REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W RZESZOWIE

PROTOKÓL KONTROLI KOMPLEKSOWEJ
GMINY CHŁOPICE

CHŁOPICE 2019

Egz. Nr 2

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Rzeszowie
WK.612-8/3/2019

Protokół

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Chłopice przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Chłopice, Chłopice 149A, 37-561 Chłopice, przez inspektorów: Pawła Mikosia, Bogdana Nawrota, Dawida Pelca i Wiesława Tadlę z Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 8/K/2019 z dnia 7 stycznia 2019 r., w okresie od 14 stycznia 2019 r. do 25 lutego 2019 r. (31 dni pracy) z uzasadnionymi przerwami w dniach wolnych od pracy: 19, 20, 26 i 27 stycznia 2019 r. oraz 2, 3, 9, 10, 16, 17, 23 i 24 lutego 2019 r. (soboty i niedziele). Niezaplanowane przerwy w kontroli nie wystąpiły.

Siedziba kontroli: Urząd Gminy Chłopice (jednostka budżetowa)

Przedmiot kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.
II. Księgowość i sprawozdawczość.
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.
IV. Gospodarka mieniem.
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia 2017 r. - 31 grudnia 2018 r.

Rozdział I. Ustalenia wstępne, personalne.

1.1. Organ wykonawczy w kontrolowanej JST.

Wójtem Gminy Chłopice VIII. kadencji jest Pan Andrzej Homa, wybrany na to stanowisko w bezpośrednich wyborach, które odbyły się w dniu 4 listopada 2018 r., zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Chłopicach z dnia 23 listopada 2018 r.

Na pierwszej sesji Rady Gminy Chłopice, która odbyła się zgodnie z protokołem obrad w dniu 23 listopada 2018 r., Pan Andrzej Homa złożył wobec Rady uroczyste ślubowanie (stanowiące zapewnienie dochowania wierności prawu) i z tym dniem objął obowiązki Wójta Gminy.

W latach 2010-2018 stanowisko Wójta Gminy Chłopice piastował Pan Andrzej Czyż.

1.2. Dane personalne osób zajmujących kierownicze stanowiska w Urzędzie.

1.2.1. Zastępca Wójta Gminy.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 14 stycznia 2019 r., Wójt Gminy Chłopice Pan Andrzej Homa nie powołał swojego Zastępcy (stanowisko Zastępcy Wójta Gminy dotychczas nie było obsadzone).

1.2.2. Sekretarz Gminy.

Od dnia 1 maja 2011 r. Sekretarzem Gminy Chłopice jest Pani Marzena Blok, zatrudniona w kontrolowanej jednostce na podstawie umowy o pracę z dnia 29 kwietnia 2011 r., na czas nieokreślony.

1.2.3. Skarbnik Gminy.

Skarbnikiem Gminy Chłopice (Główną Księgową budżetu) jest Pani Agnieszka Koralewicz, pełniąca tę funkcję od dnia 18 stycznia 2019 r., zgodnie z uchwałą Nr IV/22/2019 Rady Gminy Chłopice.

W okresie minionym, tj. od 29 czerwca 1994 r. do 13 grudnia 2018 r. Skarbnikiem Gminy Chłopice była Pani Anna Gołąb.

1.3. Zasady „oświadczania woli…"

Stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.), oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem składał jednoosobowo Wójt – Pan Andrzej Czyż, który w tym też zakresie nie udzielał upoważnień innym osobom.

1.4. Organ stanowiący i kontrolny (organizacja wewnętrzna Rady Gminy).

Organem stanowiącym i kontrolnym w gminie jest Rada Gminy Chłopice. Ustawowy skład Rady wynosi 15-tu radnych (stan obecny 15).

Organizację wewnętrzną Rady tworzą:

- Przewodniczący,
- Wiceprzewodniczący,
- Komisja Rewizyjna,
- Komisja Skarg, Wniosków i Petycji,
- pozostałe komisje stałe:
  - Komisja Rozwoju Gospodarczego i Budżetu,
  - Komisja Oświaty, Kultury i Sportu,
- doraźne komisje do określonych zadań.

W dniu 23 listopada 2018 r., uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Chłopice, na obecnego Przewodniczącego Rady wybrany został Pan Franciszek Kiszka.

Uchwałą Nr I/2/2018 z dnia 23 listopada 2018 r., Rada Gminy Chłopice dokonała wyboru spośród siebie Wiceprzewodniczącego – Radnego Piotra Klepaka.

1.5. Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

Imię i nazwisko	Stanowisko służbowe	Komórka (symb. lit.)
1) Pan Andrzej Homa	Wójt Gminy	
2) Pani Agnieszka Koralewicz	Skarbnik Gminy	
3) Pani Marzena Blok	Sekretarz Gminy	RO
4) Pani Lucyna Prochownik	Zastępca Skarbnika	SF
5) Pan Marek Brudek	Kierownik Referatu	RG

6) Pan Mirosław Buczko	Kierownik Referatu	RO
7) Pani Katarzyna Janusz	Inspektor	SF
8) Pani Ewa Zuchowska	Inspektor	SF
9) Pani Dorota Kurecka	Inspektor	SF
10) Pani Katarzyna Klepak	Podinspektor	SF
11) Pani Anna Lipka	Inspektor (Kasjer)	SF
12) Pani Grażyna Zakrzacka	Podinspektor	SF
13) Pan Tomasz Boryło	Inspektor	SF
14) Pan Tomasz Buczek	Inspektor	SF
15) Pan Marcin Drzymała	Inspektor	RG
16) Pani Sylwia Bogacz-Plichta	Inspektor	RG
17) Pan Grzegorz Kawecki	Inspektor	RO
Oznaczenia „jednostek organizacyjnych" Urzędu: Referat Finansowy – SF, Referat Organizacyjny – RO, Referat Rozwoju Gospodarczego – RG, Referat Społeczno-Administracyjny – SA		

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

2.1. Statut Gminy Chłopice.

Wewnętrzny ustrój Gminy Chłopice określa jej Statut.

Statut Gminy Chłopice ustanowiony został uchwałą Nr XX/202/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r., opublikowaną w Dz. Urz. Woj. Podk. z 2013 r., pod poz. 1976.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 14 stycznia 2018 r., stwierdzono jeden akt (uchwała Rady Gminy) zmieniający w/wym. Statut. Jest to uchwała Nr II/3/2018 Rady Gminy Chłopice z dnia 7 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Statutu Gminy Chłopice (wniosek o ogłoszenie aktu w Wojewódzkim Dzienniku Urzędowym znak: SA.0711.1.2019 Urząd Gminy Chłopice z dnia 15 stycznia 2019 r.).

W/wym. dokument dostępny jest na stronie internetowej http://bip.chlopice.pl/ Prawo miejscowe > Statut Gminy Chłopice.

2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Chłopice w brzmieniu przepisów aktualnie obowiązujących ustalony został przez Wójta Gminy Chłopice zarządzeniem Nr 3/2011 z dnia 20 stycznia 2011 r. i do tej pory posiada trzy zmiany jego treści (Wójt Gminy Chłopice: 1/ zarządzenie Nr 92/2013 z dnia 30 grudnia 2013 r., 2/ zarządzenie Nr 81/2015 z dnia 12 października 2015 r. i 3/ zarządzenie Nr 23/2017 z dnia 7 kwietnia 2017 r.).
Tekst regulaminu, bez ostatniej zmiany dostępny jest na stronie internetowej http://bip.chlopice.pl/ Dokumenty strategiczne gminy.

Urząd Gminy Chłopice stanowi aparat pomocniczy organów gminy (Wójt, Rada Gminy, Komisje Rady). Siedzibą Urzędu jest budynek administracyjny, zlokalizowany na terenie miejscowości Chłopice, Chłopice 149A, 37-561 Chłopice.
Urząd Gminy Chłopice jest jednostką budżetową, tzn. dochody i wydatki tej jednostki w całości objęte są budżetem gminy. Obsługę finansowo-księgową i kasową Urzędu prowadzi Referat Finansowy - jednostka podległa Wójtowi, za pośrednictwem Skarbnika Gminy (Kierownika Referatu).
Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na gminie zadań publicznych, w tym zadań z zakresu administracji rządowej wynikających z ustaw.
Kierownikiem Urzędu Gminy Chłopice jest Wójt, który kieruje pracą Urzędu przy pomocy Sekretarza oraz Skarbnika Gminy, jak również wykonuje uprawnienia zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników Urzędu.
Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym jednostka zorganizowana została w ten sposób, że w strukturze Urzędu utworzono referaty, a w nich stanowiska pracy; kilkuosobowe (etatowe).
Struktura Urzędu obejmuje kierownicze stanowiska o znaczeniu strategicznym, takie jak:

- stanowisko Wójta,
- stanowisko Sekretarza Gminy,
- stanowisko Skarbnika Gminy.

W skład Urzędu Gminy Chłopice wchodzą „jednostki organizacyjne":

1) Referat Finansowy o symbolu identyfikacyjnym SF,
2) Referat Organizacyjny (RO),
3) Referat Rozwoju Gospodarczego (RG),

4) Referat Społeczno-Administracyjny (SA).

Na czele w/wym. referatów stoją kierownicy, którzy kierują bezpośrednio ich pracą, przy czym Sekretarz nadzoruje bezpośrednio Referat Organizacyjny, zaś Skarbnikowi Gminy podlega Referat Finansowy.

W strukturze Urzędu nie zostały wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy.

Regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Chłopice określa zasady funkcjonowania jednostki. Są to:

- praworządność,
- służebność wobec społeczności lokalnej,
- racjonalne gospodarowanie mieniem publicznym,
- jednoosobowe kierownictwo,
- kontrola wewnętrzna,
- podział zadań pomiędzy kierownictwo Urzędu i poszczególne referaty,
- planowanie pracy,
- wzajemne współdziałanie.

W formie załączników do w/wym. Regulaminu wprowadzone zostały: 1/ Organizacja działalności kontrolnej i 2/ Schemat graficzny struktury organizacyjnej Urzędu Gminy Chłopice.

Sprawdzono, że bieżące ustalenia Regulaminu organizacyjnego odpowiadają funkcjonującej strukturze organizacyjnej Urzędu.

2.3. Służbowe karty płatnicze.

Jednostka nie posiada ustalonych przepisów wewnętrznych regulujących zasady korzystania z kart płatniczych.

Wg stanu na dzień kontroli, tj. 14 stycznia 2019 r., pracownicy Urzędu Gminy Chłopice nie dokonywali płatności bezgotówkowych, za pomocą kart płatniczych.

Jednostka nie występowała do Banku, który świadczy usługi bankowe na rzecz budżetu Gminy Chłopice o wydanie kart płatniczych.

3. Gminne jednostki organizacyjne.

Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych gminy przedstawia się następująco:

1/ Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach,

2/ Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach,

3/ Szkoła Podstawowa w Chłopicach,

4/ Szkoła Podstawowa w Dobkowicach,

5/ Szkoła Podstawowa w Jankowicach,

6/ Szkoła Podstawowa w Łowcach,

7/ Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zamiechowie,

8/ Gminny Ośrodek Kultury w Chłopicach,

9/ Biblioteka Samorządowa w Chłopicach.

W/wym. jednostki organizacyjne, wymienione w punktach 1 do 7, jak również Urząd Gminy Chłopice, działają w formie jednostek budżetowych. Jednostki w punktach 8 i 9 są instytucjami kultury – samorządowe osoby prawne.

4. Podstawy kontroli.

Podstawę gospodarki finansowej, w okresie objętym kontrolą, stanowił:

- budżet Gminy Chłopice na rok budżetowy 2017; uchwalony w formie uchwały budżetowej Nr XXIII/143/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2016 r.,
- budżet Gminy Chłopice na rok budżetowy 2018; uchwalony w formie uchwały budżetowej Nr XXXII/210/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2017 r.

Bazą ustaleń kontroli są w/wym. plany, rachunkowość jednostki (dokumentacja i ewidencja księgowa) oraz sprawozdania finansowe.

W zakresie wewnętrznych regulacji jednostki (regulaminy, instrukcje itp.), ustalenia niniejszego protokołu odnoszą się do przepisów obowiązujących w okresie objętym kontrolą i w chwili obecnej.

5. Wykonanie zaleceń pokontrolnych.

Sprawa niedokonywania wstępnych kontroli sprawdzających, przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, skutkujące przyjmowaniem deklaracji nie zawierających wszystkich wymaganych informacji o przedmiocie opodatkowania oraz nieprawidłowe dane w zakresie opodatkowania zawarta była w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sygn. WK.610-54/4/2015 z dnia 18 stycznia 2016 r.

W w/wym. wystąpieniu Regionalna Izba Obrachunkowa zaleciła: „*Czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych dokonywać należy w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)*" (Wniosek Nr 1) oraz: „*Dokonywać należy korekty, bądź wzywać podatnika do dokonania korekty deklaracji podatkowej zawierającej błędy rachunkowe inne oczywiste omyłki lub wypełnionej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, na postawie art. 274 Ordynacja podatkowa*" (Wniosek Nr 2).

Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne pismem znak: RO.1710.1.2016 z dnia 8 lutego 2016 r. udzielił następujących odpowiedzi: „*Wniosek nr 1 – Będą dokonywane wstępne kontrole sprawdzające przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, aby zapobiec przyjmowaniu deklaracji nie zawierających wszystkich wymaganych informacji o przedmiocie opodatkowania oraz w celu wyeliminowania nieprawidłowych danych w zakresie opodatkowania. Czynności sprawdzające przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych pozwolą stwierdzić ich formalną poprawność oraz ustalić stan faktyczny w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.)*" oraz „*Wniosek nr 2 – Dokonywane będą korekty, a także wzywani będą podatnicy do dokonywania korekty deklaracji podatkowej zawierającej błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki lub wypełnione niezgodnie z ustalonymi wymogami na podstawie art. 274 Ordynacja podatkowa*".

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2018 roku wnioski pokontrolne Nr 1 i Nr 2 nie zostały wykonane.

Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosków pokontrolnych jest Wójt Gminy Chłopice.

W wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sygn. WK.610-54/4/2015 z dnia 18 stycznia 2016 r. zawarta była sprawa przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie grupy „0" - Grunty przy zastosowaniu niewłaściwej metody.

W w/wym. wystąpieniu Regionalna Izba Obrachunkowa zaleciła (wniosek Nr 13), aby inwentaryzację gruntów przeprowadzać metodą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami oraz weryfikacji tych składników majątkowych, umożliwiając w ten sposób porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi gminnego zasobu nieruchomości. Z ustaleń kontroli wynika, że wniosek pokontrolny Nr 13 nie został wykonany.

Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosku pokontrolnego jest ówczesny Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż.

6. Kontrola zarządcza.

Kierownik kontrolowanej jednostki – Wójt Gminy Chłopice nie zapewnił stosowania prawidłowych mechanizmów kontroli zarządczej w sposób umożliwiający funkcjonowanie wiarygodnego systemu rachunkowości.

W trakcie kontroli stwierdzono niezamknięcie ksiag rachunkowych stanowiących zasoby stosowanego programu finansowo-księgowego, za rok 2017.

Powyższe narusza przepisy:

- art. 68, art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.),
- art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.).

Odpowiedzialność ponoszą Wójt Gminy Chłopice – Pan Andrzej Czyż i dotychczasowa Skarbnik Gminy – Pani Anna Gołąb.

Oświadczenie w sprawie złożyła Skarbnik Gminy Chłopice – Pani Agnieszka Koralewicz, o treści; cyt. *„Oświadczam, że informację o pozostawionych bez zamknięcia księgach rachunkowych urzędu gminy za rok 2017 uzyskałam w dniu 15 lutego 2019 r., w trakcie trwania kontroli RIO.*

Po uzyskaniu powyższej informacji dokonałam sprawdzenia stanu zamknięcia ksiąg w pozostałym zakresie. Z moich ustaleń wynika, że księgi organu za 2017 r. zostały zamknięte, data zamknięcia widniejąca przy statusie – zamknięty to 30.03.2018 r.

Wobec powyższego wydałam polecenie zamknięcia ksiąg urzędu za 2017 r. Do dnia złożenia oświadczenia księgi urzędu za 2017 r. zostały zamknięte (wydruk w załączeniu).

Księgi urzędu za poprzednie okresy były i są zamknięte (w załączeniu wydruk za lata 2016 i 2015), także księgi organu za poprzednie okresy były i są zamknięte (w załączeniu wydruk za lata 2016 i 2015).

Z wyjaśnień pracownika księgowości odpowiedzialnego za księgowość urzędu gminy wynika, że próbowano dokonać zamknięcia ksiąg za rok 2017, jednakże wystąpił problem w systemie księgowym uniemożliwiający dokonanie tej czynności, po zgłoszeniu do firmy informatycznej problem ten miał zostać usunięty w kolejnej aktualizacji systemu.

Z uwagi na objęcie przez mnie stanowiska Skarbnika Gminy w dniu 18 stycznia 2019 r. nie miałam potrzeby powracania do okresu roku 2017, a system wymaga odrębnego logowania do każdego roku obrotowego, wobec powyższego nie miałam wiedzy na temat stanu ksiąg z poprzednich okresów.

Załączniki – wydruk z systemu księgowego zestawienia stanu ksiąg organu i urzędu za lata 2015, 2016 i 2017 – str. 6".

[dowody: Akta kontroli Nr I/1-2]

Rozdz. II. Księgowość i sprawozdawczość.

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.

1.1. Unormowania wewnętrzne w sprawie gospodarki kasowej.

Urząd Gminy Chłopice posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady gospodarki kasowej wprowadzone:

- zarządzeniem Nr 96/12 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice.

Przyjęta Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice zawiera uregulowania w zakresie:

- ochrony wartości pieniężnych,
- transportu wartości pieniężnych,
- kasjera,
- gospodarki kasowej,
- dokumentacji kasy,
- czeków gotówkowych,
- dowodów wpłat,
- dowodów wypłat,
- zasad sporządzania raportów kasowych,
- inwentaryzacji kasy.

Uwaga kontroli:

Przyjęta Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice nie zawiera uregulowań w zakresie:

- rodzajów sporządzanych raportów kasowych,
- sposobu postępowania w związku z zatrzymaniem fałszywych znaków pieniężnych,
- wymiany zużytych lub uszkodzonych znaków pieniężnych.

Powyższa nieprawidłowość stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami).

Odpowiedzialność za powstanie powyższej nieprawidłowości ponoszą: Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice oraz Pan Andrzej Homa – obecny Wójt Gminy Chłopice.

Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową.

Sprawdzono:

- czy kasjer złożył deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej,
- czy osoby pełniące zastępstwo w kasie złożyły oświadczenia o odpowiedzialności materialnej,
- czy kierownik jednostki ustalił wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie.

Kasjer Urzędu Gminy Chłopice.

Funkcję kasjera w Urzędzie Gminy Chłopice pełni Inspektor - kasjer. Osoba pełniąca funkcję kasjera w Urzędzie Gminy Chłopice złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w dniu 28 kwietnia 2013 r.

Ustalenia kontroli w zakresie złożenia oświadczenia o odpowiedzialności materialnej przez osobę pełniącą zastępstwo w kasie.

Podczas nieobecności kasjera w latach 2017 – 2018 zastępstwo w kasie pełnił Inspektor ds. gospodarki odpadami Urzędu Gminy Chłopice.

Sprawdzono, czy w/w. osoba złożyła oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w związku z zastępstwem na stanowisku kasjera w kasie Urzędu Gminy Chłopice.

W tym celu kontroli poddano akta osobowe Inspektora ds. gospodarki odpadami Urzędu Gminy Chłopice.

Ustalenia kontroli:

Inspektor ds. gospodarki odpadami Urzędu Gminy Chłopice złożył oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i inne wartości w związku z zastępstwem na stanowisku kasjera w kasie Urzędu Gminy Chłopice w dniu 31 lipca 2014 r.

Niezbędny zapas gotówki w kasie.

Niezbędny zapas gotówki w kasie wynosi 7.000,00 zł, ustalony został zarządzeniem Nr 97/2012 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia kwoty pogotowia kasowego.

Ustalenia kontroli dotyczące inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie.

A. Inwentaryzacja w 2017 r.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Chłopice dokonano w dniu 29 grudnia 2017 r.

Inwentaryzację kasy Urzędu Gminy Chłopice przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 78 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa.

Stan środków pieniężnych w kasie, udokumentowany protokołem z dnia 29 grudnia 2017 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów pieniężnych przez zespół spisowy w składzie: Podinspektor ds. płacowych Urzędu Gminy Chłopice (przewodnicząca zespołu spisowego) oraz Pani Anna Gołąb – Skarbnik Gminy Chłopice (członek zespołu spisowego) – wynosił 0,00 zł. Stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi.

B. Inwentaryzacja w 2018 r.

Inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Chłopice dokonano w dniu 31 grudnia 2018 r.

Inwentaryzację kasy Urzędu Gminy Chłopice przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 104/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Stan środków pieniężnych w kasie, udokumentowany protokołem z dnia 31 grudnia 2018 r. z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów pieniężnych w kasie przez zespół spisowy w składzie: Podinspektor ds. płacowych Urzędu Gminy Chłopice (przewodnicząca zespołu spisowego) oraz Zastępca Skarbnika Gminy Chłopice (członek zespołu spisowego) – wynosił 0,00 zł. Stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi.

Kontrolę kasy Urzędu Gminy Chłopice przeprowadzono w dniu 31 stycznia 2019 r.

Ustalenia kontroli zawarto w protokole z kontroli kasy Urzędu Gminy Chłopice.

Załącznik Nr 2 – Protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Chłopice.

1.2. Raporty kasowe.

Poddano szczegółowej analizie wybrane raporty i załączone do nich dokumenty (pobrane z księgowości – raporty z lat 2017 – 2018).

Sprawdzono na podstawie badanej próby przestrzeganie:

- ustalonej częstotliwości sporządzania raportów kasowych,
- ustalonych terminów odprowadzania na rachunek budżetu przyjętych do kasy dochodów,
- bieżącego sporządzania raportów kasowych, poprzez ujęcie w nich operacji gotówką w dniu, w którym została ona dokonana,
- określania w raportach kasowych treści dokonywanych operacji gotówką,
- sporządzania raportów co najmniej na koniec każdego miesiąca celem umożliwienia wprowadzenia do ksiąg rachunkowych danego miesiąca wszystkich operacji gospodarczych dokonanych w tym miesiącu,
- przyjmowania wpłat gotówki do kasy na podstawie przychodowych dowodów kasowych stanowiących druki ścisłego zarachowania, dopuszczonych do stosowania w jednostce.

Próba objęta kontrolą (raporty kasowe z lat 2017 – 2018: 3 sztuki z 2017 r. oraz 3 sztuki z 2018 r.).

Ustalenia kontroli:

- Raport kasowy „Odpady" nr 5/RK/2017 obejmujący siedemnaście pozycji sporządzony za okres od 9 stycznia 2017 r. do 9 stycznia 2017 r., na łączną kwotę przychodów 1.100,20 zł oraz rozchodów 2.711,20 zł: uwag się nie wnosi.

- Raport kasowy „UG - Wydatki" nr 28/2017 obejmujący dwadzieścia cztery pozycje sporządzony za okres od 30 czerwca 2017 r. do 30 czerwca 2017 r., na łączną kwotę przychodów 10.136,44 zł oraz rozchodów 5.836,44 zł:

W poz. 14 raportu kasowego ujęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 83/2017 w wysokości 50,15 zł. Powyższy dokument źródłowy nie został zatwierdzony do wypłaty przez głównego księgowego jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.
W poz. 15 raportu kasowego ujęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 76/17 w wysokości 18,00 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera podpisu osoby dokonującej kontroli pod względem merytorycznym oraz nie został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.
W poz. 23 raportu kasowego ujęto zestawienie wypłat w kasie dla listy: Nr 17 Umowa zlecenie za m-c VI/2017 r. w wysokości 1.245,16 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.
W poz. 24 raportu kasowego ujęto listę wypłat diet za m-c VI/2017 r. w wysokości 1.500,00 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

- Raport kasowy „UG - Wydatki" nr 32/2017 obejmujący pięć pozycji sporządzony za okres od 31 lipca 2017 r. do 31 lipca 2017 r., na łączną kwotę przychodów 7.031,66 zł oraz rozchodów 3.031,66 zł:

W poz. 2 raportu kasowego ujęto zestawienie wypłat w kasie dla listy: Dieta za m-c VII/2017 r. w wysokości 1.650,00 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.
W poz. 3 raportu kasowego ujęto zestawienie wypłat w kasie dla listy: Nr 21 Umowa zlecenie za m-c VII/2017 r. w wysokości 1.079,70 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

- Raport kasowy „UG - Wydatki" nr 20/2018 obejmujący czternaście pozycji sporządzony za okres od 30 kwietnia 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r., na łączną kwotę przychodów 3.929,32 zł oraz rozchodów 3.929,32 zł:

W poz. 3 raportu kasowego ujęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 57/18 w wysokości 100,29 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera podpisu osoby dokonującej kontroli

pod względem merytorycznym oraz nie został zatwierdzony do wypłaty przez kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną.

W poz. 10 raportu kasowego ujęto zestawienie wypłat w kasie dla listy: Dieta sołtysów za m-c IV/2018 r. w wysokości 1.500,00 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

W poz. 11 raportu kasowego ujęto zestawienie wypłat w kasie dla listy: Nr 14 Umowa zlecenie za m-c IV/2018 r. w wysokości 1.241,35 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym.

- Raport kasowy „UG - Dochody" nr 86/2018 obejmujący trzy pozycje sporządzony za okres od 30 maja 2018 r. do 30 maja 2018 r., na łączną kwotę przychodów 1.255,25 zł oraz rozchodów 1.255,25 zł: uwag się nie wnosi.

- Raport kasowy „Odpady" nr 112/RK/2018 obejmujący trzynaście pozycji sporządzony za okres od 25 czerwca 2018 r. do 25 czerwca 2018 r., na łączną kwotę przychodów 1.160,20 zł oraz rozchodów 0,00 zł: uwag się nie wnosi.

Uwaga kontroli dotycząca raportu kasowego „UG – Wydatki" nr 6/2019 sporządzonego za okres od 16 stycznia 2019 r. do 31 stycznia 2019 r.:

W dniu 31 stycznia 2019 r. inspektor do spraw kontroli gospodarki finansowej RIO w Rzeszowie przeprowadził niezapowiedzianą kontrolę kasy Urzędu Gminy Chłopice.

W celu ustalenia stanu gotówki wynikającego z raportów kasowych Inspektor – kasjer Urzędu Gminy Chłopice przedłożyła n/w. raporty kasowe:

- raport kasowy „Podatki" nr 007/RKD/podatki2019 sporządzony za okres od dnia 28 stycznia 2019 r. do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- raport kasowy „Odpady" nr 22/RK/2019 sporządzony za okres od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r.,
- raport kasowy „GZGK" nr 18/2019/RK sporządzony za okres od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r.,
- raport kasowy „UG - Dochody" nr 22/2019 sporządzony za okres od dnia 31 stycznia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r.,

- raport kasowy „UG – Wydatki" nr 6/2019 sporządzony za okres od dnia 16 stycznia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r.

Podczas analizy zapisów zawartych w raporcie kasowym „UG – Wydatki" nr 6/2019 sporządzonym za okres od dnia 16 stycznia 2019 r. do dnia 31 stycznia 2019 r. oraz analizy dowodów źródłowych załączonych do w/w. raportu kasowego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w poz. 2 z dnia 28 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 3/19 w wysokości 18,20 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera daty odbioru gotówki,
- w poz. 3 z dnia 29 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę za fakturę VAT Nr FA/406/2019/1364 w wysokości 179,94 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera daty odbioru gotówki,
- w poz. 5 z dnia 30 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę za zakupioną mapę zasadniczą w wysokości 16,30 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera daty odbioru gotówki,
- w poz. 6 z dnia 18 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę zaliczki na kwotę 100,00 zł. Wypłatę zaliczki w kwocie 100,00 zł dokonano na podstawie przekreślonego „dowodu wpłaty". Powyższy dowód źródłowy nie zawiera adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (brak potwierdzenia kontroli złożonym podpisem) oraz nie został zatwierdzony do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego jednostki, a także nie zawiera daty odbioru gotówki,
- w poz. 5 z dnia 30 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę za zakupioną mapę zasadniczą w wysokości 16,30 zł, natomiast w poz. 6 z dnia 18 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę zaliczki na kwotę 100,00 zł. Powyższe zapisy świadczą o niebieżącym i niechronologicznym prowadzeniu zapisów w raporcie kasowym,
- w poz. 7 z dnia 31 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto wypłatę za rachunek 1/2019 w wysokości 209,30 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera daty odbioru gotówki,
- w poz. 8 z dnia 31 stycznia 2019 r. raportu kasowego ujęto polecenie wyjazdu służbowego Nr 1/2019 w wysokości 146,80 zł. Powyższy dokument źródłowy nie zawiera daty odbioru gotówki.

[dowód: Akta kontroli Nr II/1]

Na podstawie w/w. raportów kasowych stwierdzono;

- przypadki dokonywania wypłat na podstawie dowodu nie zawierającego adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym,
- przypadki dokonywania wypłat na podstawie dowodu nie zawierającego adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem formalnym i rachunkowym,
- przypadki dokonywania wypłat na podstawie dowodu źródłowego niezatwierdzonego do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego jednostki,
- przypadki sporządzania raportów kasowych niezgodnie z regulacjami wewnętrznymi, ponieważ zapisy nie były dokonywane w ujęciu chronologicznym, w dniu w którym rozchód miał miejsce,
- przypadki nierzetelnego sprawdzania raportów kasowych.

Powyższe stanowią o naruszeniu:

1) w zakresie dokonywania wypłat na podstawie dowodów kasowych niezawierających adnotacji o przeprowadzeniu kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz niezatwierdzonych do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego jednostki: art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami) oraz § 13 ust. 3 i 4 załącznika Nr 1 „Instrukcja kasowa w sprawie wartości pieniężnych, ich przechowywania, transportowania oraz warunków zapewniających należytą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem" do zarządzenia Nr 96/12 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice.

2) w zakresie dokonywania zapisów w sposób niechronologiczny: art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 20 pkt. 2 załącznika Nr 1 „Instrukcja kasowa w sprawie wartości pieniężnych, ich przechowywania, transportowania oraz warunków zapewniających należytą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem" do zarządzenia Nr 96/12 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice.

3) w zakresie nierzetelnego kontrolowania raportów kasowych: § 20 pkt. 8 załącznika Nr 1 „Instrukcja kasowa w sprawie wartości pieniężnych, ich przechowywania,

transportowania oraz warunków zapewniających należytą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zaginięciem" do zarządzenia Nr 96/12 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Chłopice.

Pracownikiem odpowiedzialnym za sporządzanie raportów kasowych niezgodnie z regulacjami wewnętrznymi jest Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice. Odpowiedzialność wynika z pkt. 7 zakresu czynności z dnia 3 lutego 2016 r.

Pracownikiem odpowiedzialnym za nierzetelne kontrolowanie raportów kasowych była Pani Anna Gołąb – ówczesna Skarbnik Gminy Chłopice.

1.3. Ewidencja druków ścisłego zarachowania.

Unormowania wewnętrzne w zakresie druków ścisłego zarachowania.

Unormowania wewnętrzne dotyczące druków ścisłego zarachowania zawarte są w zarządzeniu Nr 84/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi w Urzędzie Gminy w Chłopicach.

W trakcie kontroli kasy Urzędu Gminy Chłopice przeprowadzonej przez inspektora kontroli RIO w dniu 31 stycznia 2019 r. porównano stan ewidencyjny druków przechowywanych w kasie Urzędu Gminy Chłopice ze stanem rzeczywistym:

- w wyniku kontroli nie stwierdzono różnic.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowość ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie czeków gotówkowych jest Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowość ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy K-104 jest Zastępca Skarbnika Gminy Chłopice.

Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłowość ewidencji druków ścisłego zarachowania w zakresie kwitariuszy K-103, zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym oraz wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym jest Podinspektor ds. płacowych Urzędu Gminy Chłopice.

Prawidłowość prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania w latach 2017 – 2018.

Ustaleń dokonano na podstawie:

1/ Księga druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych Urząd Gminy założona w dniu 1 lutego 2016 r. obejmująca zapisy od dnia 1 lutego 2016 r. prowadzona w kasie Urzędu Gminy Chłopice.

2/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy przychodowych K-103 założona w dniu 2 stycznia 2017 r. obejmująca zapisy od dnia 2 stycznia 2017 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

3/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 2 stycznia 2008 r. obejmująca zapisy od dnia 2 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

4/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 3 stycznia 2018 r. obejmująca zapisy od dnia 3 stycznia 2018 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

5/ Księga druków ścisłego zarachowania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r. obejmująca zapisy od dnia 23 września 2013 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

6/ Księga druków ścisłego zarachowania dla wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r. obejmująca zapisy od dnia 23 września 2013 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

Do celów kontroli zbadano, czy ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona w kasie Urzędu Gminy Chłopice oraz w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice jest zgodna z uregulowaniami zawartymi w zarządzeniu Nr 84/2011 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania i drukami wartościowymi w Urzędzie Gminy w Chłopicach.

Ustalenia kontroli dotyczące Ksiąg druków ścisłego zarachowania:

Księga druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych Urząd Gminy założona w dniu 1 lutego 2016 r.: przedłożona do kontroli księga druków ścisłego zarachowania nie zawiera na ostatniej stronie podpisu Kierownika jednostki.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Inspektor-kasjer Urzędu Gminy Chłopice.

Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy przychodowych K-103 założona w dniu 2 stycznia 2017 r.: uwag się nie wnosi.

Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 2 stycznia 2008 r.: przedłożona do kontroli księga druków ścisłego zarachowania nie zawiera na ostatniej stronie podpisu Kierownika jednostki.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Zastępca Skarbnika Gminy Chłopice.

Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 3 stycznia 2018 r.: przedłożona do kontroli księga druków ścisłego zarachowania nie zawiera na ostatniej stronie podpisu Kierownika jednostki.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest Zastępca Skarbnika Gminy Chłopice.

Księga druków ścisłego zarachowania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r.: uwag się nie wnosi.

Księga druków ścisłego zarachowania dla wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r.: uwag się nie wnosi.

[dowód: Akta kontroli Nr II/2]

Ustalenia kontroli dotyczące inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania:

Szczegółową kontrolą objęto:

- ewidencje druków ścisłego zarachowania,
- arkusze spisu z natury z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r.

Do celów kontroli zbadano zgodność ewidencji druków ścisłego zarachowania z wynikami inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania – stany losowo wybranych druków wykazane w księgach na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz na dzień 31 grudnia 2017 r.

Ustaleń dokonano na podstawie:

1/ Księgi druków ścisłego zarachowania dla czeków gotówkowych Urząd Gminy założonej w dniu 1 lutego 2016 r. obejmującej zapisy od dnia 1 lutego 2016 r. prowadzonej przez Inspektora-kasjera Urzędu Gminy Chłopice.

2/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy przychodowych K-103 założona w dniu 2 stycznia 2017 r. obejmująca zapisy od dnia 2 stycznia 2017 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

3/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 2 stycznia 2008 r. obejmująca zapisy od dnia 2 stycznia 2008 r. do dnia 31 grudnia 2017 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

4/ Księga druków ścisłego zarachowania dla kwitariuszy K-104 założona w dniu 3 stycznia 2018 r. obejmująca zapisy od dnia 3 stycznia 2018 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

5/ Księga druków ścisłego zarachowania zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r. obejmująca zapisy od dnia 23 września 2013 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

6/ Księga druków ścisłego zarachowania dla wypisów z zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym założona w dniu 23 września 2013 r. obejmująca zapisy od dnia 23 września 2013 r. prowadzona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

7/ Zarządzenia Nr 78 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa.

8/ Arkuszy spisu z natury z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2017 r.

9/ Zarządzenia Nr 104/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

10/ Arkusza spisu z natury z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2018 r.

I. Inwentaryzacja w 2017 r.

Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2017 r. w Urzędzie Gminy Chłopice dokonano w dniu 4 stycznia 2018 r.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Chłopice przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 78 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa.

Stan druków ścisłego zarachowania udokumentowany został arkuszami spisu z natury sporządzonymi w dniu 4 stycznia 2018 r. przez zespół spisowy w składzie: Inspektor ds. podatków i opłat Urzędu Gminy Chłopice (przewodnicząca zespołu spisowego) oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice (członek zespołu spisowego).

Ustalenia kontroli:

Podczas analizy zapisów zawartych w arkuszach spisu z natury sporządzonych w dniu 4 stycznia 2018 r. oraz zapisów Ksiąg druków ścisłego zarachowania stwierdzono:

- w arkuszu spisu z natury 9a w poz. 1 błędnie wpisano numery kwitariuszy K-104 jako: „***od nr 1774501 do nr 2110000 – 45 szt.***", z przedłożonej do kontroli Księgi druków ścisłego zarachowania wynika, iż prawidłowy zapis powinien przedstawiać się następująco: ***„kwitariusz K-104 od nr 1774501 do nr 1775000 –***

5 szt. oraz kwitariusz K-104 od nr 2061001 do nr 2110000 – 40 szt.".

[dowód: Akta kontroli Nr II/3]

Powyższa nieprawidłowość świadczy o tym, że zespół spisowy błędnie przeprowadził inwentaryzację druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice w zakresie kwitariuszy K-104.

Odpowiedzialność za błędne przeprowadzenie inwentaryzacji ponoszą osoby wskazane w zarządzeniu Nr 78 Wójta Gminy Chłopice z dnia 29 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych – materiałów, paliwa.

II. Inwentaryzacja w 2018 r.

Inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania na dzień 31 grudnia 2018 r. w Urzędzie Gminy Chłopice dokonano w dniu 14 stycznia 2019 r.

Inwentaryzację druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Chłopice przeprowadzono na podstawie zarządzenia Nr 104/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury aktywów pieniężnych, papierów wartościowych, rzeczowych składników obrotowych, środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych.

Stan druków ścisłego zarachowania udokumentowany został arkuszami spisu z natury sporządzonymi w dniu 14 stycznia 2019 r. przez zespół spisowy w składzie: Podinspektor ds. księgowości podatkowej Urzędu Gminy Chłopice (przewodnicząca zespołu spisowego) oraz Inspektor ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice (członek zespołu spisowego).

Ustalenia kontroli:

Podczas analizy zapisów zawartych w arkuszach spisu z natury sporządzonych w dniu 14 stycznia 2019 r. oraz zapisów ksiąg druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono nieprawidłowości.

[dowód: Akta kontroli Nr II/4]

1.4. Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

Sprawdzono terminowość odprowadzenia zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1509 z późniejszymi zmianami).

Podstawę ustaleń kontroli stanowiły, złożone przez kontrolowaną jednostkę zestawienia:
- „Informacja o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2017 r.",
- „Informacja o zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2018 r.",
- „Informacja o stanie zaległości wymagalnych z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w latach 2017 – 2018".

Analizie poddano realizację płatności z tytułu odprowadzania zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych przez Urząd Gminy Chłopice.
Sprawdzono czy w/w. jednostka w latach 2017 – 2018 posiadała zaległości z tytułu odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 20175 r. oraz na dzień 31 grudnia 2018 r.

Ustalenia kontroli:

- Urząd Gminy Chłopice – bez zaległości, wpłaty w terminie.

[dowód: Akta kontroli Nr II/5]

1.5. Składki na Ubezpieczenie Społeczne, Ubezpieczenie Zdrowotne i Fundusz Pracy.

Zgodnie z przepisami art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późniejszymi zmianami) – płatnik składek winien przesłać w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłacić składki za dany miesiąc, nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych.

Podstawę ustaleń kontroli stanowiły, złożone przez kontrolowaną jednostkę zestawienia:
- „Informacja o składkach na Ubezpieczenie Społeczne, Ubezpieczenie Zdrowotne i Fundusz Pracy w 2017 r.",

- „Informacja o składkach na Ubezpieczenie Społeczne, Ubezpieczenie Zdrowotne i Fundusz Pracy w 2018 r.".
- „Informacja o zaległościach wymagalnych z tytułu składek na Ubezpieczenie Społeczne, Ubezpieczenie Zdrowotne i Fundusz Pracy w latach 2017 – 2018".

Analizie poddano realizację płatności z tytułu składek w latach 2017 – 2018 przez Urząd Gminy Chłopice.

Ustalenia kontroli:

- Urząd Gminy Chłopice – bez zaległości, wpłaty w terminie.

[dowód: Akta kontroli Nr II/6]

1.6. Zobowiązania wymagalne.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2017 r. ogółem według sprawozdania Rb-Z (zbiorczego) wynosił: 4.575.000,00 zł, w tym:

- papiery wartościowe: 0,00 zł,
- kredyty i pożyczki: 4.575.000,00 zł, w tym:
  - długoterminowe: 4.575.000,00 zł,
- przyjęte depozyty: 0,00 zł,
- wymagalne zobowiązania: 0,00 zł, w tym:
  - z tytułu dostaw towarów i usług: 0,00 zł.

Stan zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. ogółem według sprawozdania Rb-Z (zbiorczego) wynosił: 4.840.000,00 zł, w tym:

- papiery wartościowe: 0,00 zł,
- kredyty i pożyczki: 4.840.000,00 zł, w tym:
  - długoterminowe: 4.840.000,00 zł,
- przyjęte depozyty: 0,00 zł,
- wymagalne zobowiązania: 0,00 zł, w tym:
  - z tytułu dostaw towarów i usług: 0,00 zł.

Porównanie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z z danymi zawartymi w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z za lata 2017 – 2018.

Porównano dane zawarte w sprawozdaniach jednostkowych Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za lata 2017 – 2018 oraz dane zawarte w sprawozdaniach zbiorczych Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za rok 2017 oraz za rok 2018 w zakresie zobowiązań wymagalnych (ogółem) oraz w zakresie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw, towarów i usług.

Podstawę ustaleń kontroli stanowiły:

- zestawienie dla Gminy Chłopice: „Informacja o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych w latach 2017 – 2018 – zestawienie danych wg sprawozdań jednostkowych" sporządzone przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice,
- zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku,
- jednostkowe Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2017 roku wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Chłopice,
- zbiorcze Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku,
- jednostkowe Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2018 roku wszystkich jednostek organizacyjnych Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr II/7]

Ustalenia kontroli:

Na podstawie przedstawionych do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za 2017 r. i za 2018 r. oraz sprawozdań zbiorczych Rb-Z za lata 2017 – 2018 należy stwierdzić, iż w latach 2017 – 2018 zagadnienie zobowiązań wymagalnych nie wystąpiło.

2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

2.1. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych (zachowanie systematyki, chronologii i terminowości zapisów w księgach rachunkowych).

Kontrolą objęto dowody księgowe w celu sprawdzenia, czy w księgach rachunkowych dokonywano zapisów na podstawie dowodów źródłowych zawierających pełną adnotację stwierdzającą zakwalifikowanie danego dowodu do wpisu w księdze rachunkowej art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 395 z późniejszymi zmianami).

Kontrolą objęto wyrywkowe dowody księgowe zaewidencjonowane w miesiącach: kwiecień 2017 r., lipiec 2017 r., sierpień 2017 r., luty 2018 r., marzec 2018 r. oraz sierpień 2018 r.

2017 r.

Lp.	Nazwa dowodu źródłowego	Data wpływu do urzędu	Pozycja księgowa	Data zapłaty	Konto		Kwota
					Wn	Ma	
1.	Faktura VAT Nr FV001592	06.04.2017 r.	159/FZ/2017 z dnia 06.04.2017 r.	11.04.2017 r.	401	201	162,83
2.	Faktura VAT Nr 2/04/2017	06.04.2017 r.	160/FZ/2017 z dnia 06.04.2017 r.	11.04.2017 r.	401	201	7.380,00
3.	Faktura VAT Nr 710/F/FB/11997/03/17	06.04.2017 r.	165/FZ/2017 z dnia 07.04.2017 r.	11.04.2017 r.	401	201	1.990,47
4.	Faktura VAT Nr F/000685/17	19.04.2017 r.	182/FZ/2017 z dnia 19.04.2017 r.	20.04.2017 r.	405	201	2.900,91
5.	Faktura VAT Nr HF02300/17	06.07.2017 r.	368/FZ/2017 z dnia 06.07.2017 r.	07.07.2017 r.	401	201	550,39
6.	Faktura VAT Nr 0969/17/FVS	06.07.2017 r.	370/FZ/2017 z dnia 06.07.2017 r.	11.07.2017 r.	401	201	516,60
7.	Faktura VAT Nr 1/7/2017	19.07.2017 r.	392/FZ/2017 z dnia 19.07.2017 r.	24.07.2017 r.	402	201	1.300,00
8.	Faktura VAT Nr FV013721JS	04.08.2017 r.	426/FZ2017 z dnia 04.08.2017 r.	11.08.2017 r.	401	201	131,26
9.	Faktura VAT Nr FV00301/08/2017	09.08.2017 r.	434/FZ/2017 z dnia 09.08.2017 r.	11.08.2017 r.	402	201	567,44
10.	Faktura VAT Nr 3151/08/2017	18.08.2017 r.	447/FZ/2017 z dnia 18.08.2017 r.	24.08.2017 r.	401	201	1.518,18

2018 r.

Lp.	Nazwa dowodu źródłowego	Data wpływu do urzędu	Pozycja księgowa	Data zapłaty	Konto		Kwota
					Wn	Ma	
1.	Rachunek Nr 1/2018	06.02.2018 r.	060/FZ/2018 z dnia 06.02.2018 r.	14.02.2018 r.	402	201	1.600,00
2.	Faktura VAT Nr F01864P0118SFAKAMK	09.02.2018 r.	070/FZ/2018 z dnia 09.02.2018 r.	14.02.2018 r.	402	201	1.874,00
3.	Faktura VAT Nr FV000092	12.02.2018 r.	076/FZ/2018 z dnia 12.02.2018 r.	14.02.2018 r.	401	201	263,56
4.	Faktura VAT Nr 0383/18/FVS	14.02.2018 r.	083/FZ/2018 z dnia 14.02.2018 r.	23.02.2018 r.	401	201	413,28
5.	Faktura VAT Nr F04865P0218SFAKAMK	08.03.2018 r.	124/FZ/2018 z dnia 08.03.2018 r.	16.03.2018 r.	402	201	5.128,20
6.	Faktura VAT Nr 2778/03/2018/FV	08.03.2018 r.	125/FZ/2018 z dnia 08.03.2018 r.	13.03.2018 r.	405	201	350,00
7.	Rachunek Nr RIO/069/038/03/2018	23.03.2018 r.	171/FZ/2018 z dnia 23.03.2018 r.	28.03.2018 r.	405	201	400,00
8.	Faktura VAT Nr DIF/568/8/2018	02.08.2018 r.	517/FZ/2018 z dnia 02.08.2018 r.	02.08.2018 r.	402	201	99,00
9.	Faktura VAT Nr 383/2018	08.08.2018 r.	528/FZ/2018 z dnia 08.08.2018 r.	10.08.2018 r.	402	201	2.500,00
10.	Faktura VAT Nr FV285/2018	28.08.2018 r.	559/FZ/2018 z dnia 28.08.2018 r.	29.08.2018 r.	401	201	1.398,51

Ustalenia kontroli:

Prawidłowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej, skontrolowano w drodze analizy losowo wybranych 10 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w miesiącach: kwiecień 2017 r., lipiec 2017 r., sierpień 2017 r. oraz 10 dowodów księgowych zaewidencjonowanych w miesiącach: luty 2018 r., marzec 2018 r., sierpień 2018 r. Na podstawie w/w. dowodów księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Funkcjonowanie kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto prowadzenie w Urzędzie Gminy Chłopice analityki dla wybranych losowo kont rozrachunkowych oznaczonych symbolem: 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" oraz 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń".

Konto 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.

Zgodnie z zapisami obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 z późniejszymi zmianami) oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice - konto 201 służy do ewidencji rozrachunków z tytułu dostaw, robót i usług działalności podstawowej i inwestycyjnej.

Ewidencja szczegółowa do konta 201 powinna być prowadzona według poszczególnych kontrahentów uwzględniając podziałki klasyfikacji budżetowej.

Konto 201 może mieć dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności i roszczeń, a saldo Ma - stan zobowiązań.

Z przedłożonego do kontroli wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 Urząd Gminy Chłopice" sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice wynika, iż konto syntetyczne 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wykazywało na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo Ma w wysokości 46.143,63 zł.

Sprawdzono, czy saldo konta syntetycznego jest zgodne z saldami poszczególnych kont analitycznych prowadzonych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami". Na dzień 31 grudnia 2017 r. niżej wymienione konta analityczne wykazywały salda Ma:

1. konto 201/1 P.H.U. – w wysokości: 81,49 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - korekta faktury VAT Nr KF000006 z dnia 22 grudnia 2017 r. na kwotę 81,49 zł z terminem płatności do dnia 7 stycznia 2018 r.,
2. konto 201/1 – w wysokości: 17.386,93 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr A/1217/61111 z dnia 5 stycznia 2018 r. na kwotę 17.386,93 zł z terminem płatności do dnia 22 stycznia 2018 r.,

3. konto 201/1 PGE Obrót S.A. – w wysokości: 11.403,35 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania były następujące dowody źródłowe:
   - faktura VAT Nr 12/1801/00001070 z dnia 12 stycznia 2018 r. na kwotę 54,52 zł z terminem płatności do dnia 12 lutego 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1801/00001071 z dnia 12 stycznia 2018 r. na kwotę 8.542,04 zł z terminem płatności do dnia 12 lutego 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1801/00001072 z dnia 12 stycznia 2018 r. na kwotę 2.806,79 zł z terminem płatności do dnia 12 lutego 2018 r.,
4. konto 201/1 PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. – w wysokości: 14.061,32 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania były następujące dowody źródłowe:
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/31/05/17 z dnia 10 maja 2017 r. na kwotę 16,75 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/32/05/17 z dnia 10 maja 2017 r. na kwotę 16,83 zł z terminem płatności do dnia 27 marca 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/136/05/17 z dnia 26 maja 2017 r. na kwotę 72,43 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/137/05/17 z dnia 26 maja 2017 r. na kwotę 70,53 zł z terminem płatności do dnia 29 marca 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/183/05/17 z dnia 30 maja 2017 r. na kwotę 174,10 zł z terminem płatności do dnia 30 stycznia 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/184/05/17 z dnia 30 maja 2017 r. na kwotę 171,07 zł z terminem płatności do dnia 30 marca 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/19/06/17 z dnia 2 czerwca 2017 r. na kwotę 212,02 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/20/06/17 z dnia 2 czerwca 2017 r. na kwotę 207,04 zł z terminem płatności do dnia 27 marca 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/247/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 99,16 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/248/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 103,00 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2018 r.,
   - faktura VAT Nr 710/F/FBP/249/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 105,68 zł z terminem płatności do dnia 30 lipca 2018 r.,

- faktura VAT Nr 710/F/FBP/250/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 52,65 zł z terminem płatności do dnia 28 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/252/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 24,50 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/253/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 24,50 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/254/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 24,74 zł z terminem płatności do dnia 30 lipca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/255/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 24,89 zł z terminem płatności do dnia 28 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/257/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 236,29 zł z terminem płatności do dnia 23 marca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/258/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 243,18 zł z terminem płatności do dnia 23 maja 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/259/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 251,51 zł z terminem płatności do dnia 23 lipca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/260/11/17 z dnia 20 listopada 2017 r. na kwotę 258,02 zł z terminem płatności do dnia 24 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/272/11/17 z dnia 21 listopada 2017 r. na kwotę 718,61 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/273/11/17 z dnia 21 listopada 2017 r. na kwotę 498,81 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/274/11/17 z dnia 21 listopada 2017 r. na kwotę 58,58 zł z terminem płatności do dnia 30 lipca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/275/11/17 z dnia 21 listopada 2017 r. na kwotę 59,00 zł z terminem płatności do dnia 28 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/292/11/17 z dnia 22 listopada 2017 r. na kwotę 35,42 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/293/11/17 z dnia 22 listopada 2017 r. na kwotę 35,42 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/294/11/17 z dnia 22 listopada 2017 r. na kwotę 35,42 zł z terminem płatności do dnia 30 lipca 2018 r.,

- faktura VAT Nr 710/F/FBP/295/11/17 z dnia 22 listopada 2017 r. na kwotę 35,63 zł z terminem płatności do dnia 28 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/317/11/17 z dnia 27 listopada 2017 r. na kwotę 157,29 zł z terminem płatności do dnia 23 marca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/318/11/17 z dnia 27 listopada 2017 r. na kwotę 160,73 zł z terminem płatności do dnia 23 maja 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/319/11/17 z dnia 27 listopada 2017 r. na kwotę 164,66 zł z terminem płatności do dnia 23 lipca 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/320/11/17 z dnia 27 listopada 2017 r. na kwotę 168,30 zł z terminem płatności do dnia 24 września 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/653/01/18 z dnia 3 stycznia 2018 r. na kwotę 2.663,10 zł z terminem płatności do dnia 17 stycznia 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/9001/01/18 z dnia 23 stycznia 2018 r. na kwotę 5.725,44 zł z terminem płatności do dnia 6 lutego 2018 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/815/02/18 z dnia 2 lutego 2018 r. na kwotę 1.156,02 zł z terminem płatności do dnia 16 lutego 2018 r.,

5. konto 201/1 Poczta Polska S.A. – w wysokości: 2.493,40 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr F34806P1217SFAKAMK z dnia 4 stycznia 2018 r. na kwotę 2.493,40 zł z terminem płatności do dnia 18 stycznia 2018 r.,
6. konto 201/1 POLKOMTEL Sp. z o.o. – w wysokości: 126,09 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr 1801080229155 z dnia 10 stycznia 2018 r. na kwotę 126,09 zł z terminem płatności do dnia 24 stycznia 2018 r.,
7. konto 201/1 VANONA Sp. z o.o. – w wysokości: 22,14 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr 277/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. na kwotę 22,14 zł z terminem płatności do dnia 12 stycznia 2018 r.,
8. konto 201/1 VOICE NET – w wysokości: 568,91 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr FV00283/01/2018 z dnia 4 stycznia 2018 r. na kwotę 568,91 zł z terminem płatności do dnia 18 stycznia 2018 r.,

Razem: 46.143,63 zł.

Na podstawie analizy w/w. dokumentów, stwierdzono:

- saldo Ma konta syntetycznego 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" było zgodne z sumą sald Ma kont analitycznych,
- dokumenty, które były podstawą zapisów księgowych zawierały wszystkie dane przewidziane w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- sprawdzane dowody księgowe, poddane były kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, o czym świadczą pieczątki o dokonanym sprawdzeniu i podpisy osób dokonujących wymienione kontrole,
- dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty.

Uwaga kontroli:

Podczas analizy zapisów zawartych w wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 01.01.2017 do 31.12.2017. Konto 201/1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania" sporządzonego przez Podinspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice, stwierdzono m.in., że:

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Bank Spółdzielczy w Chłopicach", na którym ewidencjonowano m.in. odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Miejska Jarosław", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Pawłosiów", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Rokietnica", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Chłopice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Dobkowice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Jankowice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Łowce", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Parafia WNMP w Chłopicach", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazaną jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Powiat Jarosławski", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Urząd Gminy Jarosław", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – WFOŚiGW w Rzeszowie", na którym ewidencjonowano m.in. odsetki od zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki.

[dowód: Akta kontroli Nr II/8]

Powyższe świadczy o niewłaściwym prowadzeniu ewidencji księgowej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" za 2017 rok. Powyższe działania były niezgodne z zasadami funkcjonowania konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" określonymi postanowieniami ówcześnie obowiązującego 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 jednolity: Dz. U. z 2017 r. poz. 760) oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice.
Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości była Pani Anna Gołąb – ówczesna Skarbnik Gminy Chłopice.

Z przedłożonego do kontroli wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018" sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice wynika, iż konto syntetyczne 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" wykazywało na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo Ma w wysokości 50.661,71 zł.
Sprawdzono, czy saldo konta syntetycznego jest zgodne z saldami poszczególnych kont analitycznych prowadzonych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami". Na dzień 31 grudnia 2018 r. niżej wymienione konta analityczne wykazywały salda Ma:

1. konto 201/1 Orange Polska S.A.– w wysokości: 24,59 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr 18120746285796 z dnia 24 grudnia 2018 r. na kwotę 24,59 zł z terminem płatności do dnia 7 stycznia 2019 r.,
2. konto 201/1 PGE Dystrybucja S.A. – w wysokości: 17.278,16 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania były następujące dowody źródłowe:
   - faktura VAT Nr A/1218/52775 z dnia 7 stycznia 2019 r. na kwotę 17.086,88 zł z terminem płatności do dnia 22 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr A/1218/56294 z dnia 7 stycznia 2019 r. na kwotę 191,28 zł z terminem płatności do dnia 22 stycznia 2019 r.,
3. konto 201/1 PGE Obrót S.A. – w wysokości: 11.763,35 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania były następujące dowody źródłowe:
   - faktura VAT Nr 12/1812/00002625 z dnia 20 grudnia 2018 r. na kwotę 114,98 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1812/00002626 z dnia 20 grudnia 2018 r. na kwotę 14,60 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1812/00002628 z dnia 20 grudnia 2018 r. na kwotę 56,32 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr M231991230 z dnia 28 grudnia 2018 r. na kwotę 88,94 zł z terminem płatności do dnia 14 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr M231995391 z dnia 3 stycznia 2019 r. na kwotę 233,77 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1901/00001812 z dnia 15 stycznia 2019 r. na kwotę 7,57 zł z terminem płatności do dnia 14 lutego 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1901/00001996 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 46,67 zł z terminem płatności do dnia 15 lutego 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1901/00001997 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 87,36 zł z terminem płatności do dnia 15 lutego 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1901/00001998 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 7.981,13 zł z terminem płatności do dnia 15 lutego 2019 r.,
   - faktura VAT Nr 12/1901/00001999 z dnia 16 stycznia 2019 r. na kwotę 3.132,01 zł z terminem płatności do dnia 15 lutego 2019 r.,

4. konto 201/1PGNiG Obrót Detaliczny Sp. z o.o. – w wysokości: 20.788,38 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania były następujące dowody źródłowe:
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/178/05/18 z dnia 16 maja 2018 r. na kwotę 70,64 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/179/05/18 z dnia 16 maja 2018 r. na kwotę 68,70 zł z terminem płatności do dnia 29 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/183/05/18 z dnia 16 maja 2018 r. na kwotę 287,31 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/184/05/18 z dnia 16 maja 2018 r. na kwotę 1.076,29 zł z terminem płatności do dnia 29 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/225/05/18 z dnia 17 maja 2018 r. na kwotę 16,11 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/226/05/18 z dnia 17 maja 2018 r. na kwotę 16,19 zł z terminem płatności do dnia 27 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/230/05/18 z dnia 17 maja 2018 r. na kwotę 340,78 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/231/05/18 z dnia 17 maja 2018 r. na kwotę 217,64 zł z terminem płatności do dnia 27 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/250/05/18 z dnia 18 maja 2018 r. na kwotę 195,31 zł z terminem płatności do dnia 30 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/251/05/18 z dnia 18 maja 2018 r. na kwotę 190,16 zł z terminem płatności do dnia 1 kwietnia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/84/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 165,80 zł z terminem płatności do dnia 23 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/85/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 178,15 zł z terminem płatności do dnia 25 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/86/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 182,26 zł z terminem płatności do dnia 23 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/87/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 182,26 zł z terminem płatności do dnia 23 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/88/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 184,50 zł z terminem płatności do dnia 23 września 2019 r.,

- faktura VAT Nr 710/F/FBP/89/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 338,86 zł z terminem płatności do dnia 23 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/90/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 363,80 zł z terminem płatności do dnia 25 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/91/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 373,96 zł z terminem płatności do dnia 23 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/92/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 373,96 zł z terminem płatności do dnia 23 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/93/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 373,96 zł z terminem płatności do dnia 23 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/94/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 380,32 zł z terminem płatności do dnia 29 września 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/95/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 242,04 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/96/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 248,23 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/97/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 250,30 zł z terminem płatności do dnia 29 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/98/11/18 z dnia 20 listopada 2018 r. na kwotę 252,56 zł z terminem płatności do dnia 30 września 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/189/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 34,32 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/190/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 33,82 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/191/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 33,82 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/192/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 279,24 zł z terminem płatności do dnia 29 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/193/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 390,68 zł z terminem płatności do dnia 30 września 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/194/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 68,14 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,

- faktura VAT Nr 710/F/FBP/195/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 63,25 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/196/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 65,49 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/197/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 63,25 zł z terminem płatności do dnia 29 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/198/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 65,56 zł z terminem płatności do dnia 30 września 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/199/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 25,39 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/200/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 25,19 zł z terminem płatności do dnia 28 marca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/201/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 22,95 zł z terminem płatności do dnia 28 maja 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/202/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 22,95 zł z terminem płatności do dnia 29 lipca 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FBP/203/11/18 z dnia 21 listopada 2018 r. na kwotę 25,26 zł z terminem płatności do dnia 30 września 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/11874/12/18 z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 3.833,69 zł z terminem płatności do dnia 14 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/7383/01/19 z dnia 14 stycznia 2019 r. na kwotę 237,09 zł z terminem płatności do dnia 28 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/7977/01/19 z dnia 15 stycznia 2019 r. na kwotę 6.398,24 zł z terminem płatności do dnia 29 stycznia 2019 r.,
- faktura VAT Nr 710/F/FB/9835/01/19 z dnia 22 stycznia 2019 r. na kwotę 2.648,99 zł z terminem płatności do dnia 5 lutego 2019 r.,

5. konto 201/1 VOICE NET – w wysokości: 438,23 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:
   - faktura VAT Nr FV00401/01/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. na kwotę 438,23 zł z terminem płatności do dnia 17 stycznia 2019 r.,
6. konto 201/1 ZETO Rzeszów – w wysokości: 369,00 zł. Podstawą powstania w/w. zobowiązania był następujący dowód źródłowy:

- faktura VAT Nr FS-117/2018/12/NAAR z dnia 31 grudnia 2018 r. na kwotę 369,00 zł z terminem płatności do dnia 21 stycznia 2019 r.,

Razem: 50.661,71 zł.

Na podstawie analizy w/w. dokumentów, stwierdzono:
- saldo Ma konta syntetycznego 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" było zgodne z sumą sald Ma kont analitycznych,
- dokumenty, które były podstawą zapisów księgowych zawierały wszystkie dane przewidziane w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- sprawdzane dowody księgowe, poddane były kontroli pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, o czym świadczą pieczątki o dokonanym sprawdzeniu i podpisy osób dokonujących wymienione kontrole,
- dokumenty zostały zatwierdzone do wypłaty.

Uwaga kontroli:
Podczas analizy zapisów zawartych w wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres: od 01.01.2018 do 31.12.2018. Konto 201/1 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami - zobowiązania" sporządzonego przez Podinspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice, stwierdzono m.in., że:

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Bank Spółdzielczy w Chłopicach", na którym ewidencjonowano m.in. odsetki od zaciągniętych przez jednostkę samorządu terytorialnego kredytów,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Jarosław", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Miejska Jarosław", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Pawłosiów", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Gmina Rokietnica", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Chłopice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Dobkowice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Jankowice", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – LKS Łowce", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Miasto Radymno", na którym ewidencjonowano m.in. zwrot kosztów wychowania przedszkolnego (dotacja),

- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Parafia WNMP w Chłopicach", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową z budżetu na dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazaną jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Podkarpacka Izba Rolnicza, na którym ewidencjonowano m.in. zobowiązania wobec Podkarpackiej Izby Rolniczej z tytułu naliczenia 2 % odpisu podatku rolnego,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Powiat Jarosławski", na którym ewidencjonowano m.in. dotację celową na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – Urząd Gminy Chłopice", na którym ewidencjonowano m.in. podatek od nieruchomości,
- w ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice prowadzono do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" konto analityczne 201/1 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania – WFOŚiGW w Rzeszowie", na którym ewidencjonowano m.in. odsetki od zaciągniętej przez jednostkę samorządu terytorialnego pożyczki.

[dowód: Akta kontroli Nr II/9]

Powyższe świadczy o niewłaściwym prowadzeniu ewidencji księgowej do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" za 2018 rok. Powyższe działania były niezgodnie zasadami funkcjonowania konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" określonymi postanowieniami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości była Pani Anna Gołąb – ówczesna Skarbnik Gminy Chłopice.

Konto 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń.

Zgodnie z zapisami obecnie obowiązującego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz polityki rachunkowości obowiązującej w Urzędzie Gminy Chłopice - konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczonych do wynagrodzeń wynikających ze stosunku pracy, umowy agencyjno – prowizyjnej, umowy zlecenia, o dzieło oraz z tytułu wypłat pokrywanych przez ZUS, które naliczono na listach wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa powinna być prowadzona na imiennych kartach wynagrodzeń poszczególnych pracowników.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. saldo Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" wyniosło 94.400,00 zł i stanowiło je zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto za 2017 r., które zostało wypłacone w 2018 r.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. saldo Ma konta 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń" wyniosło 92.676,00 zł i stanowiło je zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego brutto za 2018 r., które zostanie wypłacone w 2018 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

3.1. Terminowość sporządzania sprawozdań.

Sprawdzono terminowość sporządzania sprawozdań (Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N) przez następujące jednostki organizacyjne Gminy Chłopice:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach,
- Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach.

Ustalenia kontroli:

A. W zakresie sporządzania sprawozdań:

I. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach: uwag się nie wnosi.

[dowód: Akta kontroli Nr II/10]

II. Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach: uwag się nie wnosi.

[dowód: Akta kontroli Nr II/11]

B. W zakresie zachowania terminowości sporządzania sprawozdań:

I. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Chłopicach: uwag się nie wnosi.

II. Gminny Zarząd Gospodarką Komunalną w Chłopicach: uwag się nie wnosi.

3.2. Rzetelność sporządzania sprawozdań.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- jednostkowe sprawozdanie roczne Urzędu Gminy Chłopice Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017,
- wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice kart wydatków za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.,
- jednostkowe sprawozdanie roczne Urzędu Gminy Chłopice Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018,
- wydruk z ewidencji księgowej Urzędu Gminy Chłopice kart wydatków za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Do celów kontroli wyrywkowo zbadano kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Chłopice Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 w losowo wybranym paragrafie dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 01030, 60016, 70005, 71035, 75023, 75101, 75412, 80104, 90002 oraz 92601.

Do celów kontroli wyrywkowo zbadano kwoty wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Chłopice Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 w losowo wybranym paragrafie dla następujących rozdziałów klasyfikacji budżetowej: 40002, 71035, 75022, 75702, 85154, 85501, 85502, 90015, 92120 oraz 92605.

[dowód: Akta kontroli Nr II/12]

Ustalenia kontroli:

Na podstawie badanych dokumentów stwierdzono, iż kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych rocznych Urzędu Gminy Chłopice Rb-28S za lata 2017 – 2018 zgodne są z ewidencją księgową (z kartami wydatków).

Rozdz. III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

1. Dochody budżetowe.

1.1. Subwencje i dotacje.

1.1.1. Subwencja ogólna dla gmin.

Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach zbiorczych Rb-27S kwoty subwencji ogólnej i jej zgodność z ewidencją księgową za lata 2017 – 2018.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

1/ Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" za 2017 r.,

2/ Sprawozdanie Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" za 2018 r.,

3/ Wydruk konta 901 – „Dochody budżetowe" z ewidencji księgowej Budżetu Gminy - Organu dla następującej klasyfikacji budżetowej: dział 758 rozdział 75801 § 2920; dział 758 rozdział 75807 § 2920; dział 758 rozdział 75831 § 2920 za lata 2017 – 2018,

2017 r.

Część oświatowa subwencji ogólnej - dział 758 rozdział 75801 § 2920:

- Plan: 4.240.422,00 zł,
- Należności: 4.240.422,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 4.240.422,00 zł,
- Dochody otrzymane: 4.218.193,00 zł,
- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin - dział 758 rozdział 75807 § 2920:

- Plan: 3.269.861,00 zł,
- Należności: 3.269.861,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 3.269.861,00 zł,
- Dochody otrzymane: 3.269.861,00 zł,

- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin - dział 758 rozdział 75831 § 2920:
- Plan: 135.075,00 zł,
- Należności: 135.075,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 135.075,00 zł,
- Dochody otrzymane: 135.075,00 zł,
- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:
Dane w zakresie kwot subwencji ogólnej zawarte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017" zgodne są z danymi z ewidencji księgowej Budżetu Gminy - Organu (z kontem 901 – „Dochody budżetowe" dla § 2920).

2018 r.
Część oświatowa subwencji ogólnej - dział 758 rozdział 75801 § 2920:
- Plan: 4.080.763,00 zł,
- Należności: 4.080.763,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 4.080.763,00 zł,
- Dochody otrzymane: 4.071.500,00 zł,
- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin - dział 758 rozdział 75807 § 2920:
- Plan: 3.567.016,00 zł,
- Należności: 3.567.016,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 3.567.016,00 zł,

- Dochody otrzymane: 3.567.016,00 zł,
- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin - dział 758 rozdział 75831 § 2920:
- Plan: 200.733,00 zł,
- Należności: 200.733,00 zł,
- Potrącenia: 0,00 zł,
- Dochody wykonane: 200.733,00 zł,
- Dochody otrzymane: 200.733,00 zł,
- Należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- Nadpłaty: 0,00 zł.

Ustalenia kontroli:
Dane w zakresie kwot subwencji ogólnej zawarte w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S „Sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018" zgodne są z danymi z ewidencji księgowej Budżetu Gminy - Organu (z kontem 901 – „Dochody budżetowe" dla § 2920).

Prawidłowość sporządzania Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego" za lata 2017 – 2018.
Kontrolą objęto prawidłowość wykazania w sprawozdaniach Rb-ST stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz kwoty środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku za lata 2017 – 2018.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:
1/ Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2017 r.;
2/ Wyciąg bankowy Nr 258 na dzień 20 grudnia 2017 r.;
3/ Wydruk dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Gmina Chłopice" sporządzony przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice;

4/ Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2018 r.;

5/ Wyciąg bankowy Nr 254 na dzień 20 grudnia 2018 r.;

6/ Wydruk dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. Gmina Chłopice" sporządzony przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice.

2017 rok:

W Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2017 r." wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.484.508,01 zł, w tym stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (2018 roku) w kwocie 320.133,00 zł.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego Nr 258 z dnia 20 grudnia 2017 r. wynika, iż część oświatowa subwencji ogólnej dotycząca stycznia 2018 roku, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 20 grudnia 2017 r. wyniosła 320.133,00 zł. Z przedłożonego do kontroli wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. Gmina Chłopice" sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice wynika, iż saldo Wn konta 133 – „Rachunek budżetu" na dzień 31 grudzień 2017 r. wynosiło 1.484.508,01 zł oraz saldo Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe" na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiło 320.133,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Dane z zakresu kwot stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazane w Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2017 r." zgodne są z ewidencją księgową (kontem 133 – „Rachunek budżetu" oraz kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe").

2018 rok:

W Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2018 r." wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości 1.501.758,85 zł, w tym stan środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku (2019 roku) w kwocie 329.396,00 zł.

Z przedłożonego do kontroli wyciągu bankowego Nr 254 z dnia 20 grudnia 2018 r. wynika, iż część oświatowa subwencji ogólnej dotycząca stycznia 2019 roku, która wpłynęła na rachunek budżetu Gminy w dniu 20 grudnia 2018 r. wyniosła 329.396,00 zł. Z przedłożonego do kontroli wydruku dokumentu: „Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r." sporządzonego przez Inspektora ds. księgowości budżetowej Urzędu Gminy Chłopice wynika, iż saldo Wn konta 133 – „Rachunek budżetu" na dzień 31 grudzień 2018 r. wynosiło 1.501.758,85 zł oraz saldo Ma konta 909 – „Rozliczenia międzyokresowe" na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiło 329.396,00 zł.

Ustalenia kontroli:

Dane z zakresu kwot stanu środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wykazane w Rb-ST „Sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: na koniec 2018 r." zgodne są z ewidencją księgową (kontem 133 – „Rachunek budżetu" oraz kontem 909 – „Rozliczenia międzyokresowe").

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

I. Ustalenia wstępne dot. podatku od nieruchomości.

Stawka podatku od nieruchomości na rok 2018 ustalona została uchwałą Nr XXXI/198/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2017 r., poz. 4416 „*mającą zastosowanie*" od 1 stycznia 2018 r.).

Obowiązujące w roku 2018 wzory deklaracji na podatek od nieruchomości, ustalone zostały uchwałą Nr XXXI/199/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2017 r., poz. 4417, „*obowiązująca nie wcześniej niż z dniem 1 stycznia 2018 r.*").

Ww. uchwale ustalono m.in. wzory:

- wzór deklaracji na podatek od nieruchomości stanowiący załącznik nr 1 do niniejszej uchwały,
- wzór informacji o gruntach, lasach, nieruchomościach i obiektach budowlanych stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

Rada Gminy Chłopice nie skorzystała z uprawnień do wprowadzenia zwolnień w podatku od nieruchomości. Oświadczenie Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym stanowią akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/1]

Rada Gminy Chłopice zarządziła pobór podatku od nieruchomości od osób fizycznych w drodze inkasa, na podstawie uchwały Nr XIV/68/92 Rady Gminy Chłopice z dnia 29 czerwca 1992 r. w sprawie: poboru w drodze inkasa należności pieniężnej pobieranych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, podatków i opłat lokalnych oraz zasad wynagradzania za inkaso oraz uchwałą Nr VIII/40/2007 z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia terminu płatności dla inkasentów podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości tj. skorzystała z uprawnienia przysługującego jej na podstawie przepisu art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

II. Ustalenia wstępne dot. podatku rolnego.

Obowiązujący w roku 2018 wzór deklaracji na podatek rolny ustalony zostały uchwałą Nr XXXI/199/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2017 r., poz. 4417, *„obowiązująca nie wcześniej niż z dniem 1 stycznia 2018 r.”*).

Ww. uchwale ustalono m.in. wzory:

- wzór deklaracji na podatek rolny stanowiący załącznik nr 2 do niniejszej uchwały,
- wzór informacji o gruntach, lasach, nieruchomościach i obiektach budowlanych stanowiący załącznik nr 4 do niniejszej uchwały.

Stawki podatku rolnego (średnią cenę skupu żyta, o której mowa w ust. 1, ustala się na podstawie komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, ogłaszanego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", w terminie do dnia 20 października roku poprzedzającego rok podatkowy), na 2018 r. zostały ustalone w oparciu o komunikat Prezesa GUS z dnia 18 października 2017 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018 (Mon. Pol. z 2017 r., poz. 958).

Stawki te wynosiły:

2018 rok	
Dla gruntów gospodarstw rolnych za 1 ha (równoważnik 2,5 q żyta)	131,22 zł
Dla pozostałych gruntów za 1 ha (równoważnik 5 q żyta)	262,45 zł

Średnia cena skupu żyta za okres 11 kwartałów (będąca podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2018) - 52,49 zł za 1 dt.

Rada Gminy Chłopice w roku 2018 nie skorzystała z uprawnienia do podjęcia uchwały w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjętej jako podstawa do obliczenia podatku rolnego.

Ustawodawca dokonał zaliczenia Gminy Chłopice do właściwego okręgu podatkowego (II) z uwzględnieniem zasad określonych w art. 4 ustawy o podatku rolnym i w

rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. z 2001 r., Nr 143, poz. 1614).

Przeliczniki powierzchni użytków rolnych:

Rodzaje użytków rolnych	**Grunty orne (sady)**	**Łąki i pastwiska**
Klasy użytków rolnych		
I	1,80	1,60
II	1,65	1,35
IIIa (sady III)	1,50	x
III	x	1,15
IIIb	1,25	x
IVa (sady IV)	1,00	x
IV	x	0,70
IVb	0,75	x
V	0,30	0,20
VI	0,15	0,15

Rada Gminy Chłopice zarządziła pobór podatku rolnego od osób fizycznych w drodze inkasa, na podstawie uchwały Nr XIV/68/92 z dnia 29 czerwca 1992 r. w sprawie: poboru w drodze inkasa należności pieniężnej pobieranych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, podatków i opłat lokalnych oraz zasad wynagradzania za inkaso oraz uchwałą Nr VIII/40/2007 z dnia 28 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia terminu płatności dla inkasentów podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości tj. skorzystała z uprawnienia przysługującego jej na podstawie przepisu art. 6 ust. 12 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

1.2.1. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto dochody budżetu Gminy Chłopice, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych, jednostek organizacyjnych oraz spółek niemających osobowości prawnej, jednostek organizacyjnych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz od osób fizycznych (w przypadkach określonych w art. 6 ust. 11 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych /t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1445 z późn. zm./, zwaną dalej: u.o.p.l.) w roku 2018.

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco: dz.756, rozdział 75615, § 0310:

- plan: 1 214 867,00 zł,
- należności: 1 214 867,00 zł,
- dochody wykonane: 1 148 084,38 zł,
- dochody otrzymane: 1 148 084,38 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 66 726,97 zł (w tym zaległości: 66 726,97 zł),
- nadpłata: 0,00 zł.

Próbą objęto podatników o adresach i numerach kart kontowych wymienionych w wykazie „Podatek od nieruchomości, wykaz podatników objętych kontrolą - osoby prawne" sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym", który stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/2]

Wartość podatku badanej próby podatników (wg „pierwszych" deklaracji) na rok podatkowy 2018 przedstawiona została poniżej

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	Wartość podatku 2018 r.
1.	29 690,00

2.	5 150,00
3.	1 789,00
4.	545,00
5.	17 093,00

Sprawy wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzone są w Referacie Finansowym przez Inspektor ds. podatków i opłat, nadzór pełni Skarbnik Gminy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/3]

Terminowość składania deklaracji podatkowych.

Kontrolą objęto powszechność składania deklaracji podatkowych w podatku od nieruchomości oraz przestrzeganie terminów wynikających z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 2 u.o.p.l. Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły „pierwsze" deklaracje podatkowe złożone przez podatników w roku 2018.

Ustalenia kontroli za rok 2018: próba 5 podatników (termin złożenia deklaracji: 31 stycznia 2018 r.), daty złożenia deklaracji ustalone na podstawie pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice lub daty nadania z koperty (jeżeli pieczęć wpływu jest po terminie składania), w której przysłano deklarację, kwota podatku wskazana w przypadkach wystąpienia nieprawidłowości.

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	**Data złożenia deklaracji na 2018 r.**
1	31 stycznia 2018 r.
2	31 stycznia 2018 r.
3	25 stycznia 2018 r.
4	31 stycznia 2018 r.
5	31 stycznia 2018 r.

Poprawność złożonych deklaracji podatkowych.

Sprawdzeniu poddano:

1) zgodność „pierwszych" deklaracji rocznych złożonych przez badaną próbę

podatników z określonymi wzorami deklaracji w roku 2018,

2) prawidłowość wyliczenia kwoty podatku (do celów kontroli zbadano zgodność stawek wykazanych w „pierwszych" deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwale organu stanowiącego).

Ustalenia kontroli ad. 1.

1. Deklaracja na podatek od nieruchomości złożona na 2018 rok przez podatnika oznaczonego w sporządzonym wykazie nr 2 o formie prawnej - bank spółdzielczy została podpisana przez Główną Księgową podatnika (części H., wiersz 57 deklaracji).

   W aktach brak pełnomocnictwa dla osoby reprezentującej właściciela nieruchomości, tj. organów reprezentujących bank spółdzielczy, co stanowi naruszenie art. 80a § 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.), zwaną dalej: o.p. Organ podatkowy nie podejmował żadnych działań celem wyjaśnienia skuteczności umocowania osób działajacych w imieniu podatników, co stanowi naruszenie art. 274a § 2 o.p.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy oraz były i obecny Wójt.

   W powyższej sprawie Oświadczenie złożyła Inspektor ds. podatków i Opłat stwerdzając, cyt.: "*Krajowy Rejestr Sądowy nr KRS 0000121460 wskazuje w dziale 2 osoby uprawnione do reprezentowania w rubryce 1 podrubryce 1 punkcie 2 widnieje Pani która składa podpis na deklaracji podatku od nieruchomości* .".

   W związku z powyższym organ podatkowy przedłożył wygenerowany wydruk KRS podatnika, z którego faktycznie wynika, że Główny Księgowy jest wymieniony wśród osób wchodzących w skład organu, tzn. zarządu. Jednocześnie, stosownie do treści wiersza „sposób reprezentacji podmiotu" wygenerowanego dokumentu, cyt.: „*W § 32 ust. 3 dodaje się zdanie 2 w brzmieniu: 3. Oświadczenia woli w imieniu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i pełnomocnik lub dwóch pełnomocników, ustanowionych bezpośrednio przez zarząd. Oświadczenia woli w imieniu przy zawieraniu umów rachunku bankowego, o których mowa w art. 49 ust. 1 ustawy prawo bankowe, składa członek zarządu lub pełnomocnik ustanowiony bezpośrednio przez zarząd. 4. Oświadczenia, o*

których mowa w ust. 3, składa się w ten sposób, że pod firmą osoby upoważnione do ich składania zamieszczają swoje podpisy.". Wobec powyższego ustalenia kontroli pozostają bez zmian.

2. Podatnik zidentyfikowany w sporządzonym wykazie nr 3 złożył deklarację na podatek od nieruchomości opiewający na kwotę w wysokości wynoszącej Analiza karty kontowej podatnika wskazuje natomiast uiszczony przez podatnika w roku 2019 podatek w kwocie wynoszącej
Oświadczenie w powyższej sprawie złożyła Inspektor ds. podatków i opłat wskazując, cyt.: " " *złożyła 25-01-2018 r. korektę deklaracji za rok 2017 z której wynikła dopłata podatku w kwocie . Deklaracja na podatek od nieruchomości za 2018 rok wyniosła* .

[dowód: Akta kontroli Nr III/ 4]

Ustalenia kontroli ad. 2.
Kontrolą objęto zgodność stawek zastosowanych do wymiaru podatku w roku 2018 ze stawkami ustalonymi uchwałą Rady Gminy.
Kontrolę oparto na:
- wydrukach kont,
- deklaracjach składanych przez podatników.
W zakresie badanej próby dotyczącej prawidłowości wyliczenia przez podatników w „pierwszych" przedłożonych deklaracjach kwoty podatku od nieruchomości na podstawie stawek wykazanych w „pierwszych" deklaracjach ze stawkami określonymi w uchwale Rady Gminy Chłopice w roku 2018 uwag nie wnosi się.

Rachunkowość podatkowa.
Urząd Gminy Chłopice w 2018 roku prowadził ewidencję analityczną podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych od 1 stycznia 2015 r. przy pomocy „Systemu Podatki i opłaty lokalne WyDra - Pakiet Finanse", którego producentem jest Firma Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań (pkt V.10.1. załącznika nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości /obecnie obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017

r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości/).
Zarządzeniem Nr 95/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. Wójt Gminy Chłopice wprowadził instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chłopice.

Sprawdzono na przykładzie próby podatników osób prawnych (5 podatników) terminowość ujmowania przypisu na koncie podatkowym, w oparciu o dane zwarte w „Wykazie podatników objętych kontrolą - osoby prawne" podatku od nieruchomości sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Ustalenia kontroli.
Przypis podatku na koncie podatników w roku 2018 ujmowany był na koncie podatnika po złożeniu deklaracji przez podatnika.

1.2.2. Dochody z tytułu podatku rolnego od osób prawnych.

Zakresem kontroli objęto dochody budżetu Gminy Chłopice uzyskane z tytułu podatku rolnego od osób prawnych w roku 2018.

Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco:

dz.756, rozdział 75615, § 0320:

- plan: 55 000,00 zł,
- należności: 48 387,00 zł,
- dochody wykonane: 48 934,00 zł,
- dochody otrzymane: 48 934,00 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 0,00 zł (w tym zaległości: 0,00 zł),
- nadpłata: 0,00 zł.

Sprawy wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych prowadzone są w Referacie Finansowym przez Inspektor ds. podatków i opłat, nadzór pełni Skarbnik Gminy.

Próbą objęto podatników o adresach i numerach kart kontowych wymienionych w wykazie „Podatek rolny, wykaz podatników objętych kontrolą - osoby prawne" sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, który stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/5]

Wartość podatku badanej próby podatników (wg „pierwszych" deklaracji) na rok podatkowy 2018 przedstawiona została poniżej

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	Wartość podatku 2018 r.
1.	382,00
2.	42 348,00

3.	1 136,00
4.	1 507,00
5.	523,00

Terminowość złożenia deklaracji podatkowych w podatku rolnym.

Kontrolą objęto terminowość składania deklaracji podatkowych w podatku rolnym wynikającą z art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1892; zwaną dalej: u.p.r.), a w szczególności zakres działań podjętych przez organ podatkowy w celu egzekwowania realizacji powyższego obowiązku.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły „pierwsze" deklaracje podatkowe złożone przez podatników na rok 2018.

Ustalenia kontroli.

Próba: 5 podatników (termin złożenia deklaracji: 15 stycznia 2018 r.) daty złożenia deklaracji ustalone na podstawie pieczęci wpływowej lub daty nadania z koperty, w której przysłano deklarację, kwota podatku wskazana w przypadkach wystąpienia nieprawidłowości.

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	**Data złożenia deklaracji na 2018 r.**
1	12 stycznia 2018 r.
2	15 stycznia 2018 r.
3	10 stycznia 2018 r.
4	9 stycznia 2018 r.
5	15 stycznia 2018 r.

Prawidłowość sporządzania deklaracji podatkowych w podatku rolnym.

Sprawdzeniu poddano:

1) zgodność „pierwszych" deklaracji rocznych złożonych przez badaną próbę podatników z określonymi wzorami deklaracji w roku 2018,
2) prawidłowość wyliczenia przez podatników w przedłożonych deklaracjach „pierwszych" kwoty podatku rolnego na podstawie zadeklarowanych powierzchni hektarów przeliczeniowych oraz stawki podatku ustalonej w roku 2018.

Podstawę ustaleń kontrolnych stanowiły:

- „pierwsze" deklaracje podatkowe złożone przez badaną próbę podatników w roku 2018,
- wydruki kont podatników,
- uchwały ustalające wzory deklaracji.

Ustalenia kontroli ad. 1.

W zakresie złożonych deklaracji przez podatników objętych próbą dotyczącej zgodności „pierwszych" deklaracji rocznych złożonych przez badaną próbę podatników z określonymi wzorami deklaracji w roku 2018 uwag nie wnosi się.

Ustalenia kontroli ad. 2.

W zakresie badanej próby dotyczącej prawidłowości wyliczenia przez podatników w przedłożonych deklaracjach „pierwszych" kwoty podatku rolnego na podstawie zadeklarowanych powierzchni hektarów przeliczeniowych oraz stawki podatku ustalonej w roku 2018 uwag nie wnosi się.

Rachunkowość podatkowa.

Urząd Gminy Chłopice w 2018 roku prowadził ewidencję analityczną podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych od 1 stycznia 2015 r. przy pomocy „Systemu Podatki i opłaty lokalne WyDra - Pakiet Finanse", którego producentem jest Firma Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań (pkt V.10.1. załącznika nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości /obecnie obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości/).

Zarządzeniem Nr 95/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. Wójt Gminy Chłopice wprowadził instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chłopice.

Sprawdzono na przykładzie próby podatników osób fizycznych (5 podatników) terminowość ujmowania przypisu na koncie podatkowym, w oparciu o dane zwarte w

„Wykazie podatników objętych kontrolą - osoby prawne" podatku rolnego sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Ustalenia kontroli.

Przypis podatku na koncie podatników w roku 2018 ujmowany był na koncie podatnika po złożeniu deklaracji przez podatnika.

1.2.3. Dochody z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych.

Zakresem kontroli objęto dochody budżetu Gminy Chłopice, uzyskane z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego od osób fizycznych w roku 2018.

I. Podatek od nieruchomości.

Realizacja dochodów z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco:

dz.756, rozdział 75616, § 0310:

- plan: 272 079,00 zł,
- należności: 255 448,63 zł,
- dochody wykonane: 246 838,61 zł,
- dochody otrzymane: 246 838,61 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 8 731,18 zł (w tym zaległości: 8 726,18 zł),
- nadpłata: 121,16 zł.

Próbą objęto podatników o adresach i numerach kart kontowych wymienionych w wykazie „Podatek od nieruchomości, wykaz podatników objętych kontrolą - osoby fizyczne" sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, który stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/6]

Wartość podatku badanej próby podatników (wg „pierwszych" deklaracji) na rok podatkowy 2018 przedstawiona została poniżej

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	Wartość podatku 2018 r.
1.	36,00
2.	492,00
3.	914,00

4.	34,00
5.	316,00
6.	45,00
7.	7372,00
8.	484,00
9.	430,00
10.	395,00

Sprawy wymiaru podatku od nieruchomości od osób fizycznych prowadzone są w Referacie Finansowym przez Inspektor ds. podatków i opłat, nadzór pełni Skarbnik Gminy.

Prawidłowość zastosowania stawek podatkowych do wymiaru podatku.

Kontrolą objęto zgodność stawek zastosowanych do wymiaru podatku w roku 2018 ze stawkami ustalonymi uchwałą Rady Gminy.

Kontrolę oparto na:

- wydrukach decyzji wymiarowych,
- wydrukach kont,
- informacjach składanych przez podatników,
- wygenerowanych wydrukach informacji geodezyjnych w przypadku podatników zidentyfikowanych w sporządzonym wykazie: 1, 3, 4 i 8 udostępnionych Gminie przez Starostwo Powiatowe w Jarosławiu.

Ustalenia kontroli.

I.

W zakresie przyjętej próby dotyczącej zgodności stawek przyjętych do wymiaru podatku w roku 2018 ze stawkami ustalonymi uchwałą Rady Gminy Chłopice uwag nie wnosi się.

II. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Niedokonywanie czynności sprawdzających (brak weryfikacji jej formalnej poprawności) złożonych Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) stanowi naruszenie art. 272 ustawy i art. 274a § 1 o.p.

   Skutkiem powyższego złożone Informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) nie są kompletnie uzupełnione, co stanowi naruszenie art. 274 § 1 o.p.

   Dotyczy Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) złożonych przez podatników o nr oznaczonych w sporządzonym wykazie: 1, 2, 5, 7 i 8.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy oraz ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

2. Niezamieszczanie daty wpływu (pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice) na Informacjach o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) wpływających do Urzędu Gminy, stanowi naruszenie § 40 ust. 1 Instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67).

   Dotyczy Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) złożonych przez podatników o nr oznaczonych w sporządzonym wykazie: 3, 4, 5 i 6.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy.

3. Niewyegzekwowanie złożenia Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) przez współwłaściciela nieruchomości, stanowi naruszenie art. 6 ust. 6 u.o.p.l. Zaznaczenia wymaga, że z przedłożonej dokumentacji podatnika jednoznacznie wynika, że decyzje wymiarowe organ podatkowy skutecznie doręczył obydwu współwłaścicielom. Organ podatkowy, pomimo posiadania informacji o stanie prawnym nieruchomości, tj. współwłasności (np. poprzez będące w dysponowaniu organu podatkowego informacje geodezyjne) nie

podjął żadnych czynności w celu wyegzekwowania złożenia informacji podatkowej przez podatnika, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 i 3, art. 274 § 1 i art. 274a § 2 o.p.

Dotyczy Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) złożonych przez podatników o nr oznaczonych w sporządzonym wykazie: 3, 4 i 8. Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy oraz ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

4. Podatnik oznaczony nr 1 w sporządzonym wykazie zadeklarował w złożonej w dniu 14 grudnia 2007 r. Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) do opodatkowania budynek mieszkalny o powierzchni 80 m^2 oraz pozostałe budynki o powierzchni 190 m^2. Analiza informacji geodezyjnych (raportu wygenerowanego z systemu „WebEWID" na dzień 27 wrzesień 2018 r. i informacja z rejestru gruntów sporządzony na dzień 15 stycznia 2013 r.) jednoznacznie określają, że podatnik jest właścicielem: budynku mieszkalnego o pow. zabud. 126 m^2 oraz dwoma budynkami gospodarczymi o łącznej pow. zabud. 153 m^2. Pomimo, że organ podatkowy był w posiadaniu powyższych informacji geodezyjnych wymiar podatku od nieruchomości za rok 2018 (decyzja Nr ustalony przez organ podatkowy został w kwocie w wysokości 36,00 zł za budynek mieszkalny o powierzchni 80 m^2.

W zaistniałej sytuacji organ podatkowy stwierdzając, że Informacja o nieruchomościach i obiektach budowlanych zawiera błędy lub inne oczywiste omyłki bądź że wypełniono ją niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, nie zwrócił się do składającego deklarację o jej skorygowanie oraz złożenie niezbędnych wyjaśnień (wskazując przyczyny, z powodu których informacje zawarte w deklaracji podaje się w wątpliwość), co stanowi o naruszeniu art. 274 § 1 pkt 2 oraz art. 272 pkt 2 i 3 o.p. Organ podatkowy nie wszczął także postępowania podatkowego, czym naruszył art. 165 § 1 o.p.

Organ podatkowy nie wyegzekwował od podatnika do dnia zakończenia kontroli (25 lutego 2019 r.) realizacji obowiązku terminowego złożenia kompletnej i odzwierciedlającej stan faktyczny informacji wynikającego z art. 6 ust. 6 u.o.p.l.

Ponadto skutkiem powyższych zaniechań organ podatkowy decyzjami o tożsamych sygnaturach PN doręczonym współwłaścicielom opodatkował jedynie 80 m^2 budynku mieszkalnego.

Powyższe stanowi naruszenie zasady powszechności opodatkowania zawartej w art. 2 w związku z art. 6 ust. 1 u.o.p.l.

Odpowiedzialność za powyższe ponoszą: ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym oraz obecnie zatrudniona Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik i i ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

5. Doręczenie, w przypadku podatników oznaczonych w sporządzonym wykazie nr 3 i 4 decyzji wymiarowej jedynie jednemu z dwóch współwłaścicieli, stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 1 (w zakresie powszechności opodatkowania) i art. 3 ust. 4 ustawy u.o.p.l.

   Organ podatkowy, pomimo posiadania informacji o stanie prawnym nieruchomości, tj. współwłasności, nie podjął żadnych czynności w celu wyegzekwowania złożenia informacji podatkowej przez drugiego z podatników, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 1 lit. „a" o.p.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i Opłat w Referacie Finansowym oraz obecnie zatrudniona Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru Skarbnik Gminy, a także ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

Oświadczenie Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym dotyczące nie doręczenia decyzji wymiarowych współwłaścicielom przedmiotu opodatkowania oraz nie złożenia Informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych (IN-1) stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/7]

Rachunkowość podatkowa.

Urząd Gminy Chłopice w 2018 roku prowadził ewidencję analityczną podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych od 1 stycznia 2015 r. przy pomocy „Systemu Podatki i opłaty lokalne WyDra - Pakiet Finanse", którego producentem jest Firma Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań (pkt V.10.1. załącznika nr 4 „Wykaz zbiorów

danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości /obecnie obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości/).
Zarządzeniem Nr 95/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. Wójt Gminy Chłopice wprowadził instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chłopice.

Sprawdzono na przykładzie próby podatników osób fizycznych (10 podatników) terminowość ujmowania przypisu na koncie podatkowym, w oparciu o dane zwarte w „Wykazie podatników objętych kontrolą - osoby fizyczne" podatku rolnego sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Ustalenia kontroli.
Przypis podatku na koncie podatników w roku 2018 ujmowany był na koncie podatnika po doręczeniu decyzji wymiarowej.

II. Podatek rolny.
Realizacja dochodów z tytułu podatku rolnego od osób prawnych wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco:
dz.756, rozdział 75616, § 0320:
- plan: 800 000,00 zł,
- należności: 723 166,57 zł,
- dochody wykonane: 709 336,38 zł,
- dochody otrzymane: 709 336,38 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 17 825,23 zł (w tym zaległości: 17 742,23 zł),
- nadpłata: 3 995,04 zł.

Próbą objęto podatników o adresach i numerach kart kontowych wymienionych w wykazie „Podatek rolny, wykaz podatników objętych kontrolą - osoby fizyczne"

sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, który stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/8]

Wartość podatku badanej próby podatników (wg „pierwszych" deklaracji) na rok podatkowy 2018 przedstawiona została poniżej

Oznaczenie podatnika (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie podatników stanowiące akta kontroli)	Wartość podatku 2018 r.
1.	850,00
2.	136,00
3.	106,00
4.	154,00
5.	81,00
6.	186,00
7.	53,00
8.	79,00
9.	55,00
10.	16,00

Prawidłowość zastosowania stawek podatkowych do wymiaru podatku.

Kontrolą objęto prawidłowość dokonywania wymiaru podatku rolnego z uwzględnieniem obowiązującej ceny żyta i liczby hektarów przeliczeniowych na rok 2018, stosownie do art. 6 ust. 1 i 2 u.p.r. w oparciu o dane zawarte w wydrukach decyzji wymiarowych.

Ustalenia kontroli oparto na:

- danych zawartych w decyzjach w sprawie wymiaru podatku rolnego na rok 2018,
- wygenerowanych wydrukach informacji geodezyjnych w udostępnionych Gminie przez Starostwo Powiatowe w Jarosławiu,

– kontach badanej próby podatników.

Ustalenia kontroli.

I.

1. Ustalenia w zakresie roku 2018 (ustalenie podatku w oparciu o dane zawarte w decyzji ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne dotyczące powierzchni gruntów do opodatkowania):
   - próba: 10,
   - ilość błędów: 0.
2. Podatnik oznaczony w protokole kontroli nr 6 decyzją organu podatkowego z dnia na skutek wniosku z dnia 12 grudnia 2015 r. uzasadnionego scaleniem uzyskał w roku 2016 i 2017 ulgę w wysokości oraz 50 % w roku 2018 dla gruntów nr- położonych w miejscowości

II. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. Niewyegzekwowanie złożenia Informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) przez współwłaściciela nieruchomości tj. gruntów, stanowi naruszenie art. 6a ust. 5 u.p.r. Zaznaczenia wymaga, że z przedłożonej dokumentacji podatnika jednoznacznie wynika, że decyzje wymiarowe organ podatkowy skutecznie doręczył obydwu współwłaścicielom. Organ podatkowy, pomimo posiadania informacji o stanie prawnym gruntów, tj. współwłasności (np. poprzez będące w dysponowaniu organu podatkowego informacje geodezyjne) nie podjął żadnych czynności w celu wyegzekwowania złożenia informacji podatkowej przez podatnika, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 1 lit. „a" i art. 274a § 1 o.p.

   Dotyczy Informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) złożonych przez podatników oznaczonych w sporządzonym wykazie nr: 1, 2 (żaden ze współwłaścicieli nie złożył informacji), 3 i 8.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym oraz obecnie zatrudniona Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik, a także ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

W przypadku podatników oznaczonych w sporządzonym wykazie numerami 1 i 3 grunty będące indywidualną własnością jednego ze współwłaścicieli gruntów objętych współwłasnością ujęte zostały w sposób nieprawidłowy w decyzji wymiarowej łącznie z gruntami stanowiące współwłasność. Stanowi to o naruszeniu art. 3 ust. 1 pkt 1 i art. 3 ust. 3 i 5 u.p.r.

Z powyższym fakcie organ podatkowy był zaznajomiony, z uwagi na fakt dostępu do udostępnionych przez Starostwo Powiatowe w Jarosławiu informacji geodezyjnych.

Pomimo powyższego organ podatkowy nie podjął żadnych czynności w celu ustalenia stanu faktycznego, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 2 i 3, art. 274 § 1 i art. 274a § 2 o.p. Organ podatkowy nie wszczął także postępowania podatkowego, czym naruszył art. 165 § 1 ustawy.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym oraz obecnie zatrudniona Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik, a także ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

2. Doręczenie, w przypadku podatnika oznaczonego nr 3 w sporządzonym wykazie decyzji wymiarowej jedynie jednemu z dwóch współwłaścicieli, co stanowi naruszenie art. 3 ust. 1 pkt 1 (w zakresie powszechności opodatkowania) i art. 3 ust. 5 ustawy u.p.r.

   Organ podatkowy, pomimo posiadania informacji o stanie prawnym gruntów, tj. współwłasności, nie podjął żadnych czynności w celu wyegzekwowania złożenia informacji podatkowej przez drugiego z podatników, co stanowi naruszenie art. 272 pkt 1 lit. „a", art. 274 § 1 i art. 274a § 1 o.p.

   Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym oraz obecnie zatrudniona Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy, a także ówczesny i obecny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

3. Niedokonywanie czynności sprawdzających (brak weryfikacji jej formalnej poprawności) złożonych Informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) stanowi o naruszeniu art. 272 i art. 274a § 1 o.p.

Skutkiem powyższego złożone Informacje w sprawie podatku rolnego (IR-1) lub/i załącznik Dane o nieruchomościach rolnych (ZR-1/A) nie są kompletnie uzupełnione.

Dotyczy Informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) podatników oznaczonych w oznaczonych w sporządzonym wykazie: 1, 2, 6, 7 i 8.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi ówcześnie zatrudniony Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik oraz ówczesny Wójt Gminy, jako organ podatkowy.

Oświadczenie Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym dotyczące nie doręczenia decyzji wymiarowych współwłaścicielom przedmiotu opodatkowania oraz nie złożenia Informacji w sprawie podatku rolnego (IR-1) stanowi akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/9]

Rachunkowość podatkowa.

Urząd Gminy Chłopice w 2018 roku prowadził ewidencję analityczną podatników podatku od nieruchomości od osób prawnych od 1 stycznia 2015 r. przy pomocy „Systemu Podatki i opłaty lokalne WyDra - Pakiet Finanse", którego producentem jest Firma Sputnik Software Sp. z o.o. Poznań (pkt V.10.1. załącznika nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości /obecnie obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości/).

Zarządzeniem Nr 95/12 z dnia 28 grudnia 2012 r. Wójt Gminy Chłopice wprowadził instrukcję zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy Chłopice.

Sprawdzono na przykładzie próby podatników osób fizycznych (10 podatników) terminowość ujmowania przypisu na koncie podatkowym, w oparciu o dane zwarte w „Wykazie podatników objętych kontrolą - osoby fizyczne" podatku rolnego sporządzonym przez Inspektor ds. podatków i opłat w Referacie Finansowym.

Ustalenia kontroli.

Przypis podatku na koncie podatników w roku 2018 ujmowany był na koncie podatnika po doręczeniu decyzji wymiarowej.

1.2.4. Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień w podatkach rolnym i od nieruchomości.

Do dnia zakończenia kontroli przedmiotowego podrozdziału przewidzianego w programie kontroli (tj. do dnia 19 lutego 2019 r.) kontrolowana jednostka nie sporządziła sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za rok 2018.

1.2.5. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym i w podatku od nieruchomości.

Do dnia zakończenia kontroli przedmiotowego podrozdziału przewidzianego w programie kontroli (tj. do dnia 19 lutego 2019 r.) kontrolowana jednostka nie sporządziła sprawozdań Rb-PDP oraz Rb-27S za rok 2018.

Ustalenia dotyczące uiszczenia przez Gminę Chłopice w roku 2017 i 2018 podatku od nieruchomości z tytułu dróg wewnętrznych, które są własnością oraz będących posiadaniu kontrolowanej jednostki.

W powyższej sprawie Oświadczenie złożyła Skarbnik Gminy Chłopice, cyt.: "*Oświadczam, że w latach 2017 i 2018 Gmina Chłopice zapłaciła podatek od nieruchomości od dróg wewnętrznych w następujących kwotach:*

- w roku 2017 - 200 132 zł;

- w roku 2018 - 197 558 zł.

W załączeniu kserokopie deklaracji na podatek od nieruchomości za lata 2017 i 2018 oraz kserokopie wyciągów bankowych dokumentujących w/w wpłaty."

Jednocześnie w dołączonej „Opinii prawnej w przedmiocie opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntu będącego w samoistnym posiadaniu gminy" sporządzonej w dniu 17 lutego (przedłożonej kontrolującym w dniu 21 lutego 2019 r.) przez adwokata z Kancelarii Radców Prawnych i Adwokatów Tokarczyk i Partnerzy obsługujących kontrolowaną jednostkę czytamy, cyt.: „*(...) gmina zobowiązana była opodatkować podatkiem od nieruchomości grunty znajdujące się w jej samoistnym posiadaniu, również te przeznaczone pod drogi wewnętrzne. Natomiast w przypadku nieruchomości stanowiących własność gminy a wykorzystywanych jako drogi wewnętrzne, ustawa przewiduje zwolnienie od podatku od nieruchomości - chyba, że znajdują się w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych lub innych podmiotów (art. 7 ust. 1 pkt 15 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych).*".

Reasumując, bezsprzecznie powyższe uiszczenie kwot podatku choćby tylko za grunty stanowiące własność, stanowi naruszenie art. 7 ust. 1 pkt 15 u.o.p.l., który stanowi że zwalnia się z podatku od nieruchomości grunty i budynki lub ich części, stanowiące własność gminy, z wyjątkiem zajętych na działalność gospodarczą lub będących w posiadaniu innych niż gmina jednostek sektora finansów publicznych oraz pozostałych podmiotów.

Odpowiedzialnymi za powyższe są ówczesna Skarbnik oraz Wójt Gminy za rok 2017 oraz ówczesna Skarbnik oraz obecny Wójt Gminy w przypadku roku 2018.

[dowód: Akta kontroli Nr III/10]

1.2.6. Umorzenia zaległości podatkowych.

Zakres kontroli obejmuje decyzje oraz postanowienia wydane w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. w odniesieniu do osób fizycznych oraz prawnych w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym.

Podstawą ustaleń kontroli były: wnioski podatników (podania dotyczące przyznania ulgi), protokoły przesłuchania strony, dowody przedkładane przez podatników, zwrotne potwierdzenia odbioru decyzji, postanowienia wydane na podstawie Ordynacji podatkowej oraz decyzje (postanowienia) przyznające ulgi (lub odmowne).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- przeprowadzenia postępowania podatkowego,
- prawidłowości załatwiania spraw (wniosków) podatników dotyczących umorzenia zaległości (odsetek) w drodze decyzji,
- prawidłowości sporządzenia decyzji,
- prawidłowość wydawania decyzji umorzeniowych w zakresie istnienia przesłanek do ich wydania (czyli podatków, co do których upłynął termin płatności),
- wyznaczanie stronie przed wydaniem decyzji terminu do wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego - art. 200 ustawy Ordynacja podatkowa,
- terminowości załatwiania spraw – art. 139 i art. 140 ustawy Ordynacja podatkowa.

Próba do kontroli to 6 decyzji umorzeniowych 2 z 2016 r., 3 z 2017 r. i 1 z 2018 r.

[dowód: Akta kontroli Nr III/11]

Ustalenia kontroli:

1/ Decyzja nr dnia 8 sierpnia 2018 r. (konto podatkowe , data doręczenia (10 sierpnia 2018 r.), umorzenie *„I i II ratę zaległości podatkowych za 2018 r. w kwocie 162,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie podatkowym* ’.

Postępowanie podatkowe w celu ustalenia rzeczywistej sytuacji finansowej podatnika lub interesu publicznego – mogącego wskazać na istnienie przesłanek (podstaw) do zastosowania umorzenia zaległości podatkowej oparto na wniosku podatnika z dnia 9 lipca 2018 r. (data wpływu 11 lipca 2018 r.), protokołach „przesłuchania świadka” oraz

przedłożonej kserokopii Aktu notarialnego Rep. z dnia 6 czerwca 2018 r. W złożonym wniosku jako uzasadnienie podatnik wskazał że *„przekazana została umowa darowizny w dniu 06.06.2018 r. na rzecz Gminy Chłopice działki nr położona w* ". W dniu 12 lipca 2018 r. Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice spisała protokoły przesłuchania świadka – przesłuchano (strony) podatników wnioskujących o umorzenie (czterech współwłaścicieli – cztery protokoły).

a) Protokoły przesłuchania strony zostały udostępnione osobie posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Boratyn Gmina Chłopice"* która nie była stroną w postępowaniu. Brak wskazania w przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania o umorzenie podatku, na jakiej podstawie i kto udostępnił osobie (posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Boratyn Gmina Chłopice"*) która nie była stroną w postępowaniu protokoły z przesłuchania świadków (cztery protokoły) i zezwolił tej osobie na zapoznanie się z ich treścią, jak również nie wskazano kto pozwolił na dokonywanie ręcznych adnotacji tak dopuszczonej osobie w protokołach.

Powyższe stanowi o naruszeniu (nieprawidłowości dotyczące wszystkich czterech sporządzonych protokołów):

- art. 173§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprawidłowe sporządzenie protokołu przesłuchania - z jego treści nie wynika kto oprócz osoby przesłuchiwanej i pracownika Organu podatkowego brał udział w tej czynności i w jakim charakterze był przy nich obecny,
- art. 174§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprzedłożenie do podpisania i nieuzyskanie podpisu na protokole osoby przesłuchiwanej pod spisaną treścią przesłuchania (odmowę lub brak podpisu którejkolwiek osoby należało omówić w protokole).

Na protokołach widnieje jedynie (w początkowej części protokołu) podpisana przez przesłuchiwanego informacja o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

b) Na protokołach z przesłuchania stron (cztery protokoły) widnieje odręczna adnotacja *„Potwierdzam zgodność oświadczenia umorzenie podatku jest zasadne"*, opatrzona pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Boratyn Gmina Chłopice"* oraz nieczytelną parafką. Przedmiotem zeznania powinny być osobiste spostrzeżenia świadka, a nie sądy o faktach

tworzone w drodze wnioskowań i wartościowania (w szczególności gdy są to opinie osób niewezwanych do składnia zeznań).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

c) W powyższym przypadku Organ podatkowy nie wypełnił obowiązku zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego, co stanowi naruszenie art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W art. 181 powołanej ustawy wskazano, co może być uznane za dowód w sprawie. Do podstawowych dowodów należy zaliczyć księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Organ podatkowy ma również obowiązek dokonania, na podstawie zebranego materiału dowodowego oceny, czy dana okoliczność została faktycznie udowodniona (art. 191 ustawy u.o.p.). Tymczasem w przypadku omawianej sprawy decyzje umorzeniową wydano tylko w oparciu o wniosek podatnika i złożone przez podatnika do protokołu zeznania – których podatnik nie podpisał. Fakt przekazania w drodze darowizny na rzecz Gminy Chłopice udziału w części gruntu nie może stanowić przesłanki do wydania decyzji umorzeniowej ponieważ przez umową darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku (art. 888§1 KC). Istotą darowizny jako czynności nieodpłatnej jest więc brak po drugiej stronie ekwiwalentu w postaci świadczenia wzajemnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/12]

2/ Decyzja nr ~~SF 3120.2.2017~~ z dnia 19 lipca 2017 r., (konto – osoba prawna) data doręczenia (19 lipca 2107 r.), umorzenie „*odsetki za zwłokę w kwocie 5.885,00 zł od zaległości w podatku od nieruchomości na koncie podatkowym nr* ".

Organ podatkowy nieprawidłowo sformułował rozstrzygnięcie decyzji, a mianowicie ujęto zapis „*umorzyć odsetki za zwłokę w kwocie 5.885 zł, od zaległości na koncie podatkowym nr* " a nie ujęto zapisu z podaniem za jaki okres czasu i jakich

rat dotyczą umorzone odsetki, co stanowi o naruszeniu art. 210§1 pkt. 5 ustawy Ordynacja podatkowa w związku z art. 67a §1 pkt. 3 cytowanej ustawy.
Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice.

3/ Decyzja nr z dnia 14 grudnia 2017 r., data doręczenia 15 grudnia 2017 r., umorzenie *„umorzyć zaległości podatkowe za 2017 rok w kwocie 200,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego III rata – 158,00 zł, część IV raty – 42,00 zł na koncie podatkowym nr* .
Postępowanie podatkowe w celu ustalenia rzeczywistej sytuacji finansowej podatnika lub interesu publicznego – mogącego wskazać na istnienie przesłanek (podstaw) do zastosowania umorzenia zaległości podatkowej oparto na wniosku podatnika z dnia 23 listopada 2017 r. (data wpływu 23 listopada 2017 r.), protokole „przesłuchania świadka" oraz przedłożonej kserokopii Aktu notarialnego Rep. A nr. z dnia 4 sierpnia 2017 r. W złożonym wniosku jako uzasadnienie podatnik wskazał że *„Prośbę swą motywuje tym, że przekazałam umową darowizny w dniu 4 sierpnia 2017 r. na rzecz Gminy Chłopice swoją działkę nr 1028/2 o powierzchni 0,0134 ha z której będą korzystały wszyscy mieszkańcy gminy"*. W dniu 23 listopada 2017 r. Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice spisała protokół przesłuchania świadka – przesłuchano podatnika wnioskującą o umorzenie.
a) Protokół przesłuchania strony został udostępniony osobie posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice"* która nie była stroną w postępowaniu.
Brak wskazania w przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania o umorzenie podatku, na jakiej podstawie i kto udostępnił osobie (posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice"*) która nie była stroną w postępowaniu protokół z przesłuchania strony i zezwolił tej osobie na zapoznanie się z jego treścią, jak również nie wskazano kto pozwolił na dokonywanie ręcznych adnotacji tak dopuszczonej osobie w protokole.
Powyższe stanowi o naruszeniu:
- art. 173§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprawidłowe sporządzenie protokołu przesłuchania - z jego treści nie wynika kto

oprócz osoby przesłuchiwanej i pracownika Organu podatkowego brał udział w tej czynności i w jakim charakterze był przy nich obecny,

- art. 174§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprzedłożenie do podpisania i nieuzyskanie podpisu na protokole osoby przesłuchiwanej pod spisaną treścią przesłuchania (odmowę lub brak podpisu którejkolwiek osoby należało omówić w protokole).

Na protokole widnieje jedynie (w początkowej części protokołu) podpisana przez przesłuchiwanego informacja o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

b) Na protokole z przesłuchania świadka widnieje odręczna adnotacja „*Potwierdzam zgodność oświadczenia umorzenie podatku jest zasadne*" opatrzona pieczątką o treści „*Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice*" oraz nieczytelną parafką. Przedmiotem zeznania powinny być osobiste spostrzeżenia świadka, a nie sądy o faktach tworzone w drodze wnioskowań i wartościowania (w szczególności gdy są to opinie osób niewezwanych do składnia zeznań).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

c) W powyższym przypadku Organ podatkowy nie wypełnił obowiązku zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego, co stanowi naruszenie art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W art. 181 powołanej ustawy wskazano, co może być uznane za dowód w sprawie. Do podstawowych dowodów należy zaliczyć księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Organ podatkowy ma również obowiązek dokonania, na podstawie zebranego materiału dowodowego oceny, czy dana okoliczność została faktycznie udowodniona (art. 191 ustawy u.o.p.). Tymczasem w przypadku omawianej sprawy decyzje umorzeniową wydano tylko w oparciu o wniosek podatnika i złożone przez podatnika do protokołu zeznania – których podatnik nie podpisał. Fakt przekazania w drodze darowizny na rzecz Gminy Chłopice udziału w części gruntu nie może stanowić przesłanki do wydania decyzji umorzeniowej ponieważ przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku (art. 888§1

KC). Istotą darowizny jako czynności nieodpłatnej jest więc brak po drugiej stronie ekwiwalentu w postaci świadczenia wzajemnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/13]

4/ Decyzja nr z dnia 14 grudnia 2017 r., data doręczenia 15 grudnia 2017 r., umorzenie *„umorzyć IV ratę zaległości podatkowych za 2017 rok w kwocie 383,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie podatkowym nr* .

Postępowanie podatkowe w celu ustalenia rzeczywistej sytuacji finansowej podatnika lub interesu publicznego – mogącego wskazać na istnienie przesłanek (podstaw) do zastosowania umorzenia zaległości podatkowej oparto na wniosku podatnika z dnia 21 listopada 2017 r. (data wpływu 23 listopada 2017 r.), protokole „przesłuchania świadka" oraz przedłożonej kserokopii Aktu notarialnego Rep. A nr. z dnia 4 sierpnia 2017 r. W złożonym wniosku jako uzasadnienie podatnik wskazał że *„Prośbę swą motywuje tym, że przekazałam część swojej działki na drogę na parcelację nieopłatnie".*

W dniu 23 listopada 2017 r. Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice spisała protokół przesłuchania świadka – przesłuchano podatnika wnioskującą o umorzenie.

a) Protokół przesłuchania świadka został udostępniony osobie posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice"* która nie była stroną w postępowaniu.

Brak wskazania w przedłożonej do kontroli dokumentacji postępowania o umorzenie podatku, na jakiej podstawie i kto udostępnił osobie (posługującej się pieczątką o treści *„Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice"*) która nie była stroną w postępowaniu protokół z przesłuchania strony i zezwolił tej osobie na zapoznanie się z jego treścią, jak również nie wskazano kto pozwolił na dokonywanie ręcznych adnotacji tak dopuszczonej osobie w protokole.

Powyższe stanowi o naruszeniu:

- art. 173§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprawidłowe sporządzenie protokołu przesłuchania - z jego treści nie wynika kto oprócz osoby przesłuchiwanej i pracownika Organu podatkowego brał udział w tej czynności i w jakim charakterze był przy nich obecny,

- art. 174§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa poprzez nieprzedłożenie do podpisania i nieuzyskanie podpisu na protokole osoby przesłuchiwanej pod spisaną treścią przesłuchania (odmowę lub brak podpisu którejkolwiek osoby należało omówić w protokole).

Na protokole widnieje jedynie (w początkowej części protokołu) podpisana przez przesłuchiwanego informacja o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

b) Na protokole z przesłuchania strony widnieje odręczna adnotacja „*Potwierdzam zgodność oświadczenia umorzenie podatku jest zasadne*" opatrzona pieczątką o treści „*Sołtys Sołectwa Zamiechów Gmina Chłopice*" oraz nieczytelną parafką. Przedmiotem zeznania powinny być osobiste spostrzeżenia świadka, a nie sądy o faktach tworzone w drodze wnioskowań i wartościowania (w szczególności gdy są to opinie osób niewezwanych do składnia zeznań).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

c) W powyższym przypadku Organ podatkowy nie wypełnił obowiązku zebrania i w sposób wyczerpujący rozpatrzenia całego materiału dowodowego, co stanowi naruszenie art. 187 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. W art. 181 powołanej ustawy wskazano, co może być uznane za dowód w sprawie. Do podstawowych dowodów należy zaliczyć księgi podatkowe, deklaracje złożone przez stronę, zeznania świadków, opinie biegłych, materiały i informacje zebrane w wyniku oględzin, informacje podatkowe oraz inne dokumenty zgromadzone w toku czynności sprawdzających lub kontroli podatkowej. Organ podatkowy ma również obowiązek dokonania, na podstawie zebranego materiału dowodowego oceny, czy dana okoliczność została faktycznie udowodniona (art. 191 ustawy u.o.p.). Tymczasem w przypadku omawianej sprawy decyzje umorzeniową wydano tylko w oparciu o wniosek podatnika i złożone przez podatnika do protokołu zeznania – których podatnik nie podpisał. Fakt przekazania w drodze darowizny na rzecz Gminy Chłopice udziału w części gruntu nie może stanowić przesłanki do wydania decyzji umorzeniowej ponieważ przez umowę darowizny darczyńca zobowiązuje się do bezpłatnego świadczenia na rzecz obdarowanego kosztem swego majątku (art. 888§1 KC). Istotą darowizny jako czynności nieodpłatnej jest więc brak po drugiej stronie ekwiwalentu w postaci świadczenia wzajemnego.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/14]

5/ Decyzja nr z dnia 7 grudnia 2016 r., data doręczenia 8 grudnia 2016 r., umorzenie *„umorzyć zaległości podatkowe za 2016 rok w kwocie 191,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie podatkowym nr* .

Postępowanie podatkowe w celu ustalenia rzeczywistej sytuacji finansowej podatnika lub interesu publicznego – mogącego wskazać na istnienie przesłanek (podstaw) do zastosowania umorzenia zaległości podatkowej oparto na wniosku podatnika z dnia 17 listopada 2016 r. (data wpływu 17 listopada 2016 r.) oraz protokole „przesłuchania świadka". W złożonym wniosku jako uzasadnienie podatnik wskazał że *„Działka ta wykorzystywana jest m.in. jako droga publiczna – gminna, łącząca Lutków i Zamiechów z której korzystają wszyscy mieszkańcy gminy oraz jako działka pod przepompownią, a ja jako właściciel nie uzyskuję z niej żadnych korzyści. W dniu 14 września 2016 r. podpisałem porozumienie z Panem Wójtem w sprawie sprzedaży działek Gminie Chłopice na których usadowiona jest przepompownia i droga"*. W dniu 21 listopada 2016 r. Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice spisała protokół przesłuchania świadka – przesłuchano sołtysa Sołectwa Lutków.

a) Protokół przesłuchania świadka nie został przedłożony świadkowi do podpisania i nie uzyskano podpisu na protokole osoby przesłuchiwanej w charakterze świadka pod spisaną treścią przesłuchania (odmowę lub brak podpisu którejkolwiek osoby należało omówić w protokole), co stanowi naruszenie art. 174§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Na protokole widnieje jedynie (w początkowej części protokołu) podpisana przez przesłuchiwanego informacja o uprzedzeniu o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych zeznań.

b) Organ podatkowy nie wysłał stronie zawiadomienia o miejscu i terminie przeprowadzenia dowodu z przesłuchania świadka przynajmniej na 7 dni przed wyznaczonym terminem przesłuchania, co stanowi o naruszeniu art. 190 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa (aby strona mogła skorzystać ze swojego prawa, musi o przesłuchaniu świadka wiedzieć).

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponosi Inspektor ds. podatków i opłat zatrudniona w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Chłopice.

[dowód: Akta kontroli Nr III/15]

6/ Decyzja nr z dnia 8 grudnia 2016 r., data doręczenia 9 grudnia 2016 r., umorzenie *„umorzyć czwartą ratę zaległości podatkowej na 2016 rok w kwocie 761,00 zł z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie podatkowym nr*

Bez uwag.

1.2.7. Dochody z tytułu podatku od środków transportowych.

1.2.7.1. Ustalenia ogólne.

1) Stawki podatku od środków transportowych:

Stawki podatku od środków transportowych na 2018 r. zostały ustalone uchwałą Nr XXXI/200/2017 Rady Gminy Chłopice z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Podkarpackiego z dnia 14 grudnia 2017 r., poz. 4418).

2) Rada Gminy nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych obowiązujących na terenie Gminy Chłopice.

3) Rada Gminy Chłopice zróżnicowała stawki podatku w ramach upoważnienia ustawowego.

4) Realizacja dochodów z tytułu podatku od środków transportowych według Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy przedstawia się następująco:

- wykonanie 2018 r.: 121.488,00 zł.

Próba objęta kontrolą to 5 osób fizycznych podatników podatku od środków transportowych oraz 1 osoba prawna podatnik podatku od środków transportowych.

Wartość podatku badanej próby podatników:

- próba 2018 r.: 51.035,00 zł.

[dowód: Akta kontroli Nr III/16]

1.2.7.2. Terminowość składania deklaracji podatkowych.

Kontroli poddano terminowość składania deklaracji na podatek od środków transportowych na 2018 r., stosownie do wymogów zawartych w art. 9 ust. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 1445 z późniejszymi zmianami).

Przedmiotem kontroli były „pierwsze" deklaracje na podatek od środków transportowych na rok 2018 podatników z badanej próby.

Ustalenia kontroli:

Podatnik ujęty w pozycji 1 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 7.700,00 zł - data wpływu: 23 styczeń 2018 r.

Podatnik ujęty w pozycji 2 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 3.100,00 zł - data wpływu: 14 luty 2018 r.

Podatnik ujęty w pozycji 3 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 3.100,00 zł - data wpływu: 13 luty 2018 r.

Podatnik ujęty w pozycji 4 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- decyzja Wójta Gminy Chłopice o sygn. z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2018 r.

Podatnik ujęty w pozycji 5 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 20.135,00 zł - data wpływu: 12 luty 2018 r.

Podatnik ujęty w pozycji 6 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 12.400,00 zł - data wpływu: 6 luty 2018 r.

Ilość błędów 2018 r.: 0 (na 6 szt. badanych deklaracji z 2018 r.).

1.2.7.3. Prawidłowość zastosowania stawek podatkowych w składanych deklaracjach i ich poprawność.

Przedmiotem kontroli były „pierwsze" deklaracje na podatek od środków transportowych na 2018 wraz z załącznikami.

Zakres kontroli: prawidłowość zastosowania stawek podatkowych w składanych deklaracjach i załącznikach do deklaracji oraz ich poprawność.

Ustaleń kontroli dokonano na podstawie „pierwszych" deklaracji na 2018 rok oraz załączników do deklaracji na podatek od środków transportowych.

Próba: 5 osób fizycznych podatników podatku od środków transportowych oraz 1 osoba prawna podatnik podatku od środków transportowych.

Ustalenia kontroli:

Podatnik ujęty w pozycji 1 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 7.700,00 zł: uwag się nie wnosi.

Podatnik ujęty w pozycji 2 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 3.100,00 zł: uwag się nie wnosi.

Podatnik ujęty w pozycji 3 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 3.100,00 zł: uwag się nie wnosi.

Podatnik ujęty w pozycji 4 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- decyzja Wójta Gminy Chłopice o sygn. z dnia 21 marca 2018 r. w sprawie określenia wysokości zobowiązania podatkowego w podatku od środków transportowych za 2018 r. na łączną kwotę 4.600,00 zł: uwag się nie wnosi.

Podatnik ujęty w pozycji 5 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 20.135,00 zł:

W załącznikach DT-1/A podatnik wskazał m.in. następujące środki transportowe:

1) naczepa , nr rej. RJA o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 38,00 ton, trzech osiach pojazdu z pneumatycznym systemem zawieszenia. Podatnik błędnie naliczył należny podatek za w/w. środek transportowy w wysokości 1.505,00 zł. Kwota wynikająca z uchwały Rady Gminy Chłopice dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38,00 ton, z trzema osiami pojazdów oraz z pneumatycznym systemem zawieszenia to 1.500,00 zł. Stwierdzona różnica: **5,00 zł**.

2) naczepa , nr rej. RJA o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 38,00 ton, trzech osiach pojazdu z pneumatycznym systemem zawieszenia. Podatnik błędnie naliczył należny podatek za w/w. środek transportowy w wysokości 1.505,00 zł. Kwota wynikająca z uchwały Rady Gminy Chłopice dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38,00 ton, z trzema osiami pojazdów oraz z pneumatycznym systemem zawieszenia to 1.500,00 zł. Stwierdzona różnica: **5,00 zł**.

3) naczepa nr rej. RJA o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 38,00 ton, trzech osiach pojazdu z pneumatycznym systemem zawieszenia. Podatnik błędnie naliczył należny podatek za w/w. środek transportowy w wysokości 1.505,00 zł. Kwota wynikająca z uchwały Rady Gminy Chłopice dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38,00 ton, z trzema osiami pojazdów oraz z pneumatycznym systemem zawieszenia to 1.500,00 zł. Stwierdzona różnica: **5,00 zł**.

4) naczepa , nr rej. RJA o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 38,00 ton, trzech osiach pojazdu z pneumatycznym systemem zawieszenia. Podatnik błędnie naliczył należny podatek za w/w. środek transportowy w wysokości 1.505,00 zł. Kwota wynikająca z uchwały Rady Gminy Chłopice dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38,00 ton, z trzema osiami pojazdów oraz z pneumatycznym systemem zawieszenia to 1.500,00 zł. Stwierdzona różnica: **5,00 zł**.

5) naczepa ~~SCHMITZ~~, nr rej. RJA ~~7PW2~~ o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 38,00 ton, trzech osiach pojazdu z pneumatycznym systemem zawieszenia. Podatnik błędnie naliczył należny podatek za w/w. środek transportowy w wysokości 1.505,00 zł. Kwota wynikająca z uchwały Rady Gminy Chłopice dla naczep o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów nie mniej niż 38,00 ton, z trzema osiami pojazdów oraz z pneumatycznym systemem zawieszenia to 1.500,00 zł. Stwierdzona różnica: **5,00 zł**.

[dowód: Akta kontroli Nr III/17]

Podatnik ujęty w pozycji 6 zestawienia: „Podatek od środków transportowych. Wykaz podatników objętych kontrolą":

- deklaracja na 2018 r., na łączną kwotę podatku 12.400,00 zł: uwag się nie wnosi.

Na podstawie badanej próby „pierwszych" deklaracji na podatek od środków transportowych oraz kont podatników podatku od środków transportowych stwierdzono, iż w jednym przypadku Organ podatkowy przyjął opisaną powyżej deklarację, w której wyliczone były nieprawidłowe kwoty podatku. Powyższe stanowi o naruszeniu przez Organ podatkowy art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r. poz. 800 z późniejszymi zmianami). Organ podatkowy pierwszej instancji miał obowiązek dokonania czynności sprawdzających, mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanej deklaracji.
Pracownikiem odpowiedzialnym za kontrolę prawidłowości zastosowania stawek podatkowych w składanych deklaracjach i za kontrolę ich poprawności (kompletności danych zawartych w deklaracji i poprawności naliczenia podatku) jest Inspektor-Kasjer Urzędu Gminy Chłopice. Odpowiedzialność wynika z pkt. 13 zakresu czynności z dnia 3 lutego 2016 r.

Sprawa niedokonywania wstępnych kontroli sprawdzających, przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych, skutkujące przyjmowaniem deklaracji nie zawierających wszystkich wymaganych informacji o przedmiocie opodatkowania oraz nieprawidłowe dane w zakresie opodatkowania zawarta była w wystąpieniu pokontrolnym Regionalnej Izby Obrachunkowej w Rzeszowie sygn. WK. ~~610-54/4/2015~~ z dnia 18 stycznia 2016 r.

W w/w. wystąpieniu Regionalna Izba Obrachunkowa zaleciła *„czynności sprawdzających przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych dokonywać należy w celu stwierdzenia ich formalnej poprawności oraz ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 613 z późn. zm.)"* (Wniosek Nr 1) oraz *„dokonywać należy korekty, bądź wzywać podatnika do dokonania korekty deklaracji podatkowej zawierającej błędy rachunkowe inne oczywiste omyłki lub wypełnionej niezgodnie z ustalonymi wymaganiami, na postawie art. 274 Ordynacja podatkowa"* (Wniosek Nr 2).

Pan Andrzej Czyż – ówczesny Wójt Gminy Chłopice w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne o sygn. RO.1710.1.2016 z dnia 8 lutego 2016 r. udzielił następujących odpowiedzi: *„Wniosek nr 1 Będą dokonywane wstępne kontrole sprawdzające przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych na podatek od środków transportowych aby zapobiec przyjmowaniu deklaracji nie zawierających wszystkich wymaganych informacji o przedmiocie opodatkowania oraz w celu wyeliminowania nieprawidłowych danych w zakresie opodatkowania. Czynności sprawdzające przedkładanych przez podatników deklaracji podatkowych pozwolą stwierdzić ich formalną poprawność oraz ustalić stan faktyczny w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, zgodnie z art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 613 ze zm.)"* oraz *„Wniosek nr 2 Dokonywane będą korekty, a także wzywani będą podatnicy do dokonywania korekty deklaracji podatkowej zawierającej błędy rachunkowe, inne oczywiste omyłki lub wypełnione niezgodnie z ustalonymi wymogami na podstawie art. 274 Ordynacja podatkowa".*

Z ustaleń kontroli wynika, że w 2018 r. wnioski pokontrolne Nr 1 i Nr 2 nie zostały wykonane.

Osobą odpowiedzialną za niewykonanie wniosków pokontrolnych jest Wójt Gminy Chłopice.

1.2.7.4. Skutki udzielonych przez gminę ulg, odroczeń, umorzeń i zwolnień.

Dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok z danymi wykazanymi w wydruku

dokumentu „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice.

Ustalenia kontroli:

a) Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w podatku od środków transportowych w 2018 r. wynosiły 0,00 zł.

b) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie umorzeń zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych w 2018 r. wynosiły 0,00 zł.

c) Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w zakresie odroczeń terminu płatności w podatku od środków transportowych w 2018 r. wynosiły 0,00 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok zgodne są z danymi wykazanymi w wydruku dokumentu „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice.

1.2.7.5. Skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych.

Dokonano porównania danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok z danymi wykazanymi w wydruku dokumentu „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice.

Wyszczególnienie	**Podatek od środków transportowych**
2018 r.	
a) skutki obniżenia górnych stawek podatku wskazane w sprawozdaniu Rb-PDP:	**97.715,00 zł**
b) skutki obniżenia górnych stawek podatku wskazane w sprawozdaniu Rb-27S – osoby prawne:	**3.969,00 zł**

c) skutki obniżenia górnych stawek podatku wskazane w sprawozdaniu Rb-27S – osoby fizyczne:	**93.746,00 zł**
Suma (b + c):	**97.715,00 zł**
d) skutki obniżenia górnych stawek podatku wskazane w wydruku dokumentu: „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice – osoby prawne:	**3.969,00 zł**
e) skutki obniżenia górnych stawek podatku wskazane w wydruku dokumentu: „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice – osoby fizyczne:	**93.746,00 zł**
Suma (d + e):	**97.715,00 zł**
Różnica [(suma d + e) - suma (b + c)]:	**0,00 zł**

Ustalenia kontroli:

Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy oraz w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2018 rok zgodne są z danymi wykazanymi w wydruku dokumentu „Skutki podatku od środków transportowych" sporządzonego przez Inspektora-Kasjera Urzędu Gminy Chłopice.

1.3. Dochody z majątku.

1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości gminnych.

Pracownikiem odpowiedzialnym za realizację spraw związanych m.in. z zarządzaniem zasobami gruntów komunalnych, prowadzeniem obrotu nieruchomościami, gospodarki mieniem komunalnym jest Inspektor do spraw geodezji i gospodarki nieruchomościami zatrudniony w Referacie Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy Chłopice.

W 2017 r. nie sprzedano nieruchomości, w 2018 r. sprzedano łącznie 4 nieruchomości. Kontrolą objęto cztery sprzedaże dokonane w 2018 roku (wszystkie dokonane sprzedaże).

[dowód: Akta kontroli Nr III/18]

Ustalenia kontroli:

1. Działka nr o pow. 1.290,00 m² położona w miejscowości , Gmina Chłopice, , sprzedana w drodze przetargu na podstawie aktu notarialnego Rep. A. z dnia 19 września 2018 r.

Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego Pana , uprawnienia Nr , w formie operatu szacunkowego z dnia 18 kwietnia 2018 r. Określona w operacie wartość rynkowa to dla działki: nr – kwota 15.764,00 zł.

Wartość rynkowa służebności gruntowej przejazdu i przechodu na rzecz działki nr polegającą na prawie korzystania z pasa gruntu obciążającej działkę nr położona w Gmina Chłopice powiat jarosławski woj. podkarpackie dla potrzeb oszacowania jednorazowego wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności – 1.424,00 zł (plus 23% VAT, razem 1.751,52 zł), ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego Pana , uprawnienia , w formie operatu szacunkowego z dnia 18 kwietnia 2018 r.

Uchwałą Nr VIII/61/2011 Rady Gminy Chłopice z dnia 26 października 2011 r. w sprawie sprzedaży na przetargu niezabudowanych działek mienia komunalnego oraz zabudowanej działki mienia komunalnego położonych we wsi Dobkowice, Rada wyraziła zgodę na zbycie w drodze przetargu działek niezabudowanych mienia komunalnego nr o pow. 0,0725 ha, nr o pow. 0,2145 ha, nr o pow. 0,1290 ha, nr 1/7 o pow.

0,1306 ha, nr 1/8 o pow. 0,1329 ha, nr 1/9 o pow. 0,1352 ha, nr 1/10 o pow. 0,1858 ha, nr 1/11 o pow. 0,1857 ha oraz działki nr 1/5 o pow. 0,2145 ha zabudowanej budynkiem gospodarczym Pana Boryło Bogdana, położonych w miejscowości Dobkowice, stanowiących własność Gminy Chłopice.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 29 maja 2018 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 30 maja 2018 r. do 20 czerwca 2018 r. (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz umieszczono na stronie BIP (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży), informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Życie Podkarpackie" data emisji 30 maja 2018 r.

Przetargi (wg przedłożonej dokumentacji papierowej):

Wyszczególnienie	Data ogłoszenia	Wyznaczona data przetargu Cena wywoławcza Wadium	Uwagi
I przetarg	13 lipca 2018 r.	17 sierpnia 2018 r. 16.000,00 zł 800,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem pozytywnym, protokół z przetargu z dnia 17 sierpnia 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 41/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 13 lipca 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Cena osiągnięta w I przetargu za działkę to kwota 16.160,00 zł plus wartość służebności gruntowej przechodu i przejazdu przez działkę nr 1/4 kwota 1.751,52 zł, została zapłacona przelewem w dniu 13 sierpnia 2018 r. kwota 800,00 zł (wadium) oraz przelewem w dniu 17 września 2018 r. kwota 17.111,52 zł; razem: 17.911,52 zł. Ustalona w akcie notarialnym cena sprzedaży to 17.911,52 zł brutto.

Z tytuły sprzedaży wystawiono w dniu 12 września 2018 r. fakturę VAT Nr RG.83/09/2018 na kwotę 17.911,52 zł (w tym VAT 0,00 zł) za „*sprzedaż działki z mienia komunalnego wsi Dobkowice – Gm. Chłopice, Nr działki 1/6. Kwota brutto 17.911,52 zł. Z czego za działkę przypada 16.160,00 zł, służebność gruntowa 1.751,52 zł*". Z danych zawartych w wykazie nieruchomości z dnia 29 maja 2018 r. jak i z danych aktu notarialnego wynika iż odpłatność za służebność gruntową była objęta 23% podatkiem VAT (1.424,00 zł plus 23% VAT 327,52 zł, razem 1.751,52 zł), kwota VAT wg. stawki 23% dla odpłatnej służebności gruntowej nie znajduje odzwierciedlenia w wystawionej fakturze VAT. Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego.

W dniu 28 stycznia 2019 r. wystawiono fakturę korygującą którą w dniu 1 lutego 2019 r. przesłano w JPK do Urzędu Skarbowego w Jarosławiu z naliczonym podatkiem VAT od służebności gruntowej. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie trwania kontroli.

[dowód: Akta kontroli Nr III/19]

2. Działka nr 14 o pow. 2.107,00 m² położona w miejscowości Lutków, Gmina Chłopice, KW Nr PR1J/00077183/0, sprzedana w drodze przetargu na podstawie aktu notarialnego Rep. A. z dnia 11 grudnia 2018 r.

Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Jerzego Frankiewicza, uprawnienia Nr 3162, w formie operatu szacunkowego z dnia 27 października 2017 r. Określona w operacie wartość rynkowa to dla działki: nr 14 – kwota 23.409,00 zł.

Uchwałą Nr XX/209/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice położonej w obrębie ewidencyjnym Lutków, Rada wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice, oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków wsi Lutków jako działki nr: 14 o pow. 0,2107 ha, 18 o pow. 0,2123 ha, 19 o pow. 0,2117 ha i 21 o pow. 0,2859 ha, dla której Sąd Rejonowy w Jarosławiu prowadzi księgę wieczystą nr PR1J/00077183/0.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 listopada 2017 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 2 listopada 2017 r. do 23 listopada 2017 r. (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz umieszczono na stronie BIP (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży), informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Życie Podkarpackie" data emisji 1 listopada 2017 r.

Przetargi (wg przedłożonej dokumentacji papierowej):

Wyszczególnienie	Data ogłoszenia	Wyznaczona data przetargu Cena wywoławcza Wadium	Uwagi
I przetarg	18 grudnia 2017 r.	23 stycznia 2018 r. 23.600,00 zł 1.300,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym, protokół z przetargu z dnia 23 stycznia 2018 r.

			Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
II przetarg	6 lutego 2018 r.	13 marca 2018 r. 21.600,00 zł 1.200,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym, protokół z przetargu z dnia 13 marca 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
III przetarg	13 lipca 2018 r.	17 sierpnia 2018 r. 20.600,00 zł 1.200,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym, protokół z przetargu z dnia 17 sierpnia 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
IV przetarg	27 sierpnia 2018 r.	3 października 2018 r. 19.800,00 zł 1.200,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem negatywnym, protokół z przetargu z dnia 3 października 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.
V przetarg	10 października 2018 r.	15 listopada 2018 r. 19.000,00 zł 1.000,00 zł Zarządzeniem Nr 70/2018 z dnia 9 października 2018 r. Wójt Gminy Chłopice ustalił cenę wywoławczą na kwotę 19.000,00 zł.	Przetarg zakończony wynikiem pozytywnym, protokół z przetargu z dnia 15 listopada 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Cena osiągnięta w V przetargu za działkę to kwota 19.200,00 zł, została zapłacona w kasie Urzędu Gminy w dniu 8 listopada 2018 r. kwota 1.000,00 zł (wadium) oraz przelewem w dniu 21 listopada 2018 r. kwota 18.200,00 zł; razem: 19.200,00 zł. Ustalona w akcie notarialnym cena sprzedaży to 19.200,00 zł brutto.

3. Działka nr 18 o pow. 2.123,00 m² położona w miejscowości Lutków, Gmina Chłopice, KW Nr PR1J/00077183/0, sprzedana w drodze przetargu na podstawie aktu notarialnego Rep. A. z dnia 8 lutego 2018 r.

Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Jerzego Frankiewicza, uprawnienia Nr 3162, w formie operatu szacunkowego z dnia 27 października 2017 r. Określona w operacie wartość rynkowa to dla działki: nr 18 – kwota 23.586,00 zł.

Uchwałą Nr XX/209/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego

nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice położonej w obrębie ewidencyjnym Lutków, Rada wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice, oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków wsi Lutków jako działki nr: 14 o pow. 0,2107 ha, 18 o pow. 0,2123 ha, 19 o pow. 0,2117 ha i 21 o pow. 0,2859 ha, dla której Sąd Rejonowy w Jarosławiu prowadzi księgę wieczystą nr PR1J/00077183/0.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 listopada 2017 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 2 listopada 2017 r. do 23 listopada 2017 r. (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz umieszczono na stronie BIP (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży), informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Życie Podkarpackie" data emisji 1 listopada 2017 r.

Przetargi (wg przedłożonej dokumentacji papierowej):

Wyszczególnienie	Data ogłoszenia	Wyznaczona data przetargu Cena wywoławcza Wadium	Uwagi
I przetarg	18 grudnia 2017 r.	23 stycznia 2018 r. 23.850,00 zł 1.300,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem pozytywnym, protokół z przetargu z dnia 23 stycznia 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Cena osiągnięta w I przetargu za działkę to kwota 24.090,00 zł, została zapłacona przelewem w dniu 22 grudnia 2017 r. kwota 1.300,00 zł (wadium) oraz w kasie Urzędu Gminy w dniu 31 stycznia 2018 r. kwota 22.790,00 zł; razem: 24.090,00 zł. Ustalona w akcie notarialnym cena sprzedaży to 24.090,00 zł brutto.

4. Działka nr 19 o pow. 2.117,00 m² położona w miejscowości Lutków, Gmina Chłopice, KW Nr PR1J/00077183/0, sprzedana w drodze przetargu na podstawie aktu notarialnego Rep. A. z dnia 8 lutego 2018 r.

Cena nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego Pana Jerzego Frankiewicza, uprawnienia Nr 3162, w formie operatu szacunkowego z dnia 27 października 2017 r. Określona w operacie wartość rynkowa to dla działki: nr 18 – kwota 23.520,00 zł.

Uchwałą Nr XX/209/2013 Rady Gminy Chłopice z dnia 27 lutego 2013 r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice położonej w obrębie ewidencyjnym Lutków, Rada wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu ustnego nieograniczonego nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Gminy Chłopice, oznaczonej w operacie ewidencji gruntów i budynków wsi Lutków jako działki nr: 14 o pow. 0,2107 ha, 18 o pow. 0,2123 ha, 19 o pow. 0,2117 ha i 21 o pow. 0,2859 ha, dla której Sąd Rejonowy w Jarosławiu prowadzi księgę wieczystą nr PR1J/00077183/0.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży z dnia 2 listopada 2017 r. Wykaz wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniach od 2 listopada 2017 r. do 23 listopada 2017 r. (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży) oraz umieszczono na stronie BIP (dane zawarte w treści wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży), informację o wywieszeniu tego wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej „Życie Podkarpackie" data emisji 1 listopada 2017 r.

Przetargi (wg przedłożonej dokumentacji papierowej):

Wyszczególnienie	Data ogłoszenia	Wyznaczona data przetargu Cena wywoławcza Wadium	Uwagi
I przetarg	18 grudnia 2017 r.	23 stycznia 2018 r. 23.800,00 zł 1.300,00 zł	Przetarg zakończony wynikiem pozytywnym, protokół z przetargu z dnia 23 stycznia 2018 r. Przetarg przeprowadziła czteroosobowa komisja powołana zarządzeniem Nr 1/2018 Wójta Gminy Chłopice z dnia 4 stycznia 2018 roku w sprawie powołania komisji przetargowej.

Cena osiągnięta w I przetargu za działkę to kwota 24.040,00 zł, została zapłacona przelewem w dniu 20 grudnia 2017 r. kwota 1.300,00 zł (wadium) oraz w kasie Urzędu Gminy w dniu 1 lutego 2018 r. kwota 22.740,00 zł; razem: 24.040,00 zł. Ustalona w akcie notarialnym cena sprzedaży to 24.040,00 zł brutto.

1.3.2. Dochody z tytułu dzierżawy składników majątkowych.

Uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chłopice, dotyczące zakresu dzierżaw, ustalone zostały Uchwałą Nr XIV/151/2012 z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata oraz oddawania w trwały zarząd.

Pracownikiem odpowiedzialnym za realizację spraw związanych m.in. z zarządzaniem zasobami gruntów komunalnych, w tym dzierżawy, prowadzeniem obrotu nieruchomościami, gospodarki mieniem komunalnym jest Inspektor do spraw geodezji i gospodarki nieruchomościami zatrudniony w Referacie Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy Chłopice.

W latach 2017 – 2018 zawarto następującą liczbę umów dzierżawy (liczba umów 2017/ liczba umów 2018): 8/4.

[dowód: Akta kontroli Nr III/20]

Kontrolą objęto 4 umowy dzierżawy zawarte w latach 2017 – 2018, w tym: 2 umowy z 2017 r. i 2 umowy z 2018 r.

Zakres kontroli obejmuje prawidłowość prowadzonych postępowań zakończonych podpisaniem umowy w danym roku oraz terminowość dokonywanych wpłat (w zakresie badanych umów).

Ustalenia kontroli:

1. Umowa dzierżawy z dnia 3 kwietnia 2017 r. Dzierżawca Pan zam.

Przedmiot dzierżawy to działki: nr 71 o pow. 0,0653 ha (PsII-0,0350 ha i B-RIIIa – 0,0303 ha) i nr 73 o pow. 0,0147 ha (PsII) położone w miejscowości Lutków. Dzierżawa w trybie bezprzetargowym, okres dzierżawy: od dnia 3 kwietnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Roczny czynsz dzierżawny ustalony w kwocie 40,00 zł rocznie, płatny do dnia 15 października każdego roku dzierżawy, za pierwszy rok dzierżawy płatny do dnia 15 października 2017 r. (9 miesięcy – 30,00 zł). Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. dzierżawca nie posiadał zaległości za powyższą nieruchomość.

2. Umowa dzierżawy z dnia 3 kwietnia 2017 r. Dzierżawca Pan zam.

Przedmiot dzierżawy: część działki: nr 1247 o pow. 0,1500 ha (PsIV) położonej w miejscowości Dobkowice. Dzierżawa w trybie bezprzetargowym, okres dzierżawy: od dnia 3 kwietnia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2019 r.

Roczny czynsz dzierżawny ustalony w kwocie 50,00 zł rocznie, płatny do dnia 15 października każdego roku dzierżawy, za pierwszy rok dzierżawy płatny do dnia 15 października 2017 r. (9 miesięcy – 37,50 zł). Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. dzierżawca nie posiadał zaległości za powyższą nieruchomość.

3. Umowa dzierżawy z dnia 7 maja 2018 r. Dzierżawca Pani zamieszkała

Przedmiot dzierżawy to działki: nr 368/25 o pow. 1,2000 ha (PsII – 0,3900 ha, PsIV – 0,7300 ha, PsV- 0,0800 ha) i nr 229/4 o pow. 0,9000 ha (PsII – 0,9000 ha) położone w miejscowości Jankowice. Dzierżawa w trybie bezprzetargowym, okres dzierżawy: od dnia 7 maja 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Roczny czynsz dzierżawny ustalony w kwocie 383,00 zł rocznie, płatny do dnia 15 października każdego roku dzierżawy, za pierwszy rok dzierżawy płatny do dnia 15 października 2018 r. (8 miesięcy – 255,33 zł). Dzierżawa z przeznaczeniem na cele rolnicze.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. dzierżawca posiadała zaległości z tytułu czynszu dzierżawnego w kwocie 275,50 zł wynikające z faktury VAT Nr RG.7/01/2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. dotyczącej czynszu dzierżawnego za 2018 r. na kwotę 275,50 zł (faktura korygująca wartość czynszu z powodu wcześniejszego zaniżonego naliczenia na 2018 r.). Dzierżawca o prócz działek objętych kontrolą posiada dzierżawę innych nieruchomości (rozliczenie wpłaty Urząd Gminy Chłopice dokonuje łącznie). Na dzień kontroli tj. 1 lutego 2019 r. kwota 275,50 zł zaległego czynszu dzierżawnego została zapłacona (zapłacono w dniu 30 stycznia 2019 r.).

W powyższej sprawie poświadczenie złożyli Kierownik Referatu Rozwoju Gospodarczego oraz Podinspektor ds. księgowości budżetowej. W złożonym oświadczeniu wskazali iż: *„Pani w 2018 roku dzierżawiła grunty w Gminie Chłopice:*

1) Obręb BORATYN – działki nr 120, 109/3, 295/1, 295/2, 184/2, 186/3, 186/5, 182/1, 185/8, 185/12 – ***kwota do zapłaty 297,24 zł***

2) Obręb CHŁOPICE – działki nr 1000, 1292, 1297, 1302, 1322, 916, 927, 965/3, 1286, 1290, 1304, 1306, 1307/1, 1300/1 – ***kwota do zapłaty 327, 72 zł***

3) Obręb DOBKOWICE – działka nr 51/5 – ***kwota do zapłaty 90 zł***

4) Obręb JANKOWICE – działki nr 229/1, 368/12, 368/19, 368/21, 368/25, 229/4 – ***kwota do zapłaty 677,75 zł***

5) Obręb ZAMIECHÓW – działki nr 58, 61/1 – ***kwota do zapłaty 31, 71 zł*** *Łączna kwota do zapłaty wynosi* ***1424, 42 zł*** *Zafakturowano czynsz dzierżawny za 2018 rok na terenie całej Gminy Chłopice w kwocie 1454, 68 zł (Faktura RG/36/05/2018) . Następnie dokonano korekty faktury, według której kwota do zapłaty wynosiła 1148, 92 zł (Faktura korekta nr 1 z dn.20.08.2018) . Pani Kopkowicz dokonała wpłaty 1148, 92 zł w miesiącu grudzień 2018 roku. Po wnikliwej analizie działek wchodzących w skład dzierżawy stwierdzono nieprawidłowości w kwocie które zostały ujęte w fakturze nr RG 36/05/2018 z dn 16.01 .2019 na sumę 275,50 zł.*

Kwota do zapłaty wg faktur w 2018 roku – 1 148, 92 zł Powinno być – 1424, 42 zł Różnica w kwocie 275, 50 zł została zafakturowana 16.01.2019 roku".

[dowód: Akta kontroli Nr III/21]

4. Umowa dzierżawy z dnia 2 listopada 2018 r. Dzierżawca Pan zamieszkały .

Przedmiot dzierżawy: działka Nr 523/16 w miejscowości Boratyn o pow. 0,1300 ha (PsIII – 0,0700 ha, B-PsIII – 0,0600 ha). Dzierżawa w trybie bezprzetargowym, okres dzierżawy: od dnia 2 listopada 2018 r. do dnia 31 stycznia 2019 r.

Czynsz dzierżawny ustalony w kwocie 15,50 zł brutto za miesiąc, płatny do dnia 30 września każdego roku dzierżawy, za pierwszy rok dzierżawy płatny do dnia 15 grudnia 2018 r. w kwocie 31,00 zł, za miesiąc styczeń 2019 r. w kwocie 15,50 zł płatny do dnia 15 stycznia 2019 r. W umowie nie zawarto na jakie cele działka została wydzierżawiona, zapisano *„zgodnie z przeznaczeniem klasy i użytku dzierżawionego gruntu"*. Czynsz naliczono według stawek dla dzierżawy na cele rolnicze.

Na dzień 31 grudnia 2018 r. dzierżawca nie posiadał zaległości za powyższą nieruchomość. Należność za miesiąc styczeń 2019 r. wpłacona w dniu 10 stycznia 2019 r.

W sprawie okoliczności nabycia przez Gminę Chłopice i dzierżawy działki Nr 523/16 w miejscowości Boratyn o pow. 0,1300 ha (PsIII – 0,0700 ha, B-PsIII – 0,0600 ha). oświadczenie złożyli Wójt Gminy Chłopice Pan Andrzej Homa oraz Inspektor ds. geodezji i gospodarki nieruchomościami (oświadczenie parafowane również przez

Adwokata Panią Celestynę Kusa-Gajur) wraz z załączonym potwierdzeniem w postaci kserokopii dokumentów z akt sprawy. W złożonym oświadczeniu wyjaśniając obecną sytuację prawną nieruchomości, wskazali iż: *„Działka nr **523/16** o pow. 0,13 ha położona w miejscowości Boratyn jest własnością Gminy Chłopice. Własność ta została nabyta z dniem 27.05.1990 r. z mocy prawa, nieodpłatnie. Stan ten potwierdzony został decyzją komunalizacyjną Wojewody Podkarpackiego z dnia 19.06.2018 r. o znaku: N-VI.7532.1.35.2018 (ostateczna z dniem 06.07.2018 r.). Poprzednim właścicielem tej działk (od 1978 r.) był Skarb Państwa. Z wnioskiem do Wojewody Podkarpackiego o przyznanie własności ww. działki na rzecz Gminy Chłopice w 2018 r. wystąpił Starosta Jarosławski.*

Na podstawie ww. decyzji i wniosku Wójta Gminy Chłopice z dnia 08.08.2018 r. znak: RG.6825.7.2018, Sąd Rejonowy w Jarosławiu V Wydział Ksiąg Wieczystych dla działki nr 523/16 położonej w Boratynie założył księgę wieczystą nr PR1J/00103665/5. W dziale II ww. księgi wieczystej, jako właściciela nieruchomości (gruntu) wpisano Gminę Chłopice.

Przedmiotowa działka zabudowana jest drewnianym budynkiem mieszkalnym nr 84 oraz drewnianym budynkiem gospodarczym – wybudowanymi ze środków poprzedniego właściciela działki tj. osoby fizycznej, która przekazała swoje całe gospodarstwo rolne na własność Skarbu Państwa w 1978 r. Budynki stanowią własność osoby/osób fizycznych. Z informacji uzyskanych w dniu 24.05.2018 r. od obecnego użytkownika działki tj. pana oraz własnej analizy dokumentów dotyczących historii działki nr 523/16 wynika, że:

1. Na podstawie decyzji Naczelnika Gminy w Chłopicach z dnia 22.09.1978 r. Nr 7016-1/12/78 wydanej na podstawie przepisów ustawy z dnia 27.10.1977 r. o zaopatrzeniu emerytalnym oraz innych świadczeniach dla rolników i ich rodzin, m.in. zabudowana działka nr 523/16 położona w Boratynie, stanowiąca własność p.

na jego wniosek została przejęta na własność Skarbu Państwa w zamian za rentę. Z przejętego gospodarstwa zostały wyłączone budynki (mieszkalny i gospodarcze) znajdujące się na ww. działce (tzw. dożywotnie, bezpłatne korzystanie).

2. Po przekazaniu własności gospodarstwa na Skarb Państwa, pan użytkował działkę nr 523/16 oraz znajdujące się na niej budynki wraz ze swoją żoną . Byli małżeństwem bezdzietnym. Mieszkali w budynku mieszkalnym do śmierci.

3. Obecny użytkownik działki nr 523/16 oraz znajdujących się na niej budynków, tj. pan wraz z rodziną użytkuje tę działkę oraz mieszka w budynku mieszkalnym nr 84 do dnia dzisiejszego na podstawie nieformalnej umowy kupna – sprzedaży, zawartej w dniu 15.01.1996 r. z domniemanym spadkobiercą (jej bratem). Umowa sprzedaży została spisana odręcznie, przy świadkach, bez obecności notariusza. Dotyczy tylko sprzedaży budynków p. . W budynku mieszkalnym nr żadna osoba (nawet obecnie go zamieszkująca) nie jest zameldowana.

4. Według obowiązującego stanu prawnego, znajdujący się na tej działce budynek mieszkalny do chwili obecnej stanowi własność osoby (osób) fizycznych – spadkobierców poprzedniego właściciela działki, gdyż pozostawiony został jako odrębny od gruntu przedmiot własności zgodnie z ustawą z dnia 27.10.1977 r. o zaopatrzeniu emerytalnym oraz innych świadczeniach dla rolników i ich rodzin (Dz.U z 1977 r. Nr 32, poz.140). Zgodnie z art. 6 ustawy z dnia 24.02.1989 r. o zmianie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników indywidualnych i członków ich rodzin oraz o zmianie ustawy o podatku rolnym (Dz.U z 1989 r. Nr 10, poz.53) – właścicielom budynków znajdujących się na działce gruntu, która wchodziła w skład gospodarstwa rolnego przekazanego Państwu na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem 1 stycznia 1983 r. przysługuje nieodpłatnie na własność działka gruntu, na której te budynki zostały wzniesione.. Cytowany przepis art. 6 przyznaje roszczenie o zwrot działki każdemu właścicielowi budynków bez względu na to, kiedy i jak je nabył, o ile te budynki znajdują się na działce wchodzącej w skład gospodarstwa rolnego przekazanego Państwu. O uzyskanie własności działki mogą ubiegać się osoby, które nie tylko nie są osobami przekazującymi gospodarstwo rolne, ale nawet ich spadkobiercami - po przedstawieniu organowi administracji państwowej (Starosta) dokumentu stwierdzającego własność budynków. Podczas rozmowy przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Chłopice, pan został poinformowany o możliwości wystąpienia przez niego do Sądu z wnioskiem o przyznanie mu własności budynków, na podstawie posiadanej umowy kupna-sprzedaży. Na chwilę obecną, Urząd nie posiada żadnych innych informacji w tej sprawie.

5. Powyższy stan prawny Gmina Chłopice przejęła z chwilą uprawomocnienia się decyzji Wojewody Podkarpackiego. Gmina dąży do uregulowania zaistniałego, skomplikowanego stanu prawnego, poczynia starania prowadzące do rozwiązania sytuacji. Na chwilę obecną przedmiotowa działka została wydzierżawiona jej dotychczasowemu użytkownikowi.

Powyższa sprawa została przedstawiona i znana jest obecnemu Wójtowi Gminy Chłopice oraz radcy prawnemu Urzędu."

[dowód: Akta kontroli Nr III/22]

1.3.3. Dochody z tytułu najmu składników majątkowych.

Celem kontroli jest sprawdzenie wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego ustawowego obowiązku ustalania przypadających im należności pieniężnych wynikających z umów najmu lokali oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania wynikających z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.) w zakresie realizacji dochodów z mienia.

Zakres kontroli obejmuje terminowość wpłat czynszu najmu.

Pracownikiem odpowiedzialnym za realizację spraw związanych m.in. z zarządzaniem zasobami gruntów komunalnych, prowadzeniem obrotu nieruchomościami, gospodarki mieniem komunalnym jest Inspektor do spraw geodezji i gospodarki nieruchomościami zatrudniony w Referacie Rozwoju Gospodarczego w Urzędzie Gminy Chłopice.

Liczba nowych umów najmu lokali użytkowych/mieszkalnych:
- w 2017 r.: 0/0,
- w 2018 r.: 1/0.

[dowód: Akta kontroli Nr III/23]

Uregulowania w zakresie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność Gminy Chłopice, dotyczące zakresu najmu, ustalone zostały:
- uchwałą Nr XIV/151/2012 z dnia 15 maja 2012 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata oraz oddawania w trwały zarząd,
- uchwałą Nr XV/90/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 16 lutego 2016 roku w sprawie programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Chłopice na lata 2016 – 2020,

- uchwałą Nr XVII/95/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 11 maja 2016 r. w sprawie zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Chłopice,
- zarządzeniem Nr 44 Wójta Gminy Chłopice z dnia 8 sierpnia 2016 r. w sprawie określenia stawek czynszu za wynajem lokali mieszkalnych i socjalnych tworzących mieszkaniowy zasób Gminy Chłopice.

Kontrolą objęto 4 umowy najmu lokali użytkowych kontynuowane w latach 2017 – 2018.

1) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 16 grudnia 2016 r. zawarta na okres od dnia 16 grudnia 2016 r. do dnia 30 listopada 2019 r. z Panią

. Przedmiot najmu: lokal użytkowy o pow. 47,00 m² zlokalizowany na działce nr 216/18 o pow. 0,08 ha w miejscowości Łowce, wyposażony w elektryczność, gaz, wodę, kanalizację (bez centralnego ogrzewania).
W umowie najmu lokalu użytkowego określano miesięczną stawkę czynszu, wynosi ona 7,10 zł netto za 1 m2, tj. 47m² x 7,10 zł = 333,70 zł netto plus VAT = 410,45 zł brutto. Termin płatności – miesięcznie z góry w nieprzekraczalnym terminie do 15-go każdego miesiąca. Koszty eksploatacyjne związane z korzystaniem z przedmiotu najmu (co, energia elektryczna, woda,) wg faktycznego zużycia z odczytu podlicznika za przypadający okres umowy.
Najemca nie posiada zaległości z tytułu czynszu najmu na dzień 31 grudnia 2018 r.

2) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 31 października 2018 r. zawarta na okres od dnia 31 października 2018 r. do dnia 31 marca 2019 r. z Panem

Przedmiot najmu: pomieszczenia w parterowym budynku po byłej zlewni mleka w Dobkowicach, usytuowanego na działce nr 198/2 o pow. 0,06 ha. Budynek parterowy, częściowo podpiwniczony, konstrukcja murowana, powierzchnia zabudowy 77,00 m², powierzchnia użytkowa ok. 55,00 m².
W umowie najmu lokalu użytkowego określano miesięczną stawkę czynszu, wynosi ona 1,00 zł netto za 1 m2, tj. 55 m² x 1,00 zł = 55,00 zł netto plus VAT = 67,65 zł brutto. Termin płatności – miesięcznie z góry w nieprzekraczalnym terminie do 10-go każdego miesiąca. W budynku brak podstawowych mediów, istnieje możliwość przyłączenia do sieci kanalizacyjnej, telekomunikacyjnej, wodociągowej i energetycznej.

Najemca nie posiada zaległości z tytułu czynszu najmu na dzień 31 grudnia 2018 r.

3) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 1 stycznia 2000 r. zawarta na czas nieokreślony z w Przemyślu . Przedmiot najmu: lokal użytkowy o pow. 58,00 m² (zmiana powierzchni na 31,00 m²) znajdujący się na parterze zespołu budynków urzędu Gminy w Chłopicach. Lokal wynajęty na działalność

W umowie najmu lokalu użytkowego określano miesięczną stawkę czynszu, która po zaktualizowaniu aneksami w latach 2017 – 2018 wynosiła:

- 2017 r.: 31,00 m² x 9,40 zł = 291,40 zł (netto),
- 2018 r.: 31,00 m² x 9,57 zł = 296,67 zł (netto).

Termin płatności – czynsz płatny jednorazowo za cały rok na podstawie wystawionej faktury VAT i na konto wskazane na fakturze.

Najemca nie posiada zaległości z tytułu czynszu najmu na dzień 31 grudnia 2018 r. ujętych na koncie rozrachunkowym, pozostaje nieujęta kwota odsetek od nieterminowej wpłaty za 2018 r. dokonanej w dniu 23 stycznia 2018 r. a niezarachowanej z kwoty wpłaty. Niepobrana w 2018 r. kwota odsetek 6,72 została zapłacona przez najemcę w dniu 5 lutego 2019 r. Nieprawidłowość została skorygowana w trakcie trwania kontroli.

4) Umowa najmu lokalu użytkowego z dnia 1 lipca 2009 r. zawarta na czas nieokreślony Przedmiot najmu: lokal użytkowy w Łowcach w budynku Świetlicy Wiejskiej na parterze stanowiącym własność gminy o łącznej powierzchni użytkowej 34,00 m² (w tym 26,00 m² osobne pomieszczenie i po ½ korytarz i wiatrołap) wyposażony w elektryczność, wodę z wodociągu, kanalizację i centralne ogrzewanie za wspólnej kotłowni. za ogrzewanie pomieszczeń (proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni użytkowej) najemca ma płacić na podstawie faktur wystawianych przez Wynajmującego po zakończeniu sezonu grzewczego lub z końcem roku budżetowego.

W umowie najmu lokalu użytkowego określano miesięczną stawkę czynszu, która po zaktualizowaniu aneksami w latach 2017 – 2018 wynosiła:

- 2017 r.: 34,00 m² x 11,39 zł = 387,26 zł (netto),
- 2018 r.: 34,00 m² x 11,60 zł = 394,40 zł (netto).

Termin płatności – do 10 każdego miesiąca kalendarzowego, za który przypada należność (dokonanie płatności uzależnione jest od należytego wystawienia przez Wynajmującego faktury VAT, co najmniej 7 dni przed terminem płatności).

Najemca nie posiada zaległości z tytułu czynszu najmu na dzień 31 grudnia 2018 r.

1.4. Dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

1.4.1. Pozyskiwanie dochodów z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Obowiązek ponoszenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez mieszkańców wynika z art. 6i ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1454 z późn. zm.), zwaną dalej: ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach lub u.c.p.g. Stosownie do art. 6r ust. 1 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi dochód gminy.

Poddano analizie wybrane deklaracje o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożone przez zobowiązanych z badanej próby z lat 2017 - 2018 (lata objęte kontrolą) oraz ewidencję księgową.

Sprawdzono na podstawie badanej próby przestrzeganie:

- zgodność złożonych deklaracji z ustalonym wzorem,
- zgodność kwot przypisów z aktem prawa miejscowego w sprawie wysokości opłaty oraz złożoną deklaracją, które spowodowały zmianę podstawy ustalenia wysokości należnej opłaty,
- egzekwowanie terminowości wpłat opłaty w prawidłowej wysokości.

W Urzędzie Gminy Chłopice zadania związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w latach objętych kontrolą (2017 - 2018) realizowane były i są nadal przez Inspektora ds. gospodarki odpadami w Referacie Finansowym, nadzór nad komórką organizacyjną Urzędu Gminy pełni Skarbnik Gminy.

[dowód: Akta kontroli Nr III/24]

Ustalenia dotyczące wzoru deklaracji, ustalenia opłaty oraz stawki i terminu, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej w latach objętą kontrolą.

Wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązujący w latach 2017 - 2018.

Wzór „deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi" ustalony został:

- uchwałą Nr XIX/192/2012 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2013 r., poz. 954).

  Zgodnie z § 2 ust. 1, 2 i 3 powyższej uchwały Rada Gminy Chłopice postanowiła, że deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości zobowiązani byli i nadal są składać w terminie do:

  – pierwszą deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składa się w terminie do 28 lutego 2013 r.,
  – 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania odpadów komunalnych,
  – 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

  Wzór deklaracji stanowił załącznik nr 1 do ww. uchwały i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dz. U. Wojew. Podkarp. (od 15 lutego 2013 r.);

- uchwałą Nr XX/122/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 4 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2016 r., poz. 2904).

  Zgodnie z § 2 i 3 powyższej uchwały Rada Gminy Chłopice postanowiła, że deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właściciele nieruchomości zobowiązani byli i nadal są składać w terminie do:

  – 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania odpadów komunalnych,
  – 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

  Wzór deklaracji stanowił załącznik nr 1 do ww. uchwały i weszła w życie po upływie 14 dni od dnia jej ogłoszenia w Dz. U. Wojew. Podkarp. (od 26 sierpnia 2016).

Pomimo, że Rada Gminy Chłopice uchwaliła w dniu 4 sierpnia 2016 r. uchwałę Nr XX/122/2016 Rady Gminy Chłopice w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice, to postanowienia niniejszego aktu prawa miejscowego nie

przewidują uchylenia uchwały powziętej przez organ stanowiący w dniu 28 grudnia 2012 r. uchwały Nr XIX/192/2012 w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice. Reasumując w konsekwencji na terenie gminy Chłopice obowiązujące są dwa wzory deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ustalenie opłaty oraz stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi obowiązującej w latach 2016 - 2017.

Rada Gminy Chłopice, określiła metodę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do treści:

- uchwały Nr XIX/116/2016 z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2016 r., poz. 2477):
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych stanowiła iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz nw. stawek:
    - 6 zł miesięcznie od osoby - sposób selektywny,
    - 9 zł miesięcznie od osoby - sposób nieselektywny;
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne stanowiła iloczyn liczby pojemników oraz nw. stawek:
    - sposób selektywny:
      1) 0,06 m^3 - 7,80 zł,
      2) 0,12 m^3 - 15,60 zł,
      3) 0,24 m^3 - 31,20 zł,
      4) 1,1 m3 - 143,00 zł,
      5) KP-7 (7m^3) - 884,00 zł,
      6) za worek 0,12 m^3 - 15,60 zł,
      7) opłata za odbiór selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z pojemników o innej pojemności niż wymienione w pkt 1-6 wyliczona zostanie jako iloczyn objętości pojemnika oraz stawki opłaty (pojemność [m^3] x 130,00 zł/m^3),

- sposób nieselektywny:
  1) 0,06 m^3 - 9,60 zł,
  2) 0,12 m^3 - 19,20 zł,
  3) 0,24 m^3 - 38,40 zł,
  4) 1,1 m^3 - 176,00 zł,
  5) KP-7 (7m^3) - 1 088,00 zł,
  6) za worek 0,12 m^3 - 19,20 zł,
  7) opłata, za odbiór zmieszanych odpadów komunalnych z pojemników o innej pojemności niż wymienione w pkt 1-6 wyliczona zostanie jako iloczyn objętości pojemnika oraz stawki opłaty (pojemność [m^3] x 160,00 zł/m^3).

Uchwała weszła w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Woj. Podkarp. (30 lipca 2016 r.);

- uchwały Nr XXVI/162/2017 z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2017 r., poz. 2329):
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości zamieszkałych stanowiła iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz nw. stawek:
    - 7 zł miesięcznie od osoby - sposób selektywny,
    - 11 zł miesięcznie od osoby - sposób nieselektywny;
  - opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne stanowiła iloczyn liczby pojemników oraz nw. stawek:
    - sposób selektywny:
      1) 0,06 m^3 - 9,40 zł,
      2) 0,12 m^3 - 18,70 zł,
      3) 0,24 m3 - 37,40 zł,
      4)1,1 m3 - 172,00 zł,
      5) KP-7 (7m^3) - 1 061,00 zł,
      6) za worek 0,12 m^3 - 18,70 zł,
      7) opłata za odbiór selektywnie zbieranych odpadów komunalnych z pojemników o innej pojemności niż wymienione w pkt 1-6 wyliczona

zostanie jako iloczyn objętości pojemnika oraz stawki opłaty (pojemność [m^3] x 156,00 zł/m^3);

- sposób nieselektywny:
  1) 0,06 m3 - 11,50 zł,
  2) 0,12 m3 - 23,00 zł,
  3) 0,24 m3 - 46,10 zł,
  4) 1,1 m3 - 211,00 zł,
  5) KP-7 (7m^3) - 1306,00 zł,
  6) za worek 0,12 m3 - 23,00 zł,
  7) opłata, za odbiór zmieszanych odpadów komunalnych z pojemników o innej pojemności niż wymienione w pkt 1-6 wyliczona zostanie jako iloczyn objętości pojemnika oraz stawki opłaty (pojemność [m^3] x 192,00 zł/m^3).

Uchwała weszła w życie *„z mocą obowiązującą od 1 lipca 2017 r.”*.

Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Rada Gminy Chłopice, określiła termin, częstotliwość i tryb uiszczania za gospodarowanie odpadami komunalnymi stosownie do treści:

- uchwały Nr XVIII/104/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi przez właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Chłopice (Dz. Urz. Woj. Podkarp. z 2016 r., poz. 2474): *„(...) bez wezwania w terminie do 15 dnia każdego miesiąca, płatną z góry”* (z mocą obowiązującą po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Wojew. Podkarp.).

Kontrolowana jednostka przejęła gospodarowanie odpadami komunalnymi na nieruchomościach niezamieszkałych przez mieszkańców, na których powstają odpady komunalne, na podstawie art. 6c ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach i podjęła uchwałę Nr XIX/189/12 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie przejęcia obowiązku odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice, niezamieszkałych, na których powstają odpady komunalne.

Rada Gminy Chłopice w okresie objętym kontrolą nie zarządziła poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, tj. nie skorzystała z uprawnienia przysługującego jej na podstawie przepisu art. 6l ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Realizacja dochodów z tytułu wpływu z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 przedstawia się następująco:
dział 900, rozdział 90002 § 0490:

- plan: 416 270,00 zł,
- należności: 427 258,12 zł,
- wykonanie: 398 515,80 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 31 269,38 zł (w tym zaległości netto: 31 269,38 zł),
- nadpłata: 2 527,06 zł.

Realizacja dochodów z tytułu wpływu z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wg sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018 (przedłożonego przez kontrolowaną jednostkę w dniu 21 lutego 2019 r.) przedstawia się następująco:
dział 900, rozdział 90002 § 0490:

- plan: 439 940,00 zł,
- należności: 470 340,82 zł,
- wykonanie: 437 000,71 zł,
- należności pozostałe do zapłaty: 36 595,57 zł (w tym zaległości netto: 36 595,57 zł),
- nadpłata: 3 255,46 zł.

Prawidłowość ewidencji księgowo - podatkowej, konta właścicieli nieruchomości.
W celach ewidencyjnych i rozliczeniowych kontrolowana jednostka w latach 2017 - 2018 korzystała z modułu „Gospodarka odpadami" zintegrowanego systemu „KOMADRES" autorstwa firmy Przedsiębiorstwa Informatyki „ETOB - RES" Sp. z o.o. wprowadzony pkt V.10.1. załącznika nr 4 „Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na

komputerowych nośnikach danych" do ówcześnie obowiązującego zarządzenia nr 105/2015 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2015 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości (obecnie obowiązującego zarządzenia nr 80/2017 Wójta Gminy Chłopice z dnia 31 grudnia 2017 r. w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości).

Pracownikiem odpowiedzialnym za użytkowanie modułu „Gospodarka odpadami" w latach objętych kontrolą był i jest nadal Inspektor ds. gospodarki odpadami w Referacie Finansowym.

Egzekwowanie terminowości przedkładania deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami.

Do kontroli terminowości przedkładania deklaracji o wysokości opłaty oraz prawidłowości ich sporządzania przyjęto próbę 10-ciu właścicieli nieruchomości (zamieszkałych w różnych sołectwach Gminy Chłopice).

Kontrola dotyczyła deklaracji obowiązujących w 2017 - 2018 r. oraz ewentualnie deklaracji składanych w przypadku korekt złożonych przez przyjętą do kontroli próbę właścicieli nieruchomości (w rozumieniu art. 2 ust. 1 pkt 4 u.c.p.g.).

Próbą objęto właścicieli nieruchomości o adresach i numerach kart kontowych wymienionych w wykazach: „Opłata za zagospodarowanie odpadów, wykaz właścicieli nieruchomości zamieszkałych" oraz „Opłata za zagospodarowanie odpadów, wykaz właścicieli nieruchomości niezamieszkałych" sporządzonych przez Inspektora ds. gospodarki odpadami w Referacie Finansowym stanowiących akta kontroli do niniejszego protokołu.

[dowód: Akta kontroli Nr III/25]

Daty złożenia deklaracji przez dobraną losowo próbę 10 właścicieli nieruchomości zamieszkałych ustalono na podstawie pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w poniższej tabeli:

Oznaczenie właściciela nieruchomości (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie właścicieli nieruchomości stanowiące akta kontroli)	Data złożenia deklaracji obowiązującej na lata 2017 - 2018	Data złożenia w przypadku korekty deklaracji w roku 2017 lub 2018

1	brak daty złożenia deklaracji, 27 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
2	brak daty złożenia deklaracji, 5 maja 2014 r. (data sporządzenia deklaracji	-
3	brak daty złożenia deklaracji, 3 listopada 2014 r. (data sporządzenia deklaracji	-
4	brak daty złożenia deklaracji, 23 stycznia 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
5	brak daty złożenia deklaracji, 23 stycznia 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
6	brak daty złożenia deklaracji 6 marca 2015 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
7	brak daty złożenia deklaracji, 27 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
8	brak daty złożenia deklaracji, 12 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
9	brak daty złożenia deklaracji, 28 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
10	5 lipca 2017 r.	-

Daty złożenia deklaracji przez dobraną losowo próbę 5-ciu właścicieli nieruchomości niezamieszkałych ustalono na podstawie pieczęci wpływowej Urzędu Gminy Chłopice. Ustalenia kontroli zawarte zostały w poniższej tabeli:

Oznaczenie właściciela nieruchomości (nr kart kontowych i adresy zawarte w wykazie właścicieli nieruchomości stanowiące akta kontroli)	**Data złożenia deklaracji obowiązującej na lata 2017 - 2018**	**Data złożenia w przypadku korekty deklaracji w roku 2017 lub 2018**
1	27 października 2016 r.	-
2	brak daty złożenia deklaracji, 24 maja 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
3	brak daty złożenia deklaracji, 28 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	30 maja 2017 r.
4	brak daty złożenia deklaracji, 28 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-
5	brak daty złożenia deklaracji, 28 lutego 2013 r. (data sporządzenia deklaracji)	-

[dowód: Akta kontroli Nr III/26]

Poprawność składanych deklaracji.

Sprawdzeniu poddano zgodność deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi złożonych przez badaną próbę właścicieli nieruchomości z określonym wzorem deklaracji zawartej w uchwałach:

- Nr XIX/192/2012 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice,
- Nr XX/122/2016 Rady Gminy Chłopice z dnia 4 sierpnia 2016 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice.

Ustalenia kontroli i stwierdzone nieprawidłowości.

1. Pracownicy Urzędu Gminy Chłopice nie zamieszczali daty wpływu na składanych przez właścicieli nieruchomości deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowiących załącznik do uchwały Nr XIX/192/2012 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice, co stanowi naruszenie § 40 ust. 1 instrukcji kancelaryjnej stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67 z późn. zm.).

   Odpowiedzialność za powyższe ponoszą byli i obecni pracownicy Urzędu Gminy Chłopice.
2. W Urzędzie Gminy Chłopice pomimo, że dokonywano czynności sprawdzających deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości w celu weryfikacji ich formalnej poprawności, to składane deklaracje, w szczególności stanowiące załącznik do uchwały Nr XIX/192/2012 Rady Gminy Chłopice z dnia 28 grudnia 2012 r. w sprawie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości na terenie gminy Chłopice

zawierały braki (niewypełnione rubryki wiersza: „Obręb/arkusz/numer działki części C „Adres nieruchomości, na której powstają odpady komunalne" złożonych deklaracji przez właścicieli nieruchomości objętych próbą oznaczonych w sporządzonym wykazie numerami: od 1 do 9 w przypadku właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz od 2 do 5 w przypadku nieruchomości niezamieszkałych), czym naruszono art. 272 i art. 274 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

Odpowiedzialnym za powyższe jest Inspektor ds. gospodarki odpadami w Referacie Finansowym, z tytułu nadzoru ówczesna Skarbnik Gminy.

Zgodność kwot przypisów ze złożoną deklaracją/aktami prawa miejscowego w sprawie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wyliczenia kwoty opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - do celów kontroli zbadano zgodność kwot przypisów ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy Chłopice:

- Nr XIX/116/2016 z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty.
- Nr XXVI/162/2017 z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty

oraz deklaracjami złożonymi przez właścicieli nieruchomości w latach 2017 - 2018, które spowodowały podstawę ustalenia wysokości należnej opłaty oraz ewentualnie jej zmianę.

Ustalenia kontroli.

W zakresie zgodności kwot przypisów ze stawkami określonymi w uchwałach Rady Gminy Chłopice:

- Nr XIX/116/2016 z dnia 8 lipca 2016 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty.
- Nr XXVI/162/2017 z dnia 30 maja 2017 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty

z deklaracjami złożonymi przez właścicieli nieruchomości objętymi próbą, obowiązującymi w latach 2017 - 2018 uwag nie wnosi się.