Łączpol Sp. z o.o. – 300,00 zł, termin do 07.03.2019 r. – wpłaty dokonano w dniu 22.03.2019 r., tj. 15 dni po terminie.</li> </ul>					
10.	GK.7230.10.2019 droga wewnętrzna	18.01.2019 r.	25.01.2019 r. – 25.01.2019 r.	23.01.2019 r.	21.02.2019 r.
11.	GK.7230.63.2019 droga wewnętrzna	11.04.2019 r.	16.04.2019 r. – 16.04.2019 r.	12.04.2019 r.	10.05.2019 r.
12.	GK.7230.64.2019 droga wewnętrzna	16.04.2019 r.	24.04.2019 r. – 24.04.2019 r.	18.04.2019 r.	09.05.2019 r.
13.	GK.7230.65.2019 droga wewnętrzna	16.04.2019 r.	18.04.2019 r. – 18.04.2019 r.	18.04.2019 r.	14.05.2019 r.
14.	GK.7230.66.2019 droga wewnętrzna	16.04.2019 r.	07.05.2019 r. – 07.05.2019 r.	18.04.2019 r.	14.05.2019 r.
15.	GK.7230.67.2019 droga wewnętrzna	15.04.2019 r.	24.04.2019 r. – 24.04.2019 r.	19.04.2019 r.	09.05.2019 r.
16.	GK.7230.68.2019 droga wewnętrzna	15.04.2019 r.	24.04.2019 r. – 24.04.2019 r.	19.04.2019 r.	10.05.2019 r.
17.	GK.7230.69.RB.2019 droga publiczna	18.04.2019 r.	23.04.2019 r. – 28.05.2019 r.	23.04.2019 r.	28.05.2019 r.
18.	GK.7230.69.UM.2019 droga publiczna	18.04.2019 r.	23.04.2019 r. – 23.04.2019 r.	23.04.2019 r.	03.04.2017 r.
19.	GK.7230.73.2019 droga wewnętrzna	25.04.2019 r.	06.05.2019 r. – 06.05.2018 r.	02.05.2019 r.	01.06.2019 r.

*Podpis*  
*ER*

*Podpis*  
*R*

Lp.	Nr decyzji/ zezwolenia	Data wpływu wniosku	Zajęcie pasa drogowego od ... – do ...	Data decyzji	Termin, w którym decyzja (zezwolenie) stała się ostateczna
20.	GK.7230.74.2019 droga wewnętrzna	25.04.2019 r.	10.05.2019 r. – 10.05.2019 r.	02.05.2019 r.	01.06.2019 r.
21.	GK.7230.75.2019 droga wewnętrzna	25.04.2019 r.	10.05.2019 r. – 10.05.2019 r.	02.05.2019 r.	01.06.2019 r.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, co następuje:

- kontroli poddano 21 wybranych decyzji (z 211 wydanych w 2019 r.). Kontrolujący ustalili, że z wybranych 21 decyzji 3 dotyczyły zajęcia pasa drogowego drogi publicznej, tj. decyzje o nr GK.7230.7.2019 z 16.01.2019 r. (poz. 7 w tabeli), GK.7230.69RB.2019 z 23.0.2019 (poz. 17 w tabeli), nr GK.7230.69UM.2019 z 23.04.2019 r. (poz. 18 w tabeli) natomiast 18 decyzji dotyczyło zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych,
- powyższe decyzje administracyjne wydawano na wniosek przedsiębiorcy, który zawierał określenie powierzchni zajętego terenu,
- zajmujący pas drogowy w celu umieszczenia urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego zobowiązany był do przywrócenia go do stanu pierwotnego,
- opłaty za zajęcie pasa drogowego wnoszone były w terminie określonym w decyzji, za wyjątkiem 2 decyzji o nr:
  - ✓ GK.7230.8.2019 z dnia 17.01.2019 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r., termin zapłaty do 07.03.2019 r. – wpłaty kwoty 45,00 zł dokonano w dniu 22.03.2019 r., tj. 15 dni po terminie,
  - ✓ GK.7230.9.2019 z dnia 17.01.2019 r., decyzja stała się ostateczna w dniu 21.02.2019 r., termin zapłaty do 07.03.2019 r. – wpłaty kwoty 300,00 zł dokonano w dniu 22.03.2019 r. tj. 15 dni po terminie.

Od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej,

- opłaty za zajęcie pasa drogowego w przypadku dróg publicznych oraz dróg wewnętrznych naliczano zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: kategorię drogi, rodzaj elementu zajętego pasa, wielkość zajmowanej szerokości jezdni, rodzaj zajęcia pasa, rodzaj urządzenia lub obiektu budowlanego umieszczonego w pasie drogowym,
- decyzje na zajęcie pasa drogowego (we wszystkich poddanych kontroli przypadkach) zostały wydane w terminie zgodnym z art. 35 § 3 Kodeksu postępowania administracyjnego,

*Handwritten signature: Jacek ER*

*Handwritten signature*



- złożone przez przedsiębiorców/wykonawców wnioski zawierały dane wymagane przepisami,
- w 2019 roku z tytułu pobranych opłat za zezwolenia na zajęcie pasa drogowego Gmina Szemud osiągnęła dochody w kwocie 431.370,09 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 0690 *Wpływy z różnych opłat*, rozdział 60016 *Drogi publiczne gminne*,
- kontrolowana jednostka wydała 154 decyzje dla dróg wewnętrznych, w których zarządca drogi pobrał opłatę w wysokości określonej w uchwale Rady Gminy Szemud Nr XV/133/2011 z dnia 28 października 2011 r. w oparciu o przepisy art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. *o drogach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U z 2016 r. poz. 1440 z późn. zm.). W kontrolowanym 2019 roku nieprawidłowo wydano 154 decyzje dla dróg wewnętrznych naliczając:
  - opłatę za prowadzenie robót w pasie drogowym w wysokości 34.017,06 zł,
  - opłatę roczną bieżącą za 2019 r. w wysokości 4.784,07 zł,
  - opłatę roczną za następne lata płatną do 15 stycznia każdego roku w wysokości 12.441,33 zł.

Uregulowania ustawy *o drogach publicznych* nie dają podstaw prawnych do ustalania opłaty za zajęcie pasa drogowego w odniesieniu do dróg wewnętrznych.

Z pisemnego wyjaśnienia Wójta Gminy Szemud wynika, że cyt.: „*Uchwała Rady Gminy Szemud w swej treści obejmowała zapis: uchwała określa stawki opłat za zajęcie pasa drogowego dróg, dla których zarządcą jest Wójt Gminy Szemud (...) i nie rozgraniczała kwestii kategorii dróg wobec których zastosowanie mają uchwalone stawki. Ponadto, mając na uwadze fakt, iż technicznie i logistycznie zarządzanie drogami wewnętrznymi nie odbiega zarządzaniu drogami gminnymi, uznano iż zasadne i w pełni słuszne społecznie jest aby inwestorzy zewnętrzni, którzy uzyskują realną korzyść z umieszczenie infrastruktury technicznej w drogach wewnętrznych dokonywali opłat za korzystanie z gruntów stanowiących drogi wewnętrzne na zasadach tożsamyh jak przy drogach gminnych. Ustalenie takich opłat, niezależnie od prawnej formy sposobu ich ustalania zgodne jest z kompetencjami właściciela gruntu i nie rodziło zastrzeżeń firm ubiegających się o zajęcie pasa drogowego dróg wewnętrznych*”.

Wyjaśnienie oraz przykładową decyzję ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/5** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.2.14. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rok objęty kontrolą 2019.

Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr XLVI/557/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. w sprawie określenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Szemud [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02.10.2018 r., poz. 3735].

Uchwałą Nr XLVI/558/2018/2018 z dnia 31 sierpnia 2018 r. Rada Gminy Szemud określiła na terenie Gminy Szemud odstępstwa od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonym miejscu publicznym [publikacja w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 02.10.2018 r., poz. 3722].

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Gminy Szemud w 2019 r.

Na podstawie pisemnych informacji udzielonych przez panią Dorotę Pranschke Podinspektora w Referacie Spraw Obywatelskich ustalono, że w 2019 roku wydano następującą ilość zezwoleń na sprzedaż alkoholu:

Rodzaj zezwolenia	Ilość zezwoleń do 4,5% alkoholu i piwa	Ilość zezwoleń od 4,5% do 18% alkoholu za wyjątkiem piwa	Ilość zezwoleń powyżej 18% alkoholu
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia w miejscu sprzedaży	6	3	1
Zezwolenia na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych do spożycia poza miejscem sprzedaży	8	7	7
Zezwolenia jednorazowe	4	-	-
Zezwolenie jednorazowe (do 3,5% zawartości alkoholu) – wydano 1 w 2019 r.			

Kontroli poddano 27 wybranych (spośród 37) zezwoleń wydanych w 2019 r. na sprzedaż alkoholu i 5 zezwoleń obowiązujących w 2019 r., tj.:

#### Zezwolenia (jednorazowe):

- III/01/01/A/2019 z dnia 12.06.2019 r.,
- III/03/03/A/2019 z dnia 21.06.2019 r.,
- III/04/04/A/2019 z dnia 22.08.2019 r.,
- III/05/05/A/2019 z dnia 30.08.2019 r.,
- III/06/06/A/2019 z dnia 17.09.2019 r.

Ustalono, co następuje:

- 1) Zezwolenia wydawane były na okres do 2 dni.



- 2) Opłata za wydanie zezwolenia wynosiła 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń.

**Zezwolenia (w miejscu sprzedaży):**

- II/145/138/A z dnia 29.03.2019 r.,
- II/145/63/B z dnia 29.03.2019 r.,
- II/145/42/C z dnia 29.03.2019 r.,
- II/146/139/A z dnia 28.05.2019 r.,
- II/147/140/A z dnia 07.08.2019 r.,
- II/147/140/A z dnia 07.08.2019 r.,
- II/147/65/B z dnia 07.08.2019 r.,
- II/148/141/A z dnia 12.09.2019 r.,
- II/148/142/A z dnia 02.10.2019 r.,
- II/150/143/A z dnia 03.12.2019 r.

**Zezwolenia (poza miejscem sprzedaży):**

- I/656/533/A z dnia 30.01.2019 r.,
- I/656/372/B z dnia 30.01.2019 r.,
- I/656/355/C z dnia 30.01.2019 r.,
- I/657/534/A z dnia 30.01.2019 r.,
- I/657/373/B z dnia 30.01.2019 r.,
- I/657/356/C z dnia 30.01.2019 r.,
- I/658/535/A z dnia 30.01.2019 r.,
- I/658/374/B z dnia 30.01.2019 r.,
- I/658/357/C z dnia 30.01.2019 r.,
- I/659/536/A z dnia 30.01.2019r.,
- I/659/375/B z dnia 30.01.2019 r.,
- I/659/358/C z dnia 30.01.2019 r.

**Zezwolenia ważne w 2019 r. (wydane przed rokiem 2019)**

- I/648/525/A z dnia 20.02.2018 r.,
- I/653/530/A z dnia 28.03.2018 r.,
- I/630/507/A z dnia 23.01.2017 r.,
- I/630/347/B z dnia 23.01.2017 r.,
- I/630/331/C z dnia 23.01.2017 r.





Ustalono, co następuje:

- prawidłowo naliczono opłatę za zezwolenia na sprzedaż alkoholu oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego zależnie od procentowej zawartości alkoholu,
- w roku nabycia zezwolenia opłaty naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, poza jednym przypadkiem:
  - ✓ Zezwolenie o nr II/148/142/A z dnia 02.10.2019 r. ważne na czas ograniczony od dnia 02.10.2019 r. do 31.01.2024 r. – opłatę za 2019 rok policzono w wysokości 129,45 zł (od dnia 03.10.2019 r.), należało policzyć w wysokości 130,89 zł (od dnia 02.10.2019 r.),
- wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych poprzedzone było postanowieniem Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szemudzie w sprawie opinii na wydanie przedmiotowego zezwolenia,
- zezwolenia wydawane były przez Wójta Gminy pana Ryszarda Kalkowskiego oraz z up. Wójta Gminy przez panią Barbarę Rzeszewicz Kierownika Kancelarii,
- opłaty wnoszono przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia,
- z poddanych kontroli zezwoleń wydanych przed rokiem 2019 (ważnych w 2019 r.) wynika, że przedsiębiorcy, prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w roku poprzednim, składali pisemne oświadczenie o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym do dnia 31 stycznia danego roku,
- sprawozdanie PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych za rok 2019 zostało wypełnione w systemie elektronicznym i wysłane do Ministerstwa Zdrowia Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Warszawie w dniu 24.04.2020 r.  
Sprawozdanie PARPA-G1 w rozdziale II. Rynek napojów alkoholowych w pozycji 12 dotyczącej liczby jednorazowych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2019 r. zawierało błędne dane (str. 4), podano, że w 2019 r. wydano 6 zezwoleń jednorazowych, należało podać, że wydano 5 zezwoleń jednorazowych.
- na podstawie szczegółowej ewidencji księgowej dochodów budżetowych gminy ustalono, że w 2019 roku dochody Gminy Szemud z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, sklasyfikowane w rozdziale 75618 § 0480, wyniosły kwotę 289.789,22 zł, co stanowiło 105,38% planu dochodów z tego źródła ustalonego w wysokości 275.000,00 zł.



### 3.2.15. Windykacja należności podatkowych i opłat.

Wykaz należności podatkowych i opłat podlegających windykacji w roku 2019, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora ds. księgowości podatkowej – p. Grażynę Grzenkowicz oraz Podinspektora ds. księgowości budżetowej – p. Ewę Hoppa przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu roku (w zł)	Stan na 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	847.674,70	28.962,03	818.712,67
2.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	956.494,69	299576,14	656.918,55
3.	Podatek rolny osoby prawne	0,00	0,00	0,00
4.	Podatek rolny osoby fizyczne	29.325,29	17.312,46	12.012,83
5.	Podatek leśny osoby prawne	56,00	110,00	54,00
6.	Podatek leśny osoby fizyczne	7.834,01	2.992,96	4.841,05
7.	Podatek od środków transportowych osoby prawne	0,00	0,00	0,00
8.	Podatek od środków transportowych osoby fizyczne	36.817,34	24.787,37	12.029,97
9.	Opłata adiacencka	193.212,88	33.451,93	159.760,95
10.	Opłata planistyczna	140.207,21	13.704,00	126.503,21
11.	Zajęcie pasa drogowego	31.642,39	27.048,77	4.593,62

Ustalono, że w 2019 roku:

- Wystawiono ogółem 3.972 upomnienia na łączną kwotę 1.821.002,06 zł, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, w tym:
  - dla osób prawnych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i leśnego: 103 upomnienia na łączną kwotę 328.477,87 zł;
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 2 upomnienia na łączną kwotę 31.762,60 zł;
  - dla osób fizycznych:
    - z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego: 618 upomnień na łączną kwotę 188.510,53 zł;
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 3187 upomnień na łączną kwotę 976.417,12 zł;
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 48 upomnień na łączną kwotę 230.324,02 zł;



- z tytułu opłaty adiacenckiej: 11 upomnień na łączną kwotę 28.008,12 zł;
- z tytułu opłaty planistycznej: 3 upomnienia na łączną kwotę 37.501,80 zł;
- z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego: 10 upomnień na łączną kwotę 46.694,09 zł.
- Wystawiono ogółem 578 tytułów wykonawczych, dotyczących należności podatkowych oraz opłat, tj.:
  - dla osób prawnych:
    - z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego: 23 szt. na łączną kwotę 238.860,27 zł;
  - dla osób fizycznych:
    - z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego: 105 upomnień na łączną kwotę 50.862,70 zł;
    - z tytułu podatku od nieruchomości: 421 szt. na łączną kwotę 248.824,75 zł;
    - z tytułu podatku od środków transportowych: 3 szt. na łączną kwotę 3.439,00 zł.
- W roku 2019 kontrolowana jednostka nie dokonała żadnego wpisu na hipotekę.

### **3.3. Dochody z majątku.**

Kontrolą objęto rok 2019.

W oparciu o udzielone kontrolującym informacje ustalono, że w 2019 roku w Gminie Szemud zrealizowano następujące ilości operacji:

- sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu: 0,
- sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej: 1,
- zamiana nieruchomości: 5,
- dzierżawa nieruchomości gruntowych: 6,
- najem lokali mieszkalnych: 1,
- przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności: 4.

#### **3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.**

##### ***Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu.***

W roku 2019 Gmina Szemud nie dokonała żadnej sprzedaży w drodze przetargu.

##### ***Sprzedaż mienia bezprzetargowo.***

W roku 2019 Gmina Szemud zbyła bezprzetargowo 1 nieruchomość, którą objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:



Lp.	Nieruchomość	Uchwała Rady Gminy w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości /Protokół uzgodnień	Cena nabycia wg operatu szacunkowego/ cena sprzedaży	Akt notarialny
1.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 259/19 o pow. 98 m <sup>2</sup> , położona w Koleczkowie, KW GDIW/00059387/1	Uchwała Nr III/27/2018 z dnia 22.12.2018 r. Protokół uzgodnień z dnia 07.10.2019 r.	8.404,00 zł 8.404,00 zł netto + 23 % VAT = 10.336,92 zł brutto (zapłała 09.10.2019 r.)	Repertorium A – 14102/2019 z dnia 10.10.2019 r.

W przypadku wyżej wymienionej sprzedaży ustalono, co następuje:

- Zbycie powyższej nieruchomości nastąpiło:
  - na poprawienie warunków zagospodarowania nieruchomości przyległych – działek: nr 259/3 oraz nr 259/12 położonych w obrębie geodezyjnym Koleczkowo.
- Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę majątkowego.
- Sporządzono wykaz nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży, w którym zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu wykazu do publicznej wiadomości: wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Szemudzie (na okres wymagany przepisami – 21 dni) oraz zamieszczenie na stronie internetowej [www.bip.szemud.pl](http://www.bip.szemud.pl). Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie o zasięgu lokalnym.
- Sporządzono protokół uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcą.
- Umowę sprzedaży zawarto w formie aktu notarialnego z dnia 10.10.2019 r. Repertorium A numer 14102/2019, który był podpisany przez Wójta Gminy Szemud – pana Ryszarda Kalkowskiego.
- W kontrolowanym przypadku zapłaty ceny na rzecz Gminy Szemud dokonano w wysokości ustalonej w protokole uzgodnień z zachowaniem ustalonego terminu, tj. do dnia zawarcia umowy sprzedaży – aktu notarialnego.

Z pisemnej informacji Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej – Marii Cieśli wynika, że cyt.:

*„W związku z trwającą kontrolą dokumentacji dotyczącej sprzedaży działki nr 259/19 położonej w Koleczkowie, Gm. Szemud, wyjaśniam co następuje:*

*Państwo Jolanta i Zbigniew Czupriniak nie zostali obciążeni kosztami wyceny działki nr 259/19, obręb Koleczkowo, pokryli koszty podziału geodezyjnego i zawarcia umowy notarialnej.*

*Gołec  
ER*

*Zub  
K*

*Na spotkaniu w dniu 6 grudnia 2018 r. uzgodniono, że Gmina Szemud przeniesie na rzecz Państwa Jolanty i Zbigniewa Czupriniak prawo własności części działki nr 259/9 obręb Koleczkowo na poprawę warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej oznaczonej jako działki nr 259/3, 259/12, stanowiącej własność nabywców. Ustalono również, że koszty wyceny nieruchomości i koszty notarialne, pokryją Państwo Czupriniak. Nabywcy zobowiązali się również do zlecenia i pokrycia kosztów wydzielenia geodezyjnego części działki nr 259/9 przeznaczonej do sprzedaży. Powyższe uzgodnienia miały charakter wstępnych, został z nich sporządzony protokół uzgodnień.*

*Przed samą umową notarialną w dniu 7 października 2019 r. został sporządzony kolejny protokół uzgodnień (ostateczny). Państwo Czupriniak zobowiązali się pokryć koszty notarialne. Koszty przeprowadzenia podziału geodezyjnego zostały przez nich pokryte na podstawie umowy prywatnej z geodetą bez udziału Gminy Szemud. Wójt Gminy odstąpił od obciążenia nabywców kosztami wyceny.”*

Powyższą informację Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej oraz:

- Wstępny protokół uzgodnień z dnia 6 grudnia 2018 r.,
- Uchwałę Nr III/27/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 20 grudnia 2018 r.,
- Protokół uzgodnień w sprawie sprzedaży gruntu położonego w Koleczkowie, Gm. Szemud z dnia 7 października 2019 r.,
- Potwierdzenie zapłaty z dnia 09.10.2019 r.,
- Akt notarialny nr 14102/2019 z dnia 10.10.2019 r.

ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/6** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

Dochody ze sprzedaży mienia komunalnego w roku 2019 sklasyfikowane w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” § 0870 „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych” wyniosły kwotę 168.306,04 zł.

#### ***Zamiana nieruchomości – gruntów.***

W roku 2019 Gmina Szemud dokonała pięciu zamian nieruchomości – gruntów, które objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:



Lp.	Nieruchomość stanowiąca własność Gminy Szemud		Nieruchomość do zamiany stanowiąca własność osób fizycznych		Uchwała Rady Gminy w sprawie przeznaczenia do sprzedaży nieruchomości /Protokół uzgodnień	Akt notarialny
	Opis nieruchomości	Cena nieruchomości wg operatu szacunkowego	Opis nieruchomości	Cena nieruchomości wg operatu szacunkowego lub w drodze negocjacji		
1.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 360/8 o pow. 0,1111 ha, położona w obr. Szemud, KW GD1W/00010624/0	146.806,65 zł brutto	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 199/58 o pow. 0,1111 ha, położona w obr. Szemud, KW GD1W/00020877/1	152.662,00 zł brutto <sup>1)</sup>	Uchwała Nr XLIX/589/2018 z dnia 07.11.2018 r. / Protokół uzgodnień z dnia 08.10.2019 r.	Repertorium A – numer 14064/2019 z dnia 09.10.2019 r.
2.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 70/2 – część o pow. 0,0310 ha, położona w obr. Zęblewo, KW GD1W/00108463/7	9.000,00 zł brutto	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 70/2 – część o pow. 0,0310 ha, położona w obr. Zęblewo, KW GD1W/00108463/7	9.000,00 zł brutto <sup>1)</sup>	Uchwała Nr XXXIII/439/2017 z dnia 30.08.2017 r. / Protokół uzgodnień z dnia 11.09.2019 r.	Repertorium A – numer 12994/2019 z dnia 17.09.2019 r.
3.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 13/24 – część o pow. 0,0390 ha, położona w obr. Kielno, KW GD1W/00070054/1	17.141,28 zł brutto	Nieruchomości niezabudowane - działki o nr. 13/16, 13/17, 13/18, 13/19, 13/21, 13/22, 705/1 o łącznej pow. 0,1181 ha, położone w obr. Kielno	17.141,28 zł brutto <sup>1)</sup>	Uchwała Nr XLIV/548/2018 z dnia 08.06.2018 r. / Protokół uzgodnień z dnia 04.12.2019 r.	Repertorium A – numer 17087/2019 z dnia 10.12.2019 r.
4.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 259/2 – o pow. 0,0221 ha, położona w obr. Donimierz, KW GD1W/00012007/3	8.394,75 zł brutto	Nieruchomości niezabudowane - działki o nr. 257/2 i 269/3 o łącznej pow. 0,0700 ha, położone w obr. Donimierz	8.394,75 zł brutto <sup>1)</sup>	Uchwała Nr XI/129/2019 z dnia 30.08.2019 r. / Protokół uzgodnień z dnia 16.12.2019 r.	Repertorium A – numer 17418/2019 z dnia 17.12.2019 r.
5.	Nieruchomość niezabudowana oznaczona numerem działki 270/4 – o pow. 0,0251 ha, położona w obr. Donimierz, KW GD1W/00012007/3	6.011,01 zł brutto	Nieruchomości niezabudowane - działki o nr. 272/1 i 272/2 o łącznej pow. 0,0589 ha, położone w obr. Donimierz	6.011,01 zł brutto <sup>1)</sup>	Uchwała Nr XI/128/2019 z dnia 30.08.2019 r. / Protokół uzgodnień z dnia 11.12.2019 r.	Repertorium A – numer 17411/2019 z dnia 17.12.2019 r.

<sup>1)</sup> W związku z tym, że właściciele nieruchomości nie są podatnikami podatku VAT wartość brutto nieruchomości równa jest wartości netto.

W przypadku operacji – zamiany nieruchomości, wymienionych w tabeli, ustalono co następuje:

- Zamiana nieruchomości następowała zgodnie z ustaleniami zawartymi w uchwałach podjętych każdorazowo przez Radę Gminy Szemud.
- Wartości nieruchomości zostały określone w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawców majątkowych.
- Z tytułu zamiany działek dokonano następujących rozliczeń:
  - Poz. 1 – w związku z nierówną wartością – powstała różnica wartości w kwocie 5.855,35 zł – właściciele działki nr 199/58 zrezygnowali z przysługującej im dopłaty wynikającej z różnej wartości zamienianych nieruchomości i wszelkich roszczeń wynikających z tego tytułu.
  - Poz. 2 – zgodnie z wyceną rzeczoznawcy wartość działki nr 70/2 została ustalona w kwocie 9.000,00 zł. W protokole uzgodnień z dnia 11.09.2019 r. w drodze negocjacji zostało ustalone odszkodowanie za działkę nr 74/4 w kwocie 9.000,00 zł. W związku z brakiem różnicy pomiędzy wysokością ustalonego odszkodowania a wartością przyznanej nieruchomości zamiennej, dopłata nie wystąpiła.
  - Poz. 3 – zgodnie z wyceną rzeczoznawcy wartość działki nr 13/24, stanowiącej teren zieleni krajobrazowo ekologicznej, została ustalona w kwocie 17.141,28,00 zł. W protokole uzgodnień z dnia 04.12.2019 r. w drodze negocjacji zostało ustalone odszkodowanie za działki nr: 13/16, 13/17, 13/18, 13/19, 13/21, 13/22, 705/1 o łącznej pow. 0,1181 ha w kwocie 17.141,00 zł. W związku z brakiem różnicy pomiędzy wysokością ustalonego odszkodowania a wartością przyznanej nieruchomości zamiennej, dopłata nie wystąpiła.
  - Poz. 4 – zgodnie z wyceną rzeczoznawcy wartość działki nr 259/2 została ustalona w kwocie 8.394,75 zł. W protokole uzgodnień z dnia 16.12.2019 r. zostało ustalone odszkodowanie za działki nr: 257/2, 269/3 o łącznej pow. 0,0700 ha w kwocie 8.394,75 zł. W związku z brakiem różnicy pomiędzy wysokością ustalonego odszkodowania a wartością przyznanej nieruchomości zamiennej, dopłata nie wystąpiła.
  - Poz. 5 – zgodnie z wyceną rzeczoznawcy wartość działki nr 270/4 została ustalona w kwocie 6.011,01 zł. W protokole uzgodnień z dnia 11.12.2019 r. zostało ustalone odszkodowanie za działki nr: 272/1, 272/2 o łącznej pow. 0,0589 ha w kwocie 6.011,01 zł. W związku z brakiem różnicy pomiędzy wysokością ustalonego



odszkodowania a wartością przyznanej nieruchomości zamiennej, dopłata nie wystąpiła.

- Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do zbycia jako nieruchomości zamienne, w którym zawarto informacje wymagane przepisami.
- W przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o podaniu wykazu do publicznej wiadomości: wywieszeniu na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Szemudzie (na okres wymagany przepisami – 21 dni) oraz zamieszczenie na stronie internetowej [www.bip.szemud.pl](http://www.bip.szemud.pl). Informację o wywieszeniu wykazów podano do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie o zasięgu lokalnym.
- Sporządzono protokoły uzgodnień pomiędzy organem wykonawczym a nabywcami.

Umowy sprzedaży zawarto w formie aktów notarialnych, które zostały podpisane przez Wójta Gminy Szemud – pana Ryszarda Kalkowskiego.

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

W kontrolowanej jednostce w 2019 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Szemud na lata 2016– 2020” przyjęto w drodze Uchwały Rady Gminy Szemud Nr XIV/151/2015 z dnia 21 grudnia 2015 r.;
- Uchwała Nr IV/16/2011 Rady Gminy Szemud z dnia 21 stycznia 2011 r. w sprawie *wprowadzenia Regulaminu używania lokali, porządku i współżycia mieszkańców w lokalach wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Szemud*;
- Uchwała Nr XLVI/446/2010 Rady Gminy Szemud z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie: *określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Szemud* [zmieniona Uchwałą Nr LIV/505/2010 z dnia 21 września 2010 r.];
- Zarządzenie Nr 238/III/2012 Wójta Gminy Szemud z dnia 22 lutego 2012 r. w sprawie *ustalenia stawki bazowej czynszu za 1 m<sup>2</sup> w lokalach mieszkalnych, niemieszkalnych / użytkowych oraz garaży wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Szemud*.

W 2019 roku zawarto 2 umowy najmu lokalu mieszkalnego, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Numer Umowy najmu lokalu mieszkalnego/ Data zawarcia Umowy	Lokal – powierzchnia	Okres najmu	Oplaty z tytułu najmu (w zł)
62/NL/2019/RO z dnia 06.06.2019 r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 74,20 m <sup>2</sup> położony w Kieleńskiej Hucie przy ul. Porzeczkowej 2	czas określony: 07.06.2019 r. – 31.07.2019 r.	° Czynsz: 74,20m <sup>2</sup> x 1,61 zł/m <sup>2</sup> = <b>119,46 zł</b> płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty
63/NL/2019/RO z dnia 06.06.2019 r.	Lokal mieszkalny o łącznej powierzchni 46,60 m <sup>2</sup> położony w Kieleńskiej Hucie przy ul. Porzeczkowej 2	czas nieokreślony od dnia 01.08.2019 r.	° Czynsz: 46,60m <sup>2</sup> x 1,25 zł/m <sup>2</sup> = <b>58,25 zł</b> płatny z góry do 10 dnia każdego miesiąca ° Inne opłaty

Ustalono, co następuje:

- Umowy w imieniu Gminy Szemud z Najemcą zawarł Wójt Gminy – Pan Ryszard Kalkowski.
- Najemca oprócz czynszu zobowiązany został do uiszczania opłat za zużycie wody, energii elektrycznej oraz odbiór nieczystości stałych i płynnych – na podstawie umów i faktur wystawionych przez dostawców mediów (według wskazań liczników) lub na podstawie złożonej przez najemcę deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.
- Obie umowy dotyczące lokali mieszkalnych (wymienione w powyższej tabeli) zostały zawarte z tym samym Najemcą – p. Beatą Klein.

Pomimo zawarcia Umowy Nr 62/NL/2019/RO na czas określony: 07.06.2019 r. – 31.07.2019 r. Najemca nie opuścił lokalu mieszkalnego i w okresie 07/2019 r. – 12/2019 r terminowo uiszczał miesięczny czynsz w wysokości 119,46 zł.

Z pisemnej informacji Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska – p. Natalii Kacprzak z dnia 11.09.2020 r. wynika, że cyt.:

*„(...) najemca nadal zajmuje lokal na parterze o powierzchni 74,20 m<sup>2</sup> – mimo że umowa najmu jest nieobowiązująca. Pani Beata Klein po licznych interwencjach pracowników Urzędu Gminy zobowiązała się opuścić lokal zajmowany na parterze i przeprowadzić się do lokalu na piętrze do dnia 18.09.2020 r. motywując to potrzebą przeprowadzenia koniecznego remontu. Do tego terminu zostanie sporządzona umowa najmu lokalu regulująca powyższą sprawę.”*

W związku z powyższym czynsz na podstawie Umowy Nr 63/NL/2019/RO (na czas nieokreślony) nie był uiszczany.



Informację Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

- Wpływy za okres od 01.01.2019 r. – do 31.12.2019 r. z tytułu najmu lokali mieszkalnych wyniosły 57.420,36 zł.

### 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

W kontrolowanej jednostce w 2019 roku obowiązywały uregulowania m.in.:

- Zarządzenie Nr 434/III/2013 Wójta Gminy Szemud z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie *ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Szemud* [zmienione Zarządzeniem Nr 735/IV/2017 z dnia 2 listopada 2017 r.];
- Zarządzenie Nr 770A/IV/2018 Wójta Gminy Szemud z dnia 26 stycznia 2018 r. w sprawie *ustalenia wysokości stawki czynszu za dzierżawę gruntów rolnych stanowiących własność Gminy Szemud*.

W kontrolowanym 2019 roku zawarto 6 umów dzierżawy nieruchomości gruntowych.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie umowy, które przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Lp.	Umowa	Powierzchnia wydzierżawionej nieruchomości	Okres obowiązywania umowy dzierżawy	Stawka czynszu	Uwagi
1.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.1.51.2019 z dnia 02.01.2019 r.	◦ 22 m <sup>2</sup> – grunt	od dnia 02.01.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.	0,50 zł netto za 1 m <sup>2</sup> w stosunku rocznym, tj. <b>11,00 zł netto</b> <b>13,53 zł brutto</b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionej nieruchomości – pod zabudowę obiektami gospodarczymi – garaż ◦ Czynsz płatny w terminie do 24.01.2019 r.
2.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.2.2019.JS z dnia 07.02.2019 r.	1.17 ha - grunt	od dnia 07.02.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.	1.000,00 zł za 1 ha w stosunku rocznym <b>1.052,88 zł<sup>1)</sup></b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność rolnicza ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 29.03.2019 r.
3.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.3.2019 z dnia 01.03.2019 r.	10.26 ha - grunt	od dnia 01.03.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.	1.000,00 zł za 1 ha w stosunku rocznym <b>8.601,66 zł<sup>1)</sup></b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność rolnicza ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 31.05.2019 r.
4.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.4.2019 z dnia 07.05.2019 r.	1.18 ha - grunt	od dnia 07.05.2019 r. do dnia 31.10.2019 r.	1.000,00 zł za 1 ha w stosunku rocznym <b>574,94 zł<sup>1)</sup></b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność rolnicza ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 31.05.2019 r.
5.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.5.2019.KB z dnia 15.04.2019 r.	6.06 ha - grunt	od dnia 15.04.2019 r. do dnia 31.12.2019 r.	1.000,00 zł za 1 ha w stosunku rocznym <b>4.332,60 zł<sup>1)</sup></b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – działalność rolnicza ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 31.05.2019 r.
6.	Umowa dzierżawy Nr GN.6845.6.2019.KB z dnia 09.05.2019 r.	0.0015 ha - grunt	od dnia 01.06.2019 r. do dnia 31.08.2019 r.	4,00 zł za 1 m <sup>2</sup> w stosunku rocznym <b>15,12 zł<sup>2)</sup></b>	◦ Przeznaczenie dzierżawionego gruntu – cele handlowe i usługowe ◦ Czynsz płatny w terminie do dnia 28.05.2019 r.

1) Grunty rolne zwolnione z podatku VAT.

2) Naliczono czynsz dzierżawny netto – winien być naliczony brutto.

- Wykaz nieruchomości (wymienionych w powyższym zestawieniu) przeznaczonych do oddania w dzierżawę z zasobu nieruchomości Gminy Szemud wywieszono na okres 21 dni na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w Szemudzie oraz zamieszczono na stronie internetowej Urzędu.
- Wymienione w powyższym zestawieniu umowy zostały zawarte na czas określony – nie przekraczający 3 lat.
- W jednym przypadku (poz. 6 tabeli), tj. w Umowie Nr GN.6845.6.2019.KB z dnia 09.05.2019 r., dotyczącej dzierżawy gruntu o powierzchni 15 m<sup>2</sup> na cele handlowe i usługowe na okres od dnia 01.06.2019 r. do dnia 31.08.2019 r. (92 dni), określono stawkę czynszu w wysokości 4,00 zł za 1 m<sup>2</sup> rocznie.

Wyliczenie czynszu w powyższej umowie:

$$15 \text{ m}^2 \times 4,00 \text{ zł/m}^2 \times 92/365 \text{ dni} = \mathbf{15,12 \text{ zł (brutto)}}.$$

Zgodnie z § 2 Zarządzenia Nr 434/III/2013 Wójta Gminy Szemud z dnia 11 lutego 2013 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów stanowiących własność Gminy Szemud (ze zmianami) do stawek określonych niniejszym Zarządzeniem należało doliczyć obowiązujący podatek VAT 23%, tj.:

$$15,12 \text{ zł} + 23\% \text{ VAT} = \mathbf{18,60 \text{ zł brutto}}$$

W związku z powyższym czynsz dzierżawny **zaniżono o kwotę 3,48 zł.**

W trakcie trwania niniejszej kontroli sporządzono korektę umowy, uwzględniając prawidłową kwotę czynszu dzierżawnego w wysokości 15,12 zł (netto), tj. 18,60 zł brutto. Informację Kierownika Referatu Geodezji i Gospodarki Przestrzennej – p. Marii Cieśli w sprawie powyższej korekty ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/7** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli

W pozostałych przypadkach:

- poz. 1 tabeli – stawkę, dotyczącą dzierżawy gruntu pod zabudowę obiektami gospodarczymi – garaż, określono zgodnie z Zarządzeniem Nr 434/III/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. (ze zmianami),
- poz. 2, 3, 4, 5, tabeli – stawki czynszów, dotyczących gruntów na działalność rolniczą, określono zgodnie z Zarządzeniem Nr 770A/IV/2018 z dnia 26 stycznia 2018 r.
- Kontrolą objęto terminowość wpłat czynszów. Ustalono, że wszystkie kontrolowane wpłaty były dokonane w terminach określonych w umowach.
- Wpływy za okres od 01.01.2019 r. – do 31.12.2019 r. z tytułu dzierżawy (lokali użytkowych, gruntów) w łącznej kwocie wyniosły 68.153,53 zł.



### 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2019 roku kontrolowana jednostka nie wydała żadnej decyzji w sprawie ustanowienia trwałego zarządu.

Uzyskane w 2019 roku dochody z tytułu opłat za zarząd, sklasyfikowane w rozdziale 70005 § 0550 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości”, wyniosły kwotę 25.157,79 zł i wynikały z decyzji wydanych w latach wcześniejszych.

### 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawa własności.

W kontrolowanym 2019 roku w Gminie Szemud prawo użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe przekształcono w prawo własności. Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności zostało potwierdzone w zaświadczeniach wydanych z urzędu przez Wójta Gminy – p. Ryszarda Kalkowskiego.

W 2019 roku wydano 4 zaświadczenia (wszystkim, którym należało wydać) potwierdzające przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów – kontrolą objęto wszystkie zaświadczenia, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Numer zaświadczenia / dzień wydania	Wartość gruntu będącego w wieczystym użytkowaniu	Wyliczenie rocznej opłaty przekształceniowej	Łączna opłata przekształceniowa
1.	Numer GN.6826.1.2019.JS z dnia 08.02.2019 r.	° działka nr 68/9 o pow. 980 m <sup>2</sup> – 50.000,00 zł	° 50.000,00 zł x (22/100 udział) x 1% = 110,00 zł Opłata opodatkowana 23 % VAT – 135,30 zł brutto	135,30 zł
2.	Numer GN.6826.1.2019.JS z dnia 08.02.2019 r.	° działka nr 68/9 o pow. 980 m <sup>2</sup> – 50.000,00 zł	° 50.000,00 zł x (24/100 udział) x 1% = 120,00 zł Opłata opodatkowana 23 % VAT – 147,60 zł brutto	147,60 zł
3.	Numer GN.6826.3.2019.JS z dnia 08.02.2019 r.	° działka nr 68/9 o pow. 980 m <sup>2</sup> – 50.000,00 zł	° 50.000,00 zł x (26/100 udział) x 1% = 130,00 zł Opłata opodatkowana 23 % VAT – 159,90 zł brutto	159,90 zł
4.	Numer GN.6826.4.2019.JS z dnia 08.02.2019 r.	° działka nr 68/9 o pow. 980 m <sup>2</sup> – 50.000,00 zł	° 50.000,00 zł x (28/100 udział) x 1% = 140,00 zł Opłata opodatkowana 23 % VAT – 172,20 zł brutto	172,20 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów nastąpiło z mocy prawa i zostało

potwierdzone w zaświadczeniu wydanym przez Urząd Gminy Szemud, podpisanym przez Wójta Gminy – p. Ryszarda Kalkowskiego.

- W zaświadczeniach objętych kontrolą określono:
  - wysokość rocznej opłaty przekształceniowej,
  - okres wnoszenia opłaty: 20 lat, licząc od dnia przekształcenia (tj. od 2019 roku),
  - termin wnoszenia opłaty: do dnia 31 marca każdego roku, z tym że opłatę za rok 2019 należało wnieść w terminie do 29.02.2020 r.
  - zawarto informację o możliwości zgłoszenia na piśmie przez właścicieli/ współwłaścicieli zamiaru jednorazowego wniesienia wszystkich rocznych opłat przekształceniowych.

W jednym przypadku córka właścicielki gruntu (dot. Zaświadczenia numer GN.6826.3.2019.JS) wystąpiła z:

- wnioskiem (data wpływu do Urzędu Gminy w Szemudzie 21.11.2019 r.) o udzielenie bonifikaty od opłaty przekształceniowej w wysokości 99% osobom, w stosunku do których orzeczono niepełnosprawność,
- wnioskiem (data wpływu do Urzędu Gminy w Szemudzie 14.07.2020 r.) o udzielenie bonifikaty od opłaty przekształceniowej z tytułu jednorazowej wpłaty za 20 lat.

W odpowiedzi na powyższe wnioski pismem nr GN.6826.3.2020.WP z dnia 23.07.2020 r. Inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami – p. Wioleta Pril poinformowała o:

- braku przesłanek do udzielenia bonifikaty ustawowej wynikającej z art. 9a ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów;
  - braku podstaw do udzielenia bonifikaty wynikające z art. 9 ust. 4, ponieważ taka jest udzielana w oparciu o odpowiednią uchwałę rady gminy. Na terenie Gminy Szemud taka uchwała nie obowiązuje.
- Opłatę przekształceniową określono prawidłowo na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego.
  - Terminowość wpłat przedstawiono poniżej:
    - w jednym przypadku, tj. poz. 1 z ww. tabeli – Organ podatkowy dwukrotnie wysłał do nabywcy Fakturę Nr UW/4/02/2019 z dnia 22.02.2019 r. dotyczącą opłaty za 2019 rok z tytułu przekształcenia w prawo własności (135,30 zł) – żadna przesyłka nie została

*Wioleta Pril*  
EPR

*Wioleta Pril*



podjęta przez adresata. W dniu 17.07.2020 r. Urząd Gminy wysłał upomnienie Nr 1/2020 – do dnia zakończenia kontroli opłaty przekształceniowej w kwocie 135,30 zł nie wniesiono.

- w jednym przypadku, tj. poz. 2 z ww. tabeli – kwotę 147,60 zł wpłacono w dniu 17.03.2020 r. (15 dni po terminie) – odsetki nie wystąpiły.
- Przekształcono grunty zabudowane budynkiem mieszkalnym wielorodzinnym.

W Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r. w rozdziale 70005 „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w § 0760 „Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności” ujęto dochody w wysokości 19.906,20 zł.

### 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku.

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w roku 2019, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Podinspektora ds. księgowości budżetowej – p. Ewę Hoppa, przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2019 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2019 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2019 r. (w zł)
1.	Sprzedaż majątku	7.109,37	0,00	7.109,37
2.	Czynsze mieszkaniowe	49.181,67	3.180,61	57.366,54
3.	Dzierżawa / Najem lokali użytkowych, gruntów	6.647,00	6.647,00	0,00
4.	Użytkowanie wieczyste	405,90	0,00	405,90
5.	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	39.698,00	19.406,20	20.291,80
6.	Inne: najem Hali Szemud, Bojano, Dobrzewino	0,00	0,00	2.706,00
	<b>RAZEM</b>	<b>103.041,94</b>	<b>29.233,81</b>	<b>87.879,61</b>

Ustalono, że w 2019 roku:

- Wystawiono ogółem 2 upomnienia dotyczące zapłaty na łączną kwotę 7.188,77 zł, w tym:
  - z tytułu sprzedaży: 1 upomnienie na kwotę 7.109,37 zł,
  - z tytułu opłaty za czynsz mieszkaniowy: 42 upomnienia na łączną kwotę 36.141,19 zł,
  - z tytułu dzierżawy: 1 upomnienie na kwotę 79,40 zł,
  - z tytułu użytkowania wieczystego: 6 upomnień na łączną kwotę 13.205,47 zł,




– z tytułu przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności: 1 upomnienie na kwotę 19.849,00 zł.

- W 2019 roku nie wystawiono żadnego tytułu wykonawczego oraz nie dokonano żadnego wpisu na hipotekę.

### 3.4. Inne dochody.

Kontrolą objęto 2019 rok.

#### Wpływy z opłat i kar za usunięcie drzew – decyzje warunkowe

Ustalono, że w 2019 roku wydano łącznie 13 decyzji zezwalających na usunięcie drzew i krzewów, w tym: 8 decyzji warunkowało nasadzeniem zastępczym na kwotę 428.955,00 zł. W pozostałych 5 decyzjach nie naliczono opłaty stanowiącej dochód budżetu gminy. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

Tabela nr 1

L.p.	Nr decyzji i data wydania	Wysokość naliczonej opłaty (w zł)	Termin nasadzeń/ przesadzeń zieleni
1.	GO.6131.28.2019.3 z dnia 19.02.2019 r.	37 300,00	31.10.2020 r. *
2.	GO.6131.29.2019.3 z dnia 19.02.2019 r.	38 625,00	31.12.2020 r. *
3.	GO.6131.87.2019.3 z dnia 09.04.2019 r.	19 520,00	31.12.2020 r. *
4.	GO.6132.99.2019.3 z dnia 06.05.2019 r.	23 940,00	31.12.2020 r. *
5.	GO.6131.121.2019.3 z dnia 03.07.2019 r.	227 995,00	31.10.2020 r. *
6.	GO.6131.176.2019.3 z dnia 10.10.2019 r.	2 200,00	31.12.2020 r. *
7.	GO.6131.191.2019.3 z dnia 21.10.2019 r.	60 900,00	31.10.2020 r. *
8.	GO.6131.230.2019.2 z dnia 08.11.2019 r.	18 475,00	31.10.2020 r. *
<b>RAZEM:</b>		<b>428 955,00</b>	

\*Odroczenie terminu uiszczenia opłaty na okres 3 lat od daty upływu terminu na wykonanie nasadzeń zastępczych.

W poniższej tabeli ujęto 5 decyzji dotyczących zwolnienia z opłat zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2016, poz. 2134).

Tabela nr 2

L.p	Nr decyzji i data wydania	Zwolnienie z opłat zgodnie z ustawą o ochronie przyrody	Termin usunięcia drzewa
1.	GO.6131.92.2019.5 z dnia 09.07.2019 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 5	28.02.2020 r.
2.	GO.6131.123.2019.4 z dnia 22.07.2019 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 5	31.12.2020 r.
3.	GO.6131.125.2018.9 z dnia 15.04.2019 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 5	od 16.10.2019 r – do 30.12.2019 r.
4.	GO.6131.150.2019.2 z dnia 27.08.2019 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 4	28.02.2018 r.
5.	GO.6131.183.2019.5 z dnia 17.10.2019 r.	Art. 86 ust. 1 pkt 5	do 29.02.2020 r. lub od 16.10.2020 r. do 31.12.2020 r.

*Jadzia*  
*ER*

*[Signature]*



Ustalono, co następuje:

- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydał Wójt Gminy pan Ryszard Kalkowski oraz z upoważnienia Wójta Gminy pani Barbara Rzeszewicz – Kierownik Kancelarii,
- decyzje zezwalające na usunięcie drzew i krzewów wydane były na podstawie złożonych wniosków w związku z planowaną inwestycją,
- usunięcia drzew należało dokonywać z uwzględnieniem okresu lęgowego ptaków (trwającego od 1 marca do 15 października),
- opłaty za usunięcie drzew lub krzewów ustalono zgodnie z obowiązującymi stawkami i współczynnikami różnicującymi stawki w zależności od obwodu pnia mierzonego na wysokości 130 cm, od rodzaju i gatunku drzew lub w zależności od powierzchni pokrytej krzewami lub ustalono maksymalną stawkę,
- przedmiotowe decyzje zostały wydane pod warunkiem dokonania nasadzeń zastępczych drzew lub krzewów,
- w 6-ciu przypadkach (na wszystkie 13 poddane kontroli) decyzje dotyczące warunkowego usunięcia drzew i krzewów wydano z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 213 dni i tak:
  - ✓ decyzja o nr GO.6131.121.2019.3 z dnia 03.07.2019 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 31.05.2019 r., decyzję należało wydać do dnia 30.06.2019 r. (opóźnienie wyniosło 3 dni, poz. 5 w tabeli nr 1),
  - ✓ decyzja o nr GO.6131.123.2019.4 z dnia 22.07.2019 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 05.06.2019 r., decyzję należało wydać do dnia 05.07.2019 r. (opóźnienie wyniosło 17 dni, poz. 2 w tabeli nr 2),
  - ✓ decyzja o nr GO.6131.125.2018.9 z dnia 15.04.2019 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 14.09.2018 r., decyzję należało wydać do dnia 14.10.2018 r., (opóźnienie wyniosło 213 dni, poz. 3 w tabeli nr 2),
  - ✓ decyzja o nr GO.6131.150.2019.2 z dnia 27.08.2019 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 17.07.2019 r., decyzję należało wydać do 17.08.2019 r. (opóźnienie wyniosło 41 dni, poz. 4 w tabeli nr 2),
  - ✓ decyzja o nr GO.6131.183.2019.5 z dnia 17.10.2019 r., wniosek o wydanie decyzji wpłynął do Urzędu Gminy w Szemudzie w dniu 05.06.2019 r., decyzję należało wydać do dnia 05.07.2019 r. (opóźnienie wyniosło 134 dni, poz. 5 w tabeli nr 2),

*Goalec*  
*ER*

- ✓ decyzja o nr GO.6131.191.2019.3 z dnia 21.10.2019 r., wniosek o wydanie decyzji został złożony z datą 11.09.2019 r. – na wniosku brak daty wpływu do Urzędu Gminy w Szemudzie, (opóźnienie wyniosło 10 dni, poz. 7 w tabeli nr 1),
- na wniosku inwestora z dnia 07.09.2019 r. o wydanie zezwolenia na usunięcia drzew i krzewów brak daty wpływu do Urzędu Gminy w Szemudzie (decyzję o nr GO.6131.176.2019.3 wydano w dniu 10.10.2019 r.),
  - z dokumentów przedstawionych inspektorom wynika, że w 2019 roku nie wpłynęła żadna opłata za usunięcie drzew i krzewów. Wójt Gminy odroczył termin uiszczenia opłaty za usunięcie drzew lub krzewów na okres 3 lat od dnia wydania decyzji bądź od daty przesadzenia krzewów. Jeżeli posadzone drzewa lub krzewy zachowają żywotność po upływie 3 lat od ich posadzenia, należność z tytułu ustalonej opłaty za ich usunięcie zostanie umorzona,
  - informacja o należnościach warunkowych (ustalonych decyzjami odraczającymi termin uiszczenia opłat za wycinkę drzew i krzewów) – nie została objęta pozabilansową ewidencją księgową w wysokości 428.955,00 zł (decyzje warunkowe z 2019 r.) i nie została zamieszczona w wyjaśnieniach do bilansu z wykonania budżetu jst Gminy Szemud.

#### Spadki, zapisy, darowizny

W kontrolowanym okresie Gmina Szemud zrealizowała dochody z powyższego tytułu sklasyfikowane w § 0960 – „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w wysokości 168.546,21 zł w następujących rozdziałach:

Rozdział	Plan (w zł)	Wykonanie (w zł)	Rodzaj opłaty:
<i>§ 0960 – wpływy z różnych dochodów</i>			
60016 – Drogi publiczne gminne	145 068,00	136 038,20	Darowizny od mieszkańców na ułożenie płyt yomb
80101 – Szkoły podstawowe	0,00	6 000,00	Darowizna z PZU dla szkoły w Bojanie
92195 – Pozostała działalność (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego)	24 508,01	26 508,01	Darowizna na Sobótki Gminne, dożynki gminne, festyn w Bojanie
<b>RAZEM:</b>	<b>169 576,01</b>	<b>168 546,21</b>	

Kontrolą objęto prawidłowość realizacji dochodów przedstawionych w powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono, że:

**Rozdział 60016 § 0960 Drogi publiczne gminne – kwota darowizny w wysokości 136.038,20 zł.**

*Tabela*  
*ER*



- Gmina Szemud, reprezentowana przez Wójta Gminy pana Ryszarda Kalkowskiego przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła 14 umów na wykonanie inicjatywy lokalnej dotyczącej utwardzenia nawierzchni wykazanych w umowach ulic płytami yomb. Środki na ułożenie płyt yomb były deponowane na koncie depozytowym i zostały przekazane na dochody po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych na ułożenie płyt yomb, podpisaniu umów na wykonawstwo i wykonaniu zadań. Z tego tytułu na rachunek budżetu przekazano kwotę 136.038,20 zł (środki od osób fizycznych).
- Gmina Szemud dokonała zakupu płyt yomb na utwardzenie dróg, tj.:
  - ✓ we wsi Łebno w ilości 1.140 sztuk – faktura Vat nr B/49/03/2019 z dnia 30.03.2019 r. na kwotę w wysokości 113.243,15 zł r., zapłaty faktury dokonano w dniu 10.05.2019 r. (dow. księgowy nr 300),
  - ✓ we wsi Bojano w ilości 888 sztuk, we wsi Koleczkowo w ilości 250 sztuk, we wsi Łebno w ilości 685 sztuk, we wsi Kielno w ilości 328 sztuk, we wsi Rębiska w ilości 390 sztuk, we wsi Kowalewo w ilości 381 sztuk – faktura Vat nr B/39/04/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 104.946,55 zł, zapłaty faktury dokonano w dniu 11.06.2019 r. (dow. księgowy nr 379),
  - ✓ we wsi Kielno w ilości 265 sztuk, we wsi Dobrzewino w ilości 272 sztuk, we wsi Szemud w ilości 390 sztuk, we wsi Warzno w ilości 600 sztuk, we wsi Karczemki w ilości 187 sztuk, we wsi Kamień w ilości 400 sztuk – faktura Vat nr B/48/4/2019 z dnia 30.04.2019 r. na kwotę 139.533,66 zł, zapłaty faktury dokonano w dniu 19.06.2019 r. (dow. księgowy nr 393).
- W dniu 31.10.2019 r. została podpisana umowa (z terminem realizacji do 30.12.2019 r.) na ułożenie płyt yomb, tj.,
  - ✓ we wsi Koleczkowo w ilości 250 sztuk za kwotę 6.375,00 zł,
  - ✓ we wsi Kielno w ilości 593 sztuk za kwotę 15.121,00 zł,
  - ✓ we wsi Bojano w ilości 888 sztuk za kwotę 22.669,00 zł,
  - ✓ we wsi Dobrzewino w ilości 272 sztuk za kwotę 6.936,00 zł,
  - ✓ we wsi Szemud w ilości 390 sztuk za kwotę 9.472,00 zł,
  - ✓ we wsi Warzno w ilości 600 sztuk za kwotę 14.400,00 zł,
  - ✓ we wsi Kowalewo w ilości 381 sztuk za kwotę 9.216,00 zł,
  - ✓ we wsi Karczemki w ilości 187 sztuk za kwotę 4.488,00 zł,
  - ✓ we wsi Rębiska w ilości 390 sztuk za kwotę 9.408,00 zł,
  - ✓ we wsi Kamień w ilości 400 sztuk za kwotę 9.600,00 zł.

*foolben*  
*ER*

*Suma*

Poza w/w zadaniami kontrolowana jednostka sfinansowała również wykonanie map do celów projektowych dla potrzeb realizacji dróg oraz uzgodnień z instytucjami w wysokości 1.374,42 zł.

- Roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną i warunkami technicznymi.

***Rozdział 80101 § 0960 Szkoły podstawowe – kwota darowizny w wysokości 6.000,00 zł.***

- Kwota darowizny w wysokości 6.000,00 zł, przekazana przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń na Życie S.A z siedzibą w Warszawie, na zadanie prewencyjne mające na celu poprawę bezpieczeństwa w zakładzie pracy polegające na: zakupie i montażu monitoringu wizyjnego, wewnętrznego oraz zakup apteczek pierwszej pomocy na wyposażenie Szkoły Podstawowej w Bojanie została rozliczona przez podległą jednostkę, w związku z tym odstąpiono od szczegółowej kontroli.

***Rozdział 92195 § 0960 Pozostała działalność (Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) – kwota darowizny w wysokości 26.508,01 zł.***

- Kwota darowizny w łącznej wysokości 26.508,01 zł została przekazana przez sponsorów na spotkanie w plenerze mieszkańców Gminy Szemud:
  - ✓ „Sobótki Gminne w Łebnie – w wysokości 5.950,00 zł przekazana w dniu 23.06.2019 r.,
  - ✓ Festyn w Bojanie, bieg charytatywny – w wysokości 1.000,00 zł przekazana w dniu 25.08.2019 r.,
  - ✓ Dożynki Gminne w Szemudzie – w wysokości 19.558,01 zł przekazana w dniu 01.09.2019 r.
- Otrzymane środki finansowe Gmina Szemud przeznaczyła na dofinansowanie przedsięwzięć kulturalnych, tj. na organizację Sobótki w Łebnie, biegu charytatywnego w Bojanie oraz na organizację dożynek gminnych w Szemudzie. Gmina Szemud na organizację dożynek gminnych przeznaczyła kwotę w łącznej wysokości 143.828,38 zł.

**Dochody z kar pieniężnych.**

Kontrolowana jednostka w 2019 r. nie osiągnęła dochodów z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych.

**Dochody za postawienie kontenera (pojemnika) na odzież używaną.**

- W dniu 07 września 2020 r. inspektorzy kontroli wystąpili z pisemną prośbą do Wójta Gminy Szemud o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:



1. Czy gmina posiada informacje na temat ilości i miejsc ustawienia na jej terenie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
2. Jeżeli tak to czy gmina posiada podpisane umowy na dzierżawę terenu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników (kontenerów) na odzież używaną?
3. Czy w przypadku ustawienia pojemników (kontenerów) w pasie drogowym, dla których zarządcą jest Burmistrz, wydano stosowne decyzje administracyjne z określeniem opłaty za zajęcie pasa drogowego?
4. Jakie działania podejmuje gmina w przypadku ustawienia kontenerów bez wymaganej zgody (umowy, decyzji administracyjnej)?

Odpowiedź w powyższej sprawie z up. Wójta Gminy Szemud złożyła pani Natalia Kacprzak Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, która poinformowała, że cyt.: „(...) Wójt Gminy Szemud w dniu 3 stycznia 2020 r. zawarł umowę dzierżawy z Pomorskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Gdańsku. Nadmieniam, iż przeznaczeniem przedmiotu dzierżawy jest oddanie Dzierżawcy do użytkowania gruntu gminnego przez Wydierżawiającego w celu ustawienia na nim metalowych pojemników w ilości 36 sztuk o wymiarach 1,2 x 1,2 x 2,1 (szerokość, głębokość, wysokość) na zbiórkę odzieży używanej i innych tekstyliów gospodarczych. Dodatkowo wskazuje się, iż nie wydawano decyzji administracyjnych za zajęcie pasa drogowego w przedmiotowym zakresie oraz nie prowadzono żadnych postępowań w sprawie nielegalnego ustawienia pojemników na odzież używaną na gruncie gminnym”.

- Kontrolą objęto umowy na dzierżawę gruntu z przeznaczeniem na ustawienie pojemników na odzież używaną i innych tekstyliów gospodarczych, obowiązujące w 2019 i 2020 roku zawarte z:
  1. Pomorskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Gdańsku w dniu 29.04.2019 r. na czas określony od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2019 r.,
    - ✓ łączna powierzchnia wydierżawionego gruntu wynosi (pojemnik o wymiarach 1,2 x 1,2 = 1,44 m<sup>2</sup>),
    - ✓ roczny czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 4,00 zł netto za 1m<sup>2</sup> x 36 pojemników = 207,36 zł netto plus Vat, płatny z góry w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury,
    - ✓ faktura o nr D/3/05/2019 z dnia 15.05.2019 r. na kwotę 172,59 zł brutto (za okres od dnia 29.04.2019 r. do 31.12.2019 r.) została zapłacona przez dzierżawcę w dniu

*Jadler*  
ER

*Ran*

27.06.2019 r., tj. 29 dni po terminie wskazanym w umowie (fakturę należało zapłacić do dnia 29.05.2019 r.).

2. Pomorskim Oddziałem Okręgowym Polskiego Czerwonego Krzyża z siedzibą w Gdańsku w dniu 03.01.2020 r. na czas określony od dnia zawarcia umowy do dnia 31.12.2020 r.,
  - ✓ łączna powierzchnia wydzierżawionego gruntu wynosi 1,44 m<sup>2</sup> (pojemnik o wymiarach 1,2 x 1,2),
  - ✓ roczny czynsz dzierżawny ustalono na kwotę 4,00 zł netto za 1m<sup>2</sup> x 36 pojemników = 207,36 zł netto, płatny z góry w ciągu 14 dni od daty wystawienia faktury,
  - ✓ faktura o nr D/2/02/2020 z dnia 21.02.2020 r. na kwotę 207,36 zł + (47,69 zł Vat) została zapłacona przez dzierżawcę w dniu 28.04.2020 r., tj. 51 dni po terminie (fakturę należało zapłacić do dnia 08.03.2020 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- kontroli poddano terminowość wpłat czynszu dzierżawnego za 2019 i 2020 r. i ustalono że Wydierżawiający zarówno w 2019 r. jak i w 2020 r. dokonał wpłat czynszu po terminie wskazanym w umowie (z opóźnieniem wynoszącym 29 dni w 2019 roku i 51 dni w 2020 roku),
- od nieterminowych wpłat nie naliczono odsetek w związku z wysokością odsetek nie przekraczającą kwoty trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za poleceniem przesyłki listowej.

Pismo z pytaniami oraz odpowiedź z up. Wójta Gminy, pani Natalii Kacprzak – Kierownika Referatu Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/8** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5. Wydatki bieżące.**

Realizację planu wydatków za 2019 rok we wszystkich rozdziałach i paragrafach klasyfikacji wydatków środków publicznych skontrolowano przy wykorzystaniu programu ACL.

W wyniku kontroli zapisów w ewidencji księgowej Gminy Szemud nie stwierdzono przypadków przekroczenia wykonania planu wydatków.

#### **3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.**

Kontrolą objęto 2019 rok.



Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w „Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szemud” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 38/V/2019 Wójta Gminy Szemud z dnia 04 stycznia 2019 r.

W Urzędzie Gminy Szemud na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych były 86 osób, co stanowiło 77,54 etatów.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- zasady premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń.

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 1),
- tabelę stawek i kwot dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 2),
- wykaz stanowisk, zaszeregowania, stawek dodatku funkcyjnego i wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników zatrudnionych na kierowniczych stanowiskach urzędniczych, na stanowiskach urzędniczych oraz stanowiskach pomocniczych i obsługi (Załącznik Nr 3).

Z informacji pisemnej uzyskanej od pani Ilony Kustusz – Inspektora ds. Kadr i płac wynika, że pracownicy Urzędu Gminy Szemud zapoznali się z nowym Regulaminem Wynagradzania w sposób zwyczajowo przyjęty tzn. zostali poinformowani o zmianach w regulaminie oraz o możliwości zapoznania się w dziale kadr, dodatkowo regulamin został przekazany do kierowników referatów celem przekazania podległym pracownikom.

#### **Wynagrodzenia osobowe pracowników**

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac 17 pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie, tj.: Wójta, Skarbnika i Sekretarza, a także wybranych z listy osób zatrudnionych w jednostce na dzień 31.12.2019 r., tj.: 3 kierowników referatów, kierownika USC, zastępcę głównej księgowej, 5 inspektorów, 3 podinspektorów, 1 opiekuna dzieci i młodzieży. Łącznie kontrolą objęto 17 pracowników (z 86 zatrudnionych).

Sprawdzeniu poddano zgodność przyznanych i wypłaconych wynagrodzeń, w tym: wysokość wynagrodzenia, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę z obowiązującymi przepisami.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- z pracownikami objętymi kontrolą zawarto umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Kontrolą objęto listy płac: za miesiąc czerwiec nr 50/2019 z dnia 27.06.2019 r., nr 51/2019 z dnia 27.06.2019 r., nr 52/2019 z dnia 27.06.2019 r., za miesiąc lipiec nr 56/2019 z dnia 26.07.2019 r., nr 57/2019 z dnia 26.07.2019 r., nr 58/2019 z dnia 26.07.2019 r., za miesiąc sierpień nr 64/2019 z dnia 28.08.2019 r., nr 65/2019 z dnia 28.08.2019 r., nr 67/2019 z dnia 28.08.2019 r.,

- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo za wyjątkiem jednego pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora. Pracownikowi do dodatku za wieloletnią pracę nie wliczono odbytego stażu z Powiatowego Urzędu Pracy, i tak:

- ✓ nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń – 144: pracownik odbywał staż na stanowisku pomocnika instruktora w okresie od 01.07.2010 r. do 31.03.2011 r., tj. 9 miesięcy. Pracownikowi wypłacono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 8% od miesiąca maja 2019 r. Dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego wypłacono pracownikowi od miesiąca maja 2019 r. Według wyliczeń inspektorów kontroli pracownik nabył prawo do 8% dodatku za wieloletnią pracę w dniu 01.08.2018 r. oraz 9% dodatku w dniu 01.08.2019 r. Prawidłowe wyliczenie przedstawiono w poniższej tabeli:

2018 r.				
Wynagrodzenie Zasadnicze (w zł)	Miesiąc nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę	Należny dodatek wg UG (7%)	Należny dodatek wg kontrolujących (8%)	Różnica (zł)
1	2	3	4	(4-3)
2 900,00	VIII – 2018 r.	203,00	232,00	29,00
3 000,00	IX – 2018 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	X – 2018 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	XI – 2018 r.	210,00	240,00	30,00



2018 r.				
3 000,00	XII – 2018 r.	210,00	240,00	30,00
2019 r.				
Wynagrodzenie Zasadnicze (w zł)	Miesiąc nabycia prawa do dodatku za wieloletnią pracę	Należny dodatek wg UG (7%)	Należny dodatek wg kontrolujących (8%)	Różnica (zł)
3 000,00	I – 2019 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	II – 2019 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	III – 2019 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	IV – 2019 r.	210,00	240,00	30,00
3 000,00	V – 2019 r.	240,00	240,00	–
3 000,00	VI – 2019 r.	240,00	240,00	–
3 000,00	VII – 2019 r.	240,00	240,00	–
		Należny dodatek wg UG (8%)	Należny dodatek wg kontrolujących (9%)	
3 000,00	VIII – 2019	240,00	270,00	30,00
3 000,00	IX – 2019 r.	240,00	270,00	30,00
3 000,00	X – 2019 r.	240,00	270,00	30,00
3 000,00	XI – 2019 r.	240,00	270,00	30,00
3 000,00	XII – 2019 r.	240,00	270,00	30,00
<b>Razem:</b>				<b>419,00</b>

Z przedstawionej tabeli wynika, że w okresie od VIII.2018 r. do IV.2019 r. oraz od VIII.2019 r. do XII.2019 r. pracownikowi łącznie zaniżono dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 419,00 zł.

- dodatek funkcyjny był przyznany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy,
- miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj. siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (Dz. U. Nr 110, poz. 1255 ze zm.),
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek za wysługę lat oraz dodatek specjalny Wójta Gminy Szemud ustalone zostały Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Gminy Szemud z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Szemud [Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia].

Inspektorzy kontroli ustalili, że Rada Gminy w Szemudzie nie podjęła uchwały w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Szemud zgodnego z przepisami obowiązującymi od dnia 1 lipca 2018 r., tj. rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych z dnia 15 maja 2018 r.

Z protokołu obrad XLV/2018 sesji Rady Gminy Szemud z dnia 22 czerwca 2018 r. wynika, że projekt uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Szemud uzyskał

*Jadwin*  
ER

*[Signature]*

negatywną opinię radnych. Podczas głosowania nad przedmiotowym projektem uchwały 13 radnych zagłosowało przeciw podjęciu uchwały. W związku z tym uchwały nie podjęto.

W dniu wejścia w życie nowych przepisów obowiązywała Uchwała Nr II/12/2014 Rady Gminy Szemud z dnia 09 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia Wójta Gminy Szemud, w której ustalono:

- ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 6.000,00 zł,
- ✓ dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- ✓ dodatek specjalny w wysokości 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego w wysokości – 3.240,00 zł,
- ✓ dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 900,00 zł.

W związku z powyższym Wójtowi Gminy Szemud w miesiącach: lipiec, sierpień, wrzesień, październik i do 22 listopada 2018 roku wypłacono wynagrodzenie wg Uchwały Nr II/12/2014 podjętej na sesji Rady Gminy Szemud w dniu 09 grudnia 2014 r. Łączna kwota wynagrodzenia wypłacona Wójtowi Gminy za okres od 1 lipca 2018 roku do dnia 22 listopada 2018 roku była wyższa o 8.742,00 zł w stosunku do kwoty wynagrodzenia, które należało ustalić w oparciu o wskazane wcześniej rozporządzenie.

Nowe stawki wynagrodzenia miesięcznego Wójta Gminy Szemud, zgodne z w/w rozporządzeniem Rada Gminy Szemud przyjęła dopiero Uchwałą Nr I/4/2018 na sesji Rady w dniu 23 listopada 2018 r., w której ustaliła wynagrodzenie miesięczne dla Wójta Gminy Szemud (nowej kadencji) w łącznej wysokości 10.380,00 zł brutto, w tym:

- ✓ wynagrodzenie zasadnicze – 4.800,00 zł,
- ✓ dodatek funkcyjny – 2.100,00 zł,
- ✓ dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 15% wynagrodzenia zasadniczego, tj. – 720,00 zł,
- ✓ dodatek specjalny – 2.760,00 zł.

Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

- czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta wykonuje Sekretarz Gminy, z wyłączeniem czynności związanych z nawiązaniem i rozwiązaniem stosunku pracy,
- w wyniku kontroli ustalono, że w Urzędzie Gminy Szemud urlop wypoczynkowy jest udzielany w wymiarze godzinowym odpowiadającym dobowemu wymiarowi czasu pracy w danym dniu. W związku z powyższym na podstawie ewidencji prowadzonej w formie karty urlopowej dla Wójta Gminy Szemud ustalono, że na koniec kadencji w 2018 roku posiadał on 65,38 dni (523 godz.) urlopu wypoczynkowego, z tego:



- ✓ na koniec 2016 roku posiadał łącznie 36,38 dnia, tj. 26 dni (za 2016 rok) i 10,38 dnia (za 2015 rok),
- ✓ na koniec 2017 roku posiadał łącznie 52,38 dnia, tj. 36,38 (pozostało z 2016 roku) plus 26 dni (za 2017 rok), minus 10 dni urlopu wykorzystano,
- ✓ na koniec kadencji 2018 roku posiadał łącznie 65,38 dnia, tj. 52,38 (pozostało z 2017 roku), plus 24 dni (za 2018 rok), minus 11 dni wykorzystano.

Z pisma z dnia 23.11.2018 r. podpisanego przez panią Aleksandrę Perz Przewodniczącą Rady Gminy Szemud wynika, że na koniec kadencji 2018 roku Wójt Gminy Szemud posiadał 65,38 dni urlopu wypoczynkowego (523 godziny). W związku z powyższym Wójtowi Gminy Szemud w dniu 26.11.2018 roku wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 38.419,58 zł brutto (lista płac nr 77/2013 z dnia 26.11.2018 r.). Lista wypłat zawierała adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz była zatwierdzona do wypłaty przez Głównego księgowego i Kierownika jednostki.

Z akt osobowych pani Barbary Rzeszewicz Sekretarza Gminy Szemud (od dnia 04.12.2019 r.) wynika, że w latach 2013 – 2019 była zatrudniona na stanowisku Kierownika Kancelarii. W dniu 02.01.2017 r. Wójt Gminy Szemud upoważnił panią Barbarę Rzeszewicz do wykonywania za Urząd Gminy Szemud, jako pracodawcę, czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy Szemud, z wyłączeniem uprawnień, które są zastrzeżone na rzecz Rady Gminy Szemud lub Przewodniczącego Rady.

Ustalono, że w 2019 r. na szkolenie i doskonalenie pracowników zaplanowano w budżecie kwotę 35.000,00 zł. Urząd Gminy wydatkował z rozdziału **75023 § 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej** środki w wysokości 27.603,57 zł (roczne sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych).

Dokumenty dotyczące powyższego rozdziału *3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń* ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/9** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników.**

- Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Szemud w 2020 roku, należne za 2019 rok.
- Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych 17 pracowników wymienionych w protokole kontroli w pkt *3.5.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń*.

- Ustalono, że za 2019 rok naliczono i wypłacono 85 pracownikom dodatkowe wynagrodzenie roczne w dniu 24 stycznia 2020 r., sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona „13” (w zł)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	242 926,45
2.	75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	4010	16 513,53
3.	75412 – Ochotnicze straże pożarne	4010	5 839,12
4.	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4010	20 094,31
5.	85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	4010	456,73
6.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	9 188,87
<b>Razem:</b>			<b>295 019,01</b>

- W wyniku kontroli ustalono, że:
  - obliczając podstawę naliczenia wynagrodzenia rocznego od sumy wynagrodzenia brutto za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego odejmowano:
    - ✓ wypłacone zasiłki chorobowe i opiekuńcze,
    - ✓ nagrody, w tym: dodatkowe wynagrodzenie roczne i jubileuszówki,
    - ✓ ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych,
    - ✓ świadczenia z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
    - ✓ ekwiwalent za urlop,
    - ✓ część dodatku stażowego przypadającego na dni niezdolności do pracy z tytułu zwolnienia lekarskiego.

Pomniejszenie wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego o część dodatku stażowego przypadającą na dni zwolnienia lekarskiego było niezgodne ze sposobem ustalania podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego określonego w § 7 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie *wynagradzania pracowników samorządowych* (Dz. U. z 2018 r. poz. 936 z późn. zm.). Z uwagi na powyższe, kontroli poddano wszystkich pracowników Urzędu, którym w 2019 roku naliczono wynagrodzenie chorobowe.

Zestawienie podstawy wyliczenia sporządzone przez inspektorów kontroli oraz wysokości należnego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przedstawiono w poniższej tabeli:



Lp.	Nr ewidencyjny pracownika (teczka)	Podstawa wyliczenia „13”- przyjęta przez UG (zł)	Należna „13” wg UG (zł)	Podstawa wyliczenia „13” przyjęta wg kontrolujących (zł)	Należna „13” wg kontrolujących 8,5% (zł)	Różnica (zł)
	1	2	3	4	5	(5-3)
1.	118	51 555,00	4 381,92	51 603,00	4 386,26	4,34
2.	158	42 814,43	3 639,23	43 612,16	3 707,03	67,80
3.	182	17 928,33	1 523,91	18 015,00	1 531,28	7,37
4.	208	23 607,00	2 006,60	23 685,00	2 013,23	6,63
5.	186	15 169,13	1 289,38	16 309,28	1 386,29	96,91
6.	145	49 260,66	4 187,16	49 881,33	4 240,00	52,84
7.	159	47 722,06	4 056,38	47 754,06	4 059,10	2,72
8.	500	23 896,00	2 031,16	26 873,34	2 284,23	253,07
9.	190	5 007,60	425,65	5 517,90	469,02	43,37
10.	174	41 758,02	3 549,43	41 798,10	3 552,84	3,41
11.	196	69 965,09	5 947,03	70 000,39	5 950,03	3,00
12.	203	27 840,00	2 366,40	28 960,00	2 461,60	95,20
13.	151	24 720,83	2 101,27	24 812,50	2 109,06	7,79
14.	160	41 817,55	3 554,49	42 019,69	3 571,67	17,18
15.	166	50 047,77	4 254,06	50 288,17	4 274,49	20,43
16.	200	76 315,30	6 486,80	76 649,00	6 515,17	28,37
17.	125	1 544,40	131,27	1 958,00	166,43	35,16
18.	119	7 139,10	606,82	8 923,67	758,51	151,69
19.	199	57 790,77	4 912,22	57 891,57	4 920,78	8,56
20.	171	65 798,93	5 592,91	65 913,33	5 602,63	9,72
21.	185	29 215,20	2 483,29	29 488,00	2 506,48	23,19
22.	126	47 960,00	4 076,60	48 650,00	4 135,25	58,65
23.	147	6 428,76	546,44	7 538,10	640,74	94,30
24.	177	67 078,42	5 701,67	67 904,02	5 771,84	70,17
25.	133	35 980,00	3 058,30	36 283,34	3 084,08	25,78
26.	152	20 122,20	1 710,39	22 179,00	1 885,22	174,83
27.	156	43 943,23	3 735,17	43 976,83	3 738,03	2,86
					Razem:	1 365,34

W wyniku powyższego ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało wypłacone w kwocie łącznej niższej od należnej o 1. 365,34 zł – wypłatę zaniżono 27 pracownikom (kontrolą objęto wszystkich pracowników Urzędu Gminy w Szemudzie, którym w 2019 r. pomniejszono wynagrodzenia za pracę o część dodatku stażowego przypadającą na dni zwolnienia lekarskiego),

- w jednym przypadku, dotyczącym pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora, do podstawy naliczenia wynagrodzenia rocznego przyjęto dodatek za wieloletnią pracę w zaniżonej wysokości, tj. w wysokości 7% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiące I-IV.2019 r.) oraz 8% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiące V-XII.2019 r.). Natomiast wg wyliczeń inspektorów kontroli dodatek za wieloletnią pracę należało uwzględnić w wysokości 8% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiące I-VII.2019 r.) oraz w wysokości 9% wynagrodzenia zasadniczego (za miesiące VIII-XII.2019 r.). Pracownikowi wypłacono w dniu 24.01.2020 r. zaniżone dodatkowe wynagrodzenie roczne w wysokości 4.518,60 zł, należało wypłacić w wysokości 4.541,55 zł (różnica do wypłaty dla pracownika w wysokości 22,95 zł),

*Jaakka*  
*ER*

*[Signature]*

- kontrolą objęto listy płac nr 01/2020 z dnia 24.01.2020 r. oraz nr 02/2020 z dnia 24.01.2020 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzona do wypłaty przez głównego księgowego i kierownika jednostki.

Przykładowe karty wynagrodzeń oraz listę płac nr 01/2020 dotyczącą wypłaty wynagrodzenia rocznego pracowników Urzędu ujęto w aktach roboczych pod pozycją **III/10** stanowiących **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.3. Nagrody.

Zgodnie z § 13 Zarządzenia Nr 38/V/2019 z dnia 4 stycznia 2019 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szemud pracownikom urzędu przyznawane są i wypłacane nagrody uznaniowe. Przy przyznawaniu nagrody i ustalaniu jej wysokości bierze się pod uwagę kryteria: zaangażowanie w pracy, przejawianie inicjatywy i samodzielności, kreatywność, poszukiwanie nowych rozwiązań w zakresie funkcjonowania urzędu samodoskonalenie zawodowe i podnoszenie kwalifikacji, dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań mieszczących się w zakresie obowiązków pracownika, wykonywanie dodatkowych prac wychodzących poza zakres obowiązków. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w danym roku budżetowym tworzy się fundusz nagród pozostający do dyspozycji pracodawcy z przeznaczeniem na nagrody dla pracowników. Dysponentem funduszu nagród jest Wójt Gminy, który przeznacza go na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. Ustalono, że w 2019 r. wypłacono nagrody za szczególne osiągnięcia sklasyfikowane w rozdziałach:

Lp.	Rozdział	§	Wypłacona nagroda (w zł brutto)
1.	75023 – Urzędy gmin (Administracja)	4010	198 740,00
		4110	34 163,51
		4120	3 993,01
2.	75085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	4010	9 080,00
		4110	1 560,86
		4120	74,48
3.	75412 – Ochotnicze straże pożarne	4010	4 800,00
		4110	825,12
		4120	14,70
4.	80113 – Dowożenie uczniów do szkół	4010	14 540,00
		4110	2 499,44
		4120	162,97
5.	90002 – Gospodarka odpadami komunalnymi	4010	8 360,00
		4110	1 437,09
		4120	96,04
<b>Razem:</b>			<b>280 347,22</b>

*Joanna ER*

*RUN*



Ponadto ustalono, że w roku 2019 przyznano i wypłacono **8 nagród jubileuszowych** w łącznej kwocie 96.377,75 zł, w tym 4 nagrody jubileuszowe zostały wypłacone osobom, które w trakcie trwania kontroli nie są już pracownikami Urzędu Gminy (przeszły na emeryturę bądź odeszły z pracy). Kontroli poddano 4 nagrody jubileuszowe, osób będących w czasie trwania kontroli pracownikami Urzędu Gminy, sklasyfikowane w rozdziale 75023 § 4010 „Urzędy Gmin – wynagrodzenia osobowe pracowników”, tj.:

- 1 nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy w wysokości 75% wynagrodzenia miesięcznego w wysokości: 2.400,00 zł,
- 2 nagrody jubileuszowe za 25 lat pracy w wysokości 100% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości: 10.110,00 zł,
- 1 nagrodę jubileuszową za 45 lat pracy w wysokości 400% wynagrodzenia miesięcznego w łącznej wysokości 20.240,00 zł.

W wyniku kontroli nagród jubileuszowych wypłaconych pracownikom Urzędu w 2019 r. stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- kontrolą objęto listy płac: nr Z/03/05/2019 z dnia 15.05.2019 r., nr 49/2019 z dnia 07.06.2019 r., nr 62/2019 z dnia 29.07.2019 r., nr 71/2019 z dnia 03.09.2019 r., które zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby oraz zatwierdzone do wypłaty przez Głównego księgowego oraz Kierownika jednostki.
- nagrody jubileuszowe pracownikom Urzędu Gminy Szemud naliczono w prawidłowych wysokościach i wypłacono w wymaganych terminach, za wyjątkiem:
  - ✓ nagrody z okazji 45-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora (123 – nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń). Nagrodę w łącznej wysokości 20.240,00 zł brutto wypłacono w dniu 03.09.2019 r., natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 16.09.2019 r. (lista płac nr 71/2019 z dnia 03.09.2019 r.). Według wyliczeń inspektorów kontroli nagrodę wypłacono 13 dni przed terminem nabycia uprawnień do przedmiotowej nagrody,
  - ✓ nagrody z okazji 25-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku kierownika referatu (136 – nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń). Nagrodę w łącznej wysokości 7.350,00 zł brutto wypłacono w dniu 29.07.2019 r. natomiast wg

wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 10.07.2019 r. (lista płac nr 62/2019 z dnia 29.07.2019 r.). Według wyliczeń inspektorów kontroli nagrodę wypłacono z opóźnieniem wynoszącym 10 dni.

- ✓ nagrody z okazji 25-lecia pracy zawodowej pracownika zatrudnionego na stanowisku opiekuna dzieci i młodzieży (711 – nr ewidencyjny na karcie wynagrodzeń). Nagrodę w łącznej wysokości 2.760,00 brutto wypłacono w dniu 15.05.2019 r. natomiast wg wyliczeń kontrolujących pracownik nabył prawo do nagrody jubileuszowej w dniu 05.05.2019 r. (lista płac nr Z/03/05/2019 z dnia 15.05.2019 r.). Według wyliczeń inspektorów kontroli nagrodę wypłacono z opóźnieniem wynoszącym 10 dni.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie sporządziła pani Ilona Kustusz Inspektor ds. kadr i płac, która wyjaśniła, że cyt.: „*Informuję, że opóźnienie w wypłacie nagród jubileuszowych pani Bojke Anieli i pana Kazimierza Potrykus wynika z niedopatrzenia prawidłowego terminu wypłaty. Wcześniejsza wypłata nagrody jubileuszowej panu Stefanowi Miotke jest wynikiem błędu pisarskiego w momencie wprowadzania do systemu komputerowego danych dotyczących okresów zatrudnienia*”.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/11** stanowiących **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

#### **3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne).**

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75023 w § 4410 wydatkowano kwotę 36.769,89 zł, tj. 91,92% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 40.000,00 zł.

W *Rejestrze podróży służbowych pracowników* w 2019 r. odnotowano łącznie 273 pozycje, w tym: 8 pozycji dotyczyło podróży służbowych zagranicznych, 5 pozycji dotyczyło podróży służbowych radnych, w tym 2 pozycje anulowano.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 9, 10, 11, 24, 33, 36, 40A, 54,55, 95A,95B, 112, 117, 118, 119, 122, 123, 124, 125, 153, 154, 155/2019 – łącznie 22 polecenia wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w kontrolowanej jednostce brak uregulowań wewnętrznych odnośnie rozliczania kosztów podróży służbowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Wójta Gminy oraz w przypadku podróży służbowej Wójta Gminy przez Sekretarza,



- w kontrolowanej jednostce pracownik Wydziału Organizacyjnego prowadzi rejestr wydanych poleceń wyjazdów służbowych pracowników zawierający dane: nr delegacji, imię i nazwisko delegowanego, miejsce, datę i cel wyjazdu,
- przestrzegano zasady rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminach, miejscach oraz środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika, poza 11 przypadkami (na 22 poddane kontroli):
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 9/2019 z dnia 08.01.2019 r., podróż odbyto w dniach 18.01.2019 r. – 20.01.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 28.02.2019 r., należało przedłożyć do dnia 04.02.2019 r., **tj. 24 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 24/2019 z dnia 01.02.2019 r., podróż odbyto w dniach 01.02.2019 r. – 02.02.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 28.02.2019 r., należało przedłożyć do dnia 18.02.2019 r., **tj. 10 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 18/2019 z dnia 25.01.2019 r., podróż odbyto w dniach 26.01.2019 r. – 28.01.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 27.02.2019 r., należało przedłożyć do dnia 11.02.2019 r., **tj. 16 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 33/2019 z dnia 15.02.2019 r., podróż odbyto w dniach 15.02.2019 r. – 17.02.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 16.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 04.03.2019 r., **tj. 43 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 36/2019 z dnia 25.02.2019 r., podróż odbyto w dniu 25.02.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 16.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 13.03.2019 r., **tj. 34 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 40A/2019 z dnia 02.03.2019 r., podróż odbyto w dniach 02.03.2019 r. – 03.03.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 16.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 18.03.2019 r., **tj. 29 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 54/2019 z dnia 15.03.2019 r., podróż odbyto w dniach 15.03.2019 r. – 18.03.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 16.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 02.04.2019 r., **tj. 14 dni po terminie,**
  - ✓ polecenie wyjazdu nr 55/2019 z dnia 15.03.2019 r., podróż odbyto w dniach 15.03.2019 r. – 17.03.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 23.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 02.04.2019 r., **tj. 21 dni po terminie,**

Podpis  
ER

Podpis

- ✓ polecenie wyjazdu nr 112/2019 z dnia 25.04.2019 r., podróż odbyto w dniach 26.04.2019 r. – 27.04.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 14.05.2019 r., należało przedłożyć do dnia 13.05.2019 r., tj. **1 dzień po terminie**,
- ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 117/2019 z dnia 15.05.2019 r., podróż odbyto w dniach 24.05.2019 r. – 26.05.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 01.07.2019 r., należało przedłożyć do dnia 10.06.2019 r., tj. **21 dni po terminie**,
- ✓ polecenie wyjazdu służbowego o nr 154/2019 z dnia 12.06.2019 r., podróż odbyto w dniach 14.06.2019 r. – 16.06.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 05.09.2019 r., należało przedłożyć do dnia 01.07.2020 r., tj. **66 dni po terminie**,

**Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.**

Miesięczny limit kilometrów Wójt Gminy ustalał na podstawie zawartych z pracownikami umów. Ustalono, że w 2019 roku obowiązywało 9 umów.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń (7 z 9) pracowników w miesiącach: sierpień, wrzesień i grudzień 2019 r.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

Strona umowy	Janusz Balandowski	Maria Cieśla	Ryszard Dampc	Bogdan Hewelt	Ryszard Kalkowski	Stefan Miotke	Dariusz Plata
Data zawarcia Umowy	30.06.2017 r.	02.01.2014 r./ Aneks z dnia 29.12.2017 r.	01.02.2011 r./ Aneks z dnia 29.12.2017 r.	15.07.2009 r./ Aneks z dnia 29.12.2017 r.	23.11.2018r.	31.12.2002 r./ Aneks z dnia 29.12.2017 r.	02.01.2015 r.
Pojemność Silnika	1400 cm <sup>3</sup>	1149 cm <sup>3</sup>	2300 cm <sup>3</sup>	1896 cm <sup>3</sup>	1900 cm <sup>3</sup>	..... cm <sup>3</sup> *	1600 cm <sup>3</sup>
Limit km	200	200	300	300	300	300	200
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka w wysokości 0,8358 zł wynikająca z rozporządzenia						
<u>Sierpień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	151,96 zł (2 dni)	98,76 zł (9 dni)	193,74 zł (5 dni)	205,14 zł (4 dni)	182,34 zł (6 dzień)	239,34 zł (1dzień)	129,16 zł (5 dni)
<u>Wrzesień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	167,16 zł	151,96 zł (2 dni)	193,74 zł (5 dni)	227,94 zł (2 dni)	216,54 zł (3 dni)	239,34 zł (1 dzień)	167,16 zł
<u>Grudzień</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	167,16 zł	159,56 zł (1 dzień)	239,34 zł (1 dzień)	227,94 zł (2 dni)	205,14 zł (4 dni)	227,94 zł (2 dni)	151,96 zł (2 dni)

\* w zawartej umowie nie podano pojemności skokowej silnika

W wyniku kontroli ustalono że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość

*fool*  
*ER*

*ER*



dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,

- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczału, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
- stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.), tj.:
  - ✓ dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm<sup>3</sup> – 0,8358 zł,
- we wszystkich kontrolowanych przypadkach dokonywano potrąceń 1/22 należnego ryczału za każdy dzień nieobecności w pracy,
- w jednym przypadku, dotyczącym umowy zawartej w dniu 31.12.2002 r. z panem Stefanem Miotke, nie podano pojemności skokowej silnika.

#### ***Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.***

W badanym 2019 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75023 kontrolowana jednostka poniosła wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników w wysokości 5.549,64 zł, co stanowiło 92,49% zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 6.000,00 zł.

Kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe pracowników Urzędu Gminy Szemud/polecenia wyjazdu służbowego za granicę o nr 65, 210, 211,212, 214, 215, 216, 217/2019, – łącznie 8 poleceń wyjazdu służbowego (wszystkie).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego za granicę podpisanych przez Wójta Gminy lub z upoważnienia Wójta przez Kierownika Kancelarii w przypadku polecenia wyjazdu służbowego Wójta,
- w poleceniach wyjazdu wskazane było miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowej zagranicznej dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży, poza jednym przypadkiem:

- ✓ polecenia wyjazdu nr 65/2019 z dnia 25.03.2019 r., podróż odbyto w dniach 25.03.2019 r. – 27.03.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 08.05.2019 r., należało przedłożyć do dnia 10.04.2019 r., tj. **28 dni po terminie**,
- diety naliczono w prawidłowych wysokościach, w oparciu o rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29.01.2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

### **3.5.5. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).**

Radnym Rady Gminy Szemud w 2019 r. przysługiwał zwrot kosztów podróży służbowych na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000 r. Nr 66, poz. 800 z późn. zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej (Dz. U. z 2013 r. poz. 167).

#### ***Wyjazdy służbowe krajowe.***

Zgodnie z przedstawionym *Rejestrem podróży służbowych pracowników* ustalono, że w 2019 roku wystawiono łącznie 4 polecenia wyjazdu służbowego dotyczące Radnych Gminy Szemud. Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego krajowego o numerach: 93/2019 z dnia 01.04.2019 r., 180/2019 z dnia 14.08.2019 r., 184/2019 z dnia 23.08.2019 r., 185/2019 z dnia 23.08.2019 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego podpisuje Przewodniczący Rady natomiast w przypadku polecenia wyjazdu służbowego dla Przewodniczącego Rady Gminy polecenie podpisuje Wiceprzewodniczący,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały się do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową oraz środkami lokomocji wskazanymi na delegacji,
- rozliczanie kosztów podróży służbowych krajowych radnych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego poza 1 przypadkiem:



- ✓ polecenia wyjazdu nr 93/2019 z dnia 01.04.2019 r., podróż odbyto w dniach 01.04.2019 r. – 03.04.2019 r. Delegację przedłożono w dniu 23.04.2019 r., należało przedłożyć do dnia 17.04.2019 r., tj. **5 dni po terminie.**

#### **Wyjazdy służbowe zagraniczne.**

W 2019 r. wystawiono jedno polecenie wyjazdu służbowego nr 213/2019 z dnia 26.09.2019 r. dla Przewodniczącej Rady Gminy Szemud na Węgry.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- rozliczenia kosztów podróży służbowej dokonano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróż odbyła się do podanej miejscowości w uzgodnionym terminie, w oparciu o prawidłową stawkę kilometrową,
- rozliczanie kosztów podróży służbowej poza granicami kraju nastąpiło w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego radnego,

W 2019 roku z tytułu podróży służbowej radnych Gminy Szemud wydatkowano kwotę 6.375,17 zł. Kwota ta została sklasyfikowana w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych”, rozdział 75022 – Rady gmin/miast.

#### **3.5.6. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.**

Kontrolą objęto 2019 rok.

- W dniu 28 czerwca 2019 r. Rada Gminy Szemud podjęła Uchwałę Nr IX/115/2019 r. w sprawie *ustalenia zasad i wysokości diet dla radnych Rady Gminy Szemud*, która uchyliła Uchwałę Rady Gminy Szemud Nr XX/171/2012 z dnia 01 marca 2012 r. oraz Uchwałę Rady Gminy Szemud Nr XXIII/218/2012 z dnia 16 maja 2012 r.
- Kontrolą objęto wybrane wypłaty diet w 2019 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Gminy Szemud:
  - w miesiącu czerwcu 2019 r.:
    - ✓ dnia 05.06.2019 r. – listy obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
    - ✓ dnia 05.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Gminy,
    - ✓ dnia 26.06.2019 r. – listy obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
    - ✓ dnia 26.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych,
    - ✓ dnia 26.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Infrastruktury, Bezpieczeństwa Publicznego i Rolnictwa,
    - ✓ dnia 26.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Skarg, Wniosków i Petycji Rady Gminy Szemud,

- ✓ dnia 27.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
- ✓ dnia 28.06.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Gminy,
- w miesiącu listopadzie 2019 r.:
  - ✓ dnia 04.11.2019 r. – listy obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
  - ✓ dnia 25.11.2019 r. – listy obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
  - ✓ dnia 25.11.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Infrastruktury, Bezpieczeństwa Publicznego i Rolnictwa,
  - ✓ dnia 26.11.2019 r. – listy obecności na posiedzeniu Komisji Budżetowo-Gospodarczej,
  - ✓ dnia 26.11.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu Komisji Oświaty, Kultury i Spraw Społecznych,
  - ✓ dnia 27.11.2019 r. – lista obecności na posiedzeniu sesji Rady Gminy.

Ustalono, co następuje:

- ustalona zgodnie z przepisami art. 25 ust. 6 ustawy o samorządzie gminnym przez Radę gminy dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Gminy w Szemudzie proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz przez Kierownika Jednostki. Kontrolą objęto listy płać za czerwiec nr D/11/2019/R z dnia 28.06.2019 r., nr D/12/2019/R z dnia 04.07.2019 r., nr D/10/2019/R z dnia 28.06.2019 r. oraz za listopad nr D/22/2019/R z dnia 28.11.2019 r., D/21/2019/R z dnia 28.11.2019 r.

Suma zrealizowanych w 2019 roku przez kontrolowaną jednostkę wydatków z tytułu wypłat diet radnym sklasyfikowanych w rozdziale 75022 – „Rady gmin” w § 3030 wyniosły kwotę 104.611,82 zł, co stanowiło 80,47 % wykonania planu w wysokości 130.000,00 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

Na pytanie kontrolujących: „Czy pracownicy samorządowi będący radnymi za udział w sesji i komisjach rady pobierają jednocześnie diety i wynagrodzenia w macierzystych zakładach pracy?”, skierowane do Wójta Gminy Szemud odpowiedzi udzieliła z upoważnienia Wójta Gminy Szemud pani Barbara Rzeszewicz, cyt.: „*Radni Gminy Szemud, będący pracownikami*

*Jadea*  
*ER*

*Rm*



podległych jednostek organizacyjnych Gminy, pobierający diety za udział w sesji i komisjach Rady nie zachowali wynagrodzenia za czas nieobecności w pracy za czas udziału w posiedzeniach organów Rady Gminy”.

Pismo pani Barbary Rzeszewicz Sekretarza Gminy oraz zapytanie inspektorów ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/12** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

### 3.5.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w §§ 4210, 4270, 4300 i 6050 w miesiącu grudniu 2019 roku na podstawie faktur w kwotach powyżej 300,00 zł. Poddane kontroli faktury (192 dokumenty) szczegółowo opisano w rozdziale 2.1.6. *Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.*

Na podstawie czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości dokonania zapłaty, poza dwoma poniższymi przypadkami:

Lp.	Rodzaj i nr dokumentu	Data wystawienia	Kwota (w zł)	Czego dotyczy?	Termin zapłaty/ data zapłaty
<b>Rozdział 75023 § 4270</b>					
4.	Polisa nr 3332733032	30.08.2019 r.	1 001,00	Ubezpieczenie samochodu m-ki Toyota nr rej. GWE 5835J	20.09.2019 r./ 10.12.2019 r., tj. <b>83 dni po terminie</b>
<b>Rozdział 80101 § 6050</b>					
9.	Faktura Vat nr 8110722383	13.12.2019 r.	9 463,95	Oplata za przyłącze do sieci gazowej instalacji gazowej w hali sportowej w Kielnie	27.12.2019 r./ 30.12.2019 r., tj. <b>2 dni po terminie</b>

Skarbnik Gminy pani Teresa Pustelnik, wyjaśniła, że, cyt.: „Pracownik merytoryczny odpowiedzialny za zagadnienia związane z ubezpieczeniem mienia obecnie przebywa na urlopie macierzyńskim. Oplacenie jednej z polis po terminie wskazanym na dokumencie prawdopodobnie wynikało z przeoczenia terminu i na pewno nie było działaniem celowym. Oplacenie po terminie nie zaskutkowało koniecznością opłacenia odsetek za zwłokę, ani nie przerwało ochrony ubezpieczeniowej. Gmina jest związana z ubezpieczycielem poza samymi polisami także umową zawartą w trybie przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych (ubezpieczyciel został wybrany w drodze przetargu nieograniczonego).”

Pismo ujęto w aktach roboczych pod **pozycją III/13** stanowiących **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.