

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Drezdenko
przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Zielonej Górze
w Urzędzie Miejskim w Drezdenku
ul. Warszawska 1, kod pocztowy 66 - 530
telefon: (95) 762 02 02

Kontrolę przeprowadzili:

- Cezary Romanczenko – Starszy inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 25/2016 z dnia 08 kwietnia 2016 roku, w okresie od dnia 20 kwietnia 2016 roku do dnia 05 sierpnia 2016 roku, z przerwą w dniach: 2, 6, 27 maja; 13, 21 czerwca.
- Grzegorz Grzesiowski - Inspektor Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze, działający na podstawie upoważnienia Nr 28/2016 z dnia 04 maja 2016 roku, w okresie od dnia 09 maja 2016 roku do dnia 05 sierpnia 2016 roku, z przerwą w dniach: 27 maja; 2, 3 czerwca.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Miasta i Gminy Drezdenko za 2015 rok oraz przestrzeganie zasad i trybu udzielania zamówień publicznych realizowanych w 2015 roku.

Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka;
- Krystyna Peszel – Kierownik Referatu Dróg Publicznych;
- Zbigniew Śpiewak - Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa;
- Iwona Maślińska – Inspektor ds. gospodarki nieruchomościami;
- Renata Ciebielska – Podinspektor ds. księgowości budżetowej;
- Joanna Ambroziak – Podinspektor ds. obsługi Rady Miejskiej;
- Wojciech Nowak – Młodszy Referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE.

1.1. Kierownictwo jednostki (organ wykonawczy, przewodniczący organu stanowiącego, skarbnik, sekretarz).

Burmistrzem Drezdenka od dnia 01 grudnia 2014 roku (złożenie ślubowania) jest Pan Maciej Pietruszak, wybrany w wyborach bezpośrednich, który piastuje to stanowisko drugą kadencję.

Zastępcą Burmistrza Drezdenka jest Pan Andrzej Kozubaj, powołany na to stanowisko zarządzeniem Nr 65/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Drezdenko z dnia 19 października 2009 roku w sprawie: powołania zastępcy burmistrza.


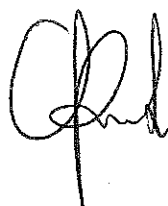
Skarbnikiem Gminy Drezdenko jest Pani Aleksandra Lachowicz, powołana na to stanowisko uchwałą Nr LIII/363/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 24 czerwca 2010 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Drezdenko.

Sekretarzem Gminy Drezdenko jest Pan Błażej Rerus, pełniący tę funkcję od dnia 01 marca 2013 r. Pracownik jednocześnie pełni obowiązki Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich i Zarządzania Kryzysowego, który tę funkcję pełnił wcześniej od dnia 10 stycznia 2011 r.

Na podstawie § 1 i 2 przedstawionego do kontroli porozumienia z dnia 28 lutego 2013 roku w sprawie zmiany warunków pracy stanowiącego aneks do umowy o pracę z dnia 30 kwietnia 2007 roku, kontrolujący odnotowali, że z dniem 01 marca 2013 roku Pracodawca powierza a Pracownik przyjmuje funkcję Sekretarza Gminy Drezdenko. Z dniem wejścia w życie niniejszego porozumienia Pracownik pełnił będzie obowiązki Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich.

Przewidziana ww. porozumieniem forma powierzenia funkcji Sekretarza Gminy jest niezgodna z obowiązującym na dzień kontroli, to jest 20 kwietnia 2016 roku art. 5 ust. 1b ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) w brzmieniu obowiązującym od dnia 01 września 2013 roku, zwanej dalej ustawą o pracownikach samorządowych. Zgodnie z treścią tego przepisu, obsadzenie stanowiska sekretarza nie może nastąpić w drodze powierzenia pełnienia obowiązków. W tym przypadku powinna być zastosowana regulacja art. 20 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z treścią którego, pracownik samorządowy, który wykazuje inicjatywę w pracy i sumiennie wykonuje swoje obowiązki, może zostać przeniesiony na wyższe stanowisko (awans wewnętrzny).

Jedynie formę powierzenia periodycznego obowiązków, przewiduje regulacja art. 21 ustawy o pracownikach samorządowych, zgodnie z treścią którego, jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki, pracownikowi samorządowemu można powierzyć, na okres do 3 miesięcy w roku kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami. W okresie tym przysługuje pracownikowi wynagrodzenie stosowne do wykonywanej pracy, lecz nie niższe od dotychczasowego.



W związku z powyższym przewidziana ww. porozumieniem forma powierzenia funkcji Sekretarza Gminy mogła dotyczyć ewentualnie tylko 3 miesięcy, licząc od dnia 01 marca 2013 roku. Po tym okresie winna być przewidziana forma umowy o pracę, określona w art. 4 ust. 1 pkt 3 ustawy o pracownikach samorządowych w ramach przeniesienie na wyższe stanowisko (awans wewnętrzny) w trybie art. 20 ust. 1 tejże ustawy.

Zgodnie z treścią art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz. 1502 ze zm.), za pracodawcę będącego jednostką organizacyjną czynności w sprawach z zakresu prawa pracy dokonuje osoba lub organ zarządzający tą jednostką albo inna wyznaczona do tego osoba. Stosownie do treści art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), kierownikiem urzędu jest wójt.

W związku z powyższym w sprawie przyczyn powstania nieprawidłowości kontrolujący zażądali wyjaśnienia od Macieja Pietruszaka – Burmistrza Drezdenka. Ze złożonego wyjaśnienie wynika, że przyczyną nieprawidłowości było użycie niewłaściwego sformułowania w dokumencie porozumienia [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 1 – wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia 18 maja 2016 r. - akta kontroli str. 131 - 132].

Przewodniczącym Rady Miejskiej w Drezdenku jest Pan Adam Kołwzan, wybrany na to stanowisko na podstawie uchwały Nr I/1/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 01 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Drezdenku.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.2.1. Statut.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów jednostki kontrolowanej określa Statut Gminy Drezdenko, zatwierdzony uchwałą Nr X/81/03 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 maja 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Drezdenko (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 07 lipca 2003 r. Nr 40, poz. 757).

Na podstawie § 7 obowiązującego statutu odnotowano, że siedzibą organów Gminy jest Miasto Drezdenko.

1.2.2. Regulamin organizacyjny.

W okresie kontrolowanym, do dnia 30 maja 2015 roku zadania oraz strukturę organizacyjną Urzędu Miejskiego w Drezdenku określał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Drezdenku, wprowadzony zarządzeniem Nr 3.2012 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 27 stycznia 2012 roku w sprawie: nadania Urzędowi Miejskiemu w Drezdenku Regulaminu Organizacyjnego (weszło w życie z dniem 1 lutego 2012 roku). Od dnia 01 czerwca 2015 roku oraz na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 20 kwietnia 2016 r. obowiązującym jest Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Drezdenku, wprowadzony zarządzeniem

Nr 13.2015 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 29 maja 2015 roku w sprawie: nadania Urzędowi Miejskiemu w Drezdenku Regulaminu Organizacyjnego (weszło w życie z dniem 01 czerwca 2015 roku).

Regulamin określa zakres działania i zadania Urzędu, organizację, zasady funkcjonowania oraz strukturę w oparciu o referaty oraz samodzielne stanowiska pracy wymienione w regulaminie wraz zakresem ich działania.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, stan zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Drezdenku przedstawia się w następujący sposób:

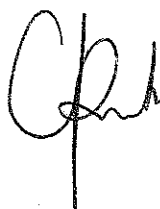
- Burmistrz Drezdenka: 1 pracownik na pełen etat;
- Skarbnik Gminy, Zastępca Burmistrza: 2 pracowników na 2 pełne etaty;
- Stanowiska kierownicze urzędnicze: 10 pracowników na 10 pełnych etatów;
- Stanowiska urzędnicze: 43 pracowników na 42 ¼ etatu;
- Stanowiska pomocnicze i obsługi: 14 pracowników na 14 pełnych etatów.

Łącznie zatrudnienie wyniosło 70 pracowników na 69 ¼ etatu.

1.2.3. Przepisy i procedury wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej.

W okresie kontrolowanym oraz na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 20 kwietnia 2016 r. ustalono, że uregulowaniami wewnętrznymi dotyczącymi gospodarki finansowej jednostki kontrolowanej są:

- zarządzenie Nr 30/2011 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kasowej (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 4/11 Burmistrza Drezdenka z dnia 03 marca 2011 roku w sprawie: ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miejskiego w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania z zastosowaniem do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej od 01 stycznia 2011 r.);
- zarządzenie Nr 31/2011 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 05 maja 2011 r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 23/2015 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 08 października 2015 r. w sprawie zasad przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 106.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 05 grudnia 2012 roku w sprawie: wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania);



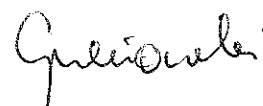
W 2016 roku Burmistrz Drezdenka wydał:

- zarządzenie Nr 1.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 12 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 2.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 12 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania);
- zarządzenie Nr 15.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 03 marca 2016 roku w sprawie: ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miejskiego w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania z zastosowaniem do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej od 01 stycznia 2016 r.).

Kontrolujący odnotowali, że kierownictwo jednostki dokonuje okresowych przeglądów ww. przepisów i nadzoruje ich zmiany.

Kontrolujący stwierdzili brak wprowadzenia w jednostce „Instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu, do czego zobowiązuje art. 15a ust. 1 i 2 w zw. z art. 2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (tekst jedn. Dz.U. z 2014 r. poz.455). Stosownie do treści tych przepisów, jednostki współpracujące, z wyłączeniem organów, o których mowa w art. 14 ust. 2, są obowiązane, w granicach swoich ustawowych kompetencji, współpracować z Generalnym Inspektorem w zakresie zapobiegania przestępstwom, o których mowa w art. 165a lub art. 299 Kodeksu karnego, przez niezwłoczne powiadamianie Generalnego Inspektora o podejrzeniu popełnienia prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu; przekazywanie potwierdzonych kopii dokumentów dotyczących transakcji, co do których zachodzi podejrzenie, że mają one związek z popełnieniem przestępstw, o których mowa w art. 165a lub art. 299 Kodeksu karnego, oraz informacji o stronach tych transakcji. Jednostki współpracujące są obowiązane do opracowania instrukcji postępowania w przypadkach, o których mowa w ust. 1. Ilekroć w ustawie jest mowa o jednostkach współpracujących - rozumie się przez to organy administracji rządowej i samorządu terytorialnego oraz inne państwowe jednostki organizacyjne, a także Narodowy Bank Polski, Komisję Nadzoru Finansowego i Najwyższą Izbę Kontroli.

Na podstawie art. 60 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym, za prawidłową gospodarkę finansową gminy odpowiada wójt. Zgodnie z treścią ww. art. 53 ust.1 ustawy z dnia 27



sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych, zwany dalej "kierownikiem jednostki", jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 4. Stosownie do treści art.33 ust.1 – 3 ustawy o samorządzie gminnym, wójt wykonuje zadania przy pomocy urzędu gminy. Organizację i zasady funkcjonowania urzędu gminy określa regulamin organizacyjny, nadany przez wójta w drodze zarządzenia. Kierownikiem urzędu jest wójt.

W związku z powyższym w sprawie przyczyn powstałej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od Macieja Pietruszaka – Burmistrza Drezdenka. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 2 - wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka dnia 17 maja 2016 r. - akta kontroli str. 133].

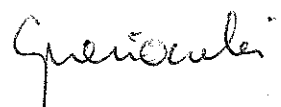
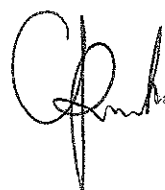
Na dzień zakończenia czynności kontrolnych, to jest 05 sierpnia 2016 r. kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Drezdenka wydał zarządzenie Nr 49.2016 z dnia 16 maja 2016 r. w sprawie: ustalenia instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu Urzędzie Miejskim w Drezdenku. Nieprawidłowość usunięto.

1.2.4. Zakresy czynności i pełnomocnictwa.

Poddane kontroli zakresy czynności i pełnomocnictwa pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku oraz uregulowania wewnętrzne jednostki w postaci instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Miejskim w Drezdenku oraz wykazie osób odpowiedzialnych za sprawdzanie dowodów pod względem merytorycznym zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Drezdenku wskazują osoby uprawnione do przeprowadzania kontroli merytorycznej dowodów księgowych, osoby uprawnione do przeprowadzania kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych, oraz osoby (stanowiska) odpowiedzialne za wykonywanie poszczególnych czynności w ramach systemu rachunkowości, w tym kontroli funkcjonalnej.

Kontrolujący odnotowali, że kierownik jednostki kontrolowanej powierzył Aleksandrze Lachowicz - Skarbnikowi Gminy Drezdenko obowiązki w zakresie gospodarki finansowej w sposób przewidziany w art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych oraz w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Drezdenka udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej pełnomocnictw do jednoosobowego działania, stosownie do art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.



1.3. Dane ogólne o jednostce.

Drezdenko położone jest w północno-wschodniej części województwa lubuskiego, w powiecie strzelecko-drezdeneckim na pograniczu Pojezierza Wielkopolskiego i Pomorskiego, nad Notecią, 40 km na wschód od Gorzowa Wielkopolskiego.

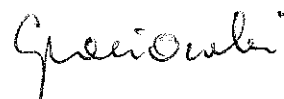
Na dzień 30 czerwca 2015 r. na terenie Miasta Drezdenko zamieszkiwało 10.369 mieszkańców, natomiast na terenie gminy 7.089 mieszkańców (na podstawie publikacji Głównego Urzędu Statystycznego).

1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane.

Zgodnie z treścią § 5 Statutu Gminy Drezdenko, w celu wykonywania swych zadań Gmina tworzy jednostki organizacyjne. Burmistrz prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych.

Na podstawie przedstawionego do kontroli rejestru gminnych jednostek organizacyjnych odnotowano, że na terenie jednostki kontrolowanej działają:

- 1) Miejsko - Gminny Zespół Oświaty w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 2) Publiczne Przedszkole w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 3) Szkoła Podstawowa Nr 1 w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 4) Szkoła Podstawowa w Drawinach (jednostka budżetowa);
- 5) Szkoła Podstawowa w Grotowie (jednostka budżetowa);
- 6) Szkoła Podstawowa w Goszczanowie (jednostka budżetowa);
- 7) Szkoła Podstawowa w Gościmiu (jednostka budżetowa);
- 8) Szkoła Podstawowa w Niegosławiu (jednostka budżetowa);
- 9) Szkoła Podstawowa w Rapinie (jednostka budżetowa);
- 10) Szkoła Podstawowa w Starych Bielicach (jednostka budżetowa);
- 11) Szkoła Podstawowa w Trzebiczu (jednostka budżetowa);
- 12) Zespół Szkół im. Henryka Sienkiewicza w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 13) Gimnazjum Nr 1 Publiczne w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 14) Ośrodek Pomocy Społecznej w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 15) Środowiskowy Dom Samopomocy w Dreżdenku (jednostka budżetowa)
- 16) Hala Sportowo – Rehabilitacyjna w Dreżdenku (jednostka budżetowa);
- 17) Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Dreżdenku (spółka prawa handlowego);
- 18) Centrum Integracji Społecznej w Dreżdenku (zakład budżetowy);
- 19) Centrum Promocji Kultury w Dreżdenku (samorządowa osoba prawna);
- 20) Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Dreżdenku (samorządowa osoba prawna);
- 21) Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Dreżdenku (samorządowa



osoba prawna).

Kontrolujący odnotowali, że ww. rejestr jest prowadzony na bieżąco.

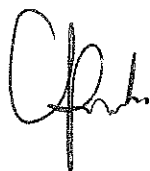
Na podstawie dyspozycji wynikającej z art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446) zwanej dalej ustawą o samorządzie gminnym, wszystkim wyżej wymienionym jednostkom organizacyjnym Rada Miejska uchwałała statuty. W przypadku szkół, gimnazjów i przedszkoli zmiany statutów nastąpiły stosownymi uchwałami rad szkół lub rad pedagogicznych, stosownie do art. 50 ust. 2 pkt 1 i 52 ust. 2 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r. poz. 2156 ze zm.), zwanej dalej ustawą o systemie oświaty oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz.U. Nr 61, poz. 624 ze zm.).

Kontrolujący odnotowali, że wszystkim jednostkom organizacyjnym Gminy ustanowiono formy organizacyjno-prawne.

Kontrolujący odnotowali, że Gmina Drezdenko wyposażała ww. jednostki w majątek.

Na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, to jest 20 stycznia 2016 roku, kontrolujący odnotowali następujące formy prawne wyposażenia w majątek:

- jednostki budżetowe będące jednostkami oświatowymi oraz Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku (zakład budżetowy) – trwały zarząd;
- Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Drezdenku (spółka prawa handlowego) – wg udziałów w kapitale spółki;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku (jednostka budżetowa) - umowa użyczenia z dnia 19 lutego 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Drezdenko, w imieniu i na rzecz której działał Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka (Użyczący) a Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działała W.K.-K. - Kierownik (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 02 lutego 2015 roku do dnia 01 lutego 2025 roku;
- Środowiskowy Dom Samopomocy w Drezdenku (jednostka budżetowa) - umowa użyczenia z dnia 02 marca 2015 r. zawarta pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działała W.K.-K. - Kierownik (Użyczący) a - Środowiskowym Domem Samopomocy w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działała M. Sz. - Kierownik (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 02 marca 2015 roku do dnia 31 grudnia 2017 roku;
- Hala Sportowo – Rehabilitacyjna w Drezdenku (jednostka budżetowa) - umowa użyczenia z dnia 25 kwietnia 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Drezdenko, w imieniu i na rzecz której



działał Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka (Użyczający) a Halą Sportowo – Rehabilitacyjną w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działał J.K.- Dyrektor (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 02 czerwca 2015 roku do dnia 01 lipca 2018 roku;

- Centrum Promocji Kultury w Drezdenku (samorządowa osoba prawna) - umowa użyczenia z dnia 17 lutego 2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Drezdenko, w imieniu i na rzecz której działał Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka (Użyczający) a Domem Kultury w Drezdenku (poprzednia nazwa), w imieniu i na rzecz której działał J.M.- Dyrektor (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 01 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku;
- Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Drezdenku (samorządowa osoba prawna) - umowa użyczenia z dnia 17 lutego 2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Drezdenko, w imieniu i na rzecz której działał Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka (Użyczający) a Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działała E.K.- Dyrektor (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 01 stycznia 2014 roku do dnia 31 grudnia 2016 roku;
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku (samorządowa osoba prawna) - umowa użyczenia z dnia 19 lutego 2015 r. zawarta pomiędzy Gminą Drezdenko, w imieniu i na rzecz której działał Maciej Pietruszak – Burmistrz Drezdenka (Użyczający) a Biblioteką Publiczną Miasta i Gminy w Drezdenku, w imieniu i na rzecz której działała T.S.- Dyrektor (Biorący do używania) - na czas oznaczony, tj. od dnia 01 stycznia 2015 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Kontrolujący stwierdzili nieprawidłowe formy prawne władania majątkiem nieruchomym Gminy Drezdenko przez następujące jednostki organizacyjne, to jest: Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku, Środowiskowy Domu Samopomocy w Drezdenku, Hala Sportowo – Rehabilitacyjna w Drezdenku, Centrum Promocji Kultury w Drezdenku, Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Drezdenku oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Drezdenku.

Oddanie we władanie ww. jednostkom przez Gminę Drezdenko powinno nastąpić przy uwzględnieniu uregulowań zawartych w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 27 października o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. , poz. 406 ze zm.), zwanej dalej ustawą o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy o samorządzie gminnym a także art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 w związku z art. 56 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r. poz. 1774 ze zm.), zwanej dalej ustawą o gospodarce nieruchomościami.



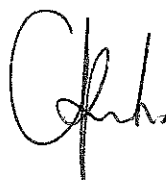
Zgodnie z treścią art. 27 ust. 1 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, instytucja kultury gospodaruje samodzielnie przydzieloną i nabytą częścią mienia oraz prowadzi samodzielną gospodarkę w ramach posiadanych środków, kierując się zasadami efektywności ich wykorzystania.

Na podstawie treści art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h ustawy o samorządzie gminnym, do wyłącznej właściwości rady gminy należy podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych gminy, przekraczających zakres zwykłego zarządu, dotyczących: tworzenia, likwidacji i reorganizacji przedsiębiorstw, zakładów i innych gminnych jednostek organizacyjnych oraz wyposażania ich w majątek.

Stosownie do treści art. 43 ust. 1 i art. 45 ust. 1 oraz art. 56 ustawy o gospodarce nieruchomościami, trwały zarząd jest formą prawną władania nieruchomością przez jednostkę organizacyjną. Trwały zarząd na rzecz jednostki organizacyjnej ustanawia właściwy organ, w drodze decyzji, z zastrzeżeniem art. 60 ust. 2 oraz art. 60 a ust. 3. Przy tworzeniu lub powoływaniu samorządowych osób prawnych lub samorządowych jednostek organizacyjnych stosuje się odpowiednio przepisy art. 51 i art. 53-55, z tym że na wyposażenie tych osób lub jednostek organ wykonawczy gminy, powiatu lub województwa przeznacza nieruchomości odpowiednio z gminnego, powiatowego lub wojewódzkiego zasobu nieruchomości.

Zgodnie z treścią art. 51 ustawy o gospodarce nieruchomościami, państwowa osoba prawna oraz państwowa jednostka organizacyjna, z dniem ich utworzenia, są wyposażane w nieruchomości niezbędne do ich działalności odpowiednio przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa, organ założycielski lub przez organ nadzorujący. Wyposażenie polega na przeniesieniu na rzecz państwowej osoby prawnej własności nieruchomości albo oddaniu jej nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste lub na oddaniu państwowej jednostce organizacyjnej nieruchomości w trwały zarząd. Na wyposażenie, o którym mowa w ust. 1, przeznacza się nieruchomości z zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Przy wyposażaniu państwowych osób prawnych przeniesienie własności nieruchomości następuje nieodpłatnie oraz nie pobiera się pierwszej opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

Jeśli chodzi o umowę dalszego użyczenia nieruchomości już użyczoną przez Gminę Drezdenko, która została zawarta pomiędzy Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Drezdenku a Środowiskowym Domem Samopomocy w Drezdenku, nie jest przewidziana powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Jedynie nieruchomość oddana przez jednostkę samorządu terytorialnego w trwały zarząd, może być oddana przez jednostkę organizacyjną w użyczenie, do czego uprawnia przepis art. 43 ust. 2 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami. Zgodnie z treścią tego przepisu, jednostka organizacyjna ma prawo, z zastrzeżeniem ust. 6, korzystania z



nieruchomości oddanej w trwały zarząd, a w szczególności do oddania nieruchomości lub jej części w najem, dzierżawę albo użyczenie na czas nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd, z równoczesnym zawiadomieniem właściwego organu i organu nadzorującego, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony do 3 lat, albo za zgodą tych organów, jeżeli umowa jest zawierana na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub czas nieoznaczony, jednak na okres nie dłuższy niż czas, na który został ustanowiony trwały zarząd; zgoda jest wymagana również w przypadku, gdy po umowie zawartej na czas oznaczony strony zawierają kolejne umowy, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość.

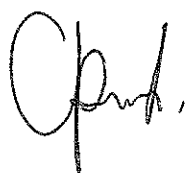
Kontrolujący nadmienią, że niezrealizowanie przez jednostkę organizacyjną obowiązku zawiadomienia lub uzyskania wymaganej zgody może być w konkretnych okolicznościach podstawą wydania z urzędu decyzji o wygaśnięciu trwałego zarządu w trybie art. 46 ust. 2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Reasumując po dokonaniu systemowej analizy aktualnego stanu prawnego wynika, że wyposażenie w majątek osób prawnych Gminy Drezdenko (instytucji kultury) winno polegać na przeniesieniu na ich rzecz własności nieruchomości albo oddaniu nieruchomości gruntowych w użytkowanie wieczyste.

Z kolei w przypadku jednostek organizacyjnych Gminy Drezdenko nie posiadających osobowości prawnej (jednostek budżetowych), wyposażenie ich w nieruchomości winno nastąpić w drodze oddania nieruchomości w trwały zarząd w formie decyzji organu wykonawczego w trybie art. 45 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od Macieja Pietruszaka – Burmistrza Drezdenka oraz Z.Ś. - Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa, odpowiedzialnego za realizowanie, przy współudziale podległych pracowników, zadań określonych dla referatu w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu oraz nadzór nad prawidłową gospodarką zasobem mienie komunalnego Gminy Drezdenko z zakresu działania referatu na podstawie pkt 3 i 4 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 30 maja 2011 roku. W oparciu o treść § 30 ust. 1 pkt 1, 10 i 14 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący odnotowali, że Referat Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa w zakresie gospodarowania nieruchomościami, prowadzi sprawy dotyczące zbywania nieruchomości, wydawania decyzji o oddaniu nieruchomości w trwały zarząd, oddawania nieruchomości w użyczenie.

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów powszechnie obowiązującego prawa w tym zakresie [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 3 – wyjaśnienie Burmistrza Drezdenka z dnia



30 maja 2016 r. - akta kontroli str. 134 - 136] oraz [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 4 – wyjaśnienie Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami i Rolnictwa z dnia 30 maja 2016 r. - akta kontroli str. 137 - 139].

Stosownie do treści § 4 ust. 3 i 4 Statutu Gminy Drezdenko, w gminie mogą być tworzone jednostki pomocnicze: sołectwa i osiedla. Burmistrz prowadzi rejestr jednostek pomocniczych Gminy. Kontrolujący odnotowali, że na terenie jednostki kontrolowanej utworzono 27 sołectw: Bagniewo, Czartowo, Drawiny, Goszczanowiec, Goszczanowo, Goszczanówko, Gościm, Górzyska, Grotów, Karwin, Kijów, Klesno, Kosin, Lipno, Lubiatów, Lubiewo, Marzenin, Modropole, Niegosław, Osów, Przeborowo, Rapin, Stare Bielice, Trzebiecz, Trzebiecz Nowy, Zagórze, Zielątkowo.

Kontrolujący odnotowali, że wszystkim jednostkom pomocniczym uchwalono statuty w drodze uchwał Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 grudnia 2004 roku od nr XXXI/237/04 do nr XXXI/263/04.

Kontrolujący stwierdzili i odnotowali brak potwierdzenia opublikowania ww. uchwał w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego, do czego zobowiązują niżej cytowane przepisy prawa powszechnie obowiązującego.

Zgodnie treścią art. 90 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446), wójt obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia. Akty ustanawiające przepisy porządkowe wójt przekazuje w ciągu 2 dni od ich ustanowienia.

Stosownie do treści art. 88 ust. 1 i 2 oraz art. 94 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78, poz. 483 ze zm.), warunkiem wejścia w życie ustaw, rozporządzeń oraz aktów prawa miejscowego jest ich ogłoszenie. Zasady i tryb ogłaszania aktów normatywnych określa ustawa. Organy samorządu terytorialnego oraz terenowe organy administracji rządowej, na podstawie i w granicach upoważnień zawartych w ustawie, ustanawiają akty prawa miejscowego obowiązujące na obszarze działania tych organów. Zasady i tryb wydawania aktów prawa miejscowego określa ustawa.

Zgodnie z treścią art. 13 pkt 2 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 296), w wojewódzkim dzienniku urzędowym ogłasza się: akty prawa miejscowego stanowione przez sejmik województwa, organ powiatu oraz organ gminy, w tym statuty województwa, powiatu i gminy.

W sprawie przyczyn powstania wyżej opisanej nieprawidłowości na dzień kontroli, to jest 20 kwietnia 2016 roku, kontrolujący zażądali wyjaśnienia od J.A. – Inspektor ds. obsługi Rady



Miejskiej, odpowiedzialnej za przekazywanie uchwał do nadzoru w celu badania zgodności z prawem oraz przesyłania uchwał stanowiących akty prawa miejscowego do ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego na podstawie pkt 15 obowiązków podstawowych wynikających zakresu czynności pracownika z dnia 03 kwietnia 2013 roku. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że trudno ustalić konkretną przyczynę nieprawidłowości, gdyż przedmiotowe uchwały zostały wysłane do organu nadzoru w celu zbadania zgodności z prawem ale do dnia kontroli nie zostały opublikowane [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 5 – wyjaśnienie Inspektor ds. obsługi Rady Miejskiej z dnia 30 maja 2016 r. - akta kontroli str. 140 - 141]. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli, gdyż obowiązek i potwierdzenie publikacji ww. uchwał wynika z przepisów prawa powszechnie obowiązującego w tym zakresie.


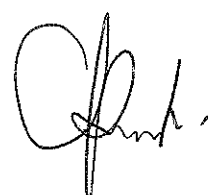
Na terenie jednostki działają samodzielne, wyodrębnione organizacyjno-prawnie samorządowe instytucje kultury, to jest:

- Centrum Promocji Kultury w Dreżdenku;
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Dreżdenku;
- Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Dreżdenku.

Czynności kontrolne wykazały, że dla ww. samodzielnych, wyodrębnionych organizacyjno-prawnie jednostek kultury jednostka nie prowadzi rejestru, stosownie do obowiązku określonego w § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189) zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Zgodnie z tym przepisem, rejestr instytucji kultury, zwany dalej "rejestrem", jest prowadzony w postaci elektronicznej, pozwalającej na sporządzanie z niego wydruków oraz uniemożliwiającej dokonanie wpisu przez osobę nieuprawnioną.

Szczegółowy tryb prowadzenia rejestru określają przepisy § 3 – 8 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury

Kontrolujący ustalili, że na dzień kontroli to jest 20 kwietnia 2016 roku obowiązki w tym zakresie kierownik jednostki kontrolowanej powierzył od dnia 19 kwietnia 2016 roku J.Sz. – Młodszej Referent – sekretarce na podstawie pkt 7 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 19 kwietnia 2016 roku. W okresie kontrolowanym obowiązki te wykonywali: od dnia 01 września 2014 r. do dnia 05 lutego 2015 roku J.Ś. – Inspektor ds. kultury, sportu, turystyki i promocji, na podstawie pkt 7 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 07 kwietnia 2015 roku (oraz od dnia 06 lutego 2015 r. do dnia 18 kwietnia 2016 r. W.N. – Młodszy Referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji na podstawie pkt 8 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia



05 kwietnia 2015 roku, to jest prowadzenie rejestru samorządowych instytucji kultury i wydawanie wyciągów z tego rejestru. Aktualnie na dzień kontroli, to jest 20 kwietnia 2016 roku pracownikowi powierzono stanowisko ds. obsługi interesantów.

W związku z powyższym kontrolujący zażądali wyjaśnienia przyczyn powstania ww. nieprawidłowości od pracownika, który najdłużej w minionym okresie zajmował się ww. zadaniami, to jest W.N. – Młodszy Referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji. Ze złożonego przez pracownika wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja powszechnie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie. Informacja pracownika o prowadzeniu rejestru i zamieszczeniu w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Miejskiego w Drezdenku jest błędna, gdyż w przedmiotowym BIP pod nazwą rejestr instytucji kultury widnieją księgi rejestrowe instytucji kultury [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6 – wyjaśnienie Młodszego Referenta ds. kultury, sportu, turystyki i promocji z dnia 23 maja 2016 r. - akta kontroli str. 142 - 143]. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

W trakcie kontroli, to jest 07 czerwca 2016 r. nieprawidłowość usunięto, przedstawiając kontrolującym do wglądu przedmiotowy rejestr instytucji kultury.

Kontrolujący odnotowali, że oddzielnie dla ww. jednostek kultury prowadzi się elektroniczne księgi rejestrowe, które są zgodne ze wzorem określonym § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury.

Kontrolujący stwierdzili i odnotowali brak w księgach rejestrowych Dział III – Mienie instytucji kultury informacji o złożeniu do rejestru rocznego sprawozdania finansowego:

- w przypadku Centrum Promocji Kultury w Drezdenku za 2015 rok;
- w przypadku Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy w Drezdenku za 2013, 2014 i 2015 rok;
- w przypadku Muzeum Puszczy Drawskiej i Noteckiej im. Franciszka Grasia w Drezdenku za 2013, 2014 i 2015 rok.

Zamieszczenie tych informacji w wyżej wymienionych rubrykach przewidziane jest wzorem określonym ww. § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury oraz art. 45 ust. 1 i 2 oraz art. 52 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości. Zgodnie ze wzorem określonym ww. rozporządzeniem w dział III – Mienie instytucji kultury, rubryka 3 wpisuje się informację o złożeniu do rejestru rocznego sprawozdania finansowego.

Stosownie do ww. art. 45 ust. 1 i 2 oraz art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2,



oraz na inny dzień bilansowy, stosując odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 1a i 1b, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w rozdziale 4. Sprawozdanie finansowe składa się z: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Kierownik jednostki zapewnia sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego i przedstawia je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa, postanowieniami statutu lub umowy.

Kontrolujący ustalili, że na dzień kontroli to jest 20 kwietnia 2016 roku obowiązki w tym zakresie kierownik jednostki kontrolowanej powierzył od dnia 19 kwietnia 2016 roku J.Sz. – Młodszej Referent – sekretarce na podstawie pkt 7 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 19 kwietnia 2016 roku. W okresie kontrolowanym obowiązki te wykonywali: od dnia 01 września 2014 r. do dnia 05 lutego 2015 roku J.Ś. – Inspektor ds. kultury, sportu, turystyki i promocji, na podstawie pkt 7 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 07 kwietnia 2015 roku (oraz od dnia 06 lutego 2015 r. do dnia 18 kwietnia 2016 r. W.N. – Młodszy Referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji na podstawie pkt 8 obowiązków podstawowych wynikających z zakresu czynności pracownika z dnia 05 kwietnia 2015 roku, to jest prowadzenie rejestru samorządowych instytucji kultury i wydawanie wyciągów z tego rejestru. Aktualnie na dzień kontroli, to jest 20 kwietnia 2016 roku pracownikowi powierzono stanowisko ds. obsługi interesantów.

W związku z powyższym kontrolujący zażądali wyjaśnienia przyczyn powstania ww. nieprawidłowości od pracownika, który najdłużej w minionym okresie zajmował się ww. zadaniami, to jest W.N. – Młodszy Referent ds. kultury, sportu, turystyki i promocji. Ze złożonego przez pracownika wyjaśnienia wynika, że przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja powszechnie obowiązujących przepisów prawa w tym zakresie. Wynikający z zakresu czynności pracownika obowiązek prowadzenia rejestru, dotyczy także jego periodicznej aktualizacji oraz uzupełniania o wymagane i brakujące dane [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 6 – wyjaśnienie Młodszego Referenta ds. kultury, sportu, turystyki i promocji z dnia 23 maja 2016 r. - akta kontroli str. 142 - 143]. Złożone wyjaśnienie nie zmienia ustaleń kontroli.

W trakcie kontroli, to jest 07 czerwca 2016 r. nieprawidłowość usunięto, przedstawiając kontrolującym do wglądu poprawioną w ww. zakresie księgę rejestrową instytucji kultury.

Na podstawie aktów o przystąpieniu, kontrolujący odnotowali również, że Gmina Drezdenko należy do następujących stowarzyszeń i związków międzygminnych:



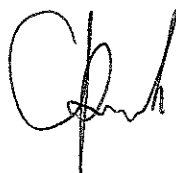
- Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu „Pro Europa Viadrina” (uchwała Nr III/13/98 Rady Miejskich w Drezdenku z dnia 24 listopada 1998 roku);
- Stowarzyszenie „Związek Miast i Gmin Nadnoteckich” (uchwała Nr XV/114/99 Rady Miejskich w Drezdenku z dnia 30 listopada 1999 roku);
- Stowarzyszenie Lubuska Organizacja Turystyczna oraz członkostwa Gminy Drezdenko w tym stowarzyszeniu (uchwała Nr XXVIII/230/2001 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 stycznia 2001 roku);
- Związek Miast Polskich (uchwała Nr XLII/373/05 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 listopada 2005 roku);
- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Rybacka pod nazwą „Pojezierze Dobiegniewskie” (uchwała Nr XLII/284/09 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 20 października 2009 roku);
- Lokalnej Grupy Działania - Stowarzyszenie „Działaj z Nami” (uchwała Nr XLV/304/09 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 17 grudnia 2009 roku);
- Związek Lubuscy Pracodawcy (uchwała Nr 33/2012 Zarządu Lubuskich Pracodawców w Gorzowie Wlkp. z dnia 17 grudnia 2009 roku);
- Stowarzyszenie „Drezdenecki Uniwersytet Trzeciego Wieku” w Drezdenku jako członek wspierający (uchwała Nr XXXIV/276/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 27 marca 2013 roku).

Na podstawie komparycji aktu notarialnego (repertorium A numer 23/1992) z dnia 10 stycznia 1992 r. – akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, kontrolujący odnotowali, że na terenie Gminy Drezdenko działa Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o.o. w Drezdenku.

Wysokość kapitału zakładowego spółki wynosi 228.000,00 zł. Gmin Drezdenko posiada 85,00 % udziału w kapitale spółki, to jest 3.879 udziałów w wysokości 50,00 zł za 1 udział, to jest o łącznej wartości 193.950,00 zł, co kontrolujący odnotowali na podstawie przedstawionej do kontroli informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców pobranej na podstawie art. 4 ust. 4aa ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 687 ze zm.).

1.4. Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), zwanej dalej ustawą o finansach publicznych, zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego.


Stosownie do treści art. 69 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, Minister Finansów wydał komunikat Nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 15 poz. 84) oraz Komunikat Nr 3 z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Ministra Finansów Nr 2 poz. 11).

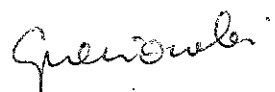
Kontrolujący odnotowali, że w okresie kontrolowanym obowiązywało zarządzenie Nr 84/2010 Burmistrza Drezdenka z dnia 09 grudnia 2010 r. w sprawie wdrożenia Systemu Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania) oraz zarządzenie Nr 38/2010 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie: powołania ról biorących udział w Systemie Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania), w którym to kierownikom referatów oraz Sekretarzowi Gminy przypisano poszczególne role w systemie kontroli zarządczej.

Kontrolujący odnotowali, że w roku objętym kontrolą jednostka przeprowadziła 3 kontrole wewnętrzne w jednostkach organizacyjnych gminy, które były zgodne celami oraz tematyką kontroli, przewidzianymi w planie kontroli na 2015 rok zatwierdzonym w dniu 30 grudnia 2014 roku przez Burmistrza Drezdenka.

1.4.1. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – głównego księgowego budżetu.

Stosownie do treści §26 „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drezdenku”, do zadań skarbnika należy: wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości, nadzorowanie prac oraz opracowywanie materiałów do projektu budżetu Gminy, nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy, sprawowanie nadzoru nad służbami Ref. Finansowo-Budżetowego Urzędu, czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej, kontrola dokumentacji dotyczącej operacji gospodarczych i finansowych i ich zgodności z planem finansowym Urzędu, dysponowanie środkami finansowymi Urzędu wspólnie z kierownikami Referatów oraz z samodzielnymi stanowiskami, kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, przygotowywanie materiałów niezbędnych do podjęcia uchwały w sprawie absolutorium dla Burmistrza, a w szczególności przygotowanie zbiorczego sprawozdania z wykonania budżetu Gminy na podstawie sprawozdań sporządzonych przez właściwe komórki organizacyjne i dysponentów budżetu gminy, opiniowanie projektów aktów prawnych i innych dokumentów niosących skutki finansowe dla budżetu Gminy, wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Burmistrza.

Nieprawidłowości w zakresie wykonywania kontroli przez Skarbnika nie stwierdzono.



1.4.2. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie.

Regulacja art. 68 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych stanowi, że kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

W okresie kontrolowanym oraz na dzień kontroli, to jest 11 maja 2016 r. w jednostce obowiązuje zarządzenie Nr 38/2010 Burmistrza Drezdenka z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie: powołania ról biorących udział w Systemie Kontroli Zarządczej w Urzędzie Miejskim w Drezdenku (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący odnotowali, że obowiązujące w jednostce i będące elementami tworzenia systemu kontroli zarządczej akty wewnętrzne, zapewniają możliwość realizacji celu wymienionego w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

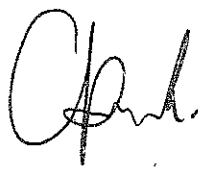
Według kontrolujących, zadania określone w zakresach czynności i obowiązków poszczególnych pracowników Urzędu Miejskiego w Drezdenku, pozwalają na realizację celów kontroli zarządczej określonych w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Wykonywanie wniosków pokontrolnych.

Kontrolujący sprawdzili wykonywanie wniosków pokontrolnych, dotyczących stwierdzonych nieprawidłowości w ramach przeprowadzonej w dniach 03 kwietnia – 30 sierpnia 2013 roku kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Miasta i Gminy Drezdenko za 2012 rok, wyszczególnionych w wystąpieniu pokontrolnym Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 28 października 2013 r. (RIO.I.-092.28.2013). Kontrola wykazała, że w przypadku wniosków wymienionych w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym w pkt 2 nieprawidłowości powtórzyły się, co zostało stwierdzone i opisane w niniejszym protokole w pkt 1.3.1. Jednostki organizacyjne i inne dane.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

W związku z ujęciem w uchwale Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2015 rok, kwoty



dochodów i przychodów, które razem wyniosły 65.470.670,00 zł oraz kwoty wydatków i rozchodów, które razem wyniosły 65.470.670,00 zł, jednostka była zobowiązana do przeprowadzania w 2015 roku audytu wewnętrznego na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Kontrolujący odnotowali, że w okresie kontrolowanym usługę w tym zakresie świadczyła audytor wewnętrzny na podstawie umowy o dzieło z dnia 17 grudnia 2014 roku zawartej w Drezdenku, pomiędzy Maciejem Pietruszakiem – Burmistrzem Drezdenka przy kontrasygnacie Aleksandry Lachowicz – Skarbnika Gminy a J.M. – audytorem wewnętrznym, zam. w Warszawie na okres od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2015 r. (aneksowana z dniem 10 listopada 2015 roku), co jest zgodne z art. 278 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zgodnie z § 1 ww. umowy, zleceniodawca zlecił a wykonawca zobowiązał się do przeprowadzenia dwóch zadań zapewniających oraz dwóch czynności doradczych i realizacji czynności sprawdzających zgodnie z planem audytu w roku 2015, jak również sporządzenia rocznego planu audytu na rok 2016 dla zleceniodawcy.

Kontrolujący potwierdzili i odnotowali wykonanie przez audytora ww. zobowiązań zgodnie z ww. umową oraz zarządzeniem Nr 1001.2014 Burmistrza Drezdenka z dnia 16 grudnia 2014 roku w sprawie Planu audytu wewnętrznego na rok 2015.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

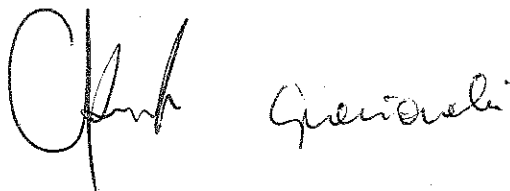
1.5. Obsługa bankowa.

Na podstawie art. 264 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), bankową obsługę budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykonuje bank wybrany na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych. Zasady wykonywania obsługi bankowej określa umowa zawarta między zarządem jednostki samorządu terytorialnego a bankiem.

W 2015 roku obsługę bankową budżetu Gminy Drezdenko prowadził Lubusko-Wielkopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Drezdenku na podstawie umowy o prowadzenia rachunków bankowych z dnia 08 stycznia 2015 r.

Kontrolujący odnotowali, że podstawą ustalenia wartości usługi stanowiła szacunkowa wycena wartości zamówienia na usługę bankową w ramach prowadzenia rachunku bankowego Gminy Drezdenko, sporządzone przez Skarbnika Gminy za lata 2012-2014. Ponadto jednostka kontrolowana dokonała zapytań ofertowych w tym zakresie, które dnia 19 grudnia 2014 roku skierowała do 3 banków.

W związku z tym, że koszty związane z obsługą bankową, nie przekroczyły 30 tys. euro, do wyboru banku nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień



publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2015 poz. 2164), w brzmieniu obowiązującym od dnia 16 kwietnia 2014 r. (art. 4 ust.8 ustawy - Prawo zamówień publicznych).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rachunki bankowe

Ewidencja stanu rachunków bankowych Gminy Drezdenko na dzień 01 stycznia 2015 r., prowadzonych przez Lubusko-Wielkopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Drezdenku, wykazała saldo na rachunku bieżącym w wysokości 4.544.127,55 zł. Na koniec roku budżetowego (31 grudnia 2015 r.) stan ten uległ zmniejszeniu do kwoty 2.643.251,85 zł. Również ewidencja wykazała 11 rachunków pomocniczych, których saldo na dzień 01 stycznia 2015 r. wyniosło łącznie 2.295.157,38 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku uległo zmniejszeniu do kwoty 1.206.448,85 zł. Wyżej wymieniona ewidencja wykazała również 6 rachunków bankowych (technicznych) prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego, gdzie saldo na dzień 01 stycznia 2015 r. wyniosło łącznie 7.423,23 zł, natomiast na dzień 31 grudnia 2015 roku wykazało stan 0,00 zł (likwidacja rachunku w trakcie roku budżetowego 2015).

W sporządzonym przez jednostkę kontrolowaną Rb-ST - rocznym sprawozdaniu o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 roku, wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w oparciu o dowody bankowe, zgodne z zapisami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Sprawozdanie Rb-ST zostało złożone stosownie do wymogów określonych w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119) oraz przekazane Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Zielonej Górze zgodnie z terminem wynikającym z załącznika Nr 44 do tego rozporządzenia.

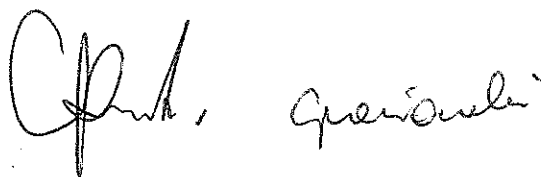

Kontrolą w zakresie dokonywania zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” objęto okres od dnia 01 maja do dnia 31 maja 2015 r. Na podstawie analizy zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” i 136 wyciągów bankowych z miesiąca 2015 roku dotyczących wydatków kontrolujący ustalili, że zapisy na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywane były wyłącznie na podstawie dowodów bankowych i zgodne były z zapisami w sprawdzonych wyciągach bankowych. Do wyciągów bankowych załączano dokumenty źródłowe.

W zakresie gospodarki środkami pieniężnymi na rachunkach bankowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Prawdliwość i kompletność ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz inne regulacje wewnętrzne z zakresie gospodarki finansowej.

W jednostce kontrolowanej w tym zakresie obowiązuje zarządzenie Nr 15.2016 Burmistrza



Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 03 marca 2016 roku w sprawie: ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miejskiego w Dreźnie (weszło w życie z dniem podpisania z zastosowaniem do prowadzenia ksiąg rachunkowych budżetu gminy i jednostki budżetowej od 01 stycznia 2016 r.).

Kontrolujący odnotowali, że dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę kontrolowaną zasady (polityka) rachunkowości, spełniała wymogi określone w rozdziale art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.2.1. Gospodarka kasowa.

Kontrolujący odnotowali, że w Urzędzie Miejskim w Dreźnie działa stanowisko obsługi kasowej w zakresie realizacji dochodów i wydatków jednostki.

2.2.2. Instrukcja kasowa i jej przestrzeganie.


W okresie kontrolowanym zasady gospodarki kasowej jednostki uregulowane były na podstawie zarządzenia Nr 30/2011 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kasowej (weszło w życie z dniem podpisania) Na dzień kontroli, to jest 29 lipca 2016 roku obowiązującym w tym zakresie jest zarządzenie Nr 1.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 12 stycznia 2016 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Dreźnie (weszło w życie z dniem podpisania).

Kontrolujący stwierdzili, że w 2015 roku 22 razy wystąpiło przekazanie kasy między pracownikami na podstawie protokołów zdawczo – odbiorczych stosownie do Instrukcji kasowej. W badanym okresie kasjera zastępowało trzech pracowników, którzy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości.

2.2.3. Prawdliwość sporządzania raportów kasowych oraz udokumentowanie operacji przychodów i rozchodów w raportach kasowych.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 308 raportów kasowych, w tym: 251 raportów kasowych dochodów oraz 57 raportów kasowych wydatków.

Skontrolowano 20 raportów kasowych z miesiąca maja 2015 r., co stanowi 6,49 % liczby raportów ogółem sporządzonych w 2015 r. Przedmiotowe raporty sporządzano prawidłowo oraz stosownie do regulacji §8 Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Dreźnie, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 30/2011 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 28 kwietnia 2011 r.



Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.2.4. Kontrola kasy.

W dniu 29 lipca 2016 r. w godz. 12:45-13:45 przeprowadzono kontrolę gospodarki kasowej Urzędu Miejskiego w Drezdenku w obecności A.P. – Młodszy referent ds. obsługi kasy oraz B.F. – Inspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

Z czynności kontrolnych sporządzono protokół [Dowód kontroli: załącznik do protokołu kontroli Nr 7 - protokół kontroli gospodarki kasowej Urzędu Miejskiego w Drezdenku z dnia 29 lipca 2016 r. – akta kontroli str. 144 - 145].

Przeprowadzona kontrola wykazała, że kasa zapewnia bieżącą obsługę Urzędu Miejskiego w Drezdenku. Na saldo gotówki stanu w kasie, złożyły się stan gotówki według raportów kasowych. W związku z tym nie stwierdzono niedoboru, ani nadwyżki.

Kontrolujący ustalili, że Burmistrz Drezdenka zarządzeniem Nr 5/2011 z dnia 07 lutego 2011 roku ustalił niezbędny stan gotówki w kasie w wysokości do kwoty 5.000,00 zł.

Kontrolujący na podstawie przechowywanych w kasie protokołów kontroli odnotowali, że w trakcie 2015 roku, 22 razy przekazywano kasę między pracownikami.

Dokumentacja akt osobowych kasjerki, zawierała potwierdzenie złożenia deklaracji o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie.

Na dzień przeprowadzonej kontroli odnotowano, że przechowywane w kasie druki ścisłego zarachowania były zgodne z prowadzoną w jednostce kontrolowanej ewidencją.

Ostatnią kontrolę kasy w jednostce przeprowadzono w dniu 04 lipca 2016 roku, w trakcie której nie stwierdzono różnic między stanem faktycznym, a ewidencyjnym wartości pieniężnych w kasie oraz innych niedoborów. Do zabezpieczeń kasy uwag nie wniesiono.

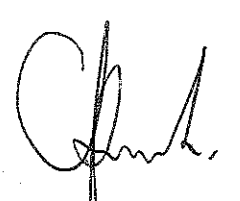
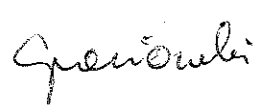
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3 Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Urzędu Miejskiego w Drezdenku. Księgi otwiera się i zamyka stosownie do uregulowań zawartych w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Księgi jednostki prowadzone są techniką komputerową przy użyciu programu RADIX. Opis systemu informatycznego ujęty został w zarządzeniu Nr 15.2016 Burmistrza Drezdenka Kierownika Urzędu z dnia 03 marca 2016 roku w sprawie: ustalenia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości i planu kont dla budżetu Gminy i dla Urzędu Miejskiego w Drezdenku.

Ewidencja budżetu odbywa się za pomocą informatycznego systemu zarządzania budżetami jednostki samorządu terytorialnego „Besti@”.

Sprawozdania zbiorcze z wykonania budżetu sporządzane są w systemie „Besti@” i za jego pomocą przekazywane są drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Księgi rachunkowe budżetu Gminy za 2015 rok zostały wydrukowane, stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 13 ustawy o rachunkowości, z przestrzeganiem zasady ciągłości bilansowej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.1 Prowadzenie dziennika.

Stosowane w jednostce oprogramowanie zapewnia automatyczną kontrolę ciągłości zapisów oraz przenoszenia obrotów lub sald. Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz są sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym, stosownie do art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości.

Dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Dziennik umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Kontrolujący odnotowali, że zapisy w dzienniku Urzędu Miejskiego w Drezdenku były kolejno numerowane, a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły, co umożliwiało ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, stosownie do przepisu art. 14 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

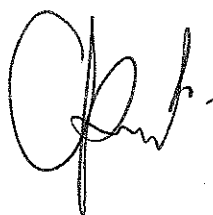
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.2. Prowadzenie kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna).

Kontrolujący odnotowali, że konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej, stosownie do art. 15 ustawy o rachunkowości.

Zapisy dokonane na kontach księgi głównej – drukowane są i przenoszone na inny trwały nośnik danych, nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego. Kompletne księgi rachunkowe drukowane są nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych Jednostki na inny komputerowy nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy niż 5 lat.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



2.3.3. Prowadzenie kont ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej).

Konta ksiąg pomocniczych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Drezdenu, zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

Kontrolujący odnotowali, że konta ksiąg pomocniczych prowadzone są stosownie do zasad określonych art. 16 i 17 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.4. Sporządzanie zestawień obrotów i sald.

Kontrolujący odnotowali, że w jednostce na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego (miesiąca), zestawienie obrotów i sald, zawierające symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Czynności kontrolne dotyczące miesiąca maja 2015 r. wykazały, że obroty w tych zestawieniach są zgodne z obrotami dziennika.

Kontrolujący odnotowali, że sporządzanie zestawień obrotów i sald w jednostce dokonuje się zgodnie z art. 18 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.3.5. Prowadzenie kont pozabilansowych (ewidencja pozabilansowa zaangażowanie).

Kontroli poddano prawidłowości prowadzenia kont 991 - Planowane dochody budżetu i 992 - Planowane wydatki budżetu oraz 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych oraz 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji księgowej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., kontrolujący odnotowali następujące dane o ilości sporządzonych dowodów księgowych dotyczących łącznie dochodów i wydatków:

Jednostka:

- Ogólna liczba zaewidencjonowanych dowodów księgowych w ewidencji księgowej dochodów i wydatków wyniosła: 9.594 dowodów (wersja papierowa) oraz 21.764 wersja elektroniczna;
- Ogólna liczba sporządzonych wyciągów bankowych wyniosła: 307 wyciągi bankowe;



- Ogólna liczba sporządzonych raportów kasowych wyniosła: 308 raportów.

Do kontroli prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzania dowodów księgowych oraz prawidłowości stosowanej klasyfikacji budżetowej przyjęto zapisy dokonane w księgach rachunkowych w okresie od dnia 01 maja 2015 r. do dnia 31 maja 2015 r., na podstawie:

- 23 wyciągi bankowe, co stanowi 7,49 % wyciągów sporządzonych w 2015 r.;
- 20 raportów kasowych, co stanowi 6,49 % raportów sporządzonych w 2015 r.



Na podstawie próby kontrolnej ww. dokumentów stwierdzono, że operacje przychodowe i rozchodowe wykazane w wyciągach bankowych zostały udokumentowane w załączonych dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonanych operacji. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowiły dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Dokumenty źródłowe były rzetelne, kompletne i wolne od błędów rachunkowych zgodnie z art. 22 ust. 1 - 3 ustawy o rachunkowości. Na wszystkich dowodach potwierdzających poniesione wydatki Skarbnik Gminy dokonał wstępnej kontroli, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych. W skontrolowanych dokumentach, odpowiedzialny pracownik księgowości złożył podpis potwierdzający dokonanie kontroli formalno – rachunkowej, a pracownicy właściwi merytorycznie złożyli swoje podpisy potwierdzające fakt dokonania kontroli pod względem merytorycznym. Wydatki zostały zatwierdzone do wypłaty przez Burmistrza lub z upoważnienia Burmistrza przez Z-cę Burmistrza.

W prawidłowy sposób dokonano wskazania i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) jednostki – art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w związku z art. 21 ust. 1a ustawy o rachunkowości.

Wydatki publiczne klasyfikowano również według dodatkowej klasyfikacji określającej kody wydatków strukturalnych stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255).

Dekretacje sprawdzonych dokumentów księgowych, uwzględniały szczegółowe zasady podziałek klasyfikacji budżetowej określone przez Ministra Finansów w rozporządzeniu z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053).

Prowadzone w systemach jednostki konta były zgodne z załącznikiem Nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych,

samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r. poz. 289).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.5. Sprawozdawczość z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania, finansowa i inna.

2.5.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań (jednostkowych, łącznych, zbiorczych), w tym z dochodów podatkowych.

Kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych Gminy Drezdenko dokonano w oparciu o następujące sprawozdania budżetowe za 2015 rok:

- Rb-27S – roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Rb-28S – roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.;
- Rb-PDP – roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2015 r.;
- Rb-27ZZ - kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.;
- Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za okres od początku roku do końca IV kwartału 2015 r.

Kontrolą objęto następujące kwoty wykonane, wykazane w wyżej wymienionych sprawozdaniach:

- w sprawozdaniu rocznym Rb-27S dochody wykonane w dziale 756, rozdziale 75616, paragrafie 0920 oraz w dziale 758, rozdziale 75814 na łączną kwotę 3.649.991,72 zł, co stanowi 5,55 % dochodów wykonanych w kwocie łącznej 65.722.558,43 zł;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-28S wydatki wykonane w dziale 700, rozdziale 70005 na kwotę 1.673.799,90 zł, co stanowi 5,66 % wydatków wykonanych w kwocie łącznej 29.570.781,13 zł;
- w sprawozdaniu rocznym Rb-NDS kontrolą objęto spłaty kredytów i pożyczek wykonanych od początku roku w kwocie 1.885.915,88 zł, co stanowi 100,00 % planu i wykonania



budżetu po zmianach;


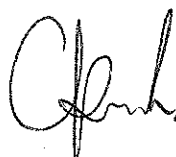
- w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP kontrolą objęto kwotę ogółem 54.557,10 zł skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa, obliczonych za okres sprawozdawczy, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % w tym zakresie;
- w sprawozdaniu Rb-27ZZ za IV kwartał kontrolą objęto: dochody wykonane w kwocie ogółem 174.299,39 zł, w tym potrącone na rzecz jst. w kwocie ogółem 48.764,14 zł, dochody przekazane w kwocie ogółem 125.535,25 zł, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % w tym zakresie;
- w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał kontrolą objęto: kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie ogółem 17.745.828,81 zł, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % w tym zakresie.

Kontrolujący odnotowali, że sprawozdania sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w Urzędzie Miejskim w Drezdenku oraz sprawozdań jednostek podległych, stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Kwoty wynikające ze sprawozdań, były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę zapisu w księgach rachunkowych.

Czynności kontrolne dotyczące ww. sprawozdań, przeprowadzone na dzień 27 lipca 2016 roku wykazały, że dane w zakresie dochodów wykonanych za 2015 rok w kwocie 65.722.558,43 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-27S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 901 – „Dochody budżetu” (Obroty narastające po stronie Ma), które na koniec roku obrotowego zostały prawidłowo przeniesione na konto Ma 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Natomiast dane w zakresie wykonanych wydatków budżetu za 2015 r. w kwocie 65.769.449,67 zł, wykazane w sprawozdaniu Rb-28S, są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej konta 902 – „Wydatki budżetu” (Obroty narastające po stronie Wn), które na koniec roku obrotowego zostały przeniesione na konto Wn 961 – „Niedobór lub nadwyżka budżetu”. Sprawozdanie Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku zawierało kwoty dochodów i wydatków wykonanych zgodne z danymi wykazanymi w rocznych sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S.

Kontrolujący odnotowali fakt sporządzenia przez Gminę Drezdenko sprawozdań miesięcznych Rb-27S i Rb-28S za poszczególne miesiące 2015 roku.

Informacje objęte kontrolą wykazane w sprawozdaniach, zgodne są z zapisami w księgach rachunkowych i dowodami źródłowymi. W sprawdzonej przez kontrolujących klasyfikacji działów,



rozdziałów i paragrafów nie stwierdzono nieprawidłowości pomiędzy kwotami wykazanymi w sprawozdaniu a kwotami wynikającymi z ewidencji. Sprawozdania zbiorcze zostały sporządzone, opieczetowane i podpisane przez Skarbnika Gminy oraz Burmistrza Drezdenka.

Poddane kontroli sprawozdania zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 1015), a także w terminie określonym w załączniku Nr 7 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jedn. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.6. Inwentaryzacja.

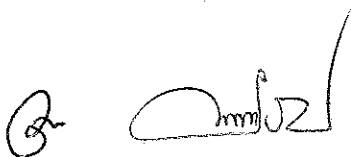
W 2015 roku zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w jednostce kontrolowanej określała „Instrukcja inwentaryzacyjna” w Urzędzie Miejskim w Drezdenku stanowiąca załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 23.2015 Burmistrza Drezdenka – Kierownika Urzędu z dnia 08 października 2015 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja w zakresie składników majątkowych będących na mieniu UM Drezdenko, została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. i rozliczona do dnia 16 lutego 2016 r. na podstawie zarządzenia Nr 33.2015 Burmistrza Drezdenka z dnia 07 grudnia 2015 r. w sprawie przeprowadzenia w pełnym zakresie inwentaryzacji składników majątkowych będących na mieniu UM Drezdenko, powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz wyznaczenia pól spisowych, stosownie do art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 1047), zwanej dalej ustawą o rachunkowości.

Poprzedniej inwentaryzacji w powyższym zakresie dokonano wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., na podstawie zarządzenia Nr 81.2011 Burmistrza Drezdenka z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie przeprowadzenia w pełnym zakresie inwentaryzacji składników majątkowych będących na mieniu UM Drezdenko, powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz wyznaczenia pól spisowych, wg stanu na dzień 31.12.2011 r. Tym samym kontrolujący odnotowali, że termin i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji, o której mowa w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości, zostały dotrzymane.

Inwentaryzacji, tj. ustalenia rzeczywistego stanu aktywów, pasywów oraz innych składników majątkowych dokonano wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzona została drogą otrzymania od banku i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów (w formie



potwierdzenia sald) zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Inwentaryzacja została przeprowadzona, zakończona i rozliczona zgodnie z terminem określonym w art. 26 ust 3 pkt 1, oraz art. 24 ust 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Komisja inwentaryzacyjna w sporządzonym w dniu 12 lutego 2016 roku protokole z rozliczeń wyników inwentaryzacji dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych stwierdziła niedobory w wysokości ogółem 168.042,35 zł i nadwyżki w wysokości ogółem 817.122,77 zł. Niedobory zostały zakwalifikowane jako istotne, natomiast nadwyżka została zakwalifikowana jako nieistotna, gdyż pomyłkowo spisano obiekt (boisko wielofunkcyjne), który został przekazany do użytkowania dla Gimnazjum nr 1 w Drezdenku w dniu 31.12.2014 r.

Przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji odpowiednio udokumentowano i powiązano z zapisami ksiąg rachunkowych. Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych wyjaśniono i rozliczono w księgach rachunkowych roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, co jest zgodne z art. 27 ustawy o rachunkowości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

III.1. Ogólne zagadnienia dotyczące planowania i wykonywania budżetu.

3.1.1 Uchwała budżetowa.

Prace nad projektem budżetu Gminy Drezdenko na 2015 rok odbywały się w oparciu o regulacje zawarte w uchwale Nr LV/378/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie: procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu, zwanej dalej uchwałą w sprawie procedury uchwalania budżetu, rodzaju i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi budżetu (weszła w życie z dniem podjęcia). Określony ww. uchwałą tryb pracy nad projektem uchwały budżetowej jest zgodny z wymogami określonymi w art. 234 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz.885 ze zm.) zwanej dalej ustawą o finansach publicznych.

Uchwałą Nr III/17/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Drezdenko na 2015 rok (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 28 stycznia 2015 r., poz. 180) zwanej dalej uchwałą budżetową, zaplanowano w roku kontrolowanym następujące kwoty dochodów i wydatków budżetu jednostki kontrolowanej, które wyniosły:

1) dochody budżetu ogółem 62.823.818,00 zł, w tym:

- dochody bieżące w wysokości 60.698.653,00 zł;

- dochody majątkowe w wysokości 2.125.165,00 zł.

2) wydatki budżetu ogółem 62.539.567,00 zł, w tym:

- wydatki bieżące w wysokości 52.652.060,00 zł;

- wydatki majątkowe w wysokości 9.887.507,00 zł.

Kontrolujący odnotowali, że Burmistrz Drezdenka skierował do mieszkańców Miasta i Gminy Drezdenko, poprzez podanie do publicznej wiadomości informacji o założeniach projektu budżetu, stosownie do art. 61 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 446).

Kontrolujący odnotowali, że w terminie 21 dni od podjęcia uchwały budżetowej, Burmistrz Drezdenka przekazał podległym jednostkom informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków tych jednostek oraz wysokości dotacji i wpłat do budżetu, co jest zgodne z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrolujący odnotowali, że w terminie 7 dni od dnia przekazania projektu uchwały budżetowej organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego Burmistrz Drezdenka przekazał podległym jednostkom informacje niezbędne do opracowania projektów ich planów finansowych, co jest zgodne z art. 248 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Jednostki podległe opracowały projekty planów finansowych w terminie 30 dni od dnia otrzymania ww. informacji, co jest zgodne z art. 248 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Burmistrz Drezdenka przedłożył organowi stanowiącemu projekt uchwały budżetowej na 2015 rok wraz z objaśnieniami w trybie art. 238 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.


Projekt budżetu wraz z objaśnieniami został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze zgodnie z terminem określonym art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze zaopiniowała pozytywnie z uwagami przedłożony przez Burmistrza Drezdenka projekt uchwały budżetowej na 2015 rok.

Informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy Drezdenko za pierwsze półrocze wraz z objaśnieniami, informacją o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej i o przebiegu realizacji przedsięwzięć jednostki kontrolowanej, Burmistrz przedstawił organowi stanowiącemu w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

W 2015 roku 11 razy dokonywano zmian budżetu na podstawie uchwał Rady Miejskiej oraz 14 razy na podstawie zarządzeń Burmistrza. Kontrolujący stwierdzili, że zmian w planie finansowym dokonywano w sposób prawidłowy.

Burmistrz przekazał organowi stanowiącemu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu jednostki, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków



budżetu jednostki samorządu terytorialnego, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej, Burmistrz przekazał organowi stanowiącemu w terminie określonym w art. 267 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., plan dochodów budżetowych jednostki po zmianach określony został w kwocie 67.105.513,84 zł i został wykonany w wysokości 65.722.558,43 zł, co stanowi 97,94 % wielkości założonej planem po zmianach. Plan wydatków budżetowych po zmianach określony w kwocie 69.842.369,84 zł i został wykonany w wysokości 65.769.449,67 zł, co stanowi 94,16 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.1.2 Plan finansowy jednostki.

Kontrola wykazała, że Burmistrz Drezdenka opracował na 2015 rok plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami, przyjmując jako podstawę dla tego planu kwotę dotacji przyznanych na ten cel w roku budżetowym oraz wielkość dochodów związanych z realizacją tych zadań, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa, stosownie do art. 249 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

W planie finansowym urzędu jednostki samorządu terytorialnego na 2015 rok ujęto wszystkie wydatki budżetowe nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych, w tym wydatki związane z funkcjonowaniem organu stanowiącego jednostki samorządu terytorialnego i zarządu jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do art. 249 ust. 3 ustawy o finansach publicznych przy uwzględnieniu dyspozycji określonej art. 249 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.3 Upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków.

Kontrolujący odnotowali, że stosownie do treści § 10 uchwały budżetowej gminy na rok 2015, upoważnia się Burmistrza do:

- 1) zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 1.500.000,00 zł;
- 2) Dokonywania zmian w planie wydatków:
 - a) w ramach działu, na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy;
 - b) w ramach działu, w planie wydatków majątkowych;
 - c) w ramach działu, polegających na zwiększeniu lub zmniejszeniu wydatków majątkowych, z odpowiednią zmianą (zwiększenie lub zmniejszenie), w zakresie wydatków bieżących;
- 3) Samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 1.500.000,00 zł;

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

W ramach skontrolowanych zagadnień dotyczących gospodarki finansowej Miasta i Gminy Drezdenko za 2015 rok, nie stwierdzono przypadków przekroczenia upoważnienia do zaciągania zobowiązań oraz dokonywania wydatków przez organ wykonawczy jednostki kontrolowanej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

III.2. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu j.s.t.

3.2.1. Dług publiczny.

3.2.1.1. Poziom i struktura zadłużenia.

3.2.1.2 Źródła finansowania deficytu.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, kontrolujący odnotowali, że rok kontrolowany zakończył się nadwyżką budżetową w wysokości 284.251,00 zł, która została przeznaczona na wykup obligacji i spłatę kredytu.

3.2.2. Przychody budżetu.

Planowane po zmianach przychody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. ogółem wyniosły 5.622.771,88 zł i zostały wykonane w kwocie 4.874.052,88 zł, co stanowi 86,68 zł.

Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 3.831.907,07 zł.

3.2.2.1. Kredyty i Pożyczki.

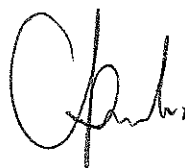
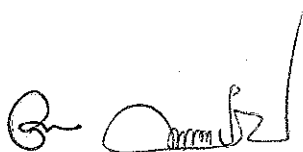
Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014, kontrolujący odnotowali, że przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych ze środków publicznych na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 1.792.681,00 zł (plan po zmianach) i zostały wykonane w wysokości 1.042.145,81 zł.

Czynności kontrolne w zakresie prawidłowości zaciągania zobowiązań zostały opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.2.2. Papiery wartościowe.

W 2015 roku jednostka samorządu terytorialnego nie emitowała papierów wartościowych.

Kontrolujący odnotowali, że gmina jest udziałowcem spółki realizującej zadania na rzecz gminy:



Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Spółka z o. o. w Dreżdenku - 85,00 % udziału w kapitale spółki, to jest 3.879 udziałów w wysokości 50,00 zł za 1 udział, to jest o łącznej wartości 193.950,00 zł.

Kontroli poddano prawidłowość wykazania danych ww. zakresie w informacji o stanie mienia komunalnego jst za 2015 r. Kontrolujący odnotowali, że przedmiotowe dane dotyczące udziałów wykazano zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, kontrolujący odnotowali, że po stronie przychodów nie wystąpiły zdarzenia dotyczące spłaty pożyczek udzielonych ze środków publicznych.

3.2.2.4. Prywatyzacja majątku jednostek samorządu terytorialnego.

Na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, kontrolujący odnotowali, że Gmina nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku, w związku z tym Burmistrz nie składał ministrowi właściwemu do spraw Skarbu Państwa informacji dotyczących przekształceń i prywatyzacji mienia komunalnego na podstawie art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i prywatyzacji (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r., poz. 981).

3.2.2.5. Inne operacje finansowe.

Na podstawie informacji zawartych w Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach przychody jednostki kontrolowanej ogółem wyniosły 5.622.771,88 zł i zostały wykonane w kwocie 4.874.052,88 zł. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe oraz konta 260-Zobowiązania finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Prawidłowość zaciągania zobowiązań została opisana w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.3. Rozchody budżetu.

Na podstawie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień

31 grudnia 2015 r. ogółem wyniosły 2.885.915,88 zł i zostały wykonane w takiej samej kwocie, co stanowi 100,00 % kwoty założonej planem po zmianach.

3.2.3.1. Spłaty pożyczek i kredytów.

Na podstawie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., spłaty pożyczek i kredytów wyniosły 1.885.915,88 zł.

Prawidłowość spłat pożyczek i kredytów, została sprawdzona i opisana w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.3.2. Wykup papierów wartościowych.

W 2015 roku jednostka samorządu terytorialnego nie emitowała papierów wartościowych. Na podstawie Rb-NDS – kwartalne sprawozdanie o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r., kontrolujący odnotowali, że plan po zmianach i wykonanie - wykup papierów wartościowych wyniósł 1.000.000,00 zł. W przypadku jednostki kontrolowanej był to wykup obligacji, który nastąpił po uzyskaniu pozytywnej opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze w formie uchwały Nr 318/2013 z dnia 20 maja 2013 r., wydanej w trybie art. 91 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).


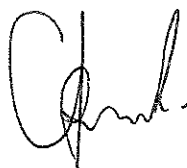
3.2.3.3. Udzielone pożyczki.

Czynności kontrolne w tym zakresie zostały opisane w pkt 3.2.2.3. Spłata pożyczek udzielonych ze środków publicznych.

3.2.3.4. Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością.

Na podstawie informacji zawartych w Rb-NDS – kwartalnym sprawozdaniu o nadwyżce / deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, kontrolujący odnotowali, że planowane po zmianach rozchody jednostki kontrolowanej ogółem wyniosły 2.885.915,00zł i zostały wykonane w tej samej wysokości, co stanowi 100,00 % kwoty założonej planem po zmianach. Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej konta 134 – Kredyty bankowe oraz konta 260 - Zobowiązania finansowe.

Inne operacje finansowe związane z zarządzaniem długiem publicznym i płynnością, zostały sprawdzone i opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.



3.2.4. Poręczenia i gwarancje.

Na podstawie Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku, kontrolujący odnotowali, że w okresie kontrolowanym jednostka nie dokonywała poręczeń i gwarancji.

3.2.5. Spłata zobowiązań.

3.2.5.1. Łączna kwota spłaty zobowiązań.

Na podstawie sprawozdania Rb-Z – kwartalnego sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 roku, kontrolujący odnotowali, że kwota zadłużenia ogółem wyniosła 17.745.828,81 zł i jest to zarazem kwota zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek. Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2015 r. nie wystąpiły.

Wykazane w sprawozdaniu dane były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej obrotów analitycznych konta 134 – „Kredyty bankowe” (raty) oraz konta 130 – „Rachunek bieżący jednostki” (odsetki) wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.

Czynności kontrolne w zakresie zobowiązań wg tytułów dłużnych dotyczących kredytów i pożyczek zostały opisane w niniejszym protokole kontroli w pkt 3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.

3.2.5.2. Limit zadłużenia, wskaźniki dopuszczalnych spłat zadłużenia.


Dnia 30 grudnia 2014 roku Rada Miejska w Drezdenku podjęła uchwałę Nr III/18/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy na lata 2015 – 2021 (weszła w życie z dniem 01 stycznia 2015 r.), zwana dalej WPF Gminy na lata 2015 – 2021.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Zielonej Górze w dniu 15 stycznia 2015 r. zaopiniowała pozytywnie prawidłowość planowanej kwoty długu Gminy Drezdenko, wynikającej z zaciągniętych i planowanych zobowiązań (uchwała Nr 8/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze z dnia 15 stycznia 2015 r.).

Kontrolujący ustalili, że na stan zadłużenia Gminy Drezdenko na dzień 31 grudnia 2015 r. złożyły się 4 kredyty długoterminowe opiewające na kwotę łączną w wysokości 21.400.000,00 zł, gdzie kwota pozostała do spłaty wyniosła 18.000.000,00 zł.

Stan zadłużenia Gminy na dzień 31 grudnia 2015 r. z tytułu kredytów długoterminowych wyniósł [Dowód kontroli: zestawienie - stan zadłużenia JST na dzień 31 grudnia 2015 r. - akta kontroli str. 146 - 147].

Kontrolujący odnotowali, że zaciągnięcie ww. kredytów poprzedzało podjęcie przez Radę Miejską w Drezdenku stosownych uchwał, co jest zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 18 ust. 2



pkt 9 lit. c ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r. poz. 446).

We wszystkich przypadkach możliwość spłaty ww. zobowiązań finansowych poprzedzała pozytywna opinia Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Zielonej Górze.

Kontrolą objęto WPF Gminy na lata 2015 – 2021 wraz z ze zmianami wprowadzonymi do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie, to jest 01 sierpnia 2016 roku - 9 zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Miejskiej w Drezdenku oraz 2 zmianami wprowadzonymi zarządzeniami Burmistrza Drezdenka.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przedstawionych danych wykazanych w prognozie budżetowej, dotyczących rozchodów z tytułu spłat kredytów wg stanu na dzień sporządzania prognozy i jej zmian oraz terminowość regulowania zobowiązań w 2015 roku. Na podstawie analizy zawartych umów kredytowych oraz aneksów, zapisów księgowych, wyciągów bankowych, ww. uchwał Rady Miejskiej w Drezdenku i zarządzeń Burmistrza Drezdenka kontrolujący ustalili, że dane dotyczące rozchodów z tytułu spłat kredytów zostały przedstawione prawidłowo w skontrolowanej WPF Gminy na lata 2015 – 2021. Zobowiązania wynikające z zawartych umów regulowane były w okresie kontrolowanym oraz do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie, to jest 01 sierpnia 2016 r. w wysokościach i terminach wynikających z harmonogramów spłat.

Obciążenia budżetu Gminy Drezdenko z tytułu łącznych spłat tytułów dłużnych wraz z odsetkami w 2015 roku i w latach objętych prognozą długu nie przekroczyły limitu zadłużenia, co jest zgodne z regulacją zawartą w art. 243 ust. 1 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013, poz.885 ze zm.).

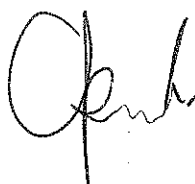
3.2.5.3. Wymagane elementy w WPF.

Organ stanowiący jednostki kontrolowanej podjął uchwałę Nr III/18/14 Rady Miejskiej w Drezdenko z dnia 30 grudnia 2014 roku w sprawie: uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Drezdenko na lata 2015 – 2021 (weszła w życie z dniem 01 stycznia 2015 r.), zwana dalej WPF Gminy na lata 2015 – 2021.

Kontrolujący odnotowali, że WPF Gminy na lata 2015 – 2021 zawiera wszystkie elementy przewidziane art.226 ustawy z ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2013, poz.885 ze zm.) oraz obejmowała okres określony art. 227 ust. 1 ww. ustawy.

Do dnia prowadzonych czynności kontrolnych w tym zakresie, to jest 05 sierpnia 2016 r., 11 -krotnie dokonywano zmian WPF Gminy na lata 2015 – 2021.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



III.3. Dochody budżetu.

Plan dochodów budżetowych jednostki kontrolowanej na dzień 31 grudnia 2015 r. po zmianach określony został w kwocie 67.105.513,84 zł, został wykonany w wysokości 65.722.558,43 zł, co stanowi 97,94 % wielkości założonej planem po zmianach.

3.3.1. Subwencje i dotacje.

Wysokość kwoty subwencji, która wpłynęła do budżetu Gminy Drezdenko w 2015 r. ustalono na podstawie informacji Ministra Finansów o przyznanych kwotach subwencji ogólnej i jej poszczególnych części na 2015 r.

Ostateczna kwota subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego wyniosła 14.648.261,00 zł, w tym:

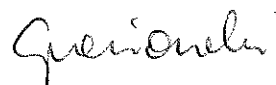
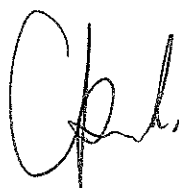
- część oświatowa w kwocie 10.889.836,00 zł (w tym dochód otrzymany w 2015 r. w kwocie 10.054.261,00 zł, oraz kwota 835.575,00 zł, która wpłynęła w dniu 22 grudnia 2014 roku a dotyczy stycznia 2015 r.);
- część wyrównawcza w kwocie 3.583.648,00 zł;
- część równoważąca w kwocie 174.777,00 zł.

Kontrola ewidencji księgowej jednostki kontrolowanej, wykazała zgodność wyżej wskazanych kwot z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 901 – Dochody budżetu, dział 758 – Różne rozliczenia, rozdział 75801 - Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, rozdział 75807 - Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin, rozdział 75831 - Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin, §2920 – Subwencje ogólne z budżetu państwa.

Informacje z zakresu subwencji wykazane Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku, były zgodne z danymi wynikającymi z wpływów na rachunek bankowy budżetu gminy.

W zakresie danych dotyczących naliczania subwencji przez jednostkę w roku 2015 oraz danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach RB-27S nieprawidłowości nie stwierdzono [Dowód kontroli: informacja rio o braku stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie danych dotyczących naliczania subwencji w roku 2015 – akta kontroli str. 148].

Dotacje oraz ich ujęcie w budżecie i planie finansowym zostały opisane w protokole kontroli w części III.4. Wydatki budżetowe 3.4.2. Wydatki majątkowe 3.4.2.2. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.



3.3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych (3.3.2.1. – Podatki od nieruchomości; 3.3.2.2. – Podatek rolny; 3.3.2.3. – Podatek leśny; 3.3.2.4. – Podatek od środków transportowych)

Na planowane dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych w wysokości 20.481.600,00 zł, dochody wykonane wyniosły 19.581.712,15 zł, co stanowi 95,61 % planu.

Na ww. kwotę dochodów wykonanych z tytułu podatków i opłat lokalnych na dzień 31 grudnia 2015 r. złożyły się dochody z tytułu:

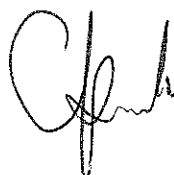
| | |
|--|-------------------|
| - podatku od nieruchomości od osób fizycznych | 2.326.387,87 zł; |
| - podatku od nieruchomości od osób prawnych | 15.719.192,15 zł; |
| - podatku od środków transportowych od osób fizycznych | 337.936,65 zł; |
| - podatku od środków transportowych od osób prawnych | 77.702,00 zł; |
| - podatku rolnego od osób fizycznych | 457.899,71 zł; |
| - podatku rolnego od osób prawnych | 76.131,55 zł; |
| - podatku leśnego od osób fizycznych | 2.681,90 zł; |
| - podatku leśnego od osób prawnych | 526.477,82 zł; |
| - opłaty targowej | 56.477,90 zł; |
| - opłaty miejscowej | 824,60 zł. |

Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych [Dowód kontroli: zestawienie – realizacja dochodów z podatków i opłat lokalnych j.s.t. - akta kontroli str. 149].

Na podstawie sprawozdania geodezyjnego sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich według stanu na dzień 01 stycznia 2015 r. oraz ewidencji podatkowej Urzędu Miejskiego w Drezdenku kontrolujący ustalili, że powierzchnia gruntów widniejąca w ewidencji podatkowej będącej podstawą wymiaru podatków wynosi 37.863,5069 ha, która przy uwzględnieniu powierzchni ogółem Gminy niepodlegającej opodatkowaniu wynoszącej 1.365,0314 ha wg danych rejestrów geodezyjnych prowadzonych przez jednostkę, różni się wartościowo z powierzchnią ze sprawozdania geodezyjnego sporządzonego przez Starostwo Powiatowe w Strzelcach Krajeńskich o 763,4617 ha, co stanowi 1,95 % ogółu powierzchni Gminy. Tym samym, uwzględniając niewielką różnicę, uznano powszechność opodatkowania w Gminie Drezdenko.

Wykaz gruntów Gminy Drezdenko wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku [Dowód kontroli: zestawienie - wykaz gruntów Gminy Drezdenko wg stanu na dzień 1 stycznia 2015 roku – akta kontroli str. 150 - 151].

Kontroli poddano dopełnienie obowiązku złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 rok przez Gminę Drezdenko stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r.



poz. 716), zwanej dalej ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Kontrolujący odnotował, że przedmiotową deklarację złożono terminowo.

Wykazana w deklaracji kwota podatku w wysokości 1.285.324,00 zł była zgodna z danymi ewidencji podatków i opłat lokalnych prowadzonych w systemie informatycznym jednostki kontrolowanej za 2015 rok. W deklaracji wykazano powierzchnię dróg wewnętrznych stanowiących własność Gminy Drezdenko w rozumieniu przepisu art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 460 ze zm.), której wysokość opodatkowania wyniosła 829.815,00 zł i została ujęta w łącznej kwocie 1.202.932,80 zł, tzw. pozostałych gruntów.

Nieprawidłowości w zakresie powszechności opodatkowania nie stwierdzono.

W 2015 roku na terenie jednostki samorządu terytorialnego obowiązywały następujące uchwały z zakresu podatków i opłat lokalnych:

- uchwała Nr XIII/100/2011 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 25 października 2011 r. w sprawie: określenia wzorów formularzy obowiązujących w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego oraz podatku leśnego (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 10 listopada 2011 r. Nr 124, poz. 2306);
- uchwała Nr XXVII/202/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 listopada 2012 r., poz. 2417);
- uchwała Nr XXVIII/210/12 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 29 października 2012 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 października 2012 r. poz. 2420);
- uchwała Nr XLII/333/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie opłaty miejscowej (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 listopada 2013 r. poz. 2513);
- uchwała Nr XXVII/198/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie w ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i zasad jej poboru (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 listopada 2012 r. poz. 2413);
- uchwała Nr LV/379/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy – obowiązywała do 31 grudnia 2015 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 09 września 2010 r. Nr 88, poz. 1256);
- uchwała Nr XXXVI/302/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 27 maja 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LV/379/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia

2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 maj 2013 r., poz. 1424);

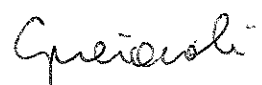
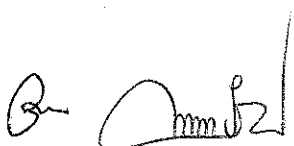
- uchwała Nr XXVII/199/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 listopada 2012 r., poz. 2414);
- uchwała Nr XLII/332/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 29 listopada 2013 roku poz. 2512);
- uchwała Nr VIII/75/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 17 czerwca 2015 r. w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 30 czerwca 2015 roku poz. 1209);
- uchwała Nr XI/96/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 sierpnia 2015 r. w sprawie inkasa podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 02 września 2015 roku poz. 1512).

Określone na podstawie wymienionej powyżej uchwały Nr XIII/100/2011 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 25 października 2011 r. wzory formularzy deklaracji i informacji, zostały wydane w oparciu o regulacje wynikające z art. 6 ust. 13 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 11 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 617) zwanej dalej ustawą o podatku rolnym oraz art. 6 ust. 9 ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (tekst jedn. Dz. U. z 2016 r., poz. 374).

Ustalane przez Radę Miejską stawki podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych nie przekraczały górnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (Monitor Polski poz. 718) oraz minimalnej granicy rocznej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 10 października 2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (Monitor Polski z 2014 r. poz. 895).

Wysokość podatku rolnego została ustalona w wysokości określonej w art. 6 ust. 1 - 2 ustawy o podatku rolnym oraz przy wykorzystaniu dyspozycji ujętej w art. 6 ust. 3 do obniżenia ceny skupu żyta, określonej komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 r. (Monitor Polski poz. 935).

Wysokość podatku leśnego na terenie Gminy Drezdenko w 2015 roku została ustalona w



oparciu o art. 4 ustawy o podatku leśnym, przy zastosowaniu średniej ceny sprzedaży drewna określonej komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014 r. (Monitor Polski poz. 955).

Na 2015 rok Rada Miejska wprowadziła zwolnienia przedmiotowe na podstawie art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (uchwałą Nr XXVII/199/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 roku w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, uchwałą Nr LV/379/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy oraz uchwałą Nr XXXVI/302/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 27 maja 2013 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr LV/379/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis na tworzenie nowych miejsc pracy) i art. 12 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (§ 2 uchwały Nr XXVIII/210/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 29 października 2012 roku w sprawie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych). W okresie kontrolowanym nie przewidziano zwolnień dopuszczalnych regulacją art. 13e ustawy o podatku rolnym oraz art. 7 ust. 3 ustawy o podatku leśnym.

W okresie kontrolowanym w jednostce obowiązywało zarządzenie Nr 9/2011 Burmistrza Drezdenka z dnia 24 stycznia 2011 roku w sprawie: instrukcji udzielenia ulg w spłacie zobowiązań podatkowych oraz umarzania zaległości w Urzędzie Miejskim w Drezdenku. Postępowania w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatków lokalnych, przeprowadzane były w oparciu o stosowne przepisy ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 613 ze zm.) zwanej dalej ustawą – Ordynacja podatkowa.

Na podstawie dokumentacji Urzędu Miejskiego w Drezdenku, dotyczącej postępowań z zakresu udzielania ulg w zakresie zobowiązań podatkowych kontrolujący odnotował, że w 2015 roku do Burmistrza Drezdenka łącznie wpłynęło od podatników 90 wniosków z czego 35 wniosków organ podatkowy rozpatrzył pozytywnie, 38 wniosków zostało rozpatrzonych negatywnie, natomiast rozpatrzenie 17 wniosków zostało przeniesione na rok 2016.

Burmistrz Drezdenka udzielił następujących ulg wydając 35 decyzji podatkowych (26 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych oraz 9 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności i rozłożenia na raty należności podatkowych) na podstawie:

- 15 wniosków o umorzenie kwot zaległości w podatku rolnym osób fizycznych na kwotę ogółem 10.591,00 zł oraz 13,00 zł odsetek;



- 4 wnioski o umorzenie kwot zaległości w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę ogółem 3.126,00 zł oraz 26,00 zł odsetek;
- 1 wniosek o umorzenie kwot zaległości w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 7.384,00 zł oraz 25,00 zł odsetek;
- 5 wniosków o umorzenie kwot zaległości łącznego zobowiązania podatkowego osób niebędących rolnikami w podatku od nieruchomości i podatku rolnym na kwotę ogółem 1.418,50 zł oraz 112,00 zł odsetek;
- 1 wniosek o umorzenie kwot zaległości w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę 17.618,60 zł, oraz 185,00 zł odsetek;
- 4 wnioski o odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości osób fizycznych na kwotę ogółem 171.253,40 zł oraz 15.325,00 zł odsetek;
- 2 wnioski, w tym 1 wniosek o odroczenie terminu płatności w podatki od nieruchomości i podatku rolnego łącznego zobowiązania podatkowego osób niebędących rolnikami na kwotę ogółem 300,00 zł oraz 1 wniosek o rozłożenie na raty płatności w podatki od nieruchomości i podatku rolnego łącznego zobowiązania podatkowego osób niebędących rolnikami na kwotę ogółem 334,00 zł;
- 2 wnioski o odroczenie terminu płatności w podatku od środków transportowych od osób fizycznych na kwotę ogółem 28.615,00 zł;
- 1 wniosek o odroczenie terminu płatności w podatku od nieruchomości osób prawnych na kwotę 7.020,00 zł.

Łączna kwota umorzonych zaległości w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych wyniosła łącznie 40.138,10 zł i 361,00 zł odsetek natomiast łączna kwota podatków z odroczonym terminem płatności bądź z rozłożeniem na raty wyniosła łącznie 207.522,40 zł i 15.325,00 zł odsetek.

Skutki decyzji podatkowych wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa wykazano prawidłowo w Rb-27S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. oraz Rb-PDP rocznym sprawozdaniu z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP, były zgodne z odpowiadającymi tym kwotom skutkami, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego, stosownie do § 8 ust. 3 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r. poz.119 ze zm.).





Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości załatwienia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych objęto 3 wnioski podatników, rozpatrzone przez organ podatkowy pozytywnie i zakończone wydaniem decyzji, co stanowi próbę na poziomie 8,67 % wszystkich decyzji w tym zakresie wydanych w 2015 roku.

Próbie kontrolnej poddano postępowania podatkowe zakończone następującymi decyzjami:

- FB.3121.3.21.2015 z dnia 27 października 2015 r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym w kwocie 2.724,00 zł wraz z należnymi odsetkami w kwocie 13,00 zł – III rata 2015 r.;
- FB.3120.1.2.2015 z dnia 17 czerwca 2015 r. w sprawie umorzenia podatku od nieruchomości za I kwartał 2015 r. w kwocie 2.684,00 zł plus odsetki w kwocie 26,00 zł;
- FB.3124.1.5.2015 z dnia 30 listopada 2015 r. w sprawie umorzenia II raty podatku od środków transportowych za 2015 r. w kwocie 17.618,60 zł należności głównej i 185,00 zł odsetek.

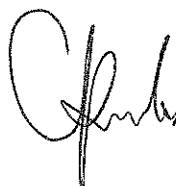
Łączna kwota wynikająca z wybranych do kontroli prób decyzji wyniosła 23.250,60 zł, co stanowi 57,41 % kwoty łącznej, wszystkich udzielonych w 2015 roku przez Burmistrza Drezdenka ulg podatkowych w postaci umorzenia kwot zaległości podatkowych oraz odsetek w wysokości 40.499,10 zł.

Na podstawie próby kontrolnej postępowań o umorzenie zaległości podatkowych, kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków o umorzenie zaległości podatkowych zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy - Ordynacja podatkowa. Decyzje organu podatkowego wydane zostały na wniosek podatników i stosownie do ich żądań. W 2 przypadkach, przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co było zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 200 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący odnotowali, że 3 kontrolowane postępowania podatkowe zostały rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący odnotowali, że wyżej wymienione decyzje organ podatkowy sporządził prawidłowo pod względem formalnym, stosownie do wymogów określonych w art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolą w zakresie materiału dowodowego, zebranego przed wydaniem decyzji o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności bieżących i zaległych zobowiązań podatkowych wraz z uzasadnieniem faktycznym i prawnym tych decyzji oraz terminowości załatwienia



wniosków, objęto 2 wnioski podatników, rozpatrzone przez organ podatkowy pozytywnie i zakończone wydaniem decyzji, co stanowi próbę na poziomie 22,22 % wszystkich decyzji w tym zakresie wydanych w 2015 roku.

Próbie kontrolnej poddano postępowania podatkowe zakończone następującymi decyzjami:

- FB.3124.2.1.2015 z dnia 11 kwietnia 2015 r. w sprawie odroczenia zapłaty zaległości z tytułu I raty podatku od środków transportowych za 2015 rok do dnia 31 sierpnia 2015 roku w kwocie 14.308,00 zł wraz z opłatą prolongacyjną w kwocie 307,00 zł;
- FB.3127.2.1.2015 z dnia 03 czerwca 2015 r. w sprawie rozłożenia na raty zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości w kwocie 328,00 zł oraz w podatku rolnym w kwocie 6,00 zł - I i II rata 2015 roku.

Łączna kwota wynikająca z wybranych do kontroli prób decyzji wyniosła 14.642,00 zł, co stanowi 6,57 % kwoty łącznej, wszystkich udzielonych w 2015 roku przez Burmistrza Drezdenka ulg podatkowych w postaci rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności bieżących i zaległych zobowiązań podatkowych oraz odsetek w wysokości 222.847,40 zł.


Na podstawie próby kontrolnej postępowań o rozłożeniu na raty i odroczeniu terminu płatności zaległych zobowiązań podatkowych, kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy zgromadził dowody niezbędne do rozpatrzenia wniosków, zgodnie z art. 180 i art. 181 ustawy - Ordynacja podatkowa. Decyzje organu podatkowego wydane zostały na wniosek podatników i stosownie do ich żądań. W 1 przypadku, przed wydaniem decyzji organ podatkowy wyznaczył stronie siedmiodniowy termin do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego, co było zgodne z dyspozycją wynikającą z art. 200 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący odnotowali, że 1 kontrolowane postępowanie podatkowe zostało rozpatrzone w terminie określonym w art. 139 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa. W 1 przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie, organ podatkowy zawiadomił stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy, stosownie do art. 140 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący odnotowali, że wyżej wymienione decyzje organ podatkowy sporządził prawidłowo pod względem formalnym, stosownie do wymogów określonych w art. 210 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa.

Kontrolujący ustalili, że ewidencja wymiarowo-księgowo konta podatnika w jednostce wykazała, że odroczone kwota zaległości dotycząca podatku od środków transportowych w wysokości 14.308,00 zł dotyczyła I raty za 2015 rok. Termin jej zapłaty został ustalony na dzień 31 sierpnia 2015 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu ww. odroczenia terminu płatności

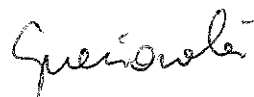


podatku, podatnik uiścił należną kwotę z zachowaniem terminu określonego w decyzji, to jest należność w kwocie 2.500,00 zł została zapłacona w dniu 19 maja 2015 roku a należność w kwocie 12.115,00 zł została zapłacona w dniu 31 sierpnia 2015 r. Kwota 12.115,00 zł zawiera opłatę prolongacyjną w wysokości 307,00 zł, która została naliczona zgodnie z Uchwałą Rady Miejskiej w Drezdenku Nr XLIII/292/98 z dnia 26 maja 1998 roku w sprawie zasad i trybu umarzania wierzytelności gminy oraz udzielania innych ulg do których nie stosuje się ustawy ordynacja podatkowa. W §2 ww. uchwały zapisano, że opłatę prolongacyjną pobiera się w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę, co jest zgodne z art. 57 §2 ustawy – Ordynacja podatkowa. Opłata prolongacyjna została naliczona w prawidłowej wysokości

Ponadto kontrolujący ustalili, że ewidencja wymiarowo-księgowo konta podatnika w jednostce wykazała, że rozłożona na raty kwota zaległości dotycząca podatku od nieruchomości w kwocie 328,00 zł oraz w podatku rolnym w kwocie 6,00 zł dotyczyły I i II raty za 2015 rok. Ustalono następujące terminy płatności oraz wysokość poszczególnych rat: I rata w kwocie 100,00 zł płatna do dnia 12 czerwca 2015 r., II rata w kwocie 101,00 zł (w tym opłata prolongacyjna w kwocie 1,00 zł) płatna do dnia 05 lipca 2015 r., III rata w kwocie 101,00 zł (w tym opłata prolongacyjna w kwocie 1,00 zł) płatna do dnia 05 sierpnia 2015 r., oraz IV rata w kwocie 34,00 zł płatna do dnia 05 września 2015 r.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że z tytułu ww. rozłożenia na raty płatności podatku, podatnik uiścił I ratę w wysokości 100,00 zł w terminie, tj. w dniu 10 czerwca 2015 r. II rata w wysokości 100,00 zł została zapłacona w dniu 27 października 2015 roku, III rata w wysokości 134,00 została zapłacona w dniu 04 grudnia 2015 r., a IV rata w wysokości 168,00 zł w tym 2,00 zł opłaty prolongacyjnej, która została naliczona w prawidłowej wysokości (III i IV rata została zapłacona zgodnie z odroczonym terminem płatności do dnia 15 grudnia 2015 r.).

Kontrolujący ustalili, że w dniu 31 maja 2016 roku Burmistrz Drezdenka podał do publicznej wiadomości (wywieszono na tablicy ogłoszeń w UM Drezdenko oraz zamieszczono na stronie BIP UM Drezdenko) informację obejmującą: wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym udzielono pomocy publicznej, tym samym dotrzymując terminu, stosownie do art. 37 ust.1 pkt 2 lit. f i g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm).



Wymiar podatków lokalnych.

Według załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614), Gmina Drezdenko została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Na podstawie ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych, kontrolujący odnotowali następujące kwoty przypisów z tytułu podatków lokalnych wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r.:

- | | |
|---|-------------------|
| – z tytułu podatku od nieruchomości osób prawnych: | 15.994.009,67 zł; |
| – z tytułu podatku od nieruchomości osób fizycznych: | 2.506.842,42 zł; |
| – z tytułu podatku rolnego od osób prawnych: | 76.793,00 zł; |
| – z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych: | 490.838,42 zł; |
| – z tytułu podatku leśnego od osób prawnych: | 631.028,00 zł; |
| – z tytułu podatku leśnego od osób fizycznych: | 2.882,80 zł; |
| – z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych: | 91.290,00 zł; |
| – z tytułu podatku od środków transportowych osób fizycznych: | 390.706,00 zł; |
| – opłaty targowej: | 56.477,90 zł; |
| – opłaty miejscowej: | 824,60 zł. |

Łączna kwota przypisów ww. podatków i opłat lokalnych wyniosła 20.241.692,81 zł.

Urząd Miejski w Drezdenku prowadzi w systemie informatycznym ewidencję działających na terenie miasta podmiotów, osób prawnych i jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej oraz osób fizycznych, zobowiązanych do złożenia deklaracji oraz informacji podatkowych wraz z załącznikami.

Na podstawie danych z ewidencji podatkowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 roku, kontrolujący ustalił następującą liczbę podatników Gminy Drezdenko:

- podatek rolny: 3.293 osoby fizyczne i 43 osoby prawne;
- podatek leśny: 139 osób fizycznych i 14 osób prawnych;
- podatek od nieruchomości: 5.389 osób fizycznych i 120 osób prawnych;
- podatek od środków transportowych: 54 osoby fizyczne i 10 osób prawnych.

Próba kontrolną objęto obowiązek i terminowość złożenia rocznych deklaracji podatkowych od osób prawnych na 2015 r. Kontrola wykazała, że zobowiązanych do złożenia deklaracji było:

- 120 podatników podatku od nieruchomości osób prawnych – z czego 8 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym (31 stycznia) wynikającym z art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (terminy ustawowy został przekroczony w przedziale od 1 do 332 dni) – łączna kwota wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wyniosła



72.954,00 zł;

- 43 podatników podatku rolnego od osób prawnych - z czego 8 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym (15 stycznia) wynikającym z art. 6 a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (terminy ustawowy został przekroczony w przedziale od 15 do 75 dni) – łączna kwota wynikająca z deklaracji złożonych po terminie wyniosła 4.423,00 zł;
- 14 podatników podatku leśnego od osób prawnych – z czego 2 podatników złożyło deklarację po terminie ustawowym (15 stycznia) wynikającym z art.6 ust.5 pkt 1 ustawy o podatku leśnym (terminy ustawowy został przekroczony w przedziale od 18 do 49 dni) – kwota wynikająca z deklaracji złożonej po terminie wyniosła 13.241,00 zł;
- 10 podatników podatku od środków transportowych osób prawnych - z czego 1 podatnik złożył deklarację po terminie ustawowym (15 lutego) wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (terminy ustawowy został przekroczony o 237 dni) – kwota wynikająca z deklaracji złożonej po terminie wyniosła 450,00 zł;
- 54 podatników podatku od środków transportowych osób fizycznych - z czego 25 podatników złożyło deklaracje po terminie ustawowym (15 lutego) wynikającym z art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (terminy ustawowy został przekroczony w przedziale od 1 do 88 dni)– kwota wynikająca z deklaracji złożonej po terminie wyniosła 138.482,00 zł.

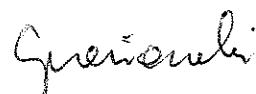
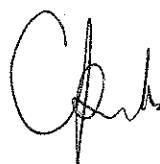
Kwota łączna wynikająca z deklaracji złożonych przez podatników po terminie wyniosła 229.550,00 zł.

Na podstawie próby kontrolnej, która objęła deklaracje złożone po terminie ustawowym, kontrolujący stwierdzili, że organ podatkowy korzystał z dyspozycji zawartej w art. 274 a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa i wzywał podatników do złożenia deklaracji oraz przeprowadzał na złożonych deklaracjach kontrolę prawidłowości naliczania podatku, stosownie do art. 272 pkt 2 ustawy Ordynacja podatkowa.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2015 roku na podstawie regulacji art. 7 ust.3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, jednostka kontrolowana wprowadziła zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości. Stosownie do treści § 2 uchwały Nr LV/379/10 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 19 sierpnia 2010 roku w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis, po spełnieniu warunków z § 4, zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej przez podatników tworzących nowe miejsca pracy na terenie miasta i gminy Drezdenko.

Na podstawie ewidencji podatkowej, tj. przypisów i odpisów w systemach informatycznych



jednostki, kontrolujący ustalili, że na podstawie ww. uchwały ze zwolnienia z podatku od nieruchomości korzystała jedna osoba prawna. Zwolnienie z podatku od nieruchomości zostało przyznane na okres od 01 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2017 roku. Ustalono, że przeprowadzone postępowanie zakończone wydaniem decyzji odbyło się w 2014 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku od nieruchomości objęto wydruki z systemu informatycznego, to jest kartoteki podatników o nr: 09-00007670 – przypis podatku w kwocie 6.976,00 zł (osoba fizyczna), 09-00008268 - przypis podatku w kwocie 776,00 zł (osoba fizyczna), 63-0000/0000218 – przypis podatku w kwocie 671.012,00 zł (osoba prawna), 63-0000/0000194 - przypis podatku w kwocie 655.473,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od nieruchomości od osób fizycznych wyniosła łączną kwotę 7.752,00 zł, co stanowi 0,31 % przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od nieruchomości od osób prawnych wyniosła łączną kwotę 1.326.485,00 zł, co stanowi 8,29 % kwoty przypisów w tym podatku.

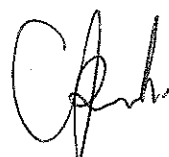
Kontrolujący odnotowali, że:

- jedna osoba fizyczna uiściła należność zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 7 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- jedna osoba fizyczna nieterminowo uiściła wszystkie cztery raty należności z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 31 dni (od trzeciej raty naliczono należne odsetki w prawidłowej wysokości, tj.: 12,00 zł);
- jedna osoba prawna uiściła należność zgodnie z terminami określonymi w art. 6 ust. 9 pkt 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;
- jedna osoba prawna nieterminowo uiściła część należności piątej, szóstej, siódmej, ósmej i dziewiątej raty z opóźnieniem wynoszącym od 29 do 91 dni (od piątej, siódmej i ósmej raty naliczono należne odsetki w prawidłowej wysokości ogółem, tj.: 38,00 zł).

Przypis podatku był prawidłowy, to jest uwzględniał stawkę określoną uchwałą Nr XXVII/202/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Do wymiaru podatku rolnego na terenie na terenie Gminy Drezdenko w 2015 roku, przyjęto cenę skupu żyta, wynikającą z Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 10 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015 (opublikowano w Monitorze Polskim z 2014 r., poz. 935). Zgodnie z ww. komunikatem, średnia cena skupu żyta za okres 11



kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2015 wyniosła 61,37 zł za 1 dt.

Podatnicy podatku rolnego będący równocześnie podatnikami podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, dotyczących przedmiotów opodatkowania położonych na terenie Gminy Drezdenko, wpłacali podatki w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, na podstawie jednego nakazu płatniczego, co jest zgodne z art. 6 c ust 1 ustawy o podatku rolnym.

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku rolnego objęto wydruki z systemu informatycznego, to jest kartoteki podatników o nr: 01-00006325 – przypis podatku w kwocie 397,00 zł (osoba fizyczna); 01-00000333 – przypis podatku w kwocie 471,00 zł (osoba fizyczna); 62-0000/0000254 – przypis podatku w kwocie 1.368,00 zł (osoba prawna); 62-0000-0000117 – przypis podatku w kwocie 1.666,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku rolnego od osób fizycznych wyniosła łączną kwotę 868,00 zł, co stanowi 0,18 % przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku rolnego od osób prawnych wyniosła łączną kwotę 3.034,00 zł, co stanowi 3,95 % kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że:

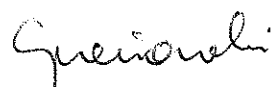
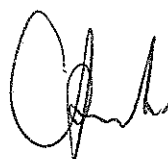
- jedna osoba fizyczna uiściła należność zgodnie z terminami określonymi w art. 6a ust. 6 ustawy o podatku rolnym;
- jedna osoba fizyczna nieterminowo uiściła wszystkie cztery raty należności z opóźnieniem wynoszącym od 3 do 6 dni;
- obydwie osoby prawne nieterminowo uiściły po jednej racie z opóźnieniem wynoszącym od 4 do 16 dni.

Wysokość podatku w zakresie próby objętej kontrolą została naliczona zgodnie ze stawkami wynikającymi z wyliczenia stawek podatku rolnego na podstawie art. 4 i 6 ustawy o podatku rolnym.

W okresie objętym kontrolą Burmistrz Drezdenka wydał łącznie 2.379 decyzji wymiarowych (nakazów płatniczych) dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego w Gminie Drezdenko.

Próbą kontrolną objęto 31 (sztuk) nakazów płatniczych dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego dotyczących sołectwa Niegosław, co stanowi próbę na poziomie 1,00 % wszystkich decyzji Burmistrza Drezdenka, dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego. Były to decyzje z dnia 10 lutego 2015 roku od decyzji Nr FB.964.2015 do decyzji Nr FB.994.2015 ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego z tytułu podatku rolnego, leśnego i podatku od nieruchomości na łączną kwotę 21.912,00 zł.

Kontrola wykazała, że wszystkie nakazy płatnicze objęte próbą kontrolną, zostały



dostarczone podatnikom zgodnie z terminem określonym w art. 47 § 1 i § 2 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 6 a ust. 6 ustawy o podatku rolnym.

Objęte kontrolą decyzje sprawdzono również pod względem formalnym i merytorycznym.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Stawka podatku leśnego na 2015 rok na terenie Gminy Drezdenko, została określona na podstawie Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwo za pierwsze trzy kwartały 2012 r. i wyniosła 188,85 zł za 1 m³ (opublikowano w Monitorze Polskim poz. 955).

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku leśnego objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o nr 08-00005708 – przypis podatku w kwocie 17,00 zł (osoba fizyczna); 08-00000759/66 – przypis podatku w kwocie 53,00 zł (osoba fizyczna); 65-0000/0000240 – przypis podatku w kwocie 92,00 zł (osoba prawna); 65-0000/0000174 – przypis podatku w kwocie 881,00 zł (osoba prawna).

Próba kontrolna wymiaru i płatności podatku leśnego od osób fizycznych wyniosła łączną kwotę 70,00 zł, co stanowi 2,43 % przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku leśnego od osób prawnych wyniosła łączną kwotę 973,00 zł, co stanowi 0,15 % kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że podatnicy uiszcili należności zgodnie z terminem określonym w art.6 ust.5 pkt 3 ustawy o podatku leśnym, z wyjątkiem dwóch rat osoby fizycznej, gdzie opóźnienie wyniosło 28 ni 88 dni.

Przypisy podatku były prawidłowe, to jest uwzględniały stawkę określoną ww. komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą prawidłowości przypisu oraz terminowości płatności podatku od środków transportowych objęto wydruki z systemu informatycznego - kartoteki podatników o nr:

18-00000063 – przypis podatku w kwocie 10.056,00 zł (osoba fizyczna); 18-00000048 – przypis podatku w kwocie 10.475,00zł (osoba fizyczna); 69-29 przypis podatku w kwocie 1.198,00 zł (osoba prawna); 69-26 - przypis podatku w kwocie 3.353,00 zł (osoba prawna);

Próba kontrolna wymiaru i płatności z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych wyniosła łącznie 20.531,00 zł, co stanowi 5,25 % przypisów w tym podatku. Natomiast próba kontrolna wymiaru i płatności podatku od środków transportowych od osób prawnych wyniosła łącznie 4.551,00 zł, co stanowi 4,99 % kwoty przypisów w tym podatku.

Kontrolujący odnotowali, że podatnicy uiszcili należności zgodnie zasadami i terminami



określonymi w art.11 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Przypis podatku był prawidłowy, to jest uwzględniał stawki określone w uchwale Nr XXVIII/210/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 29 października 2012 roku w sprawie w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Nieprawidłowości w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych, to jest prawidłowości naliczania i monitowania terminowości płatności nie stwierdzono.

Windykacja należności podatkowych.

W Urzędzie Miejskim w Drezdenku prowadzona jest systematyczna kontrola płatności należności podatkowych w systemie komputerowym przy pomocy programu System Windykacji Opłat i Podatków WIP+. Tym samym w okresie kontrolowanym realizowany był obowiązek wynikający z § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, które obowiązywało od dnia 21 maja 2014 r. i zostało uchylone z dniem 01 stycznia 2016 roku.

Na dzień kontroli, to jest 22 marca 2016 r. obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. poz. 2367), które weszło w życie z dniem 01 stycznia 2016 roku.

Zaległości w zakresie podatków i opłat lokalnych na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosły 1.678.437,92 zł. Natomiast nadpłaty z tytułu ww. podatków na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 28.932,60 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej podatków i opłat lokalnych kontrolujący ustalili następujące kwoty zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych wg stanu na dzień 31.12.2015 r.:

- podatku od nieruchomości osób prawnych: 757.605,30 zł;
- podatku od nieruchomości osób fizycznych: 787.052,11 zł;
- podatku rolnego od osób prawnych: 17.873,19 zł;
- podatku rolnego od osób fizycznych: 64.368,68 zł;
- podatku leśnego od osób fizycznych: 455,80 zł;
- podatku od środków transportowych oraz fizycznych: 51.082,84 zł.

Próba kontrolną w zakresie podejmowania przez organ czynności windykacyjnych objęto po 2 podatników z każdego rodzaju podatku o najwyższych kwotach zaległości wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku, to jest:

- podatek od nieruchomości osób prawnych: 63-0000/0000239 – kwota zaległości w



wysokości 211.281,20 zł oraz 63-0000/0000357 – kwota zaległości w wysokości 288.954,00 zł;

- podatek od nieruchomości osób fizycznych: 09-00003712/1 – kwota zaległości w wysokości 117.390,94 zł, 09-00003712 – kwota zaległości w wysokości 52.402,95 zł, oraz 09-0000075901 – kwota zaległości w wysokości 101.041,00 zł;
- podatek rolny od osób prawnych: 62-0000/0000089 – kwota zaległości w wysokości 15.250,69 zł oraz 62-0000/0000246 – kwota zaległości w wysokości 2.475,00 zł;
- podatek rolny od osób fizycznych: 01-00000122 – kwota zaległości w wysokości 10.243,80 zł oraz 01-00000807 – kwota zaległości w wysokości 3.473,80 zł;
- podatek leśny od osób fizycznych: 01-00000586 - kwota zaległości w wysokości 2.625,00 zł oraz 01-00000190 - kwota zaległości w wysokości 342,00 zł;
- podatek od środków transportowych od osób fizycznych: 18-210 – kwota zaległości w wysokości 14.868,22 zł oraz 18-214 – kwota zaległości w wysokości 6.853,00 zł.

Próba kontrolna dotycząca ww. podatników zalegających na dzień 31 grudnia 2015 r. w łącznej wysokości 827.206,60 zł, stanowi 49,28 % łącznej kwoty zaległości z tytułu podatków i opłat wg stanu na ten dzień.

Kontrolujący ustalili i odnotowali, że do dłużników wysyłano upomnienia, które drukowano w dwóch egzemplarzach, jeden przeznaczony był dla zobowiązanego, a drugi pozostawał w aktach sprawy i zawierały pocztowe potwierdzenia odbioru. Treść skontrolowanych upomnień spełniała wymogi określone w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz w § 4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Upomnienia objęte próbą kontrolną spełniały wymogi art. 15 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 roku o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jedn. Dz.U. z 2016 r. poz. 599 ze zm.), zwanej dalej ustawą o postępowaniu egzekucyjnym w administracji. Upomnienia zawierały podpisy Z-cy Burmistrza lub Skarbnika Gminy, którym Burmistrz udzielił upoważnienia do podejmowania w jego imieniu czynności w postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wystawiano tytuły wykonawcze, których treść zgodna była z art. 27 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz formularzem ustalonym na podstawie § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu



czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Do wystawionych tytułów wykonawczych, załączane były informacje stosownie do regulacji określonej w § 7 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, nie naliczano odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki pocztowej jako przesyłki poleconej.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Wykaz wybranych do kontroli podatników JST zalegających z uiszczeniem należności podatkowych w najwyższych kwotach oraz rodzaj i skuteczność podjętych czynności wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku [Dowód kontroli: wykaz wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku – akta kontroli str. 152 - 189].

3.3.2.5. Oplata targowa

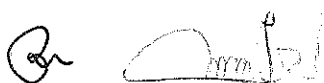
W okresie objętym kontrolą, na terenie Gminy Drezdenko obowiązywała uchwała Nr XXVII/198/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie w ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i zasad jej poboru.

W § 1 powyższej uchwały ustalono zróżnicowane dzienne stawki opłaty targowej na terenie gminy. Ustalane przez Radę Miejską stawki opłaty targowej nie przekraczały górnej granicy dziennej stawki kwotowej, określonej w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (Monitor Polski z 2014 r. poz. 718).

Na podstawie § 2 ust. 1 ww. uchwały opłata targowa pobierana jest w drodze inkasa przez samorządowy zakład budżetowy Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku (zwane dalej CIS). Stosownie do treści §2 ust. 2 ww. uchwały, określono wynagrodzenie CIS w wysokości 20% zainkasowanej opłaty targowej.

Na terenie jednostki w okresie kontrolowanym obowiązywało Zarządzenie nr 1.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 02 stycznia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zasad rozliczania opłaty targowej.

Jako próbę kontrolną poddano dokonanie poboru tej opłaty i odprowadzenie na rachunek budżetu jednostki kontrolowanej oraz prawidłowość naliczenia i wypłacenia należnej prowizji za okres 01.02.2015 – 28.02.2015. Na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 seria AF od nr 1373646 do 1373893 ustalono, że inkasent dokonał pobrań z tytułu opłaty targowej na łączną



kwotę ogółem 2.943,40 zł.

Kwoty dokonanych pobrań za ww. okres widniejące na kwitariuszach K-103 poddanych próbie kontrolnej były zgodne ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Miejskiej w Drezdenku.

Inkasent dokonywał wpłaty zainkasowanych kwot do kasy gminnej w terminie określonym przez Zarządzenie nr 1.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 02 stycznia 2012 r. w § 2 ust. 4, tj. w dniu pobrania tych opłat.

Prowizja od zainkasowanych kwot była naliczona w prawidłowej wysokości, tj. 20% i była zgodna z § 2 ust. 2 uchwały Nr XXVII/198/2012 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 18 października 2012 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej i zasad jej poboru. CIS w Drezdenku wystawił fakturę VAT na powyższą prowizję zgodnie z terminem określonym w Zarządzeniu nr 1.2012 Burmistrza Drezdenka z dnia 02 stycznia 2012 r. w § 3 ust. 2, tj. do 5 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni.

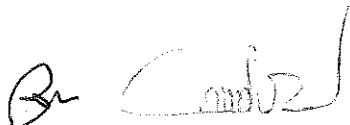
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.6. Opłata miejscowa.

W 2015 roku na terenie Gminy Drezdenko obowiązywała uchwała Nr XLII/333/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie opłaty miejscowej. W § 1 ww. uchwały ustalono wysokość stawki opłaty miejscowej w wysokości 2,17 zł za każdy dzień pobytu, stosownie do art. 17 ust.5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Ponadto Uchwałą Nr VII/66/2015 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 14 maja 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXVI/177/08 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 28 sierpnia 2008 r. w sprawie ustalenia miejscowości, w których pobierana jest opłata miejscowa, tj.: Goszczanowo, Gościm, Lubiewo i Przeborowo.

Stosownie do art. 17 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, opłata miejscowa jest pobierana od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych: 1) w miejscowościach posiadających korzystne właściwości klimatyczne, walory krajobrazowe oraz warunki umożliwiające pobyt osób w tych celach, 2) w miejscowościach znajdujących się na obszarach, którym nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 651 i 742) - za każdy dzień pobytu w takich miejscowościach.

Kontrolujący odnotowali, że ustalona przez Radę Miejską stawka opłaty miejscowej, nie przekraczała górnej granicy stawki kwotowej dziennie, określonej w obwieszczeniu Ministra



Finansów z dnia 07 sierpnia 2014 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015 r. (opublikowano w Monitorze Polskim, poz. 718).

Minimalne warunki: klimatyczne, krajobrazowe i umożliwiające pobyt osób w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. Nr 249, poz. 1851).

Zgodnie z § 3 - 5 uchwały Nr XLII/333/2013 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 26 listopada 2013 r. w sprawie opłaty miejscowej, zarządza się pobór opłaty w drodze inkasa. Inkasentami opłaty ustala się sołtysów wsi. Inkasenci pobierający opłatę miejscową otrzymują wynagrodzenie w wysokości 10,00 % skasowanych kwot.

Jako próbę do kontroli wybrano wpływy z opłaty miejscowej na terenie Gminy Drezdenko w wysokości ogółem 824,60 zł, co stanowi próbę na poziomie 100,00 % dochodów wykonanych. Kwota dotyczyła dokonanych wpłat w okresie od 01 czerwca 2015 roku do 30 września 2015 roku. Wpłaty z tytułu opłaty miejscowej dokonała osoba prawna, tj. Ośrodek „AKME” w Gościmiu. Od wpłaconych kwot nie potrącono wynagrodzenia.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.7. Opłata od posiadania psów.

W okresie kontrolowanym Rada Miejska w Drezdenku nie wprowadziła opłaty od posiadania psów.

3.3.2.8. Opłata prolongacyjna.

Na podstawie danych ujętych w Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący ustalili, że na planowane po zmianach dochody z tytułu opłaty prolongacyjnej w wysokości 3.000,00 zł, ujęto w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, w paragrafie 0690 - Wpływy z różnych opłat. Jednostka kontrolowana uzyskała kwotę dochodów wykonanych w wysokości 560,00 zł, co stanowi 18,67 % planu po zmianach. Prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej została opisana w pkt 3.3.2.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.2.9. Opłata skarbową.

Na podstawie danych ujętych w Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący ustalili, że na planowane po zmianach dochody z tytułu opłaty skarbowej w

wysokości 500.000,00 zł, ujęto w dziale 756 - Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdziale 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw, w paragrafie 0410 - Wpływy z opłaty skarbowej. Jednostka kontrolowana uzyskała kwotę dochodów wykonanych w wysokości 119.294,58 zł, co stanowi 23,86 % planu po zmianach.

Próba kontrolną objęto dochody uzyskiwane przez Gminę Drezdenko w II półroczu 2015 roku z tytułu opłaty skarbowej, uiszczanej na podstawie art. 6 ust. 1 pkt 1; art. 12 oraz art. 4 i poz. 13 załącznika do ustawy z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz.U. z 2015 r. poz. 783 ze zm.) zwanej dalej ustawą o opłacie skarbowej w związku z art. 86 ustawy z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r. poz. 1741 ze zm.), zwanej dalej ustawą – Prawo aktach stanu cywilnego.

Stosownie do treści ww. przepisów ustawy o opłacie skarbowej, obowiązek zapłaty opłaty skarbowej powstaje od dokonania czynności urzędowej - z chwilą dokonania zgłoszenia lub złożenia wniosku o dokonanie czynności urzędowej. Organem podatkowym właściwym w sprawach opłaty skarbowej jest wójt (burmistrz, prezydent miasta). Organem podatkowym właściwym miejscowo w sprawach opłaty skarbowej jest: 1) od dokonania czynności urzędowej, wydania zaświadczenia oraz zezwolenia (pozwolenia, koncesji) - organ podatkowy właściwy ze względu na siedzibę organu lub podmiotu, który dokonał czynności urzędowej albo wydał zaświadczenie lub zezwolenie (pozwolenie, koncesję); 2) od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz jego odpisu, wypisu lub kopii - organ podatkowy właściwy ze względu na miejsce złożenia dokumentu. Wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki tej opłaty oraz zwolnienia określa załącznik do ustawy – poz.1 załącznika: sporządzenie aktu małżeństwa – stawka 84 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w II półroczu 2015 roku z tytułu opłaty skarbowej za sporządzenie 47 szt. aktów małżeństwa wpłynęła kwota w wysokości 3.948,00 zł., co stanowi 3,31% wpływów z opłaty skarbowej uzyskanych w 2015 roku. Wpłaty wniesiono w kasie urzędu bądź przelewem na konto bankowe.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.3.4. Inne dochody.

Na podstawie danych ujętych w sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2015 rok, kontrolujący stwierdzili, że na dzień 31 grudnia 2015 r. jednostka kontrolowana odnotowała wpływy z innych opłat m.in. wpływy z opłaty eksploatacyjnej w kwocie 1.868.036,18 zł (93,40 % planu po zmianach w wysokości 2.000.000,00 zł), wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż



alkoholu w kwocie 373.390,00 zł (101,46 % planu po zmianach w wysokości 368.000,00 zł), wpływy z innych opłat lokalnych pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw w kwocie 156.182,62 zł (124,95 % planu po zmianach w wysokości 125.000,00 zł).

Szczegółowej kontroli poddano opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, opłaty za zajęcie pasa drogowego, prawidłowość prowadzenia ewidencji kontenerów na odzież używaną, ich usytuowania oraz otrzymywanych dochodów z tego tytułu oraz dochody uzyskiwane w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

3.3.4.1. Opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Na podstawie danych ujętych w Rb-27S – sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. kontrolujący ustalili, że na planowane po zmianach dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 r. ujęto w dziale 756, rozdziale 75618, §0480 w wysokości 368.000,00 zł. Kontrolowana jednostka wykonała dochody w wysokości 373.390,13 zł, co stanowi 101,46% planu budżetowego.

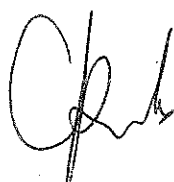
W 2015 roku na terenie miasta i gminy działało 58 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym 16 punktów przeznaczonych do spożycia w miejscu ich sprzedaży i 42 punkty poza miejscem ich sprzedaży.

Na podstawie uchwały nr XXXI/227/09 z dnia 29 stycznia 2009 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 16 marca 2009 r. Nr 20, poz. 343) Rada Miejska w Drezdenku ustaliła dla terenu Miasta i Gminy Drezdenko 100 punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) z tego przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży 70 punktów oraz w miejscu sprzedaży 30 punktów.

Na podstawie uchwały nr XXI/168/2012 z dnia 29 maja 2012 r. (opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Lubuskiego z dnia 22 czerwca 2012 r., poz. 1234). Rada Miejska w Drezdenku ustaliła zasady usytuowania na terenie Miasta i Gminy Drezdenko miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Przypis z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w 2015 r. został dokonany na podstawie oświadczeń podmiotów ubiegających się o zezwolenia, dotyczących wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w roku poprzednim (A - do 4,5% alkoholu oraz piwo, B - od 4,5% do 18% alkoholu i C - powyżej 18% alkoholu) i wyniósł 355.865,37 zł w tym:

I rata 187.303,69 zł (A+B+C);



II rata 84.280,90 zł (A+B+C);

III rata 84.280,90 zł (A+B+C).

Przypis ten objął 64 oświadczenia podmiotów uprawnionych, ubiegających się o następujące rodzaje zezwoleń:

A – 64 zezwolenia na kwotę 7.116.711,82 zł;

B – 48 zezwoleń na kwotę 1.162.955,00 zł;

C – 48 zezwoleń na kwotę 6.829.636,98 zł.

Łącznie wydano 56 zezwoleń, na podstawie których uzyskano w 2015 r. dochody w wysokości 27.153,52 zł. W 2015 roku Burmistrz wydał łącznie 56 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- a) 44 zezwoleń stałych na kwotę: 26.628,52 zł, z czego:
 - 16 zezwoleń typu A na kwotę 6.629,41 zł;
 - 12 zezwoleń typu B na kwotę 2.556,07 zł;
 - 16 zezwoleń typu C na kwotę 17.443,04 zł.
- b) 12 zezwoleń jednorazowych typu A na kwotę: 525,00 zł.

Kontroli poddano 6 zezwoleń (3 – stałe i 3 – jednorazowe), wydanych przez organ uprawniony w okresie kontrolowanym, tj. 2015 roku, co stanowi próbę na poziomie 10,71% zezwoleń wydanych w okresie objętym kontrolą.

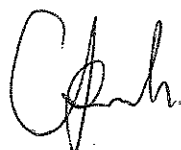
W 2015 r. Burmistrz wydał 15 decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 8 zezwoleń typu A, 3 typu B i 4 typu C.

W toku kontroli ustalono, że zezwolenia wydawane były oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, co jest zgodne z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tekst jedn. Dz. U. z 2015 r., poz. 1286 ze zm.), zwanej dalej ustawą o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia stałe.

Próbką kontrolną objęto zezwolenia stałe:

- Nr GG.7340.2.7A.2015 z dnia 02 października 2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży,
- Nr GG.7340.2.7B.2015 z dnia 02 października 2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia na miejscu sprzedaży,
- Nr GG.7340.2.7C.2015 z dnia 02 października 2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu oraz piwa przeznaczonych do spożycia



na miejscu sprzedaży.

Wnioski przedsiębiorców o wydanie ww. zezwoleń stałych, zawierały dane niezbędne do ich wskazania, o których mowa w art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Zezwolenia objęte kontrolą wydane zostały po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Drezdenku o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałą Rady Miejskiej, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Zezwolenia wydane były na czas oznaczony stosownie do art. 18 ust. 9 ww. ustawy.

Zezwolenia zostały wydane dla przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą.

Oplaty za wydane zezwolenia, wniesione zostały terminowo oraz w należnych wysokościach, zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ww. ustawy.

Zezwolenia jednorazowe

Próbą kontrolną objęto zezwolenia jednorazowe wydane:

- decyzją nr GG.7340.3.12A.2015 z dnia 27 listopada 2015 r.;
- decyzją nr GG.7340.3.11A.2015 z dnia 04 września 2015 r.;
- decyzją nr GG.7340.3.10A.2015 z dnia 02 września 2015 r.

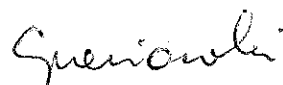
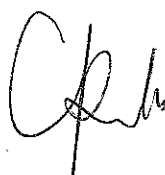
Wszystkie powyższe zezwolenia dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa.

Oplaty za wydanie zezwoleń jednorazowych zostały naliczone w prawidłowych wysokościach i uregulowane w terminie, stosownie do art. 18¹ ust. 3 ww. ustawy.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała Nr LVIII/435/2014 Rady Miejskiej w Drezdenku z dnia 05 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 rok.

Burmistrz zgodnie z obowiązkiem określonym w art. 4¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, powołał skład Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Drezdenku na podstawie zarządzenia nr 25/2014 z dnia 21 marca 2014 r., w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Plan wydatków po zmianach na przeciwdziałanie narkomanii przewidziano w budżecie Gminy w rozdz. 85153 w kwocie 17.249,00 zł z czego wydatkowano 3.281,46 zł, co stanowi 19,02% kwoty założonej planem po zmianach. Z kolei plan wydatków po zmianach na przeciwdziałanie alkoholizmowi przewidziano w budżecie gminy w rozdz. 85154 w kwocie 411.111,00 zł, a wydatkowano 356.296,97 zł, co stanowi 86,67% kwoty założonej planem po zmianach.



Na podstawie wydruku – zestawienia obrotów z ewidencji księgowej za rok 2015 oraz dokumentów źródłowych kontrolujący stwierdzili, że wydatki na zwalczanie narkomani dokonywane były przez jednostkę podległą Gminie - Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku a wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi były dokonywane przez:

- Urząd Miejski w Drezdenku w wysokości 182.914,98 zł, to jest 51,34% wydatków w rozdziale 85154, z tego:

- § 2360 – Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone z trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego w wysokości 25.000,00 zł., w tym: 1) Dotacja w wysokości 20.000,00 zł została przekazana w dniu 18 marca 2015 r. dla Domu Wspólnoty „Barka” z siedzibą w Drezdenku w formie dotacji na przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym w Gminie Drezdenko. Dotacja została wydatkowana w 100%, a sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało terminowo złożone w UM Drezdenko,
- Dotacja w wysokości 5.000,00 zł została przekazana w dniu 09 lipca 2015 r. dla Chorągwi Ziemi Lubuskiej Związku Harcerstwa Polskiego w Strzelcach Krajeńskich w formie dotacji na organizację obozu profilaktyczno-terapeutycznego dla 10 dzieci z Gminy Drezdenko. Dotacja została wydatkowana w 100%, a sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zostało terminowo złożone w UM Drezdenko;
- § 2650 – Dotacja przedmiotowa z budżetu dla samorządowego zakładu budżetowego, tj. Centrum Integracji Społecznej w Drezdenku. Plan ustalono w wysokości 165.000,00 zł. Dotacja wyniosła ogółem 161.750,00 zł i była przekazywana w miesięcznych transzach. Ogółem niewykorzystana dotacja wyniosła 5.835,02 zł, i była zwracana po zakończeniu każdego kwartału;
- § 3000 – Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy, tj. dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Gorzowie Wlkp. w wysokości 2.000,00 zł. W dniu 26 listopada 2015 r. Gmina Drezdenko zawarła porozumienie z KWP w Gorzowie Wlkp. na zakup alkomatu dla KPP w Strzelcach Krajeńskich. Środki w wysokości 2.000,00 zł zostały przekazane w dniu 01 grudnia 2015 r. na rachunek Funduszu Wsparcia Policji KWP w Gorzowie Wlkp. Środki zostały wydatkowane w 100% a Komenda terminowo przedstawiła rozliczenie otrzymanych środków, zgodnie z porozumieniem;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Drezdenku w wysokości 173.381,99 zł, to jest 48,66% wydatków w rozdziale 85154.

Powyższe wydatki zostały dokonane zgodnie z wykazem zadań określonych w Gminnym

