

W toku prowadzonych czynności stwierdzono ponadto, że kontrolowana jednostka przeprowadziła, na podstawie wydanych odpowiednich zarządzeń Wójta Gminy, inwentaryzację gruntów na ostatni dzień lat obrotowych 2016, 2018– 2019, których wartość wynosiła odpowiednio:

- na dzień 31.12.2016 r. – 6 116 944,60 zł
- na dzień 31.12.2018 r. – 6 106 545,32 zł
- na dzień 31.12.2019 r. – 6 424 949,29 zł

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

Nieprawidłowości, w powyższym zakresie, nie stwierdzono.

2.6.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych.

Inwentaryzację środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadziła powołana komisja, na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

W wyniku porównania danych (w zakresie środków trwałych), wynikających z wycenionych i rozliczonych arkuszy spisowych z danymi ewidencji księgowej różnic nie stwierdzono.

Ponadto, w wyniku kontroli dokumentów dotyczących przeprowadzonej inwentaryzacji stwierdzono, że:

- inwentaryzację przeprowadzono drogą spisu z natury oraz przez weryfikację sald,
- arkusze spisu z natury:
 - były oznaczone numerem, datą oraz danymi identyfikującymi osoby przeprowadzające inwentaryzację,
 - zawierały dane umożliwiające identyfikację miejsca przeprowadzonej inwentaryzacji,
 - zawierały wycenę składników inwentaryzowanych,
 - zawierały podpisy osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone mienie,
- wyniki przeprowadzonych inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych,
- inwentaryzacją objęto całość majątku.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2013 r., na podstawie zarządzenia Nr 91/2013 z dnia 25 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

2.6.4.3. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadziła powołana komisja na arkuszach spisowych. Złożone przez komisję arkusze

spisowe zostały wycenione, a następnie rozliczone. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji pozostałych środków trwałych, poprzednią przeprowadzono w 2013 r., na podstawie zarządzenia Nr 91/2013 z dnia 25 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

W toku kontroli ustalono, że 21 środków trwałych: aparat ciśnieniowy, wentylator oddymiający, agregat prądotwórczy, motopompa, pakiet ochronny dróg oddechowych, wiata ogrodowa, wiaty przystankowe, kabiny toy-toy, sprzęty na place zabaw, zakupione w latach 1998-2016 o łącznej wartości początkowej 110 990,10 zł (środki trwałe w cenach zakupu od 3 538,00 zł do 12 500,00 zł i o okresie użytkowania dłuższym niż rok) wprowadzono na stan konta 013 Pozostałe Środki trwałe zamiast na stan konta 011 Środki trwałe. W wyniku powyższego, wartość zużycia środków trwałych (odpisów umorzeniowych) na koncie 071 zaniżono:

- w latach 1998-2015 łącznie o kwotę 58 071,23 zł,
- w 2016 r. łącznie o 2 995,65 zł,
- w 2017 r. łącznie o 5 431,36 zł,
- w 2018 r. łącznie o 5 241,32 zł,
- w 2019 r. łącznie o 4 291,15 zł.

Zestawienie omawianych środków trwałych, sporządzone przez Katarzynę Gajdzis - Inspektora ds. księgowości podatkowej i Izabelę Malinowską – Inspektora ds. funduszy sołeckich złożono do akt kontroli pod poz. Nr 45.

Ponadto omawiane, zakupione w latach 1998-2016, środki trwałe (21) o łącznej wartości 110 990,10 zł zaewidencjonowano jako wydatki bieżące w § 4210 zamiast jako wydatki na zakupy inwestycyjne w § 6060.

Wyjaśnienie w powyższych sprawach złożyli Ryszard Jasionas – Wójt Gminy i Mirosława Perska – Skarbnik Gminy. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 46.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt.: „W okresie od 1998r. do 2016r. jednostka dokonała pojedynczych zakupów środków trwałych, których wartość przekraczała 3 500,00 zł, z wydatków bieżących budżetu zamiast z wydatków majątkowych. W/w środki zostały omyłkowo zakwalifikowane jako pozostałe środki trwałe i zaewidencjonowane na koncie 013 - Pozostałe środki trwałe. Zakupu dokonano zgodnie z planem finansowym z paragrafu 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia.

Od roku 2017 jednostka bardzo szczegółowo weryfikuje planowane zakupy wyposażenia i w razie potrzeb dokonuje zmiany planu finansowego co w rezultacie przekłada się na prawidłową ewidencję zakupionych środków trwałych.

Osobą odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej w tym zakresie jest Pan Michał Zandarski - inspektor ds. księgowości budżetowej.”

Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95

2.6.4.4. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie.

Inwentaryzację środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych (konto 080 Inwestycje) z odpowiednimi dokumentami.

Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji środków trwałych w budowie według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Wykazane dane były zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych w budowie, poprzednią przeprowadzono w 2013 r., na podstawie zarządzenia Nr 91/2013 z dnia 25 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

2.6.4.5. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono na drogą weryfikacji z odpowiednimi dokumentami.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji Komisja nie stwierdziła różnic. Wyniki przeprowadzonej inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. przedstawiono w tablicy 2.6.4.1.

Stwierdzono ponadto, że zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych, poprzednią przeprowadzono w 2013 r., na podstawie zarządzenia Nr 91/2013 z dnia 25 października 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych.

III .Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Dochody budżetowe.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

Subwencja ogólna, którą Gmina Szczecinek otrzymała w roku 2017 składała się z części wyrównawczej, równoważącej, oświatowej oraz na podstawie informacji przekazanych przez Ministerstwo Finansów w zakresie:

- rocznych planowanych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej, wg projektu ustawy budżetowej na 2017 rok,
- planowanej na 2017 rok kwocie dochodów z tytułu udziału we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych,
- planowanej na 2017 rok wysokości rocznej wpłaty gminy do budżetu państwa.

Informację o planowanej kwocie subwencji na 2017 r. Gmin Szczecinek otrzymała pierwotnie pismem Ministra Finansów nr ST3.4750.31.2016 z dnia 14 października 2016 r. drogą elektroniczną (wpłynęło w dniu 18.10.2016 r.). Z kolejnej informacji w sprawie rocznych ostatecznych kwot poszczególnych części subwencji ogólnej na 2017 r., która do Urzędu

Gminy wpłynęła drogą elektroniczną w dniu 01.02.2017 r. (pismo Ministra Finansów ST3.4750.1.2017 z dnia 27 stycznia 2017 r.) wynikało, iż roczna kwota subwencji dla Gminy Szczecinek na 2017 r. kształtowała się następująco:

Roczna planowana kwota subwencji ogólnej na 2017 r. (I + II + III)	10 543 654,00 zł
I. Część wyrównawcza	4 915 783,00 zł
z tego: kwota podstawowa	2 767 115,00 zł
kwota uzupełniająca	2 148 668,00 zł
II. Część równoważąca	34 251,00 zł
III. Część oświatowa	5 593 620,00 zł
Roczna planowana kwota wpłat do budżetu państwa na rok 2017	0,00 zł

Uchwałą budżetową Nr XXXIX/388/2017 z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2017 r. zmniejszając kwotę dochodów o 283 834,00 zł, plan dochodów w rozdz. 75801 w § 2920 wynosił 5 593 620,00 zł.

Kserokopie ww. pism w sprawie subwencji złożono do akt kontroli pod poz. Nr 21.

Część oświatową subwencji ogólnej za miesiąc 01.2017 rok Gmina Szczecinek otrzymała w dniu 21.12.2016 r. w kwocie 452 112,00 zł, którą zaksięgowano na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe – część subwencji oświatowej ogólnej za m-c 01.2017 i przeksięgowano w dniu 02.01.2017 r. na konto 901 758-75801-2920.

W jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S sporządzonym według stanu na koniec IV kwartału roku 2017 z dnia 19.02.2018 r., w rozdz. 75801 § 2920 dochody wykonane (kol.7) wykazano w kwocie 5 593 620,00 zł, a dochody otrzymane (kol. 8) w kwocie 5 559 658,00 zł (ujęto część oświatowej subwencji ogólnej za miesiąc styczeń 2018 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 20.12.2017 r. – wyciąg bankowy z dnia 20.12.2017 r.).

Uwag nie wniesiono.

Ponadto ustalono, iż w dniu 16 lipca 2018 r. do Urzędu Gminy Szczecinek wpłynęła Decyzja Ministra Finansów (ST4.4755.92.2018.4.FRKG) z dnia 12 lipca 2018 r.

Ww. Decyzją Minister Finansów zobowiązał Gminę Szczecinek do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za rok 2015 w wysokości 8 093,00 zł.

W uzasadnieniu wskazując, iż w związku z ustaleniami audytu przeprowadzonego przez Izbę Administracji Skarbowej w Szczecinie w zakresie gospodarowania środkami publicznymi w tym wykorzystania i rozporządzenia mieniem państwowym i Skarbu Państwa w 2015 r., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie przy piśmie z dnia 9 czerwca 2017 r. przekazał wyciąg ze sprawozdania z audytu znak 3201-ICA.52.12.2017.12 z dnia 31 maja 2017 r. W wyniku audytu ustalono, że Gmina Szczecinek otrzymała część oświatową subwencji ogólnej na 2015 rok w kwocie wyższej od należnej wskutek nieprawidłowości popełnionych przy wprowadzaniu danych do systemu informacji oświatowej, według stanu na dzień 30 września 2014 r., w zakresie liczby uczniów niepełnosprawnych, prze Publiczne Gimnazjum w Gwdzie Wielkiej.

Z przedłożonej ewidencji księgowej (konta 130 758-75801-2920-00-00-1) wynika, iż Gmina Szczecinek przekazała do Ministerstwa Finansów zwrot nienależnie otrzymanej subwencji

ogólnej za rok 2015 w dniu 24.07.2018 r. w kwocie 8 093,00 zł (na potwierdzenie wykonania operacji przedłożono wyciąg z rachunku bankowego nr 145/2018 z dnia 24.07.2018 r.).

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych inwestycyjnych.

Z ewidencji księgowej oraz z ustnego oświadczenia złożonego przez Mirosławę Perską – Skarbnika Gminy wynika, że w latach 2016-2019 Gmina otrzymała z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań własnych inwestycyjnych (§ 6330), które przedstawiono w poniższej tabeli:

Tabela 3.1.1.2.1.

WYKAZ DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA NA REALIZACJĘ ZADAŃ WŁASNYCH INWESTYCYJNYCH

w Gminie Szczecinek w latach 2016 -2019

(w zł)

Rok	Dział	Rozdz.	§	Cel przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota i data zwrotu
2016	758	75814	6330	Zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2015 roku	26 336,76	-
2017	758	75814	6330	Zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2016 roku	36 292,70	-
2018	600	60016	6330	Dotacja celowa na przebudowę dróg gminnych	372 486,69	297 952,69 31.01.2019 r.
2018	758	75814	6330	Zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2017 roku	64 325,52	-
2019	758	75814	6330	Zwrot części wydatków poniesionych w ramach funduszu sołeckiego w 2018 roku	70 444,18	-
2019	852	85295	6330	Dotacja celowa na utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora +	119 733,88	-

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy).

Szczegółową kontrolą wykorzystania przyznanych dotacji objęto środki finansowe otrzymane, w 2018 r. z budżetu państwa, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Utworzenie i wyposażenie Klubu Seniora +”

Umowę dotacji Nr 506/ZPS4/S+/M1/201/ND o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn.: „Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” Moduł I” w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2019 – nabór dodatkowy, z Wojewodą Zachodniopomorskim zawarł, Wójt Gminy Szczecinek, przy kontrasygnacie Mirosławy Perskiej – Skarbnika Gminy, w dniu 22 lipca 2019 r., w wysokości 120 000,00 zł (jednak nie więcej niż 80 % udziału dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, w ramach działu 852 rozdział 85295 § 6330), przy całkowitym

koszcie realizacji zadania w wysokości 150 000,00 zł. W umowie wskazano, że dotacja będzie przekazana w terminie do 14 dni kalendarzowych od daty złożenia pisemnego wniosku przez Zleceniobiorcę o wypłatę dotacji (po zaakceptowaniu przez Zleceniobiorcę protokołów odbiorów robót budowlanych i usług potwierdzających wykonanie oraz zaawansowanie prac). Zgodnie z umową Gmina zobowiązała się do:

- przekazania, na współfinansowanie zadania środków finansowych własnych w wysokości 30 000,00 zł,
- prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków,
- zakończenia realizacji zakresu rzeczowego zadania do dnia 31 grudnia 2019 r. (rozpoczęcie realizacji od dnia 1 czerwca 2019 r.),
- przekazania Wojewodzie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, w terminie 30 dni od dnia zakończenia terminu realizacji zadania,
- przekazywania w okresie kolejnych 3 lat, do dnia 30 stycznia każdego roku, za rok ubiegły, rocznych sprawozdań z trwałości realizacji zadania,
- dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi przewidywanymi rodzajami kosztów, pokrywanymi z dotacji i ujętymi w kosztorysie, do 10 % wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii,
- kontrolę realizacji zadania publicznego.

Do umowy załączono m.in. ofertę realizacji zadania oraz program inwestycji.

Aneksm Nr 1/2019 z dnia 24 października 2019 r. do ww. umowy ustalono:

- zwiększenie środków własnych Zleceniobiorcy do wysokości 41 000,00 zł,
- zwiększenie kosztów całkowitych realizacji zadania do kwoty 161 000,00 zł),
- aktualizację programu inwestycji i oferty realizacji zadania publicznego.

Wniosek o wypłatę dotacji w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim złożono w dniu 20.12.2019 r. We wniosku wskazano wartość zadania w kwocie 159 939,92 zł, kwotę wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w wysokości 159 939,92 zł, wartość wkładu własnego w wysokości 40 206,04 zł oraz wnioskowaną kwotę dotacji - 119 733,88 zł.

Sprawozdanie końcowe (z dnia 08.01.2020 r.) z wykonania zadania publicznego złożono w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie, w dniu 08.01.2020 r.

W sprawozdaniu wskazano łączny koszt realizacji zadania – 159 939,92 zł, z czego środki własne w wysokości 40 206,04 zł oraz z przyznanej dotacji w kwocie 119 733,88 zł.

Dotacja przyznana umownie to kwota 120 000,00 zł, natomiast dotacja otrzymana to kwota 119 733,88 zł. Kontrolowana jednostka we wniosku o wypłatę dotacji wnioskowała wyłącznie o kwotę 119 733,88 zł, w związku z czym niewykorzystana kwota dotacji wynosiła 266,12 zł.

W sprawozdaniu z wykorzystania środków dotacji przedstawiono zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki (faktury i rachunki) w łącznej wysokości 119 733,88 zł, z czego ze środków dotacji (faktury i rachunki) w kwocie 40 206,04 zł.

Z przeprowadzonej w trakcie kontroli analizy ww. dokumentacji źródłowej (faktur i rachunków) wynikało, że kontrolowana jednostka dokonywała wydatków zgodnie ze złożoną ofertą i zawartą umową na przyznanie środków dotacji z budżetu państwa.

Ponadto, w dniu 26.02.2020 r. sporządzono rozliczenie inwestycji, według załącznika do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa z realizacji zadania publicznego, które złożono Wojewodzie w dniu 26.02.2020 r.

Protokół technicznego odbioru robót budowlanych sporządzono w dniu 19.12.2019 r. Wynikało z niego, że roboty zostały wykonane według umowy z dnia 08.10.2019 r., na sumę brutto 129 358,31 zł. Komisja nie stwierdziła usterek w wykonanym przedmiocie umowy i zawnioskowała o przekazanie budynku do eksploatacji. Według protokołu prace zostały wykonane w terminie zgodnym z umową i Wykonawca udzielił gwarancji na wykonane prace, na okres 60 miesięcy.

W dniu 19.12.2019 r. Wykonawca zadania przedłożył fakturę VAT Nr FV/33/19 z dnia 19.12.2019 r. (wpływ do Urzędu w dniu 19.12.2019 r.), za wykonane roboty, na kwotę 129 358,31 zł. Z przedłożonego kontrolującej polecenia przelewu wynikało, że zapłaty dokonano w dniu 27.12.2019 r., w kwocie 129 358,31 zł.

Z wyciągu bankowego Nr 251/2019 wynikało, że środki dotacji w wysokości 119 733,88 zł, wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 23.12.2019 r. tj. zgodnie z umową dotacji (cyt.: „dotacja będzie przekazana w terminie do 14 dni kalendarzowych od daty złożenia pisemnego wniosku przez Zleceniobiorcę o wypłatę dotacji (po zaakceptowaniu przez Zleceniobiorcę protokołów odbiorów robót budowlanych i usług potwierdzających wykonanie oraz zaawansowanie prac”). Wniosek o dotację złożono w dniu 20.12.2019 r., natomiast protokólny odbiór zadania nastąpił w dniu 19.12.2019 r.

Kontrolą nie objęto udzielenia zamówienia publicznego ww. Wykonawcy na zrealizowanie zadania.

Rozliczenie finansowe inwestycji.

W oparciu o dokumenty źródłowe i ewidencję analityczną zadania (konto 080-85285295605000010100001) ustalono poniesione łączne nakłady na jego realizację w wysokości 159 939,92 zł, w tym:

1. na wykonanie projektu budowlanego:
 - faktura VAT Nr 2/08/2019 z dnia 20.08.2019 r. na kwotę 6 000,00 zł,
2. na wykonanie robót budowlanych:
 - faktura VAT Nr FV/33/19 z dnia 19.12.2019 r. na kwotę 129 358,31 zł,
3. na wyposażenie obiektu w łącznej kwocie 24 581,61 zł:
 - faktura proforma Nr S238/REZO17204/11/2019 z dnia 22.11.2019 r. na kwotę 1 469,94 zł,
 - faktura PROFORMA/322/11/2019 z dnia 29.11.2019 r. na kwotę 5 727,94 zł,

- faktura VAT Nr 14001/2019/RPS z dnia 25.11.2019 r. na kwotę 697,79 zł,
- faktura VAT Nr FA/000485/2019 z dnia 02.12.2019 r. na kwotę 2 680,00 zł,
- rachunek Nr 34/2019 z dnia 12.12.2019 r. na kwotę 8 800,00 zł,
- faktura VAT Nr (S)FS-6/12/2019/RSN z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 2 814,21 zł
- faktura VAT Nr FSL-1253/12/2019/RZA z dnia 13.12.2019 r. na kwotę 2 391,73 zł

Z przedłożonej ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), wynikało, że uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn.: „Utworzenie Klubu „Seniora +” w m. Gwda Wielka” w kwocie 135 358,31 zł został przyjęty na stan środków trwałych dowodem OT Nr 12/12/2019, sporządzonym w dniu 23.12.2019 r. (protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 19.12.2019 r.).

Uwag, w zakresie wykorzystania przyznanej i rozliczonej dotacji z budżetu państwa, nie wniesiono.

3.1.2. Dochody z podatków i opłat lokalnych.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat (przyjęte zasady i ich przestrzeganie).

Zasady księgowej ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Szczecinek uregulowano w Załączniku Nr 2 i 3 Zarządzenia Nr 44/2012 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 31 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w jednostce samorządu terytorialnego – Gminy Szczecinek i jednostce budżetowej – Urząd Gminy Szczecinek (wraz ze zm.).

Według Załącznika nr 2 i 3 ww. Zarządzenia dla prowadzenia ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jst stosuje się księgę główną obejmującą konta:

- 101 – Kasa,
 - 130 – Rachunek bieżący urzędu,
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
 - 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
 - 290 – Odpisy aktualizujące należności,
 - 720 – Przychody z tytułu dochodów budżetowych,
 - 750 – Przychody finansowe,
 - 761 – Pozostałe koszty operacyjne,
 - 901 – Dochody budżetowe (wg klasyfikacji budżetowej),
- oraz konto pozabilansowe:
- 991 – Planowane dochody budżetu

Wpłaty dokonywane przez poszczególnych podatników były ujmowane w ewidencji księgowej na koncie zespołu 2 – tj. 221 Należności z tytułu dochodów budżetowych – według klasyfikacji budżetowej właściwej dla osób prawnych (dział 756, rozdział 75615) oraz dla osób fizycznych (dział 756, rozdział 75616) w paragrafach: § 0340 – podatek od środków

transportowych, § 0330 – podatek leśny, § 0320 – podatek rolny, § 0310 – podatek od nieruchomości.

W Załączniku Nr 4 ww. Zarządzenia zawarto, iż dla księgowości podatkowej wykorzystywany był program Gmina v.2, system finansowo-księgowy z ZETO Koszalin.

Zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 16 października 2012 r. w sprawie instrukcji regulującej kontrolę prawidłowości i terminowości zobowiązań z tytułu podatków i opłat – wprowadzono ww. instrukcję.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że ewidencjonowanie dochodów z tytułu wskazanych powyżej podatków odbywało się zgodnie z obowiązującymi w jednostce procedurami wewnętrznymi, zapewniono oddzielenie wymiaru podatków od ich księgowości, system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników, spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej.

Kierownik jednostki wystąpił do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Koszalinie o wyznaczenie organu właściwego do ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych Wójta i Zastępcy Wójta.

Pracownicy organu podatkowego (służb finansowych), złożyli przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Natomiast w toku kontroli ustalono, że ww. przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej nie złożył Wójt Gminy Szczecinek. Zgodnie z art. 294 § 1 pkt 2 w zw. z § 2 Wójt jako organ podatkowy był zobowiązany do złożenia ww. przyrzeczenia.

Ponadto, w latach 2018-2019 organ podatkowy nie dokonał wyłączenia Podinspektora ds. księgowości wymiarowej podatków (Magdaleny Krajka) od udziału w postępowaniu prowadzonym w sprawach dotyczących jego zobowiązań podatkowych oraz zobowiązań jego rodzeństwa i osób powinowatych oraz nie wyznaczył innego pracownika do prowadzenia tych spraw, co było niezgodne z art. 130 § 1 pkt 1-3, §§ 2 i 4 ustawy Ordynacja podatkowa.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożył Ryszard Jasionas – Wójt Gminy Szczecinek, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 83. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) dotyczy braku złożenia przyrzeczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej stosownie do art. 294 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, informuję, że został on uzupełniony. Na dowód w załączeniu treść przyrzeczenia.

Analizując jednak sytuację nie dokonania wyłączenia Podinspektora ds. księgowości wymiarowej podatków Pani Magdaleny Krajka od udziału w postępowaniu prowadzonym w sprawach dotyczących jego zobowiązań podatkowych oraz zobowiązań jego rodzeństwa i osób powinowatych, mogę wytłumaczyć tym, że zatrudniono w tym samym czasie drugiego pracownika na stanowisku ds. księgowości wymiarowej podatków, który przygotowuje dla Pani Magdaleny i jej członków rodziny zobowiązania podatkowe w związku z powyższym uznałem, że zbędne jest dokonanie ww. wyłączenia pracownika (Magdaleny Krajka). Nadmieniam jednocześnie, że jako bezpośredni przełożony Pani Magdaleny Krajka jestem obowiązany na jej żądanie lub na żądanie strony albo z urzędu wyłączyć ją od udziału w postępowaniu, jeżeli tylko zaistnieją okoliczności, które mogą wywołać wątpliwości co do bezstronności pracownika. Na dzień dzisiejszy takie okoliczności nie miały miejsca”.

W odniesieniu do powyższego wyjaśnienia, należy wskazać iż zgodnie z art. 216 Ordynacji w toku postępowania organ wydaje postanowienia i właśnie w takiej formie (poprzez wydanie postanowienia) Wójt powinien zarówno Magdalenę Krajka wyłączyć jak i wskazać w jej miejsce innego pracownika. Działania organu podatkowego zgodnie z art. 126 Ordynacji podatkowej – sprawy podatkowe, załatwiane są w formie pisemnej.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania.

W trakcie czynności kontrolnych nie stwierdzono przypadków związanych z koniecznością przeprowadzenia postępowania podatkowego w celu ustalenia (osoby fizyczne) lub określenia (osoby prawne) wysokości zobowiązania podatkowego.

Prawidłowość stosowania procedur prowadzenia postępowania podatkowego zweryfikowano na przykładzie decyzji wydanych w zakresie udzielenia zwolnienia i ulgi w podatku rolnym dla podatników wymienionych i opisanych w rozdz. III pkt 3.1.2.5. ppkt 3.1.2.5.2. niniejszego protokołu.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że: za każdym razem w celu udzielenia zwolnienia lub ulgi w podatku postępowanie było wszczęte na pisemny wniosek podatnika, organ podatkowy wydał decyzję, która zawierała wszystkie wymagane elementy, wymienione w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, wydane decyzje były skutecznie doręczone przez operatora pocztowego lub odebrane przez podatnika osobiście w siedzibie organu.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Uchwałą Nr XLIX/496/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określono stawki dla podatku od nieruchomości na 2018 rok (ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2017 r., Poz. 5114).

Uchwałą Nr XVIII/184/2015 Rady Gminy Szczecinek z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w § 1 ustalono zwolnienia w podatku od nieruchomości, tj. zwolniono budynki lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. 2015 r., poz. 139) na działalność w zakresie zaopatrzenia wsi w wodę i odprowadzenia ścieków. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r., poz. 4875).

Uchwałą Nr XLIX/497/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 listopada 2017 r. określono wzór formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny.

Uchwałą Nr XXVII.162.K.2017 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 20 grudnia 2017 r. w sprawie stwierdzenia nieważności części uchwały Nr LIX/497/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 listopada 2017 r., w § 1 Kolegium RIO stwierdziło nieważność ww. uchwały.

Uchwałą Nr LI/523/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 stycznia 2018 r. zmieniającą uchwałę w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny, określono wzór formularzy informacji i deklaracji na ww. podatki.

Kontrolą objęto rok 2018.

Liczba osób objętych podatkiem od nieruchomości wg ewidencji księgowej posiadających przypis podatku w 2018 r. wynosiła 1 066 osób, w tym: 64 osób prawnych i 1 002 osób fizycznych.

Roczny wymiar podatku od nieruchomości ustalony w oparciu o dane ewidencyjne księgowości podatkowej w 2018 r. wyniósł:

- od osób fizycznych 483 554,00 zł,
- od osób prawnych 2 418 462,00 zł.

Prawidłowość naliczenia podatku od nieruchomości w 2018 r. zbadano na przykładzie losowo wybranej grupy podatników (10) – osób fizycznych według numerów Indeksu, które zostały wskazane w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 7.

W toku analizy powyższego zagadnienia, w oparciu o wykazy nieruchomości złożone przez podatników, wystawione decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz informacje z rejestrów gruntów i ewidencji nieruchomości ustalono, iż:

- stawki podatku ustalone przez Radę Gminy nie przekraczały stawek maksymalnych, zgodnie z art. 5 w związku z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych,
- Rada Gminy Szczecinek w drodze uchwały określiła wzory formularzy dla informacji i deklaracji o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- wszystkie objęte badaniem decyzje wymiarowe doręczono terminowo, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku,
- decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wydane były przez Wójta Gminy Szczecinek,
- organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym, naliczono odsetki za zwłokę zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę,
- podstawę opodatkowania zaokrąglono do pełnych złotych zgodnie z art. 63 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa,
- w ww. skontrolowanych przypadkach, decyzje doręczano za potwierdzeniem odbioru.

Ponadto:

- a) u podatników ujętych pod poz. nr: 1, 2, 3, 4, 6, 7 i 9 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7 (tj. w 7 przypadkach na 10 skontrolowanych), stwierdzono brak załączonej informacji w sprawie podatku od nieruchomości, a podatek ww. podatnikom na łączną kwotę 20 034,00 zł ustalono na podstawie

- decyzji wymiarowych z lat ubiegłych oraz wypisu z rejestru gruntów – zestawienie zbiorcze ww. podatników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 86;
- b) w przypadku podatnika ujętego pod poz. nr 1 ww. zestawienia ustalono, iż według danych z ewidencji gruntów i budynków podatnik posiada budynki niemieszkalne na działce 151/11 Spore o pow. zabudowy 66 m² (kondygnacja nad/pod 1/-), natomiast organ podatkowy ustalił ww. podatnikowi zobowiązanie w podatku od nieruchomości za budynki niemieszkalne o pow. 90 m². W dokumentacji podatnika stwierdzono brak Informacji podatkowej złożonej przez podatnika na podatek od nieruchomości, jak również brak wezwania do jej złożenia bądź do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie. Z powyższych danych wynika, że podstawa opodatkowania mogła zostać zawyżona potencjalnie o 24 m², a w konsekwencji podatek od nieruchomości za 2018 rok mógł zostać zawyżony o kwotę 184,80 zł – kserokopie dokumentacji podatnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 87;
- c) w przypadku podatnika ujętego pod poz. nr 3 ww. zestawienia ustalono, iż według danych z ewidencji gruntów i budynków podatnik posiada grunty pozostałe na działce 8/2 Żółtnica o pow. 0,1879 ha, natomiast organ podatkowy ustalił ww. podatnikowi zobowiązanie w podatku od nieruchomości za grunty pozostałe o pow. 1 900 m². W dokumentacji podatnika stwierdzono brak Informacji podatkowej złożonej przez podatnika na podatek od nieruchomości, jak również brak wezwania do jej złożenia bądź do złożenia wyjaśnień w powyższym zakresie. Z powyższych danych wynika, że podstawa opodatkowania została zawyżona o 0,0021 ha, a w konsekwencji podatek od nieruchomości za 2018 rok został zawyżony o kwotę 5,25 zł – kserokopie dokumentacji podatnika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 88.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli: Ryszard Jasionas –Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Magdalena Krajka i Ewelina Zapaśnik – Podinspektorzy ds. księgowości wymiarowej. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 84. Kserokopie zakresów czynności pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Kserokopię uchwały Nr XLIX/496/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2018 rok złożono do akt kontroli pod poz. Nr 91.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „**Ad.a) Podatnik (poz. nr 2 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 01.01.1991 r. Od tego czasu nie nanoszono zmian w ewidencji podatku od nieruchomości. Pierwotnie złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt została zakwalifikowana do akt o symbolu 3231 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-5. Została przekazane do wybrakowania dnia 28.06.2006 r. i następnie zniszczona. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 3 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 13.10.1997 r. Od tego czasu nie nanoszono zmian w ewidencji podatku od nieruchomości. Złożona informacja w sprawie**

podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt została zakwalifikowana do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Została przekazana do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczona. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 4 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 01.01.1993 r. Następnie wprowadzano zmiany w dniu 31.12.1994 r. oraz 31.12.1997 r. Pierwsza złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt została zakwalifikowana do akt o symbolu 3231 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-5. Została przekazana do wybrakowania dnia 28.06.2006 r. i następnie zniszczona. Kolejne złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt zostały zakwalifikowane do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Zostały przekazane do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczone. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 6 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 25.09.1992 r. Następnie wprowadzano zmiany w dniu 07.10.1999 r., 31.12.2002 r. oraz 30.12.2003 r. Pierwsza złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt została zakwalifikowana do akt o symbolu 3231 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-5. Została przekazana do wybrakowania dnia 28.06.2006 r. i następnie zniszczona. Kolejne złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt zostały zakwalifikowane do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Zostały przekazane do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczone. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 7 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 17.11.1998 r. Następnie wprowadzano zmiany w dniu 08.09.1999 r., 31.12.2002 r. oraz 31.12.2005 r. Złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt zostały zakwalifikowane do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Zostały przekazane do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczone. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 9 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 20.11.2003 r. Od tego czasu nie nanoszono zmian w ewidencji podatku od nieruchomości. Złożona informacja w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt została zakwalifikowana do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Została przekazana do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczona. Wystawiane

decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich. Podatnik (poz. nr 1 zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 7), po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Pierwszego wpisu w systemie informatycznym dokonano dnia 29.06.2001 r. Następnie wprowadzono zmiany w dniu 30.12.2003 r. Złożone informacje w sprawie podatku od nieruchomości zgodnie z jednolitym rzeczowym wykazem akt zostały zakwalifikowane do akt o symbolu 31138 o tytule „Materiały dotyczące ustalenia zobowiązań” i kategorii B-10. Zostały przekazane do wybrakowania dnia 29.04.2014 r. i następnie zniszczone. Wystawiane decyzje wymiarowe są zgodne z ewidencją gruntów i budynków a podatnik nigdy nie odwoływał się od nich.

Ad.b) Zgodnie z ustawą o podatkach i opłatach lokalnych do opodatkowania podaje się powierzchnię użytkową budynku tj. mierzoną po wewnętrznej długości ścian na wszystkich kondygnacjach. Zalicza się do niej również poddasza użytkowe. W ewidencji gruntów i budynków podawana jest powierzchnia zabudowy z określeniem ilości kondygnacji naziemnych i podziemnych bez poddaszy. Podatnik nabył budynek rekreacyjny 29.06.2001 r. i podał do opodatkowania rzeczywistą powierzchnię użytkową. Do tej pory nie odwołał się od żadnej wystawionej decyzji wymiarowej, tym samym nie podważa wielkości powierzchni budynku wyszczególnionej w decyzji. Informacja w sprawie podatku od nieruchomości została zniszczona zgodnie z wyjaśnieniem powyżej. **Ad. c)** Powierzchnia gruntów w decyzji wymiarowej u podatnika różni się od powierzchni gruntów wskazanej w ewidencji gruntów i budynków o 21 m². Organ podatkowy nie otrzymał zawiadomienia o wprowadzonych zmianach w ewidencji gruntów i budynków, nie zgłosił tego faktu również podatnik, mimo ciężącego na nim zgodnie z ustawą obowiązku, nie było więc podstawy do wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie zmiany decyzji wymiarowej. Nadmienić należy, że podatnik nigdy też nie odwołał się od żadnej wystawionej decyzji. Informacja w sprawie podatku od nieruchomości została zniszczona zgodnie z wyjaśnieniem powyżej”.

Kserokopie otrzymanej zgody z Archiwum Państwowego, protokół oceny dokumentacji niearchiwalnej oraz protokół dokumentacji przeznaczonej do zniszczenia złożono do akt kontroli pod poz. Nr 85.

Na przykładzie grupy podatników (wszystkich osób według wymienionych numerów indeksów złożonych do akt kontroli pod poz. Nr 7), sprawdzono dokonane przez podatników wpłaty w 2018 r., ustalając, iż dokonali oni terminowych wpłat podatków, bądź też w przypadkach nieterminowych wpłat organ podatkowy rozliczył wniesione wpłaty proporcjonalnie na poczet należności głównej i odsetek za zwłokę.

Badaniem prawidłowości naliczenia podatku od nieruchomości osób prawnych i państwowych jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej objęto podatników (10) w 2018 r. objętych ewidencją podatkową, według numerów Identyfikatorów, które zostały wymienione w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 8.

Na podstawie złożonych przez podatników deklaracji oraz aktualnych informacji z rejestru gruntów i budynków ustalono, iż:

- 1) Rada Gminy w drodze uchwały określiła stawki podatku od nieruchomości, ich wysokość nie przekraczała stawek maksymalnych ogłoszonych w drodze obwieszczenia na rok 2018,

- 2) podatnicy do określenia zobowiązania podatkowego zastosowali stawki zgodne z przyjętymi w uchwale Rady Gminy Nr XLIX/496/2017 z dnia 30 listopada 2017 r., w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- 3) na wszystkich objętych badaniem deklaracjach zamieszczono daty wpływu do Urzędu, zgodnie z § 5 ust 1 pkt 1 i § 6 ust 11 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 1999 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin i związków międzygminnych (Dz. U. Nr 112, poz. 1319 ze zm.),
- 4) podatnicy terminowo wplacali zobowiązania podatkowe,
- 5) złożone deklaracje nie zawierały informacji w adnotacjach organu podatkowego, że zostały zweryfikowane przez odpowiedzialnego za te kwestie pracownika na dowód stwierdzenia formalnej ich poprawności – zgodnie z art. 272 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r., poz. 749) – zaistniałą sytuację opisano podczas analizy udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2017 r. tj. w pkt 3.1.2.5.2. rozdz. III niniejszego protokołu (Skutki finansowe roczne z tytułu udzielonych ulg i umorzeń).

Ponadto kontrolą objęto obowiązek zapłaty przez Gminę Szczecinek zobowiązania z tytułu podatku od nieruchomości i podatku leśnego w 2015 roku.

W toku kontroli ustalono, iż Gmina Szczecinek złożyła deklarację na podatek leśny za 2015 rok w dniu 24.05.2017 r., w deklaracji wykazano powierzchnię lasów 36,6589 ha na kwotę 1 523,06 zł. W dniu 10.08.2017 r. złożono korektę deklaracji na podatek leśny za 2015 r. wykazując pow. lasów 36,6591 ha oraz kwotę podatku 1 523,07 zł. Podatek leśny Gmina zapłaciła jednorazowo w kwocie 1 523,00 zł w dniu 30.06.2017 r.

Powierzchnie lasów wykazane w deklaracji były zgodne z powierzchniami wynikającymi z wydruku Danych ewidencji gruntów i budynków dla Gminy Szczecinek.

Gmina Szczecinek złożyła deklarację na podatek od nieruchomości za 2015 rok w dniu 23.05.2017 r., w złożonej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok Gmina wykazała:

1. w poz. E.1. – Powierzchnia gruntów:
 - grunty pozostałe o pow. 4 420 562 m² na kwotę 884 112,40 zł.
2. w poz. E. 2. – Powierzchnia użytkowa budynków:
 - budynki mieszkalne o pow. 4 022,86 m² na kwotę 2 212,57 zł,
 - budynki pozostałe o pow. 1 281,46 m² na kwotę 6 279,15 zł.

ww. deklaracja na łączną kwotę podatku 892 604,00 zł.

W ciągu 2017 roku złożono w dniu 20.09.2017 r. korektę dotyczącą roku 2015, która widniała na łączną kwotę podatku 942 222,00 zł, jak również na taką kwotę Gmina dokonała wpłat w 2017 r. na konto 221 10220975875615031.

1. w poz. E.1. – Powierzchnia gruntów:
 - grunty pozostałe o pow. 4 659 900 m² na kwotę 931 980,00 zł.
2. w poz. E. 2. – Powierzchnia użytkowa budynków:
 - budynki mieszkalne o pow. 3 686,51 m² na kwotę 2 027,58 zł,

➤ budynki pozostałe o pow. 1 676,46 m² na kwotę 8 214,65 zł.

ww. korekta deklaracji na łączną kwotę podatku 942 222,00 zł.

Z przedłożonej kontrolującej dokumentacji, tj. zaksięgowanych wpłat z wydruku księgowości analitycznej dla podatnika (Gminy Szczecinek) wynikało, iż Gmina Szczecinek dokonała zapłaty ww. podatków za 2015 r. w roku 2017 (podatek od nieruchomości został zapłacony jednorazowo w dniu 30.06.2017 r. w kwocie 1 661 711,00 zł, która obejmowała łączną kwotę podatku za rok 2013 i 2015).

Powyższe zagadnienie było objęte zakresem prac audytowych przeprowadzonych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie Referat Audytu Środków Publicznych w okresie od 30.03.2017 r. do 31.05.2017 r., tj. audyt przeprowadzono m. in. w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych za 2015 rok, w tym sprawozdania Rb-PDP za 2015 rok z wykonania dochodów podatkowych Gminy Szczecinek. W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w przedmiotowym zakresie.

3.1.2.4. Windykacja zaległości podatkowych.

W toku niniejszej kontroli analizie poddano podjęte działania windykacyjne wobec wierzytelności występujących na dzień 31.12.2018 r.

W Urzędzie Gminy Szczecinek ustalono zasad windykacji należności podatkowych Zarządzeniem Nr 92/2012 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 16 października 2012 r. w sprawie instrukcji regulującej kontrolę prawidłowości i terminowości zobowiązań z tytułu podatków i opłata lokalnych.

Ww. Zarządzeniem określono tryb postępowania w zakresie kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych, m.in.:

- pracownik prowadzący ewidencję podatków i opłat w urzędzie dokonuje analizy kont podatników w księgowości podatkowej, sprawdzając czy należność została zapłacona,
- w przypadku braku wpłaty upomnienie sporządza się nie później niż po upływie 30 dni od zakończenia kwartału. Zasady doręczeń upomnienia regulują przepisy kodeksu postępowania administracyjnego. Kopię upomnienia pozostawia się w aktach sprawy,
- nie sporządza się upomnień po racie podatku, jeżeli wysokość zaległości nie przekracza wysokości kosztów upomnienia. Wówczas na koniec roku podatkowego sporządza się upomnienie i doręcza zobowiązanemu za potwierdzeniem odbioru,
- jeżeli zaległości objęte upomnieniem nie zostały w całości zapłacone, sporządza się na kwoty zaległe, nie później jak po upływie 90 dni od daty doręczenia upomnienia, administracyjne tytuły wykonawcze,
- tytuły wykonawcze wraz z dołączonymi potwierdzeniami odbioru upomnienia wpisuje się do ewidencji tytułów wykonawczych i przesyła się do właściwemu organowi egzekucyjnemu za poświadczeniem odbioru.

Wprowadzono nowe procedury windykacyjne Zarządzeniem Nr 213/2018 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury windykacji

należności, do których stosuje się przepisy ustawy – Ordynacja podatkowa, które weszło w życie z dniem podpisania.

Kserokopię ww. procedur wprowadzonych Zarządzeniami Nr 92/2012 z dnia 16 października 2012 r. oraz Nr 213/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 66.

Zestawienie należności podlegających windykacji w roku 2018 przedstawia poniższa tabela 3.1.2.4.1.

Tablica 3.1.2.4.1.

WYKAZ NALEŻNOŚCI PODLEGAJĄCYCH WINDYKACJI
w Urzędzie Gminy Szczecinek w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

(w zł)

Rodzaj należności	Stan na 01.01.2018 r.	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2018 r.
Podatek od nieruchomości os. fizycznych	220 335,44	76 739,06	213 648,28
Podatek od nieruchomości os. prawnych	36 087,14	11 962,60	38 941,44
Podatek od środków transportu os. fizycznych	56 692,52	1,00	86 242,30
Podatek od środków transportu os. prawnych	10 006,00	2 948,00	9 799,00
Łączne zobowiązanie pieniężne os. fizyczne	455 041,59	116 054,03	459 097,63
Łączne zobowiązanie pieniężne os. prawne	2 891,36	2 767,04	247,96
Wieczyste użytkowanie pieniężne	41 583,30	4 254,08	39 573,78
Podatek leśny osób prawnych	233,50	227,50	49,00
Czynsz dzierżawny	8 281,61	678,39	10 126,76
Oplaty adiacenckie	62 924,63	58 674,76	9 866,19
Gospodarowanie odpadami komunalnymi os. fizyczne	140 066,89	64 035,97	151 311,08
Gospodarowanie odpadami komunalnymi os. prawne	91,00	91,00	342,00
Czynsz mieszkalny	133 121,87	6 595,98	147 513,71
Mienie komunalne os. fizyczne	14 926,01	347,46	6 742,36
Mienie komunalne (działalność)	1 560,70	1 560,70	2 127,58
Oплата za zajęcie pasa drogowego os. fizyczne	43,47	43,47	216,35
Oплата za zajęcie pasa drogowego os. prawne	1 368,00	-	1 368,00
Oплата planistyczna	11 986,50	-	11 986,50
Oплата od posiadania psów	600,00	200,00	200,00
Razem	1 197 841,53	347 181,04	1 189 399,92

(Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Gminy Szczecinek)

Szczegółowemu badaniu poddano czynności windykacyjne podjęte wobec dłużników w 2018 r. posiadających zaległości z tytułu:

1. podatku od nieruchomości osób fizycznych – numery indeksów dłużników (8) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 67, do akt kontroli pod poz. Nr 68 złożono: wykaz podjętych przez organ działań wobec podatników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. z tytułu podatku od nieruchomości os. fizycznych oraz ewidencję księgową zaległości i nadpłat z 2019 i 2020 roku – stwierdzono, że z opóźnieniem wystawiano:

- upomnienia (5) na zaległości w łącznej kwocie 1 252,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 30 do 214 dni po upływie 30 dni od zakończenia kwartału;
- tytuły wykonawcze (3) na zaległości w łącznej kwocie 3 270,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 24 do 38 dni po upływie 90 dni od 7 dniowego terminu na zapłatę podatku od daty otrzymania upomnienia;
- skutek zaniechania wystawienia w latach 2011-2019 (zaległość do 31.12.2010 r.) upomnień a następnie tytułów wykonawczych wobec podatnika (1) osoby fizycznej, posiadającej zaległości podatkowe z tytułu podatku od nieruchomości z terminem płatności do dnia 31.12.2010 r. w łącznej kwocie 10 602,20 zł, dopuszczono do przedawnienia ww. należności Gminy (podatnik zaewidencjonowany pod poz. B zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 67).

Za zadania w zakresie windykacji należności podatkowych w okresie kontrolowanym odpowiedzialne były: Ewelina Stępień oraz Agnieszka Bielecka – Podinspektorzy ds. windykacji, natomiast w trakcie trwania niniejszej kontroli Agnieszka Bielecka – Podinspektor ds. windykacji przebywała na chorobowym zwolnieniu lekarskim od dnia 15.09.2020 r. do dnia 19.10.2020 r. Osobom tym udzielono upoważnień: Nr 9/2015 z dnia 15 maja 2015 r. i Nr 38/2017 z dnia 07.07.2017 r. do przygotowania i podpisywania upomnień i tytułów wykonawczych z tytułu podatków i opłat od osób fizycznych i prawnych i potwierdzania stanu zaległości w opłacie zagospodarowania odpadami komunalnymi (upoważnienia zostały zarejestrowane w prowadzonym przez Urząd Gminy Rejestrze Upoważnień/Pełnomocnictw pod poz. odpowiednio Nr 9/2015 w dniu 15.05.2015 r. i Nr 38/2017 z dnia 07.07.2017 r.).

W związku z powyższym wyjaśnienie złożyli: Ryszard Jasionas – Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Ewelina Stępień – Podinspektor ds. windykacji. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72. Kserokopie zakresów czynności pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Dot. podatnika zaewidencjonowanego pod poz. B zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 67: w trakcie sporządzania wyjaśnień dotarłam do dokumentów, z których wynika, że na podaną zaległość zostało wystawione upomnienie w dniu 07.06.2010 r., natomiast dnia 18.10.2010 r. sporządzono tytuł wykonawczy. Po rozmowie telefonicznej z pracownikiem Urzędu skarbowego w Szczecinku dn. 07.10.2020 r. ustalono, iż w roku 2012 nastąpił zbieg egzekucji i sprawa została przekazana do komornika. Pracownik Urzędu skarbowego nie był w stanie odpowiedzieć, do którego komornika przekazano sprawę. Nie znajduję dalszej dokumentacji dotyczącej zobowiązanego.

W podatku od nieruchomości osób fizycznych opóźnienia w wystawieniu upomnień na kwotę 1 252,00 zł oraz tytułów wykonawczych na kwotę 3 270,00 zł wynikały z nadmiaru obowiązków na danym stanowisku. W okresie kontrolowanym na stanowisku ds. windykacji pracowała jedna osoba”.

2. opłaty śmieciowej – numery indeksów dłużników (8) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 67, wykaz podjętych przez organ działań wobec podatników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. z tytułu opłaty śmieciowej złożono do akt kontroli pod poz. Nr 69 – stwierdzono, że z opóźnieniem wystawiano:

- upomnienia (7) na zaległości w łącznej kwocie 1 575,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 30 do 72 dni – po upływie 30 dni od zakończenia kwartału;
- tytuły wykonawcze (7) na zaległości w łącznej kwocie 3 270,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym 24 – po upływie 90 dni od 7 dniowego terminu na zapłatę podatku od daty otrzymania upomnienia;
- nie wystawiono tytułów wykonawczych dłużnikom (7) na łączną kwotę 900,00 zł.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożyli: Ryszard Jasionas – Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Ewelina Stępień – Podinspektor ds. windykacji. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Opóźnienia w wystawieniu upomnień na kwotę 1 575,00 zł oraz tytułów wykonawczych na kwotę 3 270,00 zł dotyczących opłaty śmieciowej wynikają z nadmiaru obowiązków na danym stanowisku. W okresie kontrolowanym na stanowisku ds. windykacji pracowała jedna osoba. Nie wystawienie tytułów wykonawczych na łączną kwotę 900,00zł dla podatników spowodowane jest błędem systemowym. Na wskazane zaległości wystawiono upomnienia ale w trakcie wystawiania tytułów wykonawczych system nie podebrał tego jako zaległości. Przy dużej liczbie upomnień i tytułów ciężko jest zweryfikować osoba po osobie, czy faktycznie tytuł czy upomnienie zostało wystawione”.

3. czynszu mieszkalnego – numery indeksów dłużników (6) ujęto w zestawieniu złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 67, wykaz podjętych przez organ działań wobec podatników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. czynszu mieszkalnego złożono do akt kontroli pod poz. Nr 70 – ustalono, że wezwania do zapłaty wystawiano dłużnikom dwa razy w roku, w dwóch przypadkach (poz. 2 zaległość w kwocie 4 014,63 zł i poz. 6 zaległość z lat 2011-2015 w kwocie 15 255,88 zł) – w wykazie nieprawidłowości) dłużnicy nie dokonywali wpłat należności, a organ nie podejmował dalszych czynności zmierzających do egzekucji należności (tj. nie podejmowano żadnych działań przedsądowych ani nie wszczynano postępowań sądowych).

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli: Ryszard Jasionas – Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Ewelina Stępień – Podinspektor ds. windykacji. Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Podatnik z poz.2 wykazu nieprawidłowości dotyczących opłaty za czynsz mieszkalny (zaległość z lat 2016-2018 wynosi 4014,63 zł) przebywa od kilku lat za granicą. Nie ustalono dokładnie pod

jakim adresem. Dlatego egzekucja zadłużenia tytułu opłaty za czynsz mieszkalny była utrudniona. Podatnik z poz. 6 wykazu nieprawidłowości dotyczących opłaty za czynsz mieszkalny (zaległość z lat 2011-2015 wynosi 15255,88 zł) nie żyje od 08.06.2018 r. Osoba ta nie przebywała pod adresem zameldowania. Wymeldowała się w dniu 15.03.2017 r. i była osobą bezdomną aż do dnia śmierci. Z ustaleń wynika, że nawet policji nie udało się ustalić miejsca, w którym dłużniczka przebywa. Złożenie wniosku do sądu wiązałoby się z dodatkowymi kosztami poniesionymi przez Urząd Gminy, a egzekucja okazałaby się i tak bezskuteczna. Dlatego nie zostały podjęte dalsze kroki w celu wyegzekwowania tych zaległości”.

Oprócz czynności windykacyjnych podejmowanych w zakresie 3 ww. należności stanowiących dochody jednostki samorządu terytorialnego – kontroli poddano również czynności podejmowane w zakresie zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego u podatników (10) o nr indeksów zaewidencjonowanych w zestawieniu, złożonym do akt kontroli pod poz. Nr 67.

Wykaz stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie podjętych przez organ podatkowy czynności egzekucyjnych wobec dłużników posiadających zaległości bieżące na dzień 31.12.2018 r. z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w Urzędzie Gminy Szczecinek złożono do akt kontroli pod poz. Nr 71, stwierdzono, że z opóźnieniem wystawiano:

- upomnienia (9) na zaległości w łącznej kwocie 6 928,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym 30 dni – po upływie 30 dni od zakończenia kwartału;
- tytuły wykonawcze (12) na zaległości w łącznej kwocie 17 488,00 zł wystawiono z opóźnieniem wynoszącym od 7 do 49 dni po upływie 90 dni od 7 dniowego terminu na zapłatę podatku od daty otrzymania upomnienia;
- z ewidencji księgowej dłużnika (1) wynika, że wg stanu na dzień 31.12.2018 r. zaległości bieżące stanowiły kwotę 665,00 zł, natomiast stan zadłużenia dłużnika za lata 2017-2019 widniał na kwotę 1 855,14 zł; Z informacji z USC (odpisu skróconego aktu zgonu) wynikało, iż podatnik nie żyje – zmarł dnia 20.12.2017 r. Kontrolującej nie przedłożono dokumentacji świadczącej o podejmowaniu czynności mających na celu ustalenie lub pobranie należności jednostki samorządu terytorialnego tj. nie podjęto czynności zmierzających do ustalenia jego następców prawnych; nie podjęto czynności zmierzających do wyegzekwowania od nich zaległości podatkowych, (podatnik ujęty pod poz. 5) zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 67).

Kserokopie dokumentacji ww. podatnika ujętego pod poz. 5) zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 67 tj. syntetycznego zestawienia przypisów i wpłat, potwierdzenia salda podatnika, odpis skrócony aktu zgonu oraz bilansu otwarcia zaległości na 2019 r. dla podatku 061 – łączne zobowiązanie pieniężne, złożono do akt kontroli pod poz. Nr 57.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Ryszard Jasionas – Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Ewelina Stępień – Podinspektor ds. windykacji. Kserokopie zakresów czynności pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 72.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „W podatku od nieruchomości osób fizycznych opóźnienia w wystawieniu upomnień na łączną kwotę 6 928,00 zł oraz tytułów wykonawczych na łączną kwotę 17 488,00 zł wynikały z nadmiaru obowiązków na danym stanowisku. W okresie kontrolowanym na stanowisku ds. windykacji pracowała jedna osoba. Podatnik zaewidencjonowany pod poz. 5) zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 67, dotyczącego łącznego zobowiązania pieniężnego zmarł 20.12.2017 r. Kwota zaległości za lata 2017-2019 wynosiła 1 855,14 zł. Naliczenie podatku następuje do momentu ustalenia spadkobierców. Dlatego w kontrolowanym okresie mamy przypis ale egzekucja nie była już możliwa ze względu na brak informacji o spadkobiercach. Nie ma postanowienia sądu o nabyciu spadku, dlatego nie mamy informacji kto ewentualnie tym spadkobiercą jest”.

3.1.2.5. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

3.1.2.5.1. Skutki finansowe (roczne) obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017, skutków obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz w podatku od środków transportowych.

W 2017 r. obowiązywały uchwały w zakresie obniżenia wysokości maksymalnych stawek:

- w podatku od nieruchomości – uchwała Nr XXXII/340/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2016 r., poz. 4945);
- w podatku rolnym – uchwała Nr XXXII/339/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2016 r., poz. 4944);
- w podatku od środków transportowych – uchwała Nr XXXII/341/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2017 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2016 r., poz. 4946).

W wyniku analizy danych zawartych w ewidencji podatkowej (tj. w zestawieniu zbiorczym uszczuplenia podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku od środków transportowych os. fizycznych i os. prawnych na dzień 31.12.2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (z dnia 19.02.2018 r.) i w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy/miasta na prawach powiatu okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 (z dnia 19.02.2018 r.) ustalono, że:

- skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 4 810 306,04 zł, w tym:

- w podatku od nieruchomości od osób prawnych (75615 § 0310) w kwocie 4 109 358,84 zł (62 podatników),
- w podatku od nieruchomości od osób fizycznych (75616 § 0310) w kwocie 700 947,20 zł (1 003 podatników).
- skutki obniżenia górnych stawek podatku rolnego wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 7 800,60 zł, w tym:
 - podatek rolny od osób prawnych (75615 § 0340) w kwocie 1 218,60 zł (47 podatników),
 - podatek rolny od osób fizycznych (75616 § 0340) w kwocie 6 582,00 zł (2 585 podatników).
- skutki obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych wykazano w prawidłowej wysokości, tj. w łącznej kwocie 133 276,00 zł, w tym:
 - w podatku od środków transportowych od osób prawnych (75615 § 0340) w kwocie 52 887,00 zł (6 podatników),
 - w podatku od środków transportowych od osób fizycznych (75616 § 0340) w kwocie 80 389,00 zł (26 podatników).

Ww. wartość skutków wynikająca z ewidencji księgowej (podatkowej) była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych gminy za rok 2017.

3.1.2.5.2. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń.

W oparciu o sprawozdania Rb – PDP – Roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy, sporządzone za lata 2016 – 2019 stwierdzono, że wysokość udzielonych ulg pozaustawowych kształtowała się następująco:

UMORZENIA ZALEGŁOŚCI PODATKOWYCH W OKRESIE KONTROLOWANYM

Rodzaj podatku	ROK 2016	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019
Podatek rolny	28,50	175,76	145,11	636,00
Podatek od nieruchomości	2 976,97	520,24	806,69	250,00
Podatek leśny	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	3 005,47 zł	696,00 zł	951,80 zł	886,00 zł

ROZŁOŻENIE NA RATY I ODROCZENIE TERMINU PŁATNOŚCI

Rodzaj podatku	ROK 2016	ROK 2017	ROK 2018	ROK 2019
Podatek rolny	1 862,24	30 675,21	0,00	0,00
Podatek od nieruchomości	2 949,54	711,75	355,80	3 936,00
Podatek leśny	0,00	171,22	0,00	0,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

Podatek od środków transportowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	4 821,00 zł	31 558,18 zł	355,80 zł	3 936,00 zł

Analizą objęto wszystkie przedłożone do kontroli decyzje Wójta Gminy Szczecinek w sprawie umorzeń oraz w sprawie odroczeń i rozłożenia na raty płatności w latach 2016-2017 w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości.

W poniższym zestawieniu przedstawiono wykaz decyzji objętych szczegółową kontrolą:

UMORZENIA 2016 r.

Lp.	Nr decyzji	Data	Kwota	
			zaległość podatkowa	Odsetki
1.	RF.VIII 3123.6.49.2.2015	07.01.2016 r..	102,00	
2.	RF.VIII 3123.6.50.2.2015	07.01.2016 r.	208,00	19,00
3.	RF 3123.6.1.4.2016.K.G.	29.02.2016 r	383,90 zł	100,40 zł
4.	RF 3123.6.2.2.2016.K.G.	09.02.2016 r.	803,00 zł	10,00 zł
5.	RF 3123.6.4.2.2016.K.G.	16.02.2016 r.	221,67 zł	
6.	RF 3123.6.6.2.2016.K.G.	16.03.2016 r.	145,00 zł	
5.	RF 3123.6.7.4.2016.K.G.	15.04.2016 r.	252,00 zł	
6.	RF 3123.6.8.4.2016.K.G.	27.04.2016 r.		2 629,30 zł
7.	RF 3123.6.13.3.2016.K.G.	13.05.2016 r.	115,00 zł	
8.	RF 3123.6.17.3.2016.K.G.	20.07.2016 r.	100,00 zł	
9.	RF 3123.6.18.2.2016.K.G.	21.07.2016 r.	129,00 zł	
10.	RF 3123.6.24.2.2016.K.G.	01.12.2016 r.	258,00 zł	
11.	RF 3123.6.26.2.2016.K.G.	15.12.2016 r.	287,90 zł	228,01 zł
12.	RF 3123.7.15.2.2016.K.G.	14.12.2016 r.		3 623,20 zł
RAZEM UMORZENIA:			3 005,47 zł	6 609,91 zł

UMORZENIA 2017 r.

Lp.	Nr decyzji	Data	Kwota	
			zaległość podatkowa	Odsetki
1.	RF.3123.7.16.2.2016.K.G.	05.01.2017 r.		1 178,50 zł
2.	RF 3123.6.5.3.2017.K.G.	18.04.2017 r.	56,00 zł	
3.	RF 3123.6.9.2.2017.K.G.	06.06.2017 r.	230,00 zł	
4.	RF 3123.6.10.1.2017.K.G.	23.05.2017 r.		6 109,80 zł

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

5.	RF 3123.6.21.3.2017.K.G.	07.11.2017 r.	180,00 zł	
6.	RF 3123.6.22.2.2017.K.G.	07.11.2017 r.	230,00 zł	
RAZEM UMORZENIA:			696,00 zł	7 288,30 +306,00 zł (z decyzji od spadków i darowizn) = 7 594,30 zł

ROZŁOŻENIE NA RATY 2016 r.

Nr decyzji	Data	Kwota-należność główna	Kwota wynikająca z Decyzji – podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP)
RF 3123.7.8.1.2016.K.G.	26.04.2016 r.	698,00 zł	494,00 zł
RF 3123.7.11.4.2016.K.G.	30.06.2016 r.	662,88 zł	162,00 zł
RF 3123.7.14.4.2016.K.G.	24.11.2016 r.	847,00 zł	814,00 zł
RF 3123.7.15.2.2016.K.G.	14.12.2016 r.	2 219,20 zł	2 219,20 zł
RF 3123.6.8.4.2016.K.G.	27.04.2016 r.	1 229,30 zł	1 132,30 zł
Razem:			4 812,50 zł

ROZŁOŻENIE NA RATY 2017 r.

Nr decyzji	Data	Kwota-należność główna	Kwota wynikająca z Decyzji – podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości (Rb-27S i Rb-PDP)
RF 3123.7.1.1.2017.K.G.	02.05.2017 r.	31 434,60 zł – raty oraz 5 398,21 zł odsetki	18 557,60 zł oraz 2 429,21 zł odsetki
RF 3123.7.5.2.2017.K.G.	25.09.2017 r.	873,46 zł – raty oraz 168,03 zł odsetki	410,58 zł oraz 89,90 zł odsetki
RF 3123.7.6.2.2017.K.G.	06.11.2017 r.	12 590,00 zł – rata oraz 77,00 zł odsetki	12 590,00 zł oraz 77,00 zł odsetki
Razem:			31 558,18 zł

W toku kontroli powyższych decyzji ustalono, że w latach 2016-2017 Wójt Gminy Szczecinek rozpatrzył 75 wnioski złożone przez podatników, w oparciu o które wydał 75 decyzje, w tym: 23 decyzje umarzające zaległości podatkowe i odsetki, 19 decyzje w sprawie odroczenia bądź rozłożenia na raty zaległości podatkowych, 14 decyzji negatywnych, 13 wniosków zostało pozostawionych bez rozpatrzenia, 4 jako bezprzedmiotowe i w dwóch przypadkach odmowa wszczęcia postępowania.

Ustalono, że kwoty wynikające z ww. Decyzji podlegające wykazaniu w sprawozdawczości podatkowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-PDP za 2016 i 2017 rok.

W toku kontroli ustalono, iż Wójt Gminy Szczecinek rozłożył na raty zaległości z tytułu podatku od spadku i darowizn, tj. wydał Decyzje (3) w 2016 r. i jedną w 2017 r. – umarzające zapłatę podatku z tytułu podatku od spadku i darowizn dla n/w podatników:

- 1) decyzja RF 3123.6.21.2016.K.G. z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 563,00 zł, kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości – 563,00 zł – zapłata podatku od spadków i darowizn,
- 2) decyzja RF 3123.6.22.2016.K.G. z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 563,00 zł, kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości – 563,00 zł – zapłata podatku od spadków i darowizn,
- 3) decyzja RF 3123.6.23.2016.K.G. z dnia 28.09.2016 r. na kwotę 563,00 zł, kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości – 563,00 zł – zapłata podatku od spadków i darowizn,
- 4) decyzja RF 3123.6.12.2017.K.G. z dnia 17.08.2017 r. na kwotę 889,00 zł, kwota podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości – 889,00 zł oraz odsetki w kwocie 293,00 zł – zapłata podatku od spadków i darowizn.

Z powyższych decyzji wynikała łączna kwota 1 689,00 zł podlegająca wykazaniu w sprawozdawczości w 2016 r., a w 2017 r. kwota 889,00 zł oraz odsetki w kwocie 306,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S za 2016 rok wynikało, że ww. kwota została ujęta w rozdz. 75616 w § 0360 w kolumnie 15, gdzie wykazano wartość 1 689,00 zł.

Ze sprawozdania Rb-27S za 2017 rok wynikało, że ww. kwoty zostały w nim ujęte, tj. w rozdz. 75616 w § 0360 w kolumnie 15 wykazano kwotę 889,00 zł i w § 0910 kwotę 360,00 zł.

Szczegółowej analizie poddano wszystkie ww. decyzje i w związku z ich wydaniem stwierdzono, że:

- 1) ulg udzielano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- 2) wydanie decyzji w sprawach ulg poprzedzono przeprowadzonymi postępowaniami podatkowymi, których celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- 3) rozstrzygnięcia wniosków podatników w przedmiotowych sprawach znalazły odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
- 4) umarżono należności podatkowe, na wnioski podatników złożone w momencie, gdy należności te stanowiły zaległości podatkowe,
- 5) w przypadku rozłożeń na raty naliczono prawidłowo odsetki i opłatę prolongacyjną,
- 6) w przypadku umorzeń i rozłożeń na raty – w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb – 27S z wykonania dochodów podatkowych gminy za lata 2016-2017 wykazano zgodnie skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa,

- 7) prowadzono ewidencję podatkową w zakresie udzielonych ulg, która była zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdawczości podatkowej.

W ramach kontroli poddano udzielane przez organ podatkowy ulgi na podstawie ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U z 2013 r., poz. 1381 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano wszystkie wydane decyzje (11) w 2017 r. w sprawie zwolnienia z podatku rolnego podmiotów, które nabyły grunty rolne na powiększenie gospodarstwa rolnego.

W 2017 r. Wójt Gminy Szczecinek wydał 11 n/w decyzje przyznające w podatku rolnym zwolnienie (na 5 lat) oraz ulgę wynoszącą 75% i 50% odpowiednio szóstym i siódmym roku z tytułu nabycia gruntów rolnych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego:

- 1) Nr RF 3121.2.02.2017.H.P. z dnia 23.05.2017 r. oraz decyzja w sprawie wygaśnięcia przyznanego zwolnienia w podatku rolnym nr RF 3121.2.02.2017.H.P. z dnia 30.06.2017 r.,
- 2) Nr RF 3121.2.03.2017.H.P. z dnia 23.05.2017 r.,
- 3) Nr RF 3121.2.04.2017.H.P. z dnia 30.06.2017 r.,
- 4) Nr RF 3121.2.05.2017.H.P. z dnia 21.07.2017 r.,
- 5) Nr RF 3121.2.06.2017.H.P. z dnia 21.07.2017 r.,
- 6) Nr RF 3121.2.07.2017.H.P. z dnia 16.08.2017 r.,
- 7) Nr RF 3121.2.08.2017.H.P. z dnia 29.08.2017 r.,
- 8) Nr RF 3121.2.09.2017.E.Z. z dnia 05.10.2017 r.,
- 9) Nr RF 3121.2.10.2017.E.Z. z dnia 03.11.2017 r.,
- 10) Nr RF 3121. 2.11.2017.M.K. z dnia 09.11.2017 r. – decyzja w sprawie odmowy przyznania zwolnienia w podatku rolnym,
- 11) Nr RF 3121.2.1.2017.H.P. z dnia 11.09.2017 r. – decyzja w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych, tj. w kwocie 92 890,98 zł.

W powyższym zakresie ustalono, że:

- decyzje w sprawie zwolnienia i ulg w podanym zakresie podpisywał Wójt Gminy oraz z up. Wójta Zastępcą Wójta Gminy, (Zarządzeniem Nr 6/2015 z dnia 13.01.2015 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa i upoważnienia Zastępcy Wójta Gminy Szczecinek oraz Zarządzeniem Nr 183/2015 z dnia 02.12.2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 6/2015 z dnia 13.01.2015 r.) na podstawie m. in. art. 33 ust. 4 i art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) oraz art. 33 i art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r., poz. 267 z późn. zm.) Wójt Gminy Szczecinek upoważnił Panią Edytę Wielebę-Matyśniak – Zastępcę Wójta do załatwiania wszelkich indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń,
- decyzjami Wójta przyznano zwolnienia z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego lub jego utworzenie,

na złożone wnioski podatników na okres od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnicy złożyli stosowne wnioski, zgodnie z art. 13 d ust. 1 i 3 cyt. Ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,

- w złożonych wnioskach o przyznanie zwolnienia i ulg podatnicy złożyli informację o posiadanych gruntach (nieprzekraczających 100 ha),
- podatnicy złożyli oświadczenie o braku pokrewieństwa z osobami, od których dokonywali zakupu gruntów na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego – zgodnie z art. 12 ust. 5 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,
- wykazano przysługujące podatnikom ulgi w ewidencji księgowej stanowiącej „Wykaz podatników posiadających ulgi z tytułu nabycia gruntów 061 – rok 2017”.

Uwag nie wniesiono.

Ponadto, kontrolą objęto wykazane w sprawozdaniu Rb-27S za 2017 r. skutki udzielonych ulg i zwolnień – bez ulg ustawowych w podatku od nieruchomości (w kol. 13) i w sprawozdaniu Rb-PDP za 2017 r. (w kol. 4) w kwocie 886 848,98 zł.

Uchwałą Nr XXXII/340/2016 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 listopada 2016 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości, określono stawki dla podatku od nieruchomości.

Uchwałą Nr XVIII/184/2015 Rady Gminy Szczecinek z dnia 23 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości, w § 1 ustalono zwolnienia w podatku od nieruchomości, tj. zwolniono budynki lub ich części, grunty oraz budowle wykorzystywane do zbiorowego zaopatrzenia wsi w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków w rozumieniu ustawy z dnia 7 czerwca 2001 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (Dz. U. 2015 r., poz. 139) na działalność w zakresie zaopatrzenia wsi w wodę i odprowadzenia ścieków. Uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2016 r. (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2015 r., poz. 4875). Ww. uchwałę złożono do akt kontroli pod poz. Nr 93.

Z przedłożonych kontrolującej dokumentów wynikało, że na podstawie ww. uchwały z podatku od nieruchomości w 2017 r. zwolnieniem objęto n/w podmioty:

- podmiot ujęty pod poz. A zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 94 – o wartości budowli 16 557 826,00 zł x 2% zł = **331 156,52 zł**, deklaracja na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożona przez ww. podmiot w dniu 02.02.2017 r.,
- podmiot ujęty pod poz. B zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 94 – który w deklaracji wykazał pow. gruntów 5 600 m² x 0,76 zł tj. zwolnienie na kwotę 4 256,00 zł oraz wartość budowli 292 761 zł x 2% zł = 5 855,20 zł, deklaracja na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożona przez ww. podmiot w dniu 12.01.2017 r. na łączną kwotę zwolnienia **10 111,20 zł**,
- podmiot ujęty pod poz. C zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 94 – który wykazał w deklaracji pow. gruntów 1 028 m² x 0,76 zł tj. zwolnienie

na kwotę 781,28 zł i wartość budowli 27 240 000,00 zł x 2% zł = 544 800,00 zł, deklaracja na podatek od nieruchomości na 2017 rok złożona przez ww. podmiot w dniu 27.01.2017 r. na łączną kwotę zwolnienia **545 581,28 zł**,

Łącznie zwolnienie w kwocie 886 849,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że ww. zwolnienia wykazano w sprawozdaniach podatkowych za 2017 r. w kwotach zgodnych z przedłożonymi dokumentami źródłowymi.

Ponadto ustalono, że w złożonych deklaracjach w polu przeznaczonym na adnotacje organu podatkowego nie odnotowano, iż zostały przeprowadzone czynności sprawdzające, mające na celu zweryfikowanie danych wykazanych w ww. złożonych przez podatników deklaracjach. Powyższe świadczy o niezwyfikowaniu wskazanych przez podatnika powierzchni gruntów oraz wartości budowli, a na potwierdzenie wskazanych w deklaracjach wartości budowli, nie przedłożono kontrolującej dokumentacji. Brak dokumentów potwierdzających prawidłowość danych zawartych w deklaracjach mogło mieć potencjalny wpływ na dane wykazane w deklaracjach, co w konsekwencji mogło mieć przełożenie na dane wykazane w sprawozdawczości podatkowej za 2017 rok.

Za zadania w powyższym zakresie w okresie kontrolowanym odpowiedzialna była Henryka Plesowicz – Inspektor ds. księgowości wymiarowej, natomiast w trakcie trwania niniejszej kontroli nie była już pracownikiem Urzędu Gminy Szczecinek.

W następstwie wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli: Ryszard Jasionas – Wójt Gminy, Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Magdalena Krajka i Ewelina Zapaśnik – Podinspektorzy ds. księgowości wymiarowej. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 92. Kserokopie zakresów czynności pracowników złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „Podatnik A, po przeanalizowaniu karty podatnika stwierdzono jak poniżej: Podatnik złożył deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. w dniu 02.02.2017 r. W przedmiotowej deklaracji wykazał on wartość budowli w wysokości 16.557.826 zł. Budowle te zostały zadeklarowane jako zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Rady Gminy Szczecinek Nr XVIII/184/2015 z dnia 23.11.2015 r. Do deklaracji nie dołączono żadnych dokumentów, które potwierdziłyby prawidłowość i rzetelność wykazanych w deklaracji danych. W razie wątpliwości co do złożonych deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych i niezwłocznie tego dokona. Organ podatkowy niezwłocznie wezwie podatnika w ramach czynności sprawdzających do złożonej deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 rok. Czynności te będą miały na celu między innymi ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podatnik B, złożył deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. w dniu 12.01.2017 r. W przedmiotowej deklaracji podatnik w części G.3 wykazał powierzchnię gruntów w wielkości 5600 m² oraz wartość budowli w wysokości 292.761 zł, które podlegały zwolnieniu z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Rady Gminy Szczecinek Nr XVIII/184/2015 z dnia 23.11.2015 r. Do deklaracji nie dołączono

żadnych dokumentów, które potwierdziłyby prawidłowość i rzetelność wykazanych w deklaracji danych. Nie są znane powody dla których poprzedni pracownik nie przeprowadził czynności sprawdzających do złożonej deklaracji w celu weryfikacji danych w niej zawartych. W dniu 19 grudnia 2017 r. podatnik złożył korektę deklaracji w związku ze sprzedażą nieruchomości podlegających opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości. Przedmiotowa korekta deklaracji nie miała wpływu na powierzchnie i wartości podlegające zwolnieniu z podatku od nieruchomości. W razie wątpliwości co do złożonych deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych i niezwłocznie tego dokona. Organ podatkowy niezwłocznie wezwie podatnika w ramach czynności sprawdzających do złożonej deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 rok. Czynności te będą miały na celu między innymi ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Podatnik C, złożył deklarację na podatek od nieruchomości DN-1 za 2017 r. w dniu 27.01.2017 r. W przedmiotowej deklaracji wykazał on wartość budowli w wysokości 27.240.000 zł oraz powierzchnię gruntów w wielkości 1028 m². Nieruchomości te zostały zadeklarowane jako zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Rady Gminy Szczecinek Nr XVIII/184/2015 z dnia 23.11.2015 r. Do deklaracji nie dołączono żadnych dokumentów, które potwierdziłyby prawidłowość i rzetelność wykazanych w deklaracji danych. W razie wątpliwości co do złożonych deklaracji organ podatkowy może wezwać do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelność danych w niej zawartych i niezwłocznie tego dokona. Organ podatkowy niezwłocznie wezwie podatnika w ramach czynności sprawdzających do złożonej deklaracji DN-1 na podatek od nieruchomości za 2017 rok. Czynności te będą miały na celu między innymi ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami. Organ podatkowy niezwłocznie wezwie w/w podatników do przedłożenia dokumentów, które potwierdzą rzetelność i prawidłowość danych w nich zawartych. W związku z art. 70 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku tak więc czynności sprawdzające będą zasadne”.

Kserokopie złożonych deklaracji przez ww. podatników oraz ewidencji księgowej tj. zbiorczego uszczuplenia podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. Nr 94.

Z ustnej informacji pracownika będącego na stanowisku Podinspektora ds. księgowości wymiarowej otrzymanej na koniec przeprowadzania niniejszej kontroli wynikało, że od momentu złożenia ww. wyjaśnień nie wezwano ww. podatników do przedłożenia dokumentów, które potwierdzą rzetelność i prawidłowość danych w nich zawartych.

3.1.3. Dochody z majątku.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży.

3.1.3.2. Udzielanie ulg w spłacie należności z dochodów z mienia komunalnego.

W 2020 r., na podstawie upoważnienia do kontroli Nr LSZ/79/2020 z dnia 04.05.2020r., Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła, w Urzędzie Gminy w Szczecinku, kontrolę w zakresie sporządzania i prowadzenia ewidencji gminnego zasobu nieruchomości, udostępniania, zbywania nieruchomości oraz udzielanie ulg w spłacie należności, za okres od 01.01.2017 r. do 30.06.2020 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie.

3.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

3.2.1. Wydatki bieżące.

3.2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników.

Zasady wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Szczecinku uregulowane zostały w Regulaminach wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Szczecinek, wprowadzonych do stosowania n/w Zarządzeniami Wójta Gminy Szczecinek:

- Nr 38/2009 z dnia 29 czerwca 2009 r. – utraciło moc z dniem 02.07.2015 r.,
- Nr 82/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r. – weszło w życie z dniem 03.07.2015 r., a utraciło moc z dniem 05.05.2016 r.,
- Nr 63/2016 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 22 kwietnia 2016 r. obowiązującym od dnia 06 maja 2016 r. do dnia kontroli, wprowadzono zmiany Załączników do ww. Regulaminu zarządzeniem Wójta Gminy Szczecinek Nr 179/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. – obowiązujące od 01 stycznia 2018 r. do dnia kontroli.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Pracy wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 114/2015 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 18 sierpnia 2015 r. w sprawie Regulaminu pracy w Urzędzie Gminy Szczecinek.

W trakcie niniejszej kontroli analizie poddano prawidłowość dokonywania wydatków w roku 2018.

W oparciu o sprawozdanie Rb-28S za 2018 z wykonania planu wydatków budżetowych oraz analityczną ewidencję księgową wydatków w poszczególnych rozdziałach ustalono, że wydatki poniesione na wypłaty wynagrodzeń w roku 2018 nie przekroczyły kwot planowanych na ten cel w budżecie Gminy tj. 750-75023 – 4010 plan (po zmianach). Plan ww. wydatków ustalony został w kwocie 2 121 200,00 zł, ich wykonanie wyniosło 2 047 920,93 zł.

Analizie poddano prawidłowość ustalenia wysokości następujących składników wynagrodzenia:

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- dodatek za wysługę lat,

- dodatek specjalny,

w odniesieniu do pracowników zatrudnionych na następujących stanowiskach:

1. Wójt – wybór,
2. Zastępca Wójta – powołanie,
3. Skarbnik Gminy – powołanie / Kierownik Referatu Finansowego,
4. Sekretarz Gminy – umowa / Kierownik Referatu Inwestycyjnego,
5. Kierownik Referatu Komunalnego – umowa,
6. Kierownik Referatu Organizacyjnego – umowa,
7. Główny specjalista – Informatyk – umowa,
8. Inspektor ds. księgowości podatkowej – umowa,
9. Inspektor ds. księgowości budżetowej – umowa,
10. Podinspektor ds. księgowości wymiarowej – umowa,
11. Referent ds. gospodarki odpadami – umowa,
12. Sprzątaczką – umowa.

Wykaz ww. pracowników (12) sporządzony na podstawie listy wygenerowanej przez pracownika Joannę Jasińską – Referenta ds. kancelaryjno-archiwalnych złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14.

W toku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o okazane umowy o pracę, angaże ws. zmiany warunków wynagrodzenia, listy płac, kartotek pracowników oraz ewidencji księgowej konta 231 ustalono:

- składniki wynagrodzenia wykazane w listach płac oraz kartotekach pracowników za miesiące od stycznia do grudnia w 2018 r., były zgodne z ustalonymi w umowach,
- przyznano należne kategorie zaszeregowania pracowników, zgodnie z obowiązującym Regulaminem,
- listy wypłat spełniały wymogi dokumentu księgowego,
- wynagrodzenie dla Wójta Gminy zostało ustalone uchwałą Nr II/13/2014 Rady Gminy Szczecinek z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Szczecinek, w łącznej wysokości 10 900,00 zł brutto.

Z dniem 1 lipca 2018 r. weszło w życie rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. poz. 936). W oparciu o ww. rozporządzenie uchwałą Nr LVIII/584/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. Rada Gminy Szczecinek obniżyła miesięczne wynagrodzenie dla Wójta Gminy Szczecinek do łącznej wysokości 9 760,00 zł brutto. Zgodnie z ww. rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 r.

Uchwałą Nr III/18/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 6 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Szczecinek, uchwalono wynagrodzenie dla Wójta Gminy w następującej wysokości:

1. wynagrodzenie zasadnicze – 4 700,00 zł,
 2. dod. Funkcyjny – 1 900,00 zł,
 3. dodatek stażowy 20% - 940,00 zł,
 4. dodatek specjalny 2 560,00 zł,
- w łącznej kwocie 10 100,00 zł brutto.

Ww. wynagrodzenie łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej na 2018 r. dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – kwota bazowa na 2018 r. stanowiła 1 789,42 zł, natomiast siedmiokrotność kwoty bazowej to kwota 12 525,94 zł;

- wypłata wynagrodzenia za pracę dokonywana była najpóźniej w 28 dniu każdego miesiąca tj. zgodnie z § 11 ust. 1 pkt 1 Regulaminu wynagradzania pracowników wprowadzonym do stosowania zarządzeniem Nr 63/2016 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 22 kwietnia 2016 r.,
- rozliczenia z tytułu wynagrodzeń ww. pracowników, wypłaconych w 2018 r. ewidencjonowano na koncie 231 Rozrachunki z pracownikami, zgodnie z przyjętym do stosowania Zakładowym Planem Kont.

Ponadto ustalono, że w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szczecinek przyjętym zarządzeniami Nr 38/20009 z dnia 29 czerwca 2009 r., Nr 82/2015 z dnia 11 czerwca 2015 oraz Nr 63/2016 z dnia 22 kwietnia 2016 r. w §§ 7 i 8 określono zasady przyznania dodatku specjalnego, tj. cyt.:

1. „Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny na czas określony, nie dłuższy niż 1 rok.
2. Dodatek specjalny może być przyznany również ze względu na charakter pracy i zakres wykonywanych zadań, w tym z tytułu przygotowania wniosku o pozyskanie środków finansowych z funduszy zewnętrznych i realizacji projektu objętego tym wnioskiem”.

Kserokopie ww. Zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. Nr 16.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą oraz w latach wcześniejszych Wójt Gminy Szczecinek przyznał dodatki specjalne dla Adama Gonczarów – Sekretarza Gminy, Michała Żandarskiego – Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz dla Mariusz Ratajczaka – Głównego specjalisty – Informatyka.

Kontrolą objęto dodatki specjalne przyznane i wypłacone w latach 2013-2019. W toku kontroli ustalono, iż dodatki specjalne dla Inspektora ds. księgowości budżetowej oraz Głównego specjalisty – Informatyka przyznano zgodnie z przyjętym w jednostce Regulaminem wynagradzania, tj. ze wskazaniem za jakie zwiększone obowiązki został przyznany dodatek specjalny ww. pracownikom. Natomiast dodatek specjalny dla Sekretarza Gminy przyznał Wójt n/w pismami w okresach i kwotach wskazanych poniżej:

- pismem z dnia 14 stycznia 2013 r. na okres od 01 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., dodatek w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie;
- pismem z dnia 02 stycznia 2014 r. na okres od 01 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., dodatek w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie;
- pismem z dnia 07 stycznia 2015 r. na okres od 01 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., dodatek w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie.

Ustalono, iż od 01.01.2013 r. do 31.12.2015 r. Sekretarzowi Gminy przyznano dodatek specjalny w łącznej kwocie 3 600,00 zł brutto, natomiast faktycznie wypłacono w kwocie 3 240,00 zł brutto.

Z powyższych pism nie wynikało za jakie zwiększone obowiązki służbowe oraz za jakie powierzone dodatkowe zadania przyznano Sekretarzowi Gminy dodatek specjalny.

W toku kontroli ustalono, że podstawą do przyznania comiesięcznych dodatków specjalnych dla Sekretarza Gminy były ww. pisma, w których jedyną podstawą wskazaną przez Wójta było: „przyznanie dodatku specjalnego, wysokość dodatku oraz okres, na jaki przyznano dodatek specjalny”, tj. bez wskazywania jakichkolwiek dodatkowych zadań powierzonych do wykonania oraz zwiększenia obowiązków służbowych, a przyznany dodatek był traktowany jako składnik wynagrodzenia.

Powyższe było sprzeczne z § 7 i 8 ww. Regulaminów wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Szczecinek, w których określono, że cyt. „Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny (...)”.

Kserokopie: ww. pism (3), na podstawie których przyznano dodatek specjalny Sekretarzowi, zestawień zbiorczych wynagrodzeń Sekretarza za lata 2013-2015 złożono do akt kontroli pod poz. Nr 17.

Wyjaśnienie w sprawie przyznania dodatku specjalnego dla Sekretarza Gminy złożył Ryszard Jasionas – Wójt Gminy Szczecinek. Wyjaśnienie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 18. Z wyjaśnienia wynika, że cyt. „(...) Wójt Gminy Szczecinek w omawianym okresie przyznał Panu Adamowi Gonczarów dodatek specjalny w kwotach:

- 100,00 zł miesięcznie brutto, pismem z dnia 14 stycznia 2013 r. na okres od 01stycznia do 31 grudnia 2013 r.,
- 100,00 zł miesięcznie brutto, pismem z dnia 02 stycznia 2014 r. na okres od 01stycznia do 31 grudnia 2014 r.,
- 100,00 zł miesięcznie brutto, pismem z dnia 07 stycznia 2015 r. na okres od 01stycznia do 31 grudnia 2015 r.

W pierwszych dwóch przypadkach dodatek został przyznany przez ówczesnego Wójta Janusza Babińskiego. Z pism przyznających dodatek specjalny nie wynika co było przyczyną przyznania dodatku. Z analizy materiałów wynika, że w okresie poprzedzającym przyznanie dodatku Pan Adam Gonczarów wykonywał pracę na stanowisku Sekretarza Gminy z zakresem czynności jaki otrzymał w dniu 04 stycznia 2011 r. (zakres czynności w załączeniu). Następnie pismem z dnia 02 sierpnia 2011 r. rozszerzono ten zakres obowiązków (pismo w załączeniu). Obejmując funkcje Wójta na początku kadencji wobec zastania takiej sytuacji pismem z dnia 07 stycznia 2015 r. przyznałem Panu Adamowi Gonczarów dodatek specjalny w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie kierując się tymi samymi przesłankami.

Następnie analizując sytuację kadrową w urzędzie oraz weryfikując zakresy obowiązków poszczególnych pracowników pismem z dnia 17 lipca 2015 r. zmieniłem Panu Adamowi Gonczarów zakres czynności i wypowiedziałem umowę o pracę w zakresie płacy. Pan Adam

Gonczarów otrzymał nowy zakres obowiązków i nowe warunki wynagrodzenia (dokumenty w załączeniu)”.

Ponadto w toku dalszej kontroli analizą objęto wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Kierownictwa jednostki. Z oświadczenia złożonego przez Ryszarda Jasionasa – Wójta Gminy i Mirosławę Perską – Skarbnika Gminy wynika, że w okresie objętym kontrolą nie wypłacano ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla Kierownictwa jednostki. Oświadczenie złożono do akt kontroli pod poz. Nr 15.

3.2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne.

W Urzędzie Gminy Szczecinek dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługujące na podstawie ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 2217) za rok 2018 wypłacono w dniu 19.02.2019 r. na podstawie n/w 8-miu list płac dodatkowego wynagrodzenia za 2018 r., łącznie dla 81 pracowników:

- Lista Nr 2/029 Administracja – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (36 osób) na kwotę 135 846,29 zł brutto, kwota do wypłaty 94 177,20 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/030 Obsługa – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (5 osób) na kwotę 14 567,91 zł brutto, kwota do wypłaty 10 150,31 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/031 Administracja oświaty – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (6 osób) na kwotę 15 612,82 zł brutto, kwota do wypłaty 10 877,79 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/032 Gospodarka odpadami – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (1 osoba) na kwotę 2 695,92 zł brutto, kwota do wypłaty 1 878,94 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/033 Świetlice – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (2 osób) na kwotę 3 532,32 zł brutto, kwota do wypłaty 2 460,71 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/034 Pracownicy komunalni – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (13 osób) na kwotę 31 775,83 zł brutto, kwota do wypłaty 22 140,60 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/035 Pracownicy OSP – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (7 osób) na kwotę 4 758,31 zł brutto, kwota do wypłaty 3 053,49 zł – wypłacono przelewem,
- Lista Nr 2/036 Pracownicy pozostali – Dodatkowe wynagrodzenie roczne (11 osób) na kwotę 14 851,35 zł brutto, kwota do wypłaty 10 348,86 zł – wypłacono przelewem.

Ogółem listy w kwocie 223 640,75 zł brutto i w kwocie do wypłaty 155 087,90 zł.

Ww. listy sporządzono na podstawie indywidualnych kart wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Szczecinek, uprawnionych do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. Listy płac zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz podpisane przez Wójta, Skarbnika oraz Podinspektor ds. księgowości budżetowej i płac.

Losowo sprawdzono wysokość dodatkowego wynagrodzenia naliczonego dla 12 osób (wymienionych w pkt III 3.2.1.1. protokołu, których wykaz złożono do akt kontroli pod poz. Nr 14), w zakresie rzetelności naliczenia i pobrania oraz uprawnień do otrzymania dodatkowego wynagrodzenia. W powyższym zakresie uwag nie wniesiono.

Z ww. list do wypłat „dodatkowego wynagrodzenia rocznego” zatwierdzonych przez osoby do tego upoważnione, wynikały daty utworzenia list w dniu 18.02.2019 r. oraz data wypłaty w dniu 19.02.2019 r., jak również z konta 130 dla § 4040 oraz konta 231 wynikało, iż wypłaty należnych wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom, dokonano w dniu 19.02.2019 r.

Uwag nie wniesiono.

3.2.1.3. Ustalanie i odprowadzanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Działalność socjalną w Urzędzie Gminy Szczecinek realizowano w oparciu o ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016, poz. 800) oraz o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Szczecinek ustalony Zarządzeniem Nr 16/2016 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Urzędzie Gminy Szczecinek. Do ww. Zarządzenia wprowadzono zmiany Zarządzeniem Nr 171/2016 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 16/2016 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 25 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia i wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz powołania Komisji Socjalnej w Urzędzie Gminy Szczecinek.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania naliczeń ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisów środków finansowych na wyodrębniony rachunek bankowy Funduszu w 2018 roku.

Analizując obroty kont 851 – ZFŚS i 135 „Rachunek środków” oraz stan zatrudnienia, ustalono odpis dla pracowników Urzędu Gminy Szczecinek na 2018 rok.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2018 r. ustalono na podstawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2012 r. ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2013 r. (art. 5f ustawy o ZFŚS dodany na mocy ustawy z dnia 2 grudnia 2016 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2017; Dz. U. z 2016 r., poz. 1984).

Wynagrodzenie to wynosi 3 161,77 zł (Mon. Pol. z 2013 r., poz. 107), tj. odpis obligatoryjny na jednego pracownika zatrudnionego w tzw. normalnych warunkach pracy wynosił 1 185,66 zł (tj. $3\ 161,77\ \text{zł} \times 37,5\ \% = 1\ 185,66\ \text{zł}$).

Uchwałą Nr XL/505/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 grudnia 2017 r. zaplanowano wydatki w § 4440 w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75023 w kwocie 49 306,00 zł,
- 75412 w kwocie 2 075,00 zł,
- 90002 w kwocie 41 570,00 zł,
- 92195 w kwocie 1 186,00 zł,

Razem 95 323,00 zł.

Uchwałą Nr IV/37/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy na 2018 r., dokonano zmian w wydatkach w § 4440 w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75023 w kwocie 60 343,00 zł,
- 75412 w kwocie 2 075,00 zł,
- 90002 w kwocie 1 186,00 zł,
- 90095 – w kwocie 29 263,00 zł,
- 92195 w kwocie 1 720,00 zł,

Razem 94 587,00 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2018 r. (sprawozdanie z dnia 20.02.2019 r.) plan po zmianach w § 4440 i wykonanie wykazano w n/w rozdziałach i kwotach:

- 75023 plan i wykonanie w kwocie 60 343,00 zł,
- 75412 plan i wykonanie w kwocie 2 075,00 zł,
- 90002 plan i wykonanie w kwocie 1 186,00 zł,
- 90095 plan i wykonanie w kwocie 29 263,00 zł,
- 92195 plan i wykonanie w kwocie 1 720,00 zł,

Razem 94 587,00 zł.

Przyjmując stan zatrudnienia wg sporządzonego wyliczenia, w przeliczeniu na pełne etaty (tj. $3\ 161,77\ \text{zł} \times 37,5\% \times 1\ 185,66\ \text{zł} \times$ ilość etatów):

1) Urząd Gminy:

- pracownicy w pełnym wymiarze:

- 75023 – Administracja – $30,75$ etaty $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 36\ 460,00\ \text{zł}$,
- 75023 – Obsługa – $5,5$ etatu $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 6\ 522,00\ \text{zł}$,
- 75412 – Strażacy – $1,75$ etatu $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 2\ 075,00\ \text{zł}$,
- 90095 – Komunalni – $35,06$ etaty $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 41\ 570,00\ \text{zł}$,
- 90002 – Odpady – 1 etat $\times 1\ 185,66\ \text{zł} = 1\ 186,00\ \text{zł}$,
- 92195 – Świetlice – 1 etat $\times 1\ 185,66 = 1\ 186,00\ \text{zł}$,

- emeryci i renciści:

$3\ 161,77\ \text{zł} \times 6,25\% = 197,61\ \text{zł} \times 21$ etatów = $4\ 150,00\ \text{zł}$

- emeryci ZEAS:

$3\ 161,77\ \text{zł} \times 6,25\% = 197,61\ \text{zł} \times 11$ etatów = $2\ 174,00\ \text{zł}$

Razem: _____ 95 323,00 zł

Łączny odpis na dzień 01.01.2018 r. wynosił 95 323,00 zł.

Na podstawie danych ewidencji księgowej (kont 851 i 135 oraz przelewów środków finansowych) ustalono, że odpis na ZFŚS został przekazany w dniach:

- 12.03.2018 r. w kwocie 31 830,00 zł (I rata odpisu),

- 21.05.2018 r. w kwocie 40 608,00 zł (II rata odpisu),
- 21.09.2018 r. w kwocie 22 885,00 zł (III rata odpisu),

95 323,00 zł, oraz

- 31.1.2018 r. zwrot odpisu w kwocie 736,00 zł

Łącznie 94 587,00 zł

Z analizy wydruków ewidencji księgowej wynikało, że na dzień 31.05.2018 r. przekazano 75 % należnego odpisu, następnie w dniu 21.09.2018 r. przekazano na rachunek ZFŚS kwotę 22 885,00 zł, tj. do 100 % należnego planowanego odpisu.

W trakcie roku budżetowego zatrudnienie pracowników Urzędu Gminy Szczecinek uległo zmianie i dokonano korekty planowanego odpisu na dzień 31.12.2018 r. na kwotę 736,00 zł. Powyższa kwota została przekazana tytułem zwrot środków z ZFŚS na budżet w dniu 31.12.2018 r., więc plan ZFŚS na dzień 31.12.2018 r. stanowił kwotę 94 587,00 zł i zgodnie z ewidencją księgową (konta 851) oraz sprawozdaniem Rb-28S za IV kwartał 2018 roku, ogółem w 2018 r. przekazano na rzecz ZFŚS kwotę 94 587,00 zł.

Uwag w powyższym zakresie nie wniesiono.

3.2.1.4. Wydatkowanie środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii.

Wydatkowanie środków na realizację miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii w Urzędzie Gminy Szczecinek zbadano na przykładzie 2018 roku.

Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego podjął w dniu 28 grudnia 2017 r. uchwałę Nr L/505/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2018 r., w której określono dochody i wydatki z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych:

- dochody zaplanowano w dziale 756 rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 90 000,00 zł;
- wydatki zaplanowano w dziale 851 rozdziale 85153 w kwocie 3 000,00 zł i w rozdziale 85154 w kwocie 87 000,00 zł.

Zarządzeniem Nr 78/2018 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 30 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2018 r. dokonano zmian w wydatkach na poszczególnych §§, które nie wpłynęły na zmianę kwoty wydatków.

Zarządzeniem Nr 208/2018 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2018 r. dokonano zmian w wydatkach na poszczególnych §§, które nie miały wpływu na zmianę kwoty wydatków.

W 2018 r. wykonano:

- 1) dochody:

- a) wg ewidencji księgowej konta 130 (756-75618-0480) i konta 221 75618-0480 w kwocie 89 058,41 zł,
- b) wg sprawozdania Rb-27S dochody zaplanowane w kwocie 90 000,00 zł, a dochody wykonane w dziale 756 rozdział 75618 § 0480 w kwocie 89 058,41 zł.

2) wydatki:

- a) wg ewidencji księgowej konta 130 rozdz. 85153 w kwocie 3 000,00 zł i rozdz. 85154 w kwocie 133 856,50 zł,
- b) wg sprawozdania Rb-28S wydatki zaplanowane w dziale 851 rozdział 85153 w kwocie 3 000,00 zł i rozdział 85154 w kwocie 147 420,00 zł, a wydatki wykonane w dziale 851 rozdział 85153 w kwocie 3 000,00 zł i rozdział 85154 w kwocie 133 856,50 zł.

W roku 2017 wpływy z tytułu wydanych zezwoleń były wyższe o kwotę 24 004,39 zł od wydatków na realizację Programów.

Uchwałą Nr LIV/553/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2018 r., wprowadzono do budżetu środki pochodzące z wpłat z tytułu zezwoleń na sprzedaż alkoholu niewykorzystanych w roku 2017 w kwocie 60 420,00 zł, tj. w Załączniku nr 2 do ww. uchwały zwiększono wydatki w rozdziale 85154 o kwotę 60 420,00 zł.

Ustalono, że w 2018 r. wydatki planowane na realizację Programów były wyższe o kwotę 60 420 zł od planowanych dochodów, a zatem obejmowały uzyskaną za 2017 rok nadwyżkę dochodów. Wydatki planowane na rok 2018 zostały zwiększone o łączną kwotę 60 420,00 zł (tj. o kwotę 24 004,39 zł – środki pozostałe z 2017 roku oraz o kwotę 36 415,61 zł stanowiącą różnicę z planu).

Ww. uchwałą Nr L/505/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 grudnia 2017 r. zaplanowano dochody w rozdziale 75618 § 0480 w kwocie 90 000,00 zł i wydatki w dziale 851 rozdziale 85153 w kwocie 3 000,00 zł i w rozdziale 85154 w kwocie 87 000,00 zł w n/w §§ i kwotach:

- § 4110 w kwocie 3 000,00 zł,
- § 4120 w kwocie 1 000,00 zł,
- § 4170 w kwocie 35 000,00 zł,
- § 4210 w kwocie 10 000,00 zł,
- § 4220 w kwocie 2 600,00 zł,
- § 4300 w kwocie 31 400,00 zł,
- § 4410 w kwocie 500,00 zł,
- § 4700 w kwocie 3 500,00 zł.

Dokonano zmian w **wydatkach** w rozdziale 85154 n/w uchwałą Rady Gminy Szczecinek oraz Zarządzeniami Wójta Gminy Szczecinek w sprawie zmian w budżecie gminy na 2018 r.:

➤ Uchwałą Nr LIV/553/2018 z dnia 27 marca 2018 r. w n/w §§:

- § 4110 kwotę 3 000,00 zł zwiększono o 6 530,00 zł = 9 530,00 zł,
- § 4120 kwotę 1 000,00 zł zwiększono o 930,00 zł = 1 930,00 zł,

- § 4170 kwotę 35 000,00 zł zwiększono o 38 960,00 zł = 73 960,00 zł,
 - § 4220 kwotę 2 600,00 zł zwiększono o 2 500,00 zł = 5 100,00 zł,
 - § 4300 kwotę 31 400,00 zł zwiększono o 11 500,00 zł = 42 900,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 78/2018 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 30 maja 2018 r. dokonano zmniejszenia wydatków w § 4300 o kwotę 168,00 zł i zwiększenia w § 4430 o kwotę 168,00 zł, plan po ww. zmianie w § 4300 w kwocie 42 732,00 zł.
- Zarządzeniem Nr 208/2018 Wójta Gminy Szczecinek z dnia 31 grudnia 2018 r. dokonano zmniejszenia wydatków w § 4110 o kwotę 2 000,00 zł, w § 4120 o kwotę 200,00 zł i w § 4210 o kwotę 500,00 zł oraz zwiększono wydatki w § 4170 o kwotę 2 200,00 zł i w § 4300 o kwotę 500,00 zł.

Plan wydatków po ww. zmianach wynosił:

- § 4110 w kwocie 7 530,00 zł,
- § 4120 w kwocie 1 730,00 zł,
- § 4170 w kwocie 76 160,00 zł,
- § 4210 w kwocie 9 500,00 zł,
- § 4220 w kwocie 5 100,00 zł,
- § 4300 w kwocie 43 232,00 zł,
- § 4410 w kwocie 500,00 zł,
- § 4430 w kwocie 168,00 zł,
- § 4700 w kwocie 3 500,00 zł.

Łącznie plan w rozdz. 85154 w kwocie 147 420,00 zł.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za IV kwartał 2018 r. (sprawozdanie z dnia 20.02.2019 r.) plan po zmianach w rozdz. 85154 wykazano w kwocie 147 420,00 zł, a wykonanie w kwocie 133 856,50 zł.

Według ewidencji analitycznej (konta 130), poniesiono wydatki w 2018 r. w kwocie 133 856,50 zł, zaewidencjonowane w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, z tego:

Rozdz. 85154	<i>Wykonanie</i>
1. Składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110)	6 735,29 zł,
2. Składki na Fundusz Pracy (§ 4120)	119,82 zł,
3. Posiedzenie komisji i zajęcia świetlicowe (§ 4170)	76 097,20 zł,
4. Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)	6 958,52 zł,
5. Zakup artykułów żywnościowych (§ 4220)	1 043,53 zł,
6. Zakup usług pozostałych (§ 4300)	41 618,40 zł,
7. Podróże służbowe krajowe (§ 4410)	0,00 zł,
8. Różne opłaty i składki (§ 4430)	0,00 zł,
9. Delegacje służbowe (§ 4700)	1 283,74 zł,
Razem	133 856,50 zł.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 r. Rada Gminy Szczecinek przyjęła uchwałą Nr LI/507/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. oraz uchwałą Nr LIV/552/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 marca 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2018 rok.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, którą powołał Wójt Gminy Szczecinek Zarządzeniem Nr 6/2018 z dnia 08 stycznia 2018 r.

W 2018 r. wypłacano wynagrodzenie dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na podstawie uchwały Nr LI/507/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. oraz uchwałą Nr LIV/552/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Ww. uchwałą ustalono zasady wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Szczecinku: Przewodniczący i członkowie GKRPA 10% minimalnego wynagrodzenia, o którym mowa w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 12 września 2017 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2018 r. (Dz. U. 2017 r., poz. 1747) za każde posiedzenie komisji.

Prawidłowość dokonywania wypłat wynagrodzenia w 2018 r. dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych sprawdzono na podstawie list (16) z roku 2018:

L.p.	Listy		Łączna kwota do wypłaty (netto)
	Wypłaty wynagrodzenia	Obecności na posiedzeniu Komisji	
1.	Lista wypłat z dnia 31.01.2018 r.	Lista obecności z dnia 24.01.2018 r.	900,00 zł
2.	Lista wypłat z dnia 28.02.2018 r.	Lista obecności z dnia 22.02.2018 r.	720,00 zł
3.	Lista wypłat z dnia 28.03.2018 r.	Listy obecności z dni: 16, 19.03.2018 r.	1 260,00 zł
4.	Lista wypłat z dnia 30.04.2018 r.	Lista obecności z dnia 18.04.2018 r.	720,00 zł
5.	Lista wypłat z dnia 29.05.2018 r.	Lista obecności z dnia 23.05.2018 r.	900,00 zł
6.	Lista wypłat z dnia 29.06.2018 r.	Listy obecności z dni: 20, 25, 27 i 28.06.2018 r.	3 056,00 zł
7.	Lista wypłat z dnia 31.07.2018 r.	Lista obecności z dnia 06.07.2018 r.	540,00 zł
8.	Lista wypłat z dnia 31.08.2018 r.	Listy obecności z dnia 08.08.2018 r.	900,00 zł
9.	Lista wypłat z dnia 31.10.2018 r.	Listy obecności z dni: 17, 24.10.2018 r.	1 694,00 zł
10.	Lista wypłat z dnia 30.11.2018 r.	Lista obecności z dnia 21.11.2018 r.	900,00 zł

11.	Lista wypłat z dnia 21.12.2018 r.	Lista obecności z dnia 17.12.2018 r.	720,00 zł
-----	--------------------------------------	---	-----------

(Źródło: dane ewidencyjne Gminy Szczecinek z 2018 r.).

Na podstawie analizy ww. list wypłat wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz list obecności jej członków na posiedzeniach stwierdzono, że w przeanalizowanych przypadkach prawidłowo dokonywano wypłat wynagrodzeń. Ww. listy wypłat zatwierdzane były przez Wójta Gminy, Skarbnika, pracownika finansowego oraz Inspektora w Referacie Promocji, Kultury i Współpracy.

W toku kontroli analizie poddano prawidłowość dokonywania wydatków poniesionych na:

- (§ 4300) – zakup usług pozostałych,
- (§ 4210) – zakup materiałów i wyposażenia.

Prawidłowość dokonywania wydatków z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii sprawdzono na podstawie losowo wybranych 10 n/w dokumentów źródłowych (faktur VAT):

Lp.	Podstawa dokonania wydatku					Zapłata	
	Rodzaj dokumentu	Numer	Data wpływu do UG Szczecinek	Kwota	Przedmiot	Kwota	Data
1.	Faktura	Nr 1352/2018	08.06.2018 r.	4 500,00 zł	Przewóz osób Szczecinek-Częstochowa (§ 4300)	4 500,00 zł	15.06.2018 r.
2.	Faktura	Nr 0005/2018/06/H	07.06.2018 r.	1 296,00 zł	Usługa gastronomiczna (§ 4300)	1 296,00 zł	15.06.2018 r.
3.	Faktura	Nr 49/06/2018	13.06.2018 r.	8 380,80 zł	Noclegi Częstochowa dla 56 osób (§ 4300)	8 380,80 zł	22.06.2018 r.
4.	Faktura	Nr 2/10/2018/JDZ	05.10.2018 r.	1 900,00 zł	Teatr Kurtyna - opłata za wstęp na widowisko artystyczne z zakresu profilaktyki (§ 4300)	1 900,00 zł	15.10.2018 r.
5.	Faktura VAT	Nr 127/2018	11.10.2018 r.	2 000,00 zł	Szkolenie domowi detektywi (§ 4300)	2 000,00 zł	18.10.2018 r.
6.	Faktura VAT	Nr 126/2018	11.10.2018 r.	1 300,00 zł	Warsztaty domowi detektywi (§ 4300)	1 300,00 zł	19.10.2018 r.
7.	Rachunek	RA/77/2018	28.03.2018 r.	160,00 zł	Usługa zdrowotna – terapia podtrzymująca (§ 4300)	160,00 zł	13.04.2018 r.
8.	Faktura VAT	Nr 01/10/2018	05.11.2018 r.	1 900,80 zł	Mityng AA zabawa klubu AA (§ 4300)	1 900,80 zł	09.11.2018 r.
9.	Faktura	Nr 10/04/2018	24.04.2018 r.	1 000,00 zł	Warsztaty edukacyjne w celu przeciwdziałaniu uzależnieniom (§ 4300)	1 000,00 zł	02.05.2018 r.
10.	Faktura VAT	Nr FS/2018/132	25.04.2018 r.	952,02 zł	Projekt i wydruk ulotki (§ 4210)	952,02 zł	08.05.2018 r.

(Źródło: dane ewidencyjne oraz dokumenty źródłowe UG Szczecinek).

Na podstawie analizy danych ewidencji księgowej oraz ww. dokumentów źródłowych stwierdzono, że:

- omawiane wydatki były odpowiednio udokumentowane;

- we wszystkich przypadkach w zakresie poniesionych wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii zastosowano prawidłową klasyfikację budżetową;
- wydatki były realizowane zgodnie z Gminnym Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programem Przeciwdziałania Narkomanii;
- wszystkie sprawdzone dokumenty dotyczące wydatków były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.1.5. Inne wydatki bieżące.

3.2.1.5.1. Wydatki na fundusz wsparcia policji.

Zgodnie ze sprawozdaniami Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2016-2019 oraz z ewidencją księgową konta 130 wynikało, iż na Fundusz Wsparcia Policji (dział 754 rozdz. 75405) Gmina Szczecinek przekazywała środki w 2018 r. w kwocie 16 000,00 zł (130 754 75405 § 6170 – 16 000,00 zł).

Dnia 14.03.2018 r. Komenda Powiatowa Policji w Szczecinku zwróciła się (pismem L.dz. 2701/18) z prośbą do Wójta Gminy o zabezpieczenie środków finansowych z budżetu Gminy Szczecinek na sfinalizowanie zakupu analizatora narkotyków Drager DrugTest 5000 wraz z niezbędnymi akcesoriami, a szacunkowy koszt zestawu oszacowano w kwocie 20 000,00 zł.

Wójt Gminy Szczecinek pismem z dnia 16.03.2018 r. skierowanym do Komendy Powiatowej Policji w Szczecinku poinformował, iż po dokładnym przeanalizowaniu ofert szacunkowy koszt takiego zestawu wynosi około 16 000,00 zł.

Uchwałą Nr LIV/553/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie Gminy Szczecinek na 2018 r. zabezpieczono środki w wysokości 16 000,00 zł (754-75405-6170 wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych – dofinansowanie zakupu analizatora narkotyków dla Komendy Powiatowej w Szczecinku).

Kontrolą objęto ww. wydatki na fundusz wsparcia policji w 2018 r. w kwocie 16 000,00 zł, tj. losowo wybrany wydatek objęty n/w Porozumieniem.

W toku kontroli ustalono, iż w dniu 04 czerwca 2018 r. Gmina Szczecinek (Strona Przekazująca) zawarła Porozumienie z Komendą Wojewódzką Policji w Szczecinie, reprezentowaną przez Zastępcę Komendanta Wojewódzkiego Policji w Szczecinie (Strona Przyjmująca), przy udziale Komendanta Powiatowego Policji w Szczecinku.

W § 1 zawarto, iż Gmina Szczecinek zgodnie z zapisami uchwały Nr LIV/553/2018 Rady Gminy Szczecinek z dnia 27 marca 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie

Gminy Szczecinek na 2018 r. zagwarantowała środki w budżecie na 2018 r. w kwocie 16 000,00 zł dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Szczecinie z przeznaczeniem na zakup analizatora narkotyków Drager DrugTest 5000 dla Komendy Powiatowej Policji w Szczecinku.

W § 2 zawarto, że „środki finansowe określone w § 1 zostaną przekazane Komendzie Wojewódzkiej Policji w Szczecinie w terminie 14 dni od daty wpływu podpisanego niniejszego porozumienia na rachunek Funduszu Wsparcia Policji”.

Z § 3 wynika, że ww. środki finansowe zostaną wykorzystane do dnia 15.08.2018 r. z uwzględnieniem obowiązujących przepisów prawa o zamówienia publicznych. Niewykorzystane w ww. terminie lub niezgodnie wykorzystane środki pieniężne podlegają zwrotowi do budżetu gminy w terminie do dnia 15.09.2018 r. Komenda Wojewódzka Policji w Szczecinie przedstawi w terminie do dnia 15.10.2018 r. sprawozdanie finansowo-rzeczowe z dokonanych wydatków objętych niniejszym porozumieniem.

Zgodnie z § 4 w razie wykorzystania środków pieniężnych niezgodnie z ww. celem, podlega zwrotowi w terminie 7 dni od dnia zażądania ich zwrotu przez Przekazującego na zasadach jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z ewidencją księgową (130-0754-75405-6170), środki w kwocie 16 000,00 zł Gmina Szczecinek przekazała w dniu 21.06.2018 r.

Z rozliczenia, które wpłynęło do Urzędu Gminy Szczecinek w dniu 07.09.2018 r. z Komendy Wojewódzkiej Policji Wydziału Finansów w Szczecinie wynikało, iż kwotę w wysokości 16 000,00 zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

Do rozliczenia załączono n/w kserokopie:

- dokumentu zlecenia nr 794/ZI/18 z dnia 26.06.2018 r.
- faktury VAT nr 18-FVS/4094/RZ z dnia 26.07.2018 r. na kwotę 16 000,00 zł,
- dowodu przyjęcia nr 0158/353306/08/2018 z dnia 02.08.2018 r.,
- dowodu wydania nr 0464/353306/08/2018 z dnia 06.08.2018 r.,
- dokumentu OT nr 18 z dnia 06.08.2018 r.,
- polecenia przelewu z dnia 06.08.2018 r. na kwotę 16 000,00 zł.

Ww. faktura widniała na kwotę 16 000,00 zł, z której opisu wynikało, iż zakupu dokonano zgodnie z Porozumieniem z dnia 04.06.2018 r. zawartym z Gminą Szczecinek, a KWP w Szczecinie.

W toku kontroli ustalono, iż zgodnie z przedstawionymi kontrolującej dokumentami, ww. dotacja została wykorzystana przez Przyjmującego zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 16 000,00 zł.

3.2.1.5.2. Wydatki poniesione na optymalizację podatku VAT.

Z oświadczenia Ryszarda Jasionasa – Wójta Gminy i Mirosławy Perskiej – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że Gmina Szczecinek, w okresie

objętym kontrolą nie ponosiła wydatków na optymalizację podatku VAT. Zawarto wyłącznie umowę o świadczenie usług doradztwa podatkowego Nr 170/2019, w dniu 27 grudnia 2019 r. na okres od dnia jej zawarcia do 31 grudnia 2021 r., jednak nie dłużej niż do zakończenia postępowań związanych z przedmiotem umowy. Umowa została zawarta przez Ryszarda Jasionasa – Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Mirosławy Perskiej – Skarbnika Gminy, z podmiotem wskazanym pod poz. Nr 2 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

W umowie określono m.in.:

1. świadczenie usług doradztwa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług w:
 - a) postępowaniach o zwrot na rzecz Zamawiającego oprocentowania nadpłaty w podatku VAT i nadwyżki podatku VAT naliczonego nad należnym, powstałego po stronie Zamawiającego w wyniku wyroku z dnia 29 września 2015 r. Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie o sygn.. C-276/14 w związku z działalnością Zamawiającego w zakresie inwestycji w infrastrukturę wodociągową i kanalizacyjną,
 - b) postępowaniach o zwrot podatku VAT należnego, uiszczonego w związku z otrzymanym odszkodowaniem za wywłaszczenie nieruchomości gminnych,
2. zadania Wykonawcy: ocena możliwości ubiegania się o odzyskanie odsetek, ocena możliwości ubiegania się o zwrot podatku VAT, analiza i przygotowanie dokumentacji, przygotowanie wniosku o zwrot odsetek od odzyskanego podatku VAT, przygotowanie wniosku o stwierdzenie nadpłaty podatku VAT oraz korekt deklaracji VAT, reprezentowanie Zamawiającego w postępowaniach podatkowych przed organami podatkowymi i sądami w zakresie, jaki okaże się niezbędny dla realizacji przedmiotu zamówienia,
3. wynagrodzenie Wykonawcy z tytułu świadczenia usług:
 - 2,38 % wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu świadczenia usług określonych w pkt 1. a)
 - 2,38 % wynagrodzenia Wykonawcy z tytułu świadczenia usług określonych w pkt 1. b)wszelkich kwot zwróconych przez organy podatkowe, przysługujących Zamawiającemu w wyniku działań Wykonawcy i będzie należne Wykonawcy na skutek jakiegokolwiek efektywnej formy jego uzyskania przez Zamawiającego, w szczególności po faktycznym zwrocie oprocentowania na rachunek bankowy Zamawiającego (wynagrodzenie za sukces),

Ustalenia wartości szacunkowej dla zamówienia pod nazwą „Świadczenie usług doradztwa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)”, na podstawie art. 34 ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, dokonała Mirosława Perska – Skarbnik Gminy, w dniu 28 listopada 2019 r. w kwocie 50 000,00 zł netto tj. 11 596,35 Euro. Na ww. wartość składały się:

- asysta w dochodzeniu oprocentowania od otrzymanych przez Gminę zwrotów podatku VAT – 40 000,00 zł,

- asysta w dochodzeniu odprowadzonego przez Gminę podatku VAT należnego, w związku z odszkodowaniami za wywłaszczenie nieruchomości gminnych pod inwestycje celu publicznego – 10 000,00 zł,

Łącznie 50 000,00 zł netto tj. 11 596,35 euro.

W związku z ustaloną wartością zamówienia Skarbnik Gminy zaproponowała zastosowanie procedury wynikającej z zapisów § 4 ust. 4 zarządzenia Nr 87/2014 Wójta Gminy z dnia 22.08.2014 r. w sprawie zasad udzielania zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 EURO – zapytanie ofertowe.

Ze sporządzonego Protokołu z zamówienia o wartości poniżej 30 000,00 zł i przedłożonych kontrolującej ofert wynikało, że w postępowaniu złożono 8 ofert. Jako kryterium oceny ofert ustalono kryterium ceny. Dokonano wyboru oferty Nr 1, złożonej przez podmiot wskazany pod poz. Nr 2 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31, który zaproponował najniższą cenę. Protokół został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Z ustnego oświadczenia Mirosławy Perskiej – Skarbnika Gminy wynikało, że do dnia niniejszej kontroli (24.09.2020 r.), z tytułu ww. umowy nie poniesiono wydatków.

3.2.1.5.3. Wydatki poniesione na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej.

Zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych sprawdzono przekazanie 2% udziału we wpływach podatku rolnego za lata 2017-2018.

W toku kontroli (na podstawie przedłożonej analitycznej księgowości przypisów podatku rolnego, sporządzonych informacji składanych ZIR, ewidencji księgowej kont prowadzonych dla rozliczeń z ZIR oraz wyciągów bankowych) stwierdzono, że:

- w 2017 r. należne odpisy na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w łącznej kwocie 18 343,73 zł odprowadzono w n/w terminach, i tak:
 - odpis na 31.12.2016 r. tj. zobowiązanie na koniec 2016 roku przekazano w dniu 17.01.2017 r. w kwocie 540,10 zł,
 - odpis należny w kwocie 6 226,79 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu I raty podatku rolnego za 2017 r. odprowadzono w dniu 05.04.2017 r.,
 - odpis należny w kwocie 3 557,49 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu II raty podatku rolnego za 2017 r. odprowadzono w dniu 05.06.2017 r.,
 - odpis należny w kwocie 5 128,79 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu III raty podatku rolnego za 2017 r. odprowadzono w dniu 05.10.2017 r.,
 - odpis należny w kwocie 2 890,56 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu IV raty podatku rolnego za 2017 r. odprowadzono w dniu 04.12.2017 r.
- w 2018 r. należne odpisy na rzecz Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej w łącznej kwocie 18 430,56 zł odprowadzono w n/w terminach, i tak:
 - odpis na 31.12.2017 r. tj. zobowiązanie na koniec 2017 roku przekazano w dniu 10.01.2018 r. w kwocie 637,97 zł,
 - odpis należny w kwocie 5 724,63 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu I raty podatku rolnego za 2018 r. odprowadzono w dniu 05.04.2018 r.,

- odpis należny w kwocie 3 888,96 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu II raty podatku rolnego za 2018 r. odprowadzono w dniu 04.06.2018 r.,
- odpis należny w kwocie 4 742,28 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu III raty podatku rolnego za 2018 r. odprowadzono w dniu 04.10.2018 r.,
- odpis należny w kwocie 3 436,72 zł stanowiącej 2% wpływów z tytułu IV raty podatku rolnego za 2018 r. odprowadzono w dniu 05.12.2018 r.,
oraz
- odpis na 31.12.2018 r. tj. zobowiązanie na koniec 2018 roku przekazano w dniu 14.01.2019 r. w kwocie 1 079,09 zł.

Ustalono, iż w latach 2017-2018 w przypadku wszystkich rat podatku, przekazanie należnego 2% odpisu podatku rolnego odbyło się terminowo, tj. zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy z dnia grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2014, poz. 1079 z późn. zm.).

Ponadto, w toku analizy powyższego zagadnienia ustalono, że ewidencję wpłat w 2017 roku na Zachodniopomorską Izbę Rolniczą w łącznej kwocie 18 343,73 zł prowadzono na kontach 130 i 409 tj. z pominięciem kont rozrachunkowych.

Z przedłożonej kontrolującej ewidencji księgowej wynikało, że w 2018 r. odpisy 2% wpływów z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 18 430,56 zł księgowano na kontach 130 i 409 tj. z pominięciem kont rozrachunkowych, natomiast od miesiąca października 2018 r. dokonywano księgowania na koncie rozrachunkowym 201 – rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, które nie było przeznaczone do tego rodzaju rozliczeń.

Ponadto z ewidencji księgowej konta 201 wynikało, że nie zaksięgowano na nim odpisu dotyczącego IV raty podatku rolnego za grudzień 2018 rok w kwocie 3 436,72 zł.

Łącznie ww. odpisy 2% wpływów z tytułu podatku rolnego za lata 2017-2018 stanowiły ogółem kwotę 36 774,29 zł.

Kserokopie dokumentów tj.: ewidencji księgowej 2% na Izby Rolnicze za lata 2017-2018 (wydruki z kont 130, 409 i 201) złożono do akt kontroli pod poz. Nr 60.

Wyjaśnienie w powyższym zakresie złożyli Ryszard Jasionas – Wójt Gminy oraz Mirosława Perska – Skarbnik Gminy oraz Michał Żandarski – Inspektor ds. księgowości budżetowej, które złożono do akt kontroli pod poz. Nr 59. Z wyjaśnienia wynika że cyt. „Ewidencja księgowa wpłat na Zachodniopomorską Izbę Rolniczą podatku rolnego prowadzona w latach 2017 oraz 2018 dokonywana była w większości z pominięciem konta rozrachunkowego, ponieważ dokument, na podstawie którego dokonywano przekazania środków na rachunek ZIR powstawał wewnątrz Urzędu. Pracownik odpowiedzialny za dokonanie ewidencji księgowej, kierując się tym faktem, dokonał księgowania bezpośrednio na koncie kosztów 409 oraz na koncie rachunek bankowy 130. Zaznaczyć jednak należy, iż począwszy od roku 2019, ewidencja operacji związanych z przekazaniem 2% udziału we wpływach z podatku rolnego odbywa się regularnie z wykorzystaniem konta rozrachunkowego 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Wykorzystanie tego konta jako narzędzie księgowe do ewidencji w/w operacji wynika z błędnego potraktowania Zachodniopomorskiej Izby Rolniczej na równi z pozostałymi kontrahentami. Nieprawidłowość ta zostanie skorygowana od miesiąca października 2020 roku poprzez zastosowanie do ewidencji rozrachunków

z Zachodniopomorską Izbą Rolniczą konta 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne. Pracownik odpowiedzialny za dokonanie księgowania: Michał Żandarski”.

Kserokopię zakresu czynności pracownika złożono do akt kontroli pod poz. Nr 95.

3.2.1.5.4. Ponoszenie kosztów związanych z usuwaniem skutków zdarzeń drogowych.

Z oświadczenia Ryszarda Jasionasa – Wójta Gminy i Mirosławy Perskiej – Skarbnika Gminy, złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 2 wynika, że Gmina Szczecinek, w latach 2016-2019 oraz w okresie wcześniejszym, a mającym wpływ na lata objęte kontrolą nie ponosiła wydatków na usuwanie skutków zdarzeń drogowych (tj. na sprzątanie po kolizjach i wypadkach drogowych).

3.2.2. Wydatki majątkowe.

3.2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowane w WPF i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych).

Niniejszą kontrolą objęto realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Wilcze Laski z przesyłem do m. Turowo” o łącznej wartości 3 151 025,73 zł, realizowanego w latach 2015-2017 (zaewidencjonowanego na koncie 080 010-01010-6050-01-1-521-00).

3.2.2.1.1. „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Wilcze Laski z przesyłem do m. Turowo” o łącznej wartości 3 147 950,73 zł.

Źródła finansowania:

W poszczególnych niżej wymienionych budżetach i wieloletnich prognozach finansowych, planowano odpowiednio wydatki oraz nakłady i limity na ww. zadanie, w dziale 010 rozdziale 01010 § 6050, i tak:

na 2015 r.

Uchwałą Nr XVIII/181/2015 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2015 rok, zwiększono wydatki inwestycyjne na opracowanie dokumentacji projektowej o kwotę 60 000,00 zł.

Uchwałą Nr XVIII/182/2015 Rady Gminy z dnia 25 listopada 2015 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2015-2028 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady na realizację zadania w wysokości 2 040 000,00 zł, w tym limit 2015 r. – 60 000,00 zł, 2016 r. – 380 000,00 zł, 2017 r. – 1 000 000,00 zł i 2018 r. – 600 000,00 zł.

na 2016 r.

Uchwałą Nr XX/201/15 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2016 r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 380 000,00 zł.

Uchwałą Nr XX/202/15 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2015 r. w sprawie WPF na lata 2016-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady na realizację zadania

w wysokości 2 040 000,00 zł, w tym limit 2015 r. – 60 000,00 zł, 2016 r. – 380 000,00 zł, 2017 r. – 1 000 000,00 zł i 2018 r. – 600 000,00 zł.

na 2017 r.

Uchwałą Nr XXXIII/353/2016 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2017 r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 420 000,00 zł.

Uchwałą Nr XX/XIII/354/2016 Rady Gminy z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie WPF na lata 2017-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady na realizację zadania w wysokości 1 980 000,00 zł, w tym limit 2017 r. – 420 000,00 zł, 2018 r. – 400 000,00 zł, 2019 r. – 400 000,00 zł i 2020 r. – 700 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIX/388/2017 Rady Gminy z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie zmian w budżecie na 2017 r. zwiększono wydatki inwestycyjne o kwotę 700 000,00 zł. Budżet po zmianach 1 120 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIX/389/2017 Rady Gminy z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2017-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 1 982 674,99 zł, w tym limit 2017 r. – 1 120 000,00 zł, 2018 r. – 800 000,00 zł, 2019 r. – 0,00 zł.

Uchwałą Nr XLVII/476/2017 Rady Gminy z dnia 28 września 2017 r. w sprawie zmian w budżecie na 2017 r. dokonano zmniejszenia wydatków inwestycyjnych o kwotę 1 100 000,00 zł. Budżet po zmianach 20 000,00 zł.

Uchwałą Nr XXXIX/389/2017 Rady Gminy z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie zmian w WPF na lata 2017-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 1 982 674,99 zł, w tym limit 2017 r. – 20 000,00 zł, 2018 r. – 800 000,00 zł, 2019 r. – 1 100 000,00 zł.

na 2018 r.

Uchwałą Nr L/505/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu na 2018 r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 1 920 000,00 zł.

Uchwałą Nr L/506/2017 Rady Gminy z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia WPF na lata 2018-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 1 982 674,99 zł, w tym limit 2018 r. – 1 920 000,00 zł, 2019 r. – 0,00 zł.

Uchwałą Nr LVII/579/2018 Rady Gminy z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie zmian w budżecie na 2018 r. zwiększono wydatki inwestycyjne o kwotę 635 000,00 zł. Budżet po zmianach wynosił 2 555 000,00 zł.

Uchwałą Nr LVII/580/2018 Rady Gminy z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie WPF na lata 2018-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 3 217 674,99 zł, w tym limit 2018 r. – 2 555 000,00 zł, 2019 r. – 600 000,00 zł.

na 2019 r.

Uchwałą Nr IV/19/2018 Rady Gminy z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2018 r. zaplanowano wydatki inwestycyjne w kwocie 620 000,00 zł.

Uchwałą Nr LVII/580/2018 Rady Gminy z dnia 21 maja 2018 r. w sprawie WPF na lata 2019-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 3 237 674,99 zł, w tym limit 2019 r. – 600 000,00 zł.

Uchwałą Nr V/50/2019 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 r. zwiększono wydatki inwestycyjne o kwotę 781 319,00 zł. Budżet po zmianach wynosił 1 401 319,00 zł

Uchwałą Nr V/51/2019 Rady Gminy z dnia 6 lutego 2019 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości 3 216 241,03 zł, w tym limit 2019 r. – 1 401 319,00 zł.

Uchwałą Nr XV/242/2019 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmian w budżecie gminy na 2019 r. zmniejszono wydatki inwestycyjne o kwotę 65 000,00 zł. Budżet po zmianach wynosił 1 336 319,00 zł.

Uchwałą Nr XV/243/2019 Rady Gminy z dnia 19 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany WPF na lata 2019-2029 w „Wykazie przedsięwzięć” określono łączne nakłady w wysokości łącznej 3 151 241,03 zł, w tym limit 2019 r. – 1 336 319,00 zł.

W dniu 09.08.2018 r., zawarto umowę z Wykonawcą robót budowlanych (pełną nazwę podmiotu wskazano pod poz. Nr 18 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31), za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 3 119 450,00 zł brutto. Zgodnie z umową Wynagrodzenie płatne: w 2018 r. do kwoty 2 526 754,50 zł i w 2019 r. do kwoty 592 695,50 zł.

Na dzień zawarcia umowy (09.08.2018 r.) Zamawiający posiadał zaplanowane środki finansowe (w rozdz. 01010) w kwocie 2 555 000,00 zł), w budżecie Gminy oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej ustalone nakłady w wysokości 3 217 674,59 zł, w tym limit na 2018 r. w kwocie 2 555 000,00 zł i na 2017 r. w kwocie 600 000,00 zł.

Zadanie współfinansowane było ze środków:

- 1) pożyczki, zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie, na podstawie zawartej, w dniu 20 lutego 2018 r. umowy Nr 2018P0051S, do kwoty 759 000,00 zł. Zagadnienie finansowania ww. zadania środkami zaciągniętej pożyczki omówiono w podrozdziale 3.5.2.4. niniejszego protokołu,
- 2) dotacji z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Szczecinie w wysokości 759 000,00 zł, otrzymanej na złożony przez Gminę wniosek Nr 17/0686/S z dnia 17.05.2017 r., na podstawie zawartej umowy dotacji Nr 2018D))5)S z dnia 20.02.2018 r. Do umowy dotacji zawarto 4 aneksy: Nr 2 z dnia 31.11.2018 r., Nr 3 z dnia 28.05.2019 r., Nr 4 z dnia 14.10.2019 r. i Nr 5 z dnia 06.08.2020 r. (z oświadczenia złożonego przez Adama Gonczarów – Sekretarza Gminy wynikało, że aneks Nr 1

nie został podpisany przez strony ze względu na to, że uregulowania w nim zawarte straciły na aktualności, natomiast nowe były już zawarte w aneksie Nr 2 do umowy).

Środki dotacji wpłynęły na rachunek bankowy Gminy w dniu 30.11.2018 r. i zostały wykorzystane zgodnie z celem na który zostały przyznane.

- **opracowanie dokumentacji projektowej**

Na wykonanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi, przepompowniami i zasilaniem energetycznym przepompowni dla miejscowości Wilcze Laski oraz Spotkanie z przesylem do miejscowości Turowo, zamówienia udzielono w trybie przetargu nieograniczonego podmiotowi wskazanemu pod poz. Nr 6 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31, za wynagrodzeniem ryczałtowym w wysokości 60 000,00 zł i terminem wykonania przedmiotu umowy nie dłużej niż do 30.11.2015 r. Umowę (bez numeru) zawarto z Wykonawcą w dniu 09.04.2015 r. Do umowy wprowadzono, aneks Nr 1 (brak daty podpisania) i Nr 2 (brak daty podpisania), którymi dokonano zmian w zakresie terminu przekazania kompletnej dokumentacji projektowej oraz uzyskania pozwolenia na budowę, najpierw do dnia 29.01.2016 r., a następnie do dnia 14.10.2016 r. (z aneksu Nr 2 wynikało, że wchodził on w życie w dniu 29.01.2016 r.).

Niniejszą kontrolą objęto procedurę wyłonienia Wykonawcy ww. zadania.

Ustalenia wartości szacunkowej zamówienia pn.: Opracowanie dokumentacji projektowo – kosztorysowej na budowę sieci kanalizacji sanitarnej grawitacyjnej i tłocznej wraz z przyłączami kanalizacyjnymi, przepompowniami i zasilaniem energetycznym przepompowni dla miejscowości Wilcze Laski oraz Spotkanie z przesylem do miejscowości Turowo” dokonał Adam Gonczarów – Przewodniczący Komisji (Sekretarz Gminy), na podstawie badania rynku usług projektowych, wykonanego telefonicznie do kilku projektantów branży sanitarnej. Wartość została ustalona w wysokości 56 910,57 zł netto tj. 13 470,28 euro.

Zarządzeniem Nr 35/2015 Wójta Gminy z dnia 24 marca 2015 r. powołano Komisję do przeprowadzenia postępowania przetargowego.

Przetarg nieograniczony na wykonanie ww. zadania o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 19.03.2015 r., pod poz. nr 38473-2015, zamieszczono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniach od 19.03.2015 r. do 27.03.2015 r.

Zatwierdzona przez Wójta Gminy Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zamieszczona na stronie internetowej od dnia 19.03.2015 r. do dnia 27.03.2015 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 27.03.2015 r.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się wyłącznie jednym kryterium oceny ofert tj. ceną oferowaną brutto – 100 %, Wobec powyższego zwrócono się do Adama Gonczarów – Przewodniczącego Komisji (Sekretarza Gminy i Kierownika Referatu Inwestycji) o wyjaśnienie zaistniałej sytuacji. Ze złożonego, ustnego wyjaśnienia wynikało, że wzięto pod uwagę wyłącznie jedno kryterium ze względu na niską wartość zamówienia, nieobligującą Zamawiającego do przeprowadzenia postępowania, które mimo wszystko przeprowadził, w celu dotarcia do jak największej liczby odbiorców (poprzez publikację ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych).

Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (do dnia 27.03.2015 r.) wpłynęło dziewięć ofert, od Nr 1 do Nr 9, z cenami brutto od 60 000,00 zł do 244 893,00 zł

Zgodnie z SIWZ Wykonawca przystępujący do przetargu nie był zobowiązany do wniesienia wadium.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało m. in., że:

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 27.03.2015 r. o godz. 10.00,
- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 70 000,00 zł brutto,
- w prowadzonym postępowaniu wykluczono jednego Wykonawcę i odrzucono 2 oferty,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Oferenta Nr 6 (dane podmiotu wskazano pod poz. 16 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, złożonej przez ww. oferenta – z ceną 60 000,00 zł (brutto), przekazano Oferentom drogą elektroniczną (email), w dniu 03.04.2015 r. oraz doręczono pocztą w dniach od 7 do 9.04.2015 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono, w dniu 15.04.2015 r., w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 52225-2015.

W dniu 09.04.2015 r. (tj. 6 dni po przekazaniu Oferentom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (elektronicznie) zawarto umowę Nr (bez numeru), za wynagrodzeniem w wysokości 60 000,00 zł (brutto), z podmiotem wskazanym pod poz. Nr 16 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31).

Protokół zdawczo odbiorczy dokumentacji strony spisały w dniu 29.09.2016 r., po otrzymaniu decyzji Nr 466/2016 Starosty Szczecineckiego z dnia 21.09.2016 r. (wpływ do Urzędu Gminy w dniu 29.09.2016 r.) – decyzji zatwierdzającej projekt budowlany i udzielenia pozwolenia na budowę. Umownie graniczny termin wykonania zadania strony ustaliły na dzień 14.10.2016 r., wobec czego termin został dochowany.

Wykonawca przedłożył fakturę VAT w dniu 17.10.2016 r. na kwotę 60 000,00 zł. Zapłaty dokonano w dniu 28.10.2016 r.

Ponadto ww. Projektantowi zlecono, w dniu 9.01.2018 r. opracowanie zmiany dokumentacji projektowej w zakresie przepompowni ścieków PS-1 w m. Wilcze Laski oraz aktualizacji kosztorysu inwestorskiego ww. zadania, za wynagrodzeniem w wysokości 3 000 zł + VAT i terminem wykonania w ciągu 30 dni od dnia otrzymania zlecenia.

Po przedłożeniu opracowanej dokumentacji i faktury VAT z dnia 30.01.2018 r. dokonano zapłaty przelewem w dniu 09.02.2018 r.

• **nadzór inwestorski nad realizacją zadania.**

Na pełnienie funkcji Inspektora nadzoru dla realizowanego ww. zadania zamówienia (zamówienie o wartości netto poniżej 30 000 euro) udzielono na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp oraz w oparciu o przyjęty Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro. W dniu 20.06.2018 r. ustalono wartość zamówienia w kwocie 25 361,38 zł netto (co stanowiło równowartość 5 881,99 euro), na podstawie przeprowadzonej procedury zapytania ofertowego.

W wyniku zaproszenia do składania ofert z dnia 20.06.2018 r., do dnia upływu terminu ich składania, wpłynęło 5 ofert. Dokonano wyboru oferty Nr 3 z ceną 20 910,00 zł brutto (oferty z najniższą ceną) złożonej przez Podmiot wskazany pod poz. Nr 17 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Z Wykonawcą zawarto, w dniu 09.08.2018 r., umowę Nr (bez numeru), na kwotę wynagrodzenia 20 910,00 zł brutto. W zawartej umowie ustalono m.in.:

- zakres obowiązków inspektora nadzoru,
- termin wykonania przedmiotu umowy: od dnia przekazania placu budowy do dnia 30.04.2019 r.,
- dopuszczono płatność realizowaną na podstawie 3 faktur VAT, pierwsza przejściowa w wysokości 6 970,00 zł, wystawiona do dnia 30.10.2018 r. i płatna do 14.11.2018 r. druga przejściowa w wysokości 6 970,00 zł brutto wystawiona do dnia 30.11.2018 r. , płatna do dnia 14.12.2018 r. i faktura końcowa w wysokości 6 970,00 zł wystawiona po zakończeniu protokolarnego odbioru robót, 30 dni od złożenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

Aneksm Nr 1 z dnia 30.11.2018 r., do ww. umowy dokonano zmiany w zakresie zapłaty drugiej faktury przejściowej VAT w wysokości 6 970,00 zł wystawionej do dnia 10.12.2018 r. i płatnej do 24.12.2018 r.

Za pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego, zapłacono Wykonawcy wynagrodzenie w dniach:

- 13.11.2018 r., w kwocie 6 970,00 zł, na podstawie faktury VAT Nr 3/10/2018 z dnia 31.10.2018 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 06.11.2018 r.
- 21.12.2018 r., w kwocie 6 970,00 zł, na podstawie faktury VAT Nr 1/12//2018 z dnia 10.12.2018 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 10.12.2018 r.
- 05.08.2019 r., w kwocie 6 970,00 zł, na podstawie faktury VAT Nr 2/07/2019 z dnia 08.07.2019 r., która wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 09.07.2019 r. (po podpisaniu protokołu odbioru końcowego inwestycji (z dnia 03.07.2019 r.),

tj. zgodnie z zawartą umową.

• **wykonawstwo robót**

Przetarg nieograniczony na wykonanie zadania pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Wilcze Laski z przesyłem do m. Turowo oraz sieci wodociągowej w m. Wilcze Laski” o wartości zamówienia nieprzekraczającej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 z późn. zm.) opublikowano w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29.05.2018 r. pod Nr 565207-N-2018, zamieszczono w siedzibie Zamawiającego na tablicy ogłoszeń i na stronie internetowej w dniach od 29.05.2018 r. do 15.06.2018 r.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia została zatwierdzona przez Ryszarda Jasionasa – Wójta Gminy w dniu 25.05.2018 r. oraz zamieszczona na stronie internetowej i na tablicy ogłoszeń od dnia 29.05.2018 r. do dnia 15.08.2018 r.

Zgodnie z SIWZ i ogłoszeniem o przetargu nieograniczonym, termin składania ofert wyznaczono do dnia 15.06.2018 r.

Z SIWZ wynikało, że przy wyborze najkorzystniejszej oferty Zamawiający będzie kierował się dwoma kryteriami oceny ofert tj. cena oferowana brutto – 60 % oraz okres gwarancji 40 %. Zamawiający wskazał też termin wykonania zamówienia do dnia 30.04.2019 r.

W Protokole z postępowania z przetargu nieograniczonego wskazano, że wartość zamówienia została ustalona w dniu 10.03.2018 r., w kwocie 1 560 975,61 zł netto, co stanowiło równowartość 362 032,52 euro (4,3117 kurs 1€), na podstawie sporządzonego kosztorysu inwestorskiego.

Zarządzeniem Nr 71/2018 Wójta Gminy z dnia 21.05.2018 r. powołano Komisję Przetargową do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Członkowie komisji złożyli stosowne oświadczenia, zgodnie z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (oświadczenia z dnia 15.06.2018 r.).

Z Informacji z otwarcia ofert (Prawo zamówień publicznych) wynikało, że Komisja Przetargowa uznała, że w wyznaczonym terminie (do dnia 15.06.2018 r.) wpłynęły trzy ważne oferty, tj.:

- oferta Nr 1, z ceną 3 119 450,00 zł (brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,
- oferta Nr 2, z ceną 5 351 945,25 zł (brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy,
- oferta Nr 3, z ceną 6 310 070,37 zł (brutto), okresem gwarancji 60 miesięcy.

W Informacji Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – 3 150 000,00 zł oraz wezwał Oferentów (na podstawie art. 24 ust. 11 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.) do złożenia oświadczenia o przynależności do tej samej grupy kapitałowej, zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy Pzp, w terminie 3 dni od daty zamieszczenia przez Zamawiającego powyższej Informacji.

Oferenci złożyli ww. Oświadczenia w dniu 15.06.2018 r.

Dane ww. podmiotów składających poszczególne oferty wskazano pod poz. Nr 18, Nr 19, Nr 20 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31.

Informację z otwarcia ofert zamieszczono na stronie internetowej Gminy Szczecinek w dniu 15.06.2018 r. i w tym też dniu przekazano Informację Oferentom pocztą (doręczono pisma w dniach: 15-18.06.2018 r.).

W dniu 19.06.2018 r. Zamawiający, działając na podstawie art. 24aa oraz 26 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579) wezwał Oferenta (Nr 1), który złożył najkorzystniejszą ofertę (w terminie 5 dni od otrzymania wezwania) do złożenia oświadczeń lub dokumentów potwierdzających okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy Pzp. (wykaz robót budowlanych wykonanych nie wcześniej niż w okresie ostatnich 5 lat przed upływem terminu składania ofert, a jeżeli okres działalności jest krótszy, to w tym okresie, wykaz osób skierowanych do realizacji zadania, wraz z potwierdzeniem kwalifikacji, wykazu sprzętu, opłaconej polisy lub innego dokumentu potwierdzającego, że Wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej co najmniej na kwotę 1 000 000,00 zł, informacje z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej potwierdzającej zdolność kredytową na kwotę co najmniej 2 000 000,00 zł (w okresie nie wcześniejszym niż 1 miesiąc przed upływem terminu składania ofert), odpisu z właściwego rejestru lub centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej, w celu potwierdzenia braku podstaw wykluczenia na podstawie art. 24 ust. 5 pkt 1 Pzp. Wezwanie doręczono w dniu 19.06.2018 r., natomiast Oferent złożył, w Urzędzie Gminy, wymagane dokumenty w dniu 25.06.2018 r. (tj. 6 dni od dnia doręczenia pisma, jednakże dzień 24.06.2018 r. przypadał na dzień wolny od pracy).

Zawiadomienie z dnia 26.06.2018 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty (na podstawie art. 92 ust. 1 Pzp) – Oferty Nr 1 – przekazano Oferentom w dniach od 26 do 29.06.2018 r. (pocztą).

Zawiadomienie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i na stronie internetowej Gminy w dniu 27.06.2018 r.

W dniu 27.06.2018 r., zgodnie z zapisami pkt 21 SIWZ, Zamawiający wezwał Wykonawcę do złożenia do dnia 02.07.2018 r. następujących dokumentów: kopii umów o pracę osób wskazanych do realizacji przedmiotu zamówienia przy pomocy osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, kosztorysu ofertowego, umocowania do podpisania umowy. Wykonawca odebrał pismo w Urzędzie Gminy w dniu 27.06.2018 r.

Pismem z dnia 9 lipca 2018 r. Zamawiający złożył wniosek do Oferentów o przedłużenie terminu związania ofertą o czas niezbędny do zawarcia umowy w w/w postępowaniu o 30 dni, w związku z przedłużającą się procedurą zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia. Przedłużony w ten sposób termin związania ofertą liczony zgodnie z zapisami art. 85 ust. 5 ustawy Pzp upływał z dniem 15 sierpnia 2018 r. Pismo zostało doręczone wszystkim oferentom w dniach 9-11.07.2018 r.

Zgodnie z SIWZ, Zamawiający nie żądał wniesienia wadium.

Z przedstawionego Protokołu postępowania wynikało m.in., że:

- otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15.06.2018 r. o godz. 10.15,

- bezpośrednio przez otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na realizację zadania tj. 3 150 000,00 zł brutto,
- w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono wykonawców i nie odrzucono ofert,
- jako najkorzystniejszą wybrano ofertę Oferenta Nr 1 (dane podmiotu wskazano pod poz. 18 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31),
- zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, złożonej przez ww. oferenta – z ceną 3 119 450,00 zł (brutto), gwarancją 60 miesięcy – przekazano w dniach od 26 do 29.06.2018 r. (pocztą), zamieszczono na stronie internetowej oraz wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy 27.06.2018 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w dniu 14.08.2018 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod Nr 500194076-N-2018.

W dniu 09.08.2018 r. (tj. 40 dni po przekazaniu Oferentom informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty (pisemnie), w prowadzonym postępowaniu nie wykluczono żadnego Wykonawcy i nie odrzucono żadnej oferty) z Wykonawcą zadania zawarto umowę Nr – brak numeru, za wynagrodzeniem w wysokości 3 119 450,00 zł (brutto) i gwarancją 60 miesięcy (dane podmiotu wskazano pod poz. Nr 11 Zestawienia złożonego do akt kontroli pod poz. Nr 31).

Z przedłożonego kontrolującej Dziennika Budowy Nr 285/2018 z dnia 10.08.2018 r. wynikało, że przekazanie placu budowy nastąpiło w dniu 20.09.2019 r.

W zawartej umowie określono m.in.:

- zakres rzeczowy robót objętych zamówieniem,
- wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 3 119 450,00 zł brutto, płatne w następujący sposób:
 - faktura VAT przejściowa w wysokości 40 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 30.10.2018 r. i płatna do dnia 14.11.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,
 - faktura VAT przejściowa w wysokości 41 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 30.11.2018 r. i płatna do dnia 14.12.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,
 - faktura VAT końcowa, wystawiona po zakończeniu i protokolarnym odbiorze przedmiotu umowy, lecz nie wcześniej niż w 2019 r., płatna do 30 dni od złożenia prawidłowo wystawionej faktury,
- termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy – do dnia 30.04.2019 r.,
- rozpoczęcie czynności odbiorowych w ciągu 10 dni od zawiadomienia o osiągnięciu gotowości do odbioru przez Wykonawcę,
- okres gwarancji – do 60 miesięcy od dokonania odbioru robót,
- zabezpieczenie należytego wykonania robót w wysokości 311 945,00 zł (10 % wartości wynagrodzenia ryczałtowego brutto),
- kary umowne,

- odbiory: odbiory robót zanikających i ulegających zakryciu, odbiór częściowy i odbiór końcowy.

Z ewidencji księgowej i wyciągu bankowego Nr 1/2018 z dnia 10.08.2018 r. wynikało, że Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gotówkowej, w dniu 10.08.2018 r. w kwocie 311 945,00 zł, tj. dzień po podpisaniu umowy (z dnia 09.08.2018 r.) wpłynęły środki na rachunek bankowy Zamawiającego. Natomiast w ww. umowie wskazano, że przed zawarciem umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie w formie gotówkowej – przelew na rachunek bankowy Zamawiającego (okazał przelew przy podpisaniu umowy).

Zwrot zabezpieczenia w pełnej wysokości nastąpił w dniach:

- 19.07.2019 r. w kwocie 218 361,50 zł (70 % zabezpieczenia) tj. w ciągu 16 dni od dnia podpisania protokołu odbioru robót należycie wykonanych tj. od dnia 03.07.2019 r., zgodnie z umową,
- 01.08.2019 r. (WB Nr 11/2019) w kwocie 93 583,50 zł (30 % zabezpieczenia) – zwrot 30 % następuje w związku z wnioskiem Wykonawcy o zmianę formy zabezpieczenia z tytułu gwarancji właściwego usunięcia wad – Wykonawca, w dniu 25.07.2019 r. przedkłada Zamawiającemu ubezpieczeniową gwarancję właściwego usunięcia wad Nr 912700282476 do kwoty 91 113,14 zł.

Wykonawca złożył gwarancję w formie niepieniężnej w kwocie niższej niż pierwotnie złożona, w związku z podpisanym w dniu 30.05.2019 r. protokołem konieczności (co opisano poniżej) i zmianą końcowej wartości umowy brutto, po odjęciu wartości robót zaniechanych:

$3\ 119\ 450,00\ \text{zł} - 82\ 345,34\ \text{zł} = 3\ 037\ 104,66\ \text{zł}$, wobec czego (30 % zabezpieczenia)
 $3\ 037\ 104,66\ \text{zł} \times 10\ \% = 303\ 710,46\ \text{zł} \times 30\ \% = 91\ 113,14\ \text{zł}$.

Ponadto ustalono, że zwrot zabezpieczenia należytego wykonania przedmiotu umowy został zwrócony Wykonawcy wraz z należnymi odsetkami w łącznej wysokości 2 235,12 zł.

Złożone zabezpieczenie w formie niepieniężnej zostało zaksięgowane w ewidencji księgowej na koncie 910 Zabezpieczenia należytego wykonania umowy (niepieniężne) – konto to zostało wskazane do ewidencji tego typu zdarzeń w polityce rachunkowości Urzędu Gminy zarządzeniem Nr 70/2016 Wójta Gminy z dnia 05.05.2016 r.

W dniu 30.10.2018 r. podpisano aneks Nr 1 do umowy, w zakresie zmiany terminów płatności wynagrodzenia Wykonawcy, i tak:

- faktura VAT przejściowa w wysokości do 40 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 10.11.2018 r. i płatna do dnia 30.11.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,
- faktura VAT przejściowa w wysokości do 41 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 30.11.2018 r. i płatna do dnia 14.12.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,

- faktura VAT końcowa, wystawiona po zakończeniu i protokolarnym odbiorze przedmiotu umowy, lecz nie wcześniej niż w 2019 r., płatna do 30 dni od złożenia prawidłowo wystawionej faktury,

W dniu 30.11.2018 r. podpisano aneks Nr 2 do umowy, w zakresie zmiany terminów płatności wynagrodzenia Wykonawcy, i tak:

- faktura VAT przejściowa w wysokości do 40 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 10.11.2018 r. i płatna do dnia 30.11.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,
- faktura VAT przejściowa w wysokości do 41 % wartości umowy brutto, wystawiona do dnia 13.12.2018 r. i płatna do dnia 31.12.2018 r, przy potwierdzonym zaawansowaniu rzeczowym robót, przez Inspektora nadzoru inwestorskiego,
- faktura VAT końcowa, wystawiona po zakończeniu i protokolarnym odbiorze przedmiotu umowy, lecz nie wcześniej niż w 2019 r., płatna do 30 dni od złożenia prawidłowo wystawionej faktury,

W dniu 12.04.2019 r. podpisano aneks Nr 3 do umowy, w zakresie zmiany terminu wykonania przedmiotu umowy, do dnia 15.06.2019 r.

W dniu 09.08.2019 r. podpisano aneks Nr 4 do umowy, w zakresie zmiany wynagrodzenia ryczałtowego Wykonawcy – zmniejszenia jego wysokości do kwoty 3 037 104,66 zł brutto, na podstawie § 13 ust. 3 umowy za obopólną zgodą stron w następstwie zmian projektowych (rezygnacji z ustaleń budowy przepompowni) wynikających z ustaleń pomiędzy Zamawiającym a Wykonawcą, przy aprobacie inspektora nadzoru oraz osoby pełniącej nadzór autorski, na podstawie sporządzonego przez strony protokołu konieczności z dnia 30.05.2019 r.

W trakcie realizacji zadania dokonano trzech odbiorów robót:

- w dniu 02.11.2018 r. sporządzono protokół odbioru częściowego robót wykonanych (na zgłoszenie Wykonawcy, złożone w Urzędzie Gminy w dniu 19.10.2018 r.). Wartość wykonanych robót 1 247 780,00 zł brutto zrealizowana zgodnie z umową i projektem budowlanym,
- w dniu 12.12.2018 r. sporządzono protokół odbioru częściowego robót wykonanych (na zgłoszenie Wykonawcy, złożone w Urzędzie Gminy w dniu 10.12.2018 r.). Wartość wykonanych robót 485 241,51 zł brutto (372 173,36 netto) zrealizowana zgodnie z umową i projektem budowlanym,
- w dniu 03.07.2019 r. sporządzono protokół ostatecznego- technicznego odbioru robót budowlanych (na zgłoszenie Wykonawcy, złożone w Urzędzie Gminy w dniu 14.06.2019 r.) oraz przekazano obiekt do eksploatacji. Wartość wykonanych robót 1 304 083,15 zł brutto zrealizowana zgodnie z umową i projektem budowlanym. W protokole ustalono termin gwarancyjny całości wykonanych robót – 60 miesięcy.



Po dokonanych odbiorach Wykonawca przedkładał faktury VAT na kwoty:

- 1 247 780,00 zł brutto (faktura z dnia 06.11.2018 r., wpływ do Urzędu w dniu 07.11.2018 r.), zapłaty dokonano przelewem w dniu 30.11.2018 r.
- 485 241,51 zł brutto (faktura z dnia 13.12.2018 r., wpływ do Urzędu w dniu 13.12.2018 r.), zapłaty dokonano przelewem w dn. 31.12.2018 r.
- 1 304 083,15 zł brutto (faktura z dnia 09.07.2019 r., wpływ do Urzędu w dniu 09.07.2019r.), zapłaty dokonano przelewem w dniu 08.08.2019 r.

Kserokopie faktur złożono do akt kontroli pod poz. Nr 53, Nr 54 i Nr 55.

Rozliczenie finansowe inwestycji.

W oparciu o dokumenty źródłowe i księgową ewidencję analityczną zadania (konto 080 010010106050000101000081-521-00) ustalono następujące poniesione łączne nakłady:

1. wykonanie dokumentacji projektowej – 63 690,00 zł, w tym:
 - faktura Nr 16/2016 na kwotę 60 000,00 zł, z dnia 10.10.2016 r.,
 - faktury VAT na kwotę 3 690,00 zł, z dnia 30.01.2018 r.
2. wykonanie przyłączy w łącznej kwocie 3 482,83 zł:
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 161,65 zł, z dnia 07.12.2016 r.
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 376,95 zł, z dnia 07.12.2016 r.
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 242,32 zł, z dnia 07.12.2016 r.
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 1 602,76 zł, z dnia 14.12.2016 r.
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 291,41 zł, z dnia 14.12.2016 r.
 - faktura Nr 5415.../2016 kwotę 807,74 zł, z dnia 21.05.2019 r.
3. pełnienie funkcji inspektora nadzoru w łącznej kwocie 20 910,00 zł, w tym:
 - faktura VAT Nr 3/10/2018 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 6 970,00 zł,
 - faktura VAT Nr 1/12/2018 z dnia 10.12.2018 r. na kwotę 6 970,00 zł,
 - faktura VAT Nr 2/07/2019 z dnia 08.07.2019 r. na kwotę 6 970,00 zł,
4. wykonanie przedmiotu umowy w łącznej kwocie 3 037 104,66 zł, w tym:
 - faktura VAT Nr 01/11/2018 z dnia 06.11.2018 r. na kwotę 1 247 780,00 zł,
 - faktura VAT Nr 01/12/2018 z dnia 13.12.2018 r. na kwotę 485 241,51 zł,
 - faktura VAT Nr 01/07/2019 z dnia 09.07.2019 r. na kwotę 1 304 083,15 zł,
5. zajęcie pasa drogowego - decyzje Dyrektora Powiatowego Zarządu Dróg z upow. Zarządu Powiatu w łącznej kwocie 4 710,44 zł, w tym:
 - z dnia 23.08.2018 r. na kwotę 1 314,94 zł,
 - z dnia 03.09.2018 r. na kwotę 280,59 zł,
 - z dnia 09.01.2019 r. na kwotę 727,69 zł,
 - z dnia 16.01.2019 r. na kwotę 507,15 zł,
 - z dnia 09.02.2019 r. na kwotę 639,97 zł,
 - z dnia 05.03.2019 r. na kwotę 1 240,10 zł,
6. wykonywanie nadzoru autorskiego w kwocie 4 920,00 zł:
 - faktura Nr 18/07/19 z dnia 09.07.2019 r. na kwotę 4 920,00,
7. zakup tablicy informacyjnej ze słupkiem w kwocie 282,90 zł,

- faktura VAT Nr 451/07/2019 z dnia 26.07.2019 r. w kwocie 282,90 zł,
- 8. wykonanie instalacji oczyszczania ścieków komunalnych w kwocie 12 850,00 zł,
 - faktura VAT Nr 1/08/2019 z dnia 02.08.2019 r. w kwocie 12 850,00 zł
- 9. przebudowa kanalizacji sanitarnej w kwocie 3 075,00 zł
 - faktura VAT Nr 14/12/2019 z dnia 19.12.2019 r. w kwocie 3 075,00 zł.

Ogółem zadanie inwestycyjne: 3 147 950,73 zł brutto,

Z przedłożonej ewidencji księgowej środków trwałych (konto 011), wynikało, że uzyskany w wyniku zakończonej inwestycji środek trwały pn.: „Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Wilcze z przesyłem do miejscowości Turowo oraz sieci wodociągowej w miejscowości Wilcze Laski” w kwocie 3 147 950,73 zł został przyjęty na stan środków trwałych w dniu 27.08.2019 r., dowodem OT Nr 2/08/2019 sporządzonym w dniu 27.08.2019 r. (protokół końcowy odbioru robót budowlanych z dnia 03.07.2019 r.). Sporządzenia dowodu OT dokonano w kolejnym miesiącu zamiast w miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie inwestycji do użytkowania. Zwiększenia wartości środków trwałych na koncie 011 dokonano w dniu 23.12.2019 r., sporządzonym dowodem OT Nr 10/12/2019 na kwotę 3 075,00 zł w dniu 23.12.2019 r. tj. w miesiącu, w którym dokonano protokolarnego odbioru (19.12.2019 r.).

3.2.2.2. Wydatki na zakupy akcji i objęcie udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego.

Uchwałą Nr XXIII/238/2016 Rady Gminy 31 marca 2016 r. określono zasady wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji w spółkach prawa handlowego z udziałem Gminy Szczecinek.

Zgodnie z przyjętymi, zarządzeniem Nr 84/2012 Wójta Gminy z dnia 31 sierpnia 2012 r. zasadami (polityką) rachunkowości, obowiązującymi w kontrolowanej jednostce, ewidencję długoterminowych aktywów finansowych prowadzono na koncie 030 – Długoterminowe aktywa finansowe.

Z danych ewidencji księgowej konta 030, prowadzonej w latach 2015-2019 wynikało, że w poszczególnych latach stan długotrwałych aktywów finansowych wynosił, i tak w:

- 2015 r. – 4 590 600,00 zł,
- 2016 r. – 6 820 600,00 zł,
- 2017 r. – 6 820 600,00 zł,
- 2018 r. – 6 820 320,00 zł,
- 2019 r. – 6 820 320,00 zł,

Zgodnie z wolą, wyrażoną uchwałą Nr XXXVII/253/2005 Rady Gminy Szczecinek z dnia 30 listopada 2005 r. o zmianie uchwały w sprawie wniesienia przez Gminę Szczecinek aportu do Spółki pod nazwą Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szczecinku, Gmina Szczecinek wniosła aport niepieniężny, w zamian za udziały o wartości 4 590 600,00 zł. Nabycie udziałów opisano szczegółowo w protokole z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Szczecinie w 2012 r. (okres kontrolowany – lata 2008-2011).

W okresie objętym kontrolą dokonano zwiększenia wartości długotrwałych aktywów finansowych, w 2016 r. o łączną kwotę 2 229 720,00 zł.

Aktem notarialnym Rep. A numer 3968/2016 z dnia 17.06.2016 r. zwołano Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z. o.o. w Szczecinku i podjęto m.in. uchwałę Nr 8/2016 w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 66 122 000,00 zł do kwoty 98 238 400,00 zł, poprzez podwyższenie wartości nominalnej wszystkich 94 460 udziałów z kwoty 700,00 zł do kwoty 1 040,00 zł. Przeznaczono na ten cel środki kapitału zapasowego Spółki w kwocie 32 116 400,00 zł. W następstwie podwyższenia kapitału Wspólnicy, m.in. Gmina Szczecinek posiada 6 558 udziałów po 1 40,00 zł każdy o łącznej wartości 6 820 320,00 zł.

Zwiększenia wartości długoterminowych aktywów finansowych na koncie 030 07 dokonano dowodem PK Nr 11966, sporządzonym w dniu 21.06.2016 r.

W Bilansach jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego, sporządzonych według stanu na dzień 31 grudnia lat 2015-2019 w pod poz. A.IV.1 Akcje i udziały wykazano wartość długotrwałych aktywów finansowych, zgodnie z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową konta 030 07.

Uwag, w powyższym zakresie, nie wniesiono.

3.3. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.3.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami i realizowane na podstawie porozumień, ich wykorzystanie i rozliczenie.

3.3.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Dochody i wydatki budżetu Gminy związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2018 r. ujęto w załączniku Nr 4 do uchwały Nr L/505/2017 Rady Gminy Szczecinek z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Szczecinek na rok 2018 r. wraz ze zmianami w budżecie Gminy wprowadzonymi n/w Zarządzeniami Wójta Gminy Szczecinek na 2018 r.:

- Nr 58/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r.,
- Nr 91/2018 z dnia 29 czerwca 2018 r.,
- Nr 98/2018 z dnia 12 lipca 2018 r.,
- Nr 103/2018 z dnia 20 lipca 2018 r.,
- Nr 167/2018 z dnia 15 października 2018 r.,
- Nr 168/2018 z dnia 17 października 2018 r.,
- Nr 170/2018 z dnia 30 października 2018 r.,
- Nr 191/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.,
- Nr 208/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.