

## REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

### PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Lipusz przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Lipuszu, przy ul. Wybickiego 27, 83-424 Lipusz, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

**ZAKRES KONTROLI:****I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne.

**II. Księgowość i sprawozdawczość.**

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.
- 2.4. Inwentaryzacja (poza mieniem).

**III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.**

- 3.1. Subwencja.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.
- 3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

**IV. Gospodarka mieniem komunalnym.**

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

**V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.**

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

L.O.W.



## I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

### 1.1. Dane ogólne

#### Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy Lipuszu

ul. Wybickiego 27

83-424 Lipusz.

#### Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Lipusz w Urzędzie Gminy Lipusz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

#### Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadziła:

- Martyna Krawętkowska – starszy inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 8/21 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17.12.2020 r.

#### Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od dnia 1.01.2017 r. do dnia 31.12.2020 r. i w miarę potrzeby inne okresy.

#### Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 11 stycznia 2021 r. do dnia 2 czerwca 2021 r. z przerwami w dniach:

- Martyna Krawętkowska: 27.01.2021 r., 12.03.2021 r., 24.03.2021 r., 21.04.2021 r., 13.05.2021 r. – 19.05.2021 r., 28.05.2021 r.

#### 1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych

Ustalono, że na terenie Gminy Lipusz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne (wg stanu na dzień 31.12.2020 r.):

#### Jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Lipuszu,
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Lipuszu,
- Zespół Szkół w Lipuszu,
- Szkoła Podstawowa Tuszkowy.

#### Samorządowe osoby prawne:

- Gminny Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszu,
- Gminna Biblioteka Publiczna im. Franciszka Sędzickiego w Lipuszu.




W okresie objętym kontrolą ewidencja instytucji kultury, prowadzona była w formie określonej w obowiązującym od dnia 21 maja 2012 roku rozporządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 roku, w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. poz. 189).

W dniu 11.01.2021 r. kontrolująca zwróciła się do Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz z prośbą o udzielenie odpowiedzi pisemnej na następujące pytania:

1. Proszę wskazać osobę, która dokonuje wpisów oraz zmian w Rejestrze Instytucji Kultury prowadzonym w Urzędzie Gminy w Lipuszu.
2. Czy wskazana osoba posiada upoważnienie do wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów w rejestrze od organizatora, zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r. poz. 189)?

Jeżeli posiada, proszę o przedłożenie upoważnienia do dokonywania ww. czynności.

W dniu 19 stycznia 2021 roku Pan Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz złożył informację pisemną o treści, cyt. „*W odpowiedzi na pismo z dn. 11.01.2021 r. informuję, że wpisy oraz ich zmiany w Rejestrze Instytucji Kultury dokonywała od dnia 07.09.2020 r. Maria Żywicka – Sekretarz Gminy natomiast od dnia 08.09.2020 r. . . . .* - inspektor ds. obsługi rady gminy i promocji.”.

Informację z załączonymi upoważnieniami załączono do akt kontroli pod poz. 1.1:1.

#### **Samorządowe zakłady budżetowe:**

Na terenie Gminy Lipusz nie funkcjonują zakłady budżetowe.

Ponadto Gmina Lipusz jest udziałowcem w Spółce Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. Rada Gminy Lipusz na podstawie Uchwały nr XV/105/2008 z dnia 27 lutego 2008 r. wyraziła zgodę na utworzenie z udziałem Gminy Lipusz Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Zakład Zagospodarowania Odpadów Sierzno Sp. z o.o. z siedzibą w Sierznie. Rada wyraziła także zgodę na objęcie przez Gminę Lipusz w w/w Spółce 90 udziałów po 100 zł, w łącznej wysokości 9.000,00 zł.

W roku 2009 Gmina Lipusz objęła 813 udziałów po 100 zł, w łącznej wysokości 81.300,00 zł, natomiast w roku 2010 objęła 728 udziałów po 100 zł, w łącznej wysokości 72.800,00 zł. Od końca 2010 r. Gmina Lipusz nie objęła nowych udziałów w w/w Spółce.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod pozycją Nr 1.1:2.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina Lipusz należała do 4 stowarzyszeń:

- Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania STOLEM, do którego przystąpiła na mocy Uchwały Nr XIX/140/2008 Rady Gminy Lipusz z dnia 27.06.2008 r.,
- Stowarzyszenie Wdzydzko-Charzykowska Lokalna Grupa Rybacka „Morenka”, do którego przystąpiła na mocy Uchwały Nr XXXV/249/2009 rady Gminy Lipusz z dnia 29.09.2009r.,
- Lokalna Organizacja turystyczna, do której przystąpiła na mocy Uchwały Nr VII/35/2011 Rady Gminy Lipusz z dnia 09.06.2011 r.,
- Pomorskie Stowarzyszenie Gmin Wiejskich, do którego przystąpiła na mocy Uchwały Nr XVIII/88/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 08.03.2012 r.

Wykaz stowarzyszeń załączono do akt kontroli pod poz. 1.1:3.

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

Na terenie Gminy Lipusz funkcjonowało 8 jednostek pomocniczych.

Każda jednostka pomocnicza posiadała statut nadany przez Radę Gminy Lipusz uchwałami:


- Nr XLIII/297/2010 z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie uchwalenia statutów sołectw w Gminie Lipusz (Dz. Urz. Woj. z 2010 r. poz. 1943 z dnia 29 lipca 2010 r.)
- Nr XLVIII/336/2010 w sprawie zmiany uchwały Nr XLIII/297/2010 Rady Gminy Lipusz z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw w Gminie Lipusz (Dz. Urz. Woj. z 2010 r. poz. 3411 z dnia 27.12.2010 r.)

Statuty sołectw stanowią załącznik do uchwały Nr XLIII/297/2010 z dnia 27 maja 2010 r., a w każdym z nich określono:

- nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
- zadania sołectwa i sposób ich realizacji,
- zasady i tryb wyboru sołtysa i rady sołectkiej,
- mienie sołectkie i gospodarkę finansową sołectwa,
- kontrola i nadzór nad działalnością sołectwa.

Zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych gminy zostały określone w *Statucie Gminy Lipusz* w Rozdziale 3 „Jednostki pomocnicze gminy”.

W dniu 27 marca 2014 roku Rada Gminy Lipusz podjęła uchwałę Nr XLI/241/2014 w sprawie wyrażenia zgody na wyodrębnienie w budżecie Gminy środków stanowiących fundusz sołectki.

## 1.2. Kierownictwo jednostki

### *Wójt Gminy*

Wójtem Gminy Lipusz jest Pan Mirosław Ebertowski, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Lipuszu z dnia 23 października 2018 roku. Ślubowanie na kadencję 2018 – 2023 Wójt złożył na sesji Rady Gminy Lipusz w dniu 21 listopada 2018 roku.

Funkcję Wójta w latach 2014 – 2018 pełnił również Pan Mirosław Ebertowski, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Lipuszu z dnia 25 listopada 2014 roku. Ślubowanie na kadencję 2014 – 2018 Wójt złożył na sesji Rady Gminy Lipusz w dniu 1 grudnia 2014 roku.

### *Zastępca Wójta*

Zastępcą Wójta jest Pan Marek Klasa powołany zarządzeniem Nr 8/2007 Wójta Gminy Lipusz z dnia 23 lutego 2007 r.

W aktach osobowych Zastępcy Wójta znajduje się:


- upoważnienie udzielone przez Wójta pismem z dnia 02.01.2011 r. do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy innych niż nawiązanie i rozwiązanie stosunku pracy oraz wynagradzanie Wójta Gminy Lipusz,
- upoważnienie udzielone przez Wójta pismem z dnia 10.05.2010 r. do podpisywania w imieniu wójta umów oraz aneksów do umów w czasie nieobecności,
- upoważnienie udzielone przez Wójta Gminy pismem z dnia 25.07.2011 r. do:
  - podpisywania wszelkich pism, zaświadczeń i decyzji administracyjnych w razie nieobecności Wójta,
  - wykonywanie wszelkich zadań Wójta w razie nieobecności.

### *Przewodniczący Rady Gminy i Wiceprzewodniczący Rady Gminy*

Przewodniczącym Rady Gminy Lipusz jest Pani Bogumiła Mokwińska, wybrana na to stanowisko uchwałą Nr I/1/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lipusz.

Na stanowisko Wiceprzewodniczącego Rady w wyniku tajnego głosowania Rada Gminy Lipusz wybrała Pana Stanisława Lipińskiego w drodze uchwały Nr I/2/2018 z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lipusz.

W poprzedniej kadencji (2014-2018) funkcję Przewodniczącego Rady Gminy pełnił Pan Janusz Wawer, wybrany na to stanowisko przez Radę Gminy Lipusz uchwałą

Nr I/1/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Lipusz.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Lipusz w kadencji 2014 - 2018 był Pan Stanisław Lipiński, wybrany na mocy uchwały Nr I/2/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Lipusz.

### **Skarbnik Gminy**

Skarbnikiem Gminy Lipusz jest Pani Anita Kulas powołana uchwałą Nr XI/62/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Lipusz. Objęcie stanowiska nastąpiło w dniu 29 sierpnia 2019 r.

W aktach osobowych Skarbnika znajduje się powierzenie obowiązków i odpowiedzialności Skarbnikowi wynikające z art. 54 ustawy o finansach publicznych, które zostało przyjęte do wiadomości i przestrzegania przez Skarbnika Gminy w dniu 29 sierpnia 2019 r.

Skarbnikiem Gminy Lipusz do dnia 28.08.2019 r. była p. Maria Kierzk, powołana na stanowisko Uchwałą Nr XXI/90/2000 Rady Gminy Lipusz z dnia 15 listopada 2000 r. w sprawie powołania skarbnika gminy – głównego księgowego budżetu.

Wójt Gminy Lipusz powierzył Skarbnikowi p. Marii Kierzk (pismo - zakres obowiązków z dnia 11.12.2012r.), na podstawie przepisów art. 53 i art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie: 1) prowadzenia rachunkowości jednostki, 2) wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, 3) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, 4) dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

### **Zastępca Skarbnika**


W Regulaminie Organizacyjnym, obowiązującym w jednostce wprowadzonym zarządzeniem Nr 3/2017 Wójta Gminy Lipusz z dnia 2 stycznia 2017 r. (do, którego zmiany w prowadzono w dniu 29.03.2019 r. na podstawie Zarządzenia Nr 15 Wójta Gminy Lipusz) nie ustalono stanowiska Zastępcy Skarbnika.

### **Sekretarz Gminy**

Stanowisko Sekretarza Gminy Lipusz od dnia 1 sierpnia 2018 roku pełni Pani Maria Żywicka, zatrudniona na to stanowisko na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 1 sierpnia 2018 roku.

Sekretarz Gminy Lipusz posiadał upoważnienia Wójta Gminy Lipusz:

– z dnia 01.08.2018 r. do:



- prowadzenia Rejestru Instytucji Kultury Gminy Lipusz (w dniu 07.09.2020 r. Wójt Gminy Lipusz odwołał w/w upoważnienie),
- podejmowania decyzji w zakresie wyrażania zgody na odbycie delegacji służbowych Zastępcy Wójta Gminy Lipusz, pod nieobecność Wójta Gminy Lipusz oraz do wykonywania wszystkich niezbędnych czynności związanych z rozliczaniem delegacji służbowych w imieniu pracodawcy, w tym zatwierdzeniem należności z tego tytułu do wypłaty,
- podpisywania podpisem elektronicznym podczas nieobecności Wójta sprawozdań przekazywanych na elektroniczną skrzynkę podawczą dla dysponentów przekazujących dotację – środki z budżetu państwa,
- z dnia 02.01.2019 r. do:
  - przeprowadzania w imieniu Wójta procedury weryfikacji dostępu do bazy SIO oraz udzielania upoważnień do dostępu do bazy SIO,
- z dnia 18.01.2019 r. do:
  - przesłania do publikacji w Centralnym Repozytorium Wzorów Dokumentów Elektronicznych (CRWDE) – wzorów dokumentów opracowanych w ramach projektu Pomorscy Partnerzy eRozwoju,
- z dnia 16.04.2019 r. do;
  - składania wniosku o wydanie certyfikatu dla systemu teleinformatycznego (System e-Urząd) służącego zapewnieniu bezpieczeństwa wymiany informacji z ePUAP.

Funkcję Sekretarza Gminy Lipusz do dnia 27.07.2018 r. pełniła p. Maria Żywicka zatrudniona na podstawie umowy o pracę, której Wójt Gminy powierzył stanowisko pismem z dnia 01.03.2009 r.

Wykaz kierownictwa jednostki został ujęty w aktach roboczych kontroli pod poz. Nr 1.2:1.

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

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

Statut Gminy Lipusz został przyjęty uchwałą Nr XLIII/296/2010 Rady Gminy Lipusz z dnia 27 maja 2010 roku w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Lipusz. Tekst jednolity statutu został ogłoszony na podstawie Uchwały Nr XI/60/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 sierpnia 2019 r. w sprawie przyjęcia i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Lipusz (Dz. Urz. Woj. z 2019 r. poz. 4607 z dnia 21.10.2019 r.).

W Statucie określono m.in.:



- obszar Gminy i jego symbole,
- zasady tworzenia i funkcjonowania jednostek pomocniczych gminy,
- organizację wewnętrzną Rady Gminy,
- tryb pracy Rady Gminy,
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania klubów radnych,
- tryb pracy Wójta,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Wójta.

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

W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Lipusz, wprowadzony zarządzeniem Nr 3/2017 Wójta Gminy Lipusz z dnia 02 stycznia 2017 r., do którego wprowadzono zmiany na mocy zarządzenia Nr 15 A Wójta Gminy Lipusz z dnia 29.03.2019 r.

Do Regulaminu Organizacyjnego załączono:

- Zasady i tryb opracowania i wydawania aktów prawnych – załącznik Nr 1,
- Zasady i tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków obywateli – załącznik Nr 2,
- Tryb wykonywania kontroli w urzędzie – załącznik Nr 3,
- Zasady podpisywania pism wychodzących z Urzędu Gminy w Lipuszu i obieg korespondencji – załącznik Nr 4,
- Wykaz jednostek organizacyjnych gminy – załącznik Nr 5,
- Wykaz instytucji kultury – załącznik nr 6,
- Symbole literowe uzupełniające znaki spraw prowadzonych przez stanowiska pracy w Urzędzie Gminy w Lipuszu – załącznik nr 7,
- Symbol Gminy Lipusz – załącznik nr 8,
- Schemat organizacyjny – załącznik nr 9.

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

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Lipusz obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniami Wójta Gminy Lipusz:

- Nr 95/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Nr 10A/2013 z dnia 1 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Gminy Lipusz,

- Nr 74/2017 z dnia 29 września 2017 r. w sprawie przyjęcia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Urzędzie Gminy Lipusz”,
- Nr 111/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Lipusz,
- Nr 11A/13 z dnia 7 marca 2013 r. w sprawie dokumentacji sporządzanej przez jednostki organizacyjne Gminy Lipusz w zakresie wzajemnych wyłączeń należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu,
- Nr 112/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie zasad i terminów przekazywania pobranych przez gminne jednostki budżetowe dochodów budżetowych

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce, zasady prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług, zostały określone w zarządzeniach Wójta Gminy Lipusz nr 92/2016 z dnia 23.12.2016 r. w sprawie: *określenia zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Lipusz i jej jednostkach budżetowych.*

Ponadto na podstawie Uchwały Nr XXX/145/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 5 grudnia 2016 r. z dniem 1 stycznia 2017 r. wprowadzono wspólną obsługę finansowo-księgową, administracyjną i organizacyjną jednostek organizacyjnych Gminy Lipusz:

- Zespołu Szkół w Lipuszu,
- Szkoły Podstawowej Tuszkowy,
- Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu,

Ustalono, że Urząd Gminy Lipusz został jednostką obsługującą w/w jednostki.

Ustalono również, że w dniu 27.02.2017 r. Urząd Gminy Lipusz, reprezentowany przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie p. Marii Kierzk Skarbnika Gminy zawarł porozumienie z Gminnym Ośrodkiem Kultury, Sportu i Rekreacji w Lipuszy, reprezentowanym przez p. Kamilę Żywicką Dyrektora powierzające Urzędowi prowadzenie obsługi GOKSiR w zakresie rachunkowości.

Natomiast w dniu 31.05.2017 r. Wójt Gminy Lipusz p. Mirosław Ebertowski przy kontrasygnacie p. Marii Kierzk Skarbnika Gminy Lipusz, zawarł porozumienie z Gminną Biblioteką Publiczną im. Franciszka Sędzickiego w Lipuszu ustalające zakres obowiązków dotyczących rachunkowości powierzonych urzędowi przez Bibliotekę w Lipuszu, sposób i zasady realizacji oraz wzajemnych relacji, w tym obiegu dokumentów.

#### **1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo – księgowych**

W zakresie obiegu i kontroli dowodów księgowych w jednostce obowiązywała *Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Lipusz* wprowadzona

jako załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz. Do wymienionego zarządzenia wprowadzono 3 zmiany, ostatnia w dniu 12 kwietnia 2018 r., na podstawie Zarządzenia nr 19/2018.

W *Instrukcji* określono:

- rodzaje dowodów księgowych,
- zasady obrotu mieniem gminy,
- sposób i zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
- ewidencja podatków i opłat,
- terminarz wpływu dowodów księgowych do księgowości,
- zasady ewidencji dowodów księgowych na przełomie miesiąca i roku,
- ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania,
- sprawozdawczość.

### **1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE**

W zakresie zarządzania i kontroli wewnętrznej projektów z udziałem środków Unii Europejskiej stosuje się mechanizmy oraz procedury obowiązujące w Gminie Lipusz zawarte w pkt. 3 *Zasady prowadzenia księgowości projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej* zawartym w Zarządzeniu Nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki rachunkowości, w którym określono min., że:

- na każde zadanie inwestycyjne finansowane ze środków unijnych prowadzi się wyodrębnione konta analityczne wg potrzeb,
- dla celów prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej wprowadza się tzw. Kod księgowy dla transakcji związanych z danym projektem,
- zasady ewidencji księgowej kosztów i wydatków projektu odbywają się na tych samych zasadach, co ewidencja księgowa jednostki,
- dowody księgowe zakwalifikowane do ewidencji powinny zawierać te same zapisy, które zostały określone w przepisach dla jednostki,
- wszystkie operacje księgowe związane ze środkami otrzymanymi z funduszy UE będą księgowane w budżecie gminy,
- w jednostce wszystkie operacje gospodarcze związane z kosztami i wydatkami projektu księgowane są na podstawie otrzymanych dowodów księgowych.

- środki trwałe uzyskane w ramach projektów współfinansowanych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej ewidencjonuje się w księgach inwentarzowych w sposób pozwalający na powiązanie środka trwałego z realizowanym projektem.

Ustalono, że w 2020 roku Gmina Lipusz realizowała/kontynuowała niżej wymienione projekty współfinansowane ze środków funduszy europejskich:

1. Budowa odnawialnych źródeł energii w gminie Lipusz i gminie Nowa Karczma,
2. Budowa sieci wodociągowej oraz kanalizacji ściekowej obsługującej mieszkańców miejscowości Lipusz i Bałachy,
3. Budowa publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego – etap I część 1,
4. Pomorskie Szalki Kajakowe – Górna Wda,
5. Prace konserwatorskie przy młynie,
6. Poprawa procesu technologicznego oczyszczalni ścieków w Lipuszu wraz z przebudową i rozbudową budynku technologicznego.

#### **1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.**

W 2020 r. w Urzędzie Gminy Lipusz obowiązywał regulamin wynagradzania stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 17A/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Lipusz regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W *Regulaminie* określono:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników,
- dodatki do wynagrodzenia zasadniczego, nagrody, premie.

Ponadto w dniu 5 kwietnia 2013 r. prowadzono Regulamin Pracy Urzędu Gminy Lipusz, który stanowił załącznik do Zarządzenia nr 17/13 Wójta Gminy Lipusz z dnia 5 kwietnia 2013 r. w sprawie ustalenia regulaminu pracy Urzędu Gminy Lipusz.

#### **1.3.7. Pełnomocnictwa**

Kierownicy jednostek organizacyjnych (oświatowych) gminy nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy.

Wykaz pełnomocnictw zawarto w tabeli stanowiącej materiał roboczy kontroli ujęty pod poz. 1.3:1.

Rada Gminy Lipusz uchwałą Nr XV/80/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz na 2020 rok, upoważniła Wójta Gminy do przekazania uprawnień innym jednostkom organizacyjnym gminy do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Wójt Gminy nie przekazywał kierownikom jednostek organizacyjnych upoważnienia w ww. zakresie.

### **1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym**

W kontrolowanym okresie, tj. 2017 – 2020 r. Gmina Lipusz nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

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

Oświadczenia majątkowe w latach 2018 -2020 złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ust 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 713), w tym zobowiązane na koniec kadencji 2014-2018 i początek kadencji 2018-2023.

Ustalono, że wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w terminach obowiązujących. Informacja o terminowości złożenia oświadczeń majątkowych w latach 2018 - 2020 osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowi materiał roboczy ujęty pod poz. 1.3:2.

## **1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

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

Zasady oraz tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipusz zostały określone w rozdziale 6 „Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej i Komisji Skarg, Wniosków i Petycji” Uchwały Nr XI/60/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 sierpnia 2019 roku w sprawie przyjęcia i ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Gminy Lipusz.

Skład Komisji Rewizyjnej w kadencji 2018-2023 został ustalony na podstawie uchwały Nr I/3/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie powołania składu osobowego Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipusz, na mocy której ustalono pięcioosobowy skład Komisji Rewizyjnej. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Ustalono, że:

- zgodnie z zapisami Statutu Gminy Lipusz, Komisja Rewizyjna przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę,




- roczny plan pracy został zatwierdzony przez Radę Gminy Lipusz na mocy uchwały Nr XVI/93/2020 z dnia 22 stycznia 2020 r. *sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Lipusz na rok 2020*,
- Komisja Rewizyjna w 2020 roku odbyła 3 posiedzenia oraz przeprowadziła kontrolę wykonanych inwestycji: „Budowa publicznie dostępnego samorządowego parku rekreacyjnego etap I część I”, „Przebudowa i odbudowa dróg gminnych w ramach Funduszu Dróg Samorządowych 2020 na terenie gminy Lipusz”,
- zgodnie z § 96 Statutu Gminy Lipusz, Komisja Rewizyjna składa Radzie sprawozdanie ze swojej działalności w roku poprzednim w terminie do końca I kwartału,
- sprawozdanie za 2020 r. zostało przedstawione Radzie Gminy Lipusz na sesji w dniu 24.02.2021 r., z której sporządzono Protokół Nr XXVII/2021.

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

Zarządzeniem Nr 23/2005 Wójta Gminy Lipusz z dnia 01.08.2005 r. wprowadzono do stosowania instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu. W wymienionej instrukcji funkcję koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej Wójt Gminy Lipusz powierzył Skarbnikowi Gminy.

Ustalono, że Skarbnik Gminy Lipusz p. Anita Kulas w aktach osobowych nie posiada pisma potwierdzającego powierzenie przez Wójta funkcji koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

W dniu 26.01.2021 r. p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz upoważnił pisemnie p. Anitę Kulas do pełnienia funkcji koordynatora ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

W dniu 15.01.2021 r. Pan Mirosław Ebertowski Wójt Gminy złożył oświadczenie o treści cyt.: „*Oświadczam, że w latach 2017-2020 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności.*”

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr 1.4:1.

#### **1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej**

W zarządzeniu Nr 24/2011 Wójta Gminy Lipusz dnia 28 maja 2011 r. w sprawie przyjęcia regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Lipusz i jednostkach organizacyjnych

Gminy Lipusz oraz zasad jej koordynacji i wprowadzania wytycznych w zakresie systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lipusz i jednostkach organizacyjnych Gminy, wprowadzono:

- Załącznik nr 1 *Regulamin kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Lipusz i jednostkach organizacyjnych Gminy Lipusz oraz zasady jej koordynacji*, w którym określono:
  - sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej,
  - zasady koordynacji kontroli zarządczej.
- Załącznik nr 2 *wytyczne w zakresie systemu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Lipusz i w jednostkach organizacyjnych Gminy*, w którym określono:
  - cel wytycznych,
  - cele i zarządzanie ryzykiem,
  - mechanizmy kontroli, informacji i komunikacji,
  - monitorowanie i ocena.

Za koordynację kontroli zarządczej odpowiada Sekretarz Gminy. Koordynator w imieniu wójta sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych gminy.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Lipusz oraz w jednostkach podległych zostały przedłożone Wójtowi Gminy Lipusz w dniach od 27 do 29 stycznia 2021 r. (terminowo - termin do 31.01.2021 r.).

#### **1.4.4. Audyt wewnętrzny**

W okresie objętym kontrolą Urząd Gminy Lipusz nie podlegał obowiązkowi prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### **1.4.5. Upoważnienia**

W dniu 12.01.2021 r. p. Maria Żywicka Sekretarz Gminy Lipusz oświadczyła, że cyt.: „w Urzędzie Gminy Lipusz nie jest prowadzony rejestr wydawanych upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych. Upoważnienia takie posiadają:

- inspektor ds. księgowości podatków i opłat,
- inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,
- zastępca Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego,
- inspektor ds. obsługi kasy i podatków od środków transportu,
- specjalista pracy socjalnej w Ośrodku Pomocy Społecznej w Lipuszu.”.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych pod pozycją Nr 1.4:2.

*Lipusz*

*[Signature]*

### 1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku (przeprowadzonej w dniach od dnia 24 maja 2017 roku do 22 września 2017 roku), tj. kontrole zewnętrzne przeprowadzone od 23 września 2017 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W okresie objętym kontrolą uprawnione organy zewnętrznie przeprowadziły 4 kontrole finansowe, w tym: ZUS O/ Gdańsk Wydział Kontroli Płatników Składek, Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku Wydział Finansów i Budżetu – 3 kontrole.

Dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia podmiotów ją przeprowadzających zostały udostępnione w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Lipusz (art. 8 ust 3 w zw. z art. 6 ust 1 pkt 4 lit a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1429 z późn. zm.)).

Zestawienie przeprowadzonych kontroli jednostki stanowią akta robocze kontroli Nr 1.5:1.

Ponadto ustalono, że w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu Gminy Lipusz zamieszczono:

- protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w dniach 24.05.2017 r. do 22.09.2017 r. (data udostępnienia w BIP 05.10.2017 r.),
- wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku - pismo WK.0804/62/15/K/1/2017 z dnia 14.11.2017 r. (data udostępnienia w BIP 08.12.2017 r.).

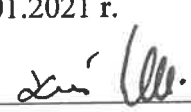
W dniu 11 stycznia 2021 roku kontrolujące zwróciły się do Pana Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz o wskazanie adresu e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu (w wersji elektronicznej), w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu w trakcie trwania kontroli.

W dniu 12 stycznia 2021 roku Pan Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz, udzielił informacji pisemnej o treści, cyt.: *„W odpowiedzi na pismo z dn. 11 stycznia 2021 r. wskazuję adres e-mail, na który będą mogły być przekazywane części robocze protokołu w trakcie prowadzenia kontroli (w wersji elektronicznej) w celu usprawnienia wnoszenia uwag i uzupełnień do protokołu kontroli: anita.kulas@lipusz.pl”*.

Pismo załączono do akt kontroli pod poz. 1.5:2.

W dniu 21.01.2021 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail, roboczą wersję rozdziału I, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 28.01.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 1.5:3.






## II KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

### 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2020.

#### 2.1.1. Obsługa bankowa.

##### Obsługa bankowa budżetu Gminy Lipusz i jednostek organizacyjnych Gminy.

W badanym okresie obsługę bankową budżetu Gminy Lipusz prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim, na podstawie umowy Nr 2000475 z dnia 1 października 2019 r. zawartej przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz przy kontrasygnacie Pani Anity Kulas. W umowie określono m.in.:

- zakres umowy – obsługa bankowa budżetu Gminy i jednostek organizacyjnych,
- termin obowiązywania umowy – od 1 października 2019 r. – 30 września 2022 r.

Wyboru banku dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*.

W dniu 05.09.2019 r. Gmina Lipusz pismem nr FP.KB.3024.8.2019-AK zwróciła się do Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim w związku z kończącą się umową z prośbą o zaproponowanie zakresu obsługi i warunków nowej umowy.

Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy, w wysokości 66.359,28 zł, tj. 15.390,51 euro, co nie przekroczyło 30.000 euro, wobec tego nie zastosowano przepisów ustawy prawo zamówień publicznych.

W dniu 19.09.2019 r. Zarząd Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim przedłożył propozycję kontynuacji obsługi finansowej rachunków budżetu Gminy Lipusz na zawartych już warunkach cenowych i oferowanym oprocentowaniu.

W dniu 1 października 2019 r. zawarto w/w umowę.

##### Operacje bankowe

W kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą obowiązywały zarządzenie Nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w którym wprowadzono:

- plan kont dla Urzędu Gminy Lipusz – Załącznik Nr 3a,
- plan kont dla Gminy Lipusz – Załącznik Nr 3b.


Jednostka posiadała jeden rachunek bankowy dla budżetu Gminy i Urzędu Gminy Lipusz, sprawdzono zgodność zapisów na koncie.

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2020 roku ustalono, że:




- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność sald między księgowością banku, a księgowością Urzędu.
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych, za wyjątkiem obrotów na koncie 133 w dniach:
  - 08.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 560,00 zł,
  - 14.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 7.134,52 zł,
  - 21.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 3.836,31 zł,
  - 22.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 216,18 zł,
  - 24.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 25,00 zł,
  - 28.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 8,31 zł,
  - 30.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 58,79 zł,
  - 31.01.2020 r. - obroty na koncie 133 różniły się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 5.523,04 zł.

W dniu 19.04.2021 r. p. Anita Kulas Skarbnik Gminy Lipusz wyjaśniła, cyt.: „Gmina Lipusz nie posiada wyodrębnionego osobnego rachunku bankowego dla swojej jednostki budżetowej – obsługującego go Urzędu Gminy. Realizacja dochodów i wydatków jednostki budżetowej następuje bezpośrednio z rachunku bankowego gminy Lipusz. Wszelkie operacje związane z przelewami bankowymi ujmowane są na podstawie jednego wyciągu bankowego i znajdują odzwierciedlenie zarówno w księgach organu jak i urzędu. Gmina Lipusz dochody i wydatki urzędu, jako jednostki budżetowej realizuje bezpośrednio z rachunku budżetu i w księgach organu wpływ dochodów na rachunek budżetu traktuje się jak operację równoważną z przekazaniem dochodów z rachunku urzędu na rachunek budżetu, a wydatki urzędu jak operacje równoważną z przelewem środków z rachunku budżetu na wydatki urzędu jako jednostki budżetowej. Wszystkie operacje pieniężne dokonywane na bankowym rachunku budżetu ewidencjonowane są jako obroty konta 133 „Rachunek budżetu”, po stronie Wn wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu, po



stronie Ma wypłaty z rachunku budżetu. Konto 133 służy również do ewidencji stanu środków pieniężnych na rachunku.

Na podstawie wyciągu bankowego sporządza się polecenia księgowania (z podziałem na dotyczące dochodów oraz wydatków) odzwierciedlające wartość dochodów i wydatków zrealizowanych bezpośrednio w danym dniu z rachunku budżetu gminy i ujmuje się obroty na koncie 133 zachowując tym samym zgodność obrotów konta 133 z wyciągiem bankowym. W przypadku, gdy następuje zwrot dochodów, czy wydatków zgodność ta nie zostaje zachowana, ponieważ w przypadku dochodów od wartość zrealizowanych dochodów odejmuje się kwotę zwrotu dochodów, a przypadku wydatków wartość poniesionych wydatków pomniejsza się o kwotę zwrotu wydatków. Jednak takie księgowanie nie powoduje zmiany salda konta 133 i zgodności ze stanem środków na rachunku budżetu.

W przypadku rozliczania podatku VAT należnego do wysokości VAT naliczonego dokonuje się księgowanie obrotów na podstawie polecenia księgowania w podziale na dochody i wydatki pomimo, że na wyciągu bankowym operacja ta nie występuje (księgowanie wewnętrzne) przez co nie zostaje zachowana zgodność obrotów konta 133 z wyciągiem bankowym. Jednak saldo wynikające z wyciągu bankowego jest zgodne z saldem ewidencji na koncie 133 – rachunek budżetu.”.

W dniu 19.04.2021 r. p. Anita Kulas Skarbnik Gminy Lipusz dołączyła następujące wyjaśnienie cyt.: „Dotyczy zgodności obrotów wynikających z wyciągów bankowych z obrotami na koncie 133:

- wyciąg bankowy z dnia 08.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 560,00 zł kwota dotyczy zwrotu niewykorzystanej dotacji, o wartość tego zwrotu zostały pomniejszone wydatki poniesione w dniu 08.01.2020 r (obroty strony Ma konta 133)

**(-) 224/130 560,00**

- wyciąg bankowy z dnia 14.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 7 136,82 zł (-201/130 7 136,82), kwota dotyczy zwrotu opłaty rocznej za zajęcie pasa drogowego o wartość tego zwrotu zostały pomniejszone wydatki poniesione w dniu 14.01.2020 r (obroty strony Ma konta 133)

**(-) 201/130 7 136,82**

- wyciąg bankowy z dnia 21.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 3 836,31 zł, kwota dotyczy refundacji wydatków za energię elektr. i olej napędowy w wysokości 3 738,97 zł - obroty strony Ma konta 133 zostały pomniejszone o wartość refundacji oraz pod. VAT w wysokości 97,34 zł z tyt. podzielonej

*Kraw*

*Lip*

*płatności, obroty strony WN konta 133 pomniejszono o kwotę 97,34 zł*

**(-) 201/130 3 738,97; (-) 130/141 97,34 płatność podzielona**

*- wyciąg bankowy z dnia 22.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 216,18 zł, kwota dotyczy refundacji ubezpieczenia PZU w kwocie 118,84 i podatku z tyt. podzielonej płatności w kwocie 97,34 - obroty strony Ma konta 133 zostały pomniejszone o wartość refundacji oraz pod. VAT*

**(-) 240/130 118,84: (+) 130/141 97,34 płatność podzielona**

*- wyciąg bankowy z dnia 24.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 25,00 zł, kwota dotyczy potrąconych kosztów komorniczych z egzekwowanej kwoty, o którą powiększono wydatki (obroty konta 133 Ma) i dochody (obroty konta 133 Wn)*

**(+) 761/130 25,00 wydatki; (+) 130/221 25,00 dochody**

*- wyciąg bankowy z dnia 28.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 8,31 zł, kwota dotyczy podatku Vat z tytułu podzielonej płatności, obroty Wn konta 133 zostały pomniejszone o kwotę podatku*

**(-) 130/141 8,31 płatność podzielona**

*- wyciąg bankowy z dnia 30.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 58,79 zł, kwota jest różnicą pomiędzy potrąconą prowizją podatku dochodowego i składek ZUS w wysokości 67,10 zł, a podatkiem VAT z tytułu podzielonej płatności w wysokości 8,31 zł, o którą pomniejszono wydatki (obroty konta 133 Ma). Odnosnie kwoty 67,10 zł dochody (Wn 133) i wydatki (Ma 133) zostały powiększone*

**(+) 225/130 59,00, (+) 229/130 8,10 = 67,10; (+) 130/141 8,31**

*- wyciąg bankowy z dnia 31.01.2020 r. – obroty na koncie 133 różnią się od obrotów na wyciągu bankowym kwotą 5 523,04 zł, na kwotę składają się:*

*\* refundacja poniesionych wydatków w kwocie 167,28 zł, o którą pomniejszono wydatki (obroty konta 133 Ma);*

*\* kwota podatku Vat z tytułu podzielonej płatności w wysokości 5 046,26 zł, obroty Wn konta 133 zostały pomniejszone;*

*\* kwota 309,50 zł stanowi rozliczenie podatku VAT należnego do wysokości naliczonego; tj. pomniejsza dochody (Wn 133) i wydatki (Ma 133)*

**(-) 130/141 5 046,26; (-) 201/130 124,23; (-) 201/130 43,05; (-) 225/130 309,50 wydatki (-) 130/225 309,50 dochody.”.**

Powyższe wyjaśnienia załączono do akt kontroli pod poz. 2.1:1




Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku konto 133 wykazywało saldo Wn 4.628.376,43 zł.

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

#### **2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.**

Kontrolą objęto rok 2020.

W badanym okresie zasady gospodarki kasowej zostały określone w Zarządzeniu Nr 10A/2013 Wójta Gminy Lipusz z dnia 1 marca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji Kasowej w Urzędzie Gminy Lipusz i stanowiły załącznik Nr 1 do w/w zarządzenia.

W wymienionej instrukcji ustalono:

- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobie pełniącej funkcję kasjera,
- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jego zabezpieczenia,
- zasady transportu i ochrony wartości pieniężnych,
- zasady gospodarki kasowej, w tym niezbędny zapas gotówki tzw. Pogotowie kasowe – ustalane odrębnym zarządzeniem,
- dokumentację kasową - rodzaje dowodów kasowych,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- sposób i częstotliwość sporządzania raportów kasowych,
- zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
- czynności kontrolne,
- uregulowania dotyczące inwentaryzacji.

Zarządzeniem Nr 14/2009 Wójta Gminy Lipusz z dnia 03.04.2009 r. w sprawie ustalenia stałego zapasu gotówki, ustalono stały zapas gotówki w kasie Urzędu Gminy w wysokości 2.000,00 zł.

Ustalono, że obowiązki kasjera od dnia 01.02.2017 r. pełni pani zatrudniona przez Wójta Gminy Lipusz na stanowisku inspektora ds. obsługi kasy i podatku od śr. transportowych kasjera w pełnym wymiarze czasu pracy, która w dniu 01.02.2017 r., również podpisała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej za powierzoną gotówkę oraz inne wartości pieniężne.

W czasie nieobecności p. \_\_\_\_\_ w zastępstwie, funkcję kasjera w 2020 r. obejmowała: p. \_\_\_\_\_ inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, która podpisała oświadczenie dotyczące ponoszenia odpowiedzialności materialnej za powierzone środki pieniężne i inne wartości w dniu 01.02.2017 r.




Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania rachunkiem bankowym wraz z wzorami podpisów tych osób.

#### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Urzędzie Gminy w Lipuszu prowadzi się 6 rodzajów raportów kasowych, w tym:

- Raport Kasowy budżetu”,
- „Raport Kasowy ZFŚS”,
- „Raport Kasowy sum depozytowych”,
- „Raport Kasowy Zespołu Szkół w Lipuszu” (dotyczy rachunku bieżącego i rachunku ZFŚS),
- „Raport Kasowy Szkoły Podstawowej w Tuszkowach” (dotyczy rachunku bieżącego i rachunku ZFŚS),
- „Raport Kasowy Ośrodka Pomocy Społecznej w Lipuszu”.

Kontrolą objęto raporty kasowe budżetu (w których ujmowano zarówno wpłaty i wypłaty) sporządzone w miesiącach styczeń – marzec 2020 r. – łącznie raportów od numeru KASA/1 z dnia 02.01.2020 r. do numeru KASA/53 z dnia 17.03.2020 r. (od dnia 18.03.2020 r. do dnia 04.05.2020 r. ze względu na sytuację epidemiologiczną w kraju kasa Urzędu Gminy Lipusz była nieczynna).

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- raporty kasowe prowadzone są komputerowo. Numery raportów nadawane są kolejno przez system komputerowy. Do raportów kasowych dołączane jest szczegółowe wskazanie księgowania operacji na kontach bilansowych (dekretacja),
- raporty objęte kontrolą sporządzane były na okres jednodniowy,
- wszystkie raporty kasowe zostały sprawdzone przez Skarbnika Gminy p. Anitę Kulas,
- dowody KP – potwierdzenia wpłaty prowadzone są komputerowo. System nadaje im kolejny numer porządkowy i przypisuje do raportu kasowego. Dowody KP drukowane w dwóch egzemplarzach jako „oryginał” i „kopia”, „oryginał” otrzymuje wpłacający a „kopię” dołącza się do raportu kasowego, który przekazuje się do pracownika merytorycznego referatu finansowo-podatkowego, który sprawdza dowody KP, segreguje według poszczególnych wpłat i przechowuje w odrębnych segregatorach. Do raportu dołączany jest „Dzienny stan opłat i podatków” sporządzany za każdy dzień, w którym ujęta jest suma poszczególnych rodzajów wpłat,
- dowody KW – potwierdzenia wypłaty, formularze pobierane są komputerowo z programu.

*[Signature]*

*[Signature]*

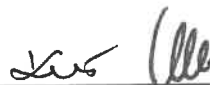
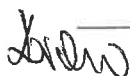
Formularzom druków nadaje się kolejny numer porządkowy i przypisuje do raportu kasowego. Dowody KW wystawiane są w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz dowodu KW załącza się wraz z dowodem źródłowym stanowiącym podstawę dokonania wypłaty (np. faktura/rachunek) do raportu kasowego, natomiast drugi egzemplarz załączany jest do rejestrów dowodów KW. Dowodom KW nadawano numery ujęcia pod raportem kasowym,

- operacje gotówkowe ujmowano w raportach kasowych w dniu ich wystąpienia,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki,
- na dokumentach ujętych pod badanymi raportami kasowymi zamieszczano dekretację,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” tj. 2.000 zł,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

Ponadto ustalono, że w 2020 roku dokonano łącznie 13 kontroli kasy, z czego 12 kontroli przeprowadzonych było na dzień przekazania kasy i 1 kontrola na dzień 31.12.2020 r.. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły. Każdorazowo do protokołu załączono oświadczenie (wstępne i końcowe) osoby odpowiedzialnej za wartości pieniężne. W wyniku kontroli rzeczywistego stanu gotówki w kasie w odniesieniu do stanu ujętego w raportach kasowych - różnic nie stwierdzono.

W dniu 18.03.2021 r. inspektor kontroli przeprowadził kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

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

Kontrolą objęto rok 2019.

#### Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą, w jednostce kontrolowanej, obowiązywała „Instrukcja określająca zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz”, wprowadzona Zarządzeniem Nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz. Do w/w zarządzenia wprowadzono 3 zmiany, ostatnia zmiana na podstawie Zarządzenia nr 19/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 12.04.2018 r. W części 8 w/w instrukcji określono gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Zgodnie z instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

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

Powyższa instrukcja weszła w życie z dniem podpisania.

#### Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Lipusz zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych: oddzielnie dla Budżetu, ZFŚS UG, depozytów,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 02.01.2020 r., w której prowadzono ewidencję: arkuszy spisu z natury, kwitariuszy przychodowych K-103, dowodów wpłaty KP i dowodów wypłaty KW, blozków opłaty targowej, protokołów inwentaryzacji kasy, miesięcznych kart drogowych pojazdu samochodowego, miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego, miesięcznych kart drogowych pożarniczego pojazdu samochodowego,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2016 r., w której

*Lipusz*



prowadzono ewidencję czeków gotówkowych i depozytów dla Ośrodka Pomocy Społecznej,

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych i ZFŚS dla Szkoły Podstawowej Tuszkowy,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych K-103 dla Zespołu Szkół w Lipuszu,
- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 04.01.2016 r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych i ZFŚS dla Zespołu Szkół w Lipuszu.

Ustalono, że:

- ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan,
- w księgach dokonywano zamknięcia na koniec każdego roku obrotowego,
- w kontrolowanym okresie pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania była p. inspektor ds. obsługi kasowej i podatku od środków transportowych.

W dniu 18.03.2021 r. inspektor Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził kontrolę druków ścisłego zarachowania, celem sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu druków ze stanem ewidencyjnym - w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **Załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

#### Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie oraz druków ewidencjonowanych.

Wójt Gminy Lipusz w dniu 30.10.2020 r. wydał Zarządzenie Nr 68/2020 w sprawie przeprowadzenia weryfikacji składników majątkowych objętych ewidencją ilościową pozabilansową, inwentaryzację kasy i środków trwałych będących własnością obcych jednostek oraz niez użyte materiały odpisane w koszty w momencie zakupu w 2020 r., w którym określił termin przeprowadzania weryfikacji (między ostatnim kwartałem 2020 roku a 15 dniem roku 2021), powołał trzyosobową Komisję Inwentaryzacyjną i zespoły spisowe.

Ustalono, że Komisja Inwentaryzacyjna przeprowadziła inwentaryzację stanu gotówki w kasie w dniu 31 grudnia 2020 roku. Kasjerka złożyła oświadczenie przed inwentaryzacją oraz po jej zakończeniu. Z przeprowadzonej inwentaryzacji spisano protokół, w którym stwierdzono, że rzeczywisty stan gotówki wynosił 0 zł, różnic inwentaryzacyjnych nie

stwierdzono. W tym samym protokole spisano druki ścisłego zarachowania, tj. czeki gotówkowe oraz kwitariusze przychodowe, różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

#### **2.1.4. Rozrachunki i roszczenia**

Kontrolą objęto rok 2020.

##### Rodzaje rozrachunków.

Wójt Gminy Lipusz wprowadził zasady rachunkowości zarządzeniem Nr 95/2018 z dnia 28 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki).

W oparciu o założony plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w 2020 roku jednostka – Urząd Gminy w Lipuszu posiadała następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2020 r.		Stan na dzień 31.12.2020 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	73.359,57	9.115,89	118.000,74
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	323.422,96	6.333,28	278.921,98	12.702,56
222 - Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	553,00	0,00	71.649,00	4.981,87
225 - Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	2.889,21	0,00
226 – Długoterminowe należności budżetowe	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	24.739,56	0,00	25.370,10
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	130.127,19	0,00	132.173,84
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	91.640,00	0,00	85.500,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	75.907,38	71.466,00	263.411,80
245 – Wpływy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	0,00
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	103.050,10	0,00	121.095,25
<b>Razem:</b>	<b>415.902,62</b>	<b>413.517,08</b>	<b>519.542,08</b>	<b>577.736,16</b>

W trakcie kontroli, stwierdzono zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej.

##### Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Urzędzie Gminy Lipusz jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w I kwartale 2020 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Konto syntetyczne	Obroty w I kwartał 2020 r.	
	Wn	Ma
201 – Zobowiązania wobec dostawców	0,00	4.813,41
221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.495.990,54	0,00
224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	212.410,96	567,00
225 - Rozrachunki z budżetem	0,00	0,00
229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00
231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	73.150,00	0,00
240 - Pozostałe rozrachunki	0,00	62.206,26
290 – Odpisy aktualizujące należności	0,00	103.050,10

a) Konto 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej i zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków.

b) Konto 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych

Ustalono, iż ww. konto służyło w jednostce do ewidencji należności z tytułu dochodów budżetowych (w szczególności z tytułu: najmu pomieszczeń i rozliczenia mediów dla najemców, dzierżawy gruntów, sprzedaży środków trwałych, odsetek od zaległości, zwrotu niewykorzystanych dotacji z wcześniejszych lat). Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

c) Konto 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich

Konto wykorzystywano do rozliczania udzielonych dotacji budżetowych.

d) Konto 225 - Rozrachunki z budżetami

Konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

e) Konto 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na fundusz pracy. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

f) Konto 231- Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych.

g) Konto 234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami

Konto 234 służyło do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. W wyniku kontroli zdarzeń zaewidencjonowanych na koncie 234 ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem, w szczególności do ewidencji zobowiązań z tytułu pożyczek udzielonych z ZFŚS oraz podróży służbowych pracowników.

h) Konto 240 - Pozostałe rozrachunki

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: ubezpieczenia, kary umowne zajęcia komornicze, wynagrodzenia dla członków GKRPA.

Na koncie ujmowano także wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników (podwójnie księgowano wynagrodzenia i świadczenia przelewane na konta bankowe, które ujęto również na koncie 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*).

Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w jednostce oraz rozporządzeniem 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, konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowi fragment polityki rachunkowości oraz wydruki z konta 231 i 240, które ujęto w aktach roboczych pod poz. 2.1:2

W dniu 20.05.2020 r. p. Inspektor poinformowała, że cyt.: „Przelewy wynagrodzeń do kwietnia 2021 br. Księgowane były zapisem na kontach 240/130. Od maja 2021 br. ewidencjonowane zostaną na kontach 231/130.”.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych pod poz. 2.1:3

i) Konto 290 – Odpisy aktualizujące należności

Ustalono, że na koncie ujmowano odpisy należności o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

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

*ASOW*

*[Signature]*

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 238 dowodów księgowych z I kwartału 2020 roku w łącznej wysokości 524.674,06 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- płatności zostały dokonane w wyznaczonym przez kontrahentów terminie,
- w jednym przypadku na kwotę 3.075,00 zł, zobowiązanie ujęto w ewidencji księgowej w innym okresie sprawozdawczym niż ten, którego zobowiązanie dotyczyło.

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

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2020 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:4.

#### 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych, Fundusz Ubezpieczeń Zdrowotnych i Fundusz Pracy.

W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2020. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Potwierdzenie powyższych ustaleń stanowią akta kontroli Nr 2.1:5.

#### 2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

W Urzędzie Gminy w Lipuszu wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosił powyżej 6%, w związku z tym urząd był zwolniony z wpłat na PFRON (art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych).

Co miesiąc jednostka składała informację INF-1 o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

#### **2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.**

##### Zobowiązania wymagalne.

Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, posiadające saldo Ma na dzień 31.12.2020 r. (zobowiązania dotyczące 20 kontrahentów o wartości 118.000,74 zł).

Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2020 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2021 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

#### Wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31.12.2020 r. wynika, że w kontrolowanej jednostce wystąpiły wydatki niewygasające w wysokości 200.258,00 zł.

W dniu 16 grudnia 2020 r. Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XXV/154/2020 ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020 w kwocie 200.258,00 zł.

Zgodnie z w/w uchwałą wydatkami niewygasającymi były:

Lp.	Klasyfikacja budżetowa	Nazwa zadania	Plan finansowy	Termin ostatecznej realizacji zadania
1	60016/6050	Budowa ciągu pieszego i kładki przez rzekę Wdę	49.346,00	30.06.2021r.
2	85505/6050	Utworzenie żłobka w Lipuszu	138.912,00	
3	92120/6580	Dokumentacja projektowa na zagospodarowanie terenu wokół kościoła po ewangelickiego	12.000,00	
Razem wydatki, które nie wygasły z upływem 2020 roku			200.258,00	X

Środki przeznaczone na w/w zadania wyodrębniono na koncie 135 – *Rachunek środków na niewygasające wydatki.*

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

Kontrolą objęto rok 2020.

Urząd Gminy Lipusz – jako jednostka, prowadzi księgi rachunkowe przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą systemu finansowo-księgowego Radix (FKB+B, WIP+A, KASA+A, POGRUN+A, POST-A, KADRY+A, PŁACE+A, EKO+A, GOK+A.). Księgi inwentarzowe środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, prowadzone są za pomocą programu komputerowego WYPOSAZENIE firmy Wolters Kluwer.

W trakcie kontroli stanu i kompletności ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Urzędu Gminy Lipusz, jako jednostki budżetowej, na podstawie dokumentów objętych kontrolą, stwierdzono, że:

- w Urzędzie prowadzone są następujące księgi rachunkowe:
  - Urząd Gminy 1 Dochody,
  - Urząd Gminy 2 Wydatki,



- Urząd Gminy 3 Organ,
- Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych,
- Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową. Technika prowadzenia ksiąg została określona przez kierownika jednostki w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości,
- Księgi rachunkowe są oznaczane: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
  - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
  - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, złożone są: z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły,

Zapisy w dziennikach prowadzone były następująco:

- zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane były chronologicznie,
- zapisy były kolejno numerowane w okresie roku, co pozwalało na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi,
- sumy zapisów liczone były w sposób ciągły,
- obroty dziennika były zgodne z obrotami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

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

#### Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jst,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto sprawozdania:

#### **Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone od początku roku do 31 grudnia 2020 roku, ustalono, że:
  - dochody wykonane (kol. 7) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 901 – „*Dochody budżetu*” – 27.230.991,34 zł,
  - dane dotyczące planu subwencji ogólnej były zgodne z zawiadomieniem Ministra Finansów a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z decyzjami dysponentów,

Roczne sprawozdanie Rb-27S zostało podpisane przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz oraz p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy.

#### **Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone od początku roku do 31 grudnia 2020 roku, w którym stwierdzono:
  - wydatki wykonane (kol. 6) wykazane w sprawozdaniu były zgodne z saldem konta 902 – „*Wydatki budżetu*” 10.971.489,40 zł,
  - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie przekraczała zaangażowanych środków,

Roczne sprawozdanie Rb-28S zostało podpisane przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz oraz p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy.

#### **Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń**

- kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2020 roku, w którym wykazano wysokość kredytów i obligacji w kwocie 3.367.200,00 zł, która była zgodna ze:
  - stanem kredytów na koncie 134 – *Kredyty bankowe* – 3.210.000,00 zł,
  - stanem obligacji na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 157.200,00 zł.

*Lipusz*

*skier. U.*



Roczne sprawozdanie Rb-Z zostało podpisane przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz oraz p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy.

**Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego**

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2020 roku i stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 4.828.636,22 zł, co było niezgodne z saldem rachunku bankowego – 4.628.376,43 zł oraz saldem konta 133 – *Rachunek budżetu* – 4.628.376,43,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 0,00 zł, co było niezgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*, które wynosiło 4.707,08 zł,

Wydruk z konta 224 Rozrachunki budżetu oraz z konta 133 Rachunek budżetu załączono do akt pod poz. 2.3:1

- środków subwencji i dotacji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 358.599,00 zł, co było zgodne z saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe*,
- wydatków niewygasających wynosił 200.258,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 – *rachunek środków na niewygasające wydatki* pomniejszonego o kwotę 1,79 zł (kapitalizacja odsetek).

W dniu 25.03.2021 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-ST, w którym:

- stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego był zgodny z saldem rachunku bankowego oraz saldem kota 133 – *Rachunek budżetu*,
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosiły 4.707,08 zł, co było zgodne z kontem 224 – *Rozrachunki budżetu*.

Roczne sprawozdanie Rb-ST zostało podpisane przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz oraz p. Anitę Kulas Skarbnika Gminy.

Urząd Gminy Lipusz jako jednostka budżetowa sporządził sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informację dodatkową.

Kontroli poddano prawidłowość sporządzenia Bilansu jednostki budżetowej Urzędu Gminy Lipusz, wg stanu na dzień 31.12.2020 r. Wyniki kontroli opisano poniżej.

W Bilansie jednostki budżetowej wg stanu na dzień 31.12.2020 r. (sporządzonym w dniu 29.03.2021 r.) wykazano stany:

**Aktywów (33.972.715,54 zł):**



– trwałych (33.386.196,56 zł) zgodnych z saldami Wn kont:

- 011 – *Środki trwałe* ( 45.311.498,76 zł),
- 013 – *Pozostałe środki trwałe* (1.326.028,87 zł),
- 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (198.063,46 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

- 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (14.520.308,39 zł),
- 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (1.515.009,97 zł).

- 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (2.335.323,83 zł),
- 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* (163.100,00 zł),
- 234 +240 – *Należności długoterminowe* (87.500,00 zł).

– obrotowych (586.518,98 zł) zgodnych z saldami Wn kont:

- 310 – *Materiały* (12.312,93 zł),
- 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (9.115,89 zł),
- 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (157.826,73 zł),
- 224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (1.933,83 zł),
- 225 - *Rozrachunki z budżetami* (5.448,21 zł),
- 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (38.000,00 zł),
- 240 – *Pozostałe rozrachunki* (31.466,00 zł),

Na krótkotrwałe aktywa finansowe (330.415,39 zł) składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

- 130 – *Rachunek bieżący jednostki* (0,00 zł),
- 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (67.003,59zł)
- 139 – *Inne rachunki bankowe* (263.411,80 zł),
- 141 – *Środki pieniężne w drodze* (0,00 zł).

**Pasywów (33.972.715,54 zł):**

- fundusz jednostki był zgodny z saldem Ma konta 800 – *Fundusz jednostki* (12.986.386,61 zł)
- wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy* (20.210.766,30 zł),

*Lipusz*

*[Signature]*

- zobowiązania krótkoterminowe (775.562,63 zł) były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:
  - 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (118.000,74 zł),
  - 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (12.702,56 zł),
  - 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* (0,00 zł),
  - 223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych* (0,00 zł),
  - 225 - *Rozrachunki z budżetami* (0,00 zł),
  - 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (25.370,10 zł),
  - 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (132.173,84 zł),
  - 240 - *Pozostałe rozrachunki* (263.411,80 zł),
  - oraz z saldem Ma konta 851 - *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (223.903,59 zł),

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### Informacja Dodatkowa

Do sprawozdania finansowego sporządzono *Informację Dodatkową* o której mowa w § 23 ust. 1 pkt 4 oraz w § 28 ust. 1 pkt 5 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 2020 r. poz. 342 ze zm.), która zawierała informacje w zakresie ustalonym w Załączniku nr 12 do w/w rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r., poz. 2215), zostało sporządzone w dniu 26.01.2021 roku przez Panią

– Inspektora ds. księgowości oświatowej, zatwierdzone przez Pana Mirosława Ebertowskiego.

Sprawozdanie zostało wysłane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej w dniu 01.02.2021 r.

*Lipusz*

*[Signature]*

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2020 rok wynika, że w przypadku nauczycieli stażystów wystąpiła ujemna różnica pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia.

Ustalono, że różnica została wyrównana w styczniu 2021 r. ze środków własnych szkół.

Powyższe sprawozdanie zostało przedłożone:

- Dyrektorowi Zespołu Szkół w Lipuszu oraz Dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Tuszkowach,
- Radzie Gminy Lipusz, przesłane w dniu 27.01.2021 r.,
- Prezesowi Związku Nauczycielstwa Polskiego Zarządu Oddziału w Kościerzynie, przesłane w dniu 30.01.2021 r.,
- Przewodniczącej Międzyzakładowej Komisji NSZZ „Solidarność” POiW w Kościerzynie, przesłane w dniu 29.01.2021 r.,

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

Kontrolą objęto 2020 r.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych w Urzędzie Gminy Lipusz zostały określone w Zarządzeniu Nr 87/2012 Wójta Gminy Lipusz w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została opisana w pkt. 2.1.2. protokołu.

##### Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy oraz Urzędu Gminy Lipusz przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2020 r.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o stanie środków na rachunkach bankowych Gminy Lipusz otrzymanego od Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim, na ostatni dzień roku 2020 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

##### Inwentaryzacja należności

W kontrolowanej jednostce, stan należności na koniec 2020 roku na poszczególnych kontach (według zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2020 r. do 31.12.2020 r.) wyglądał następująco (w zł):

*Kraw*

*Lip*

Nr konta	Nazwa konta	Należności (Wn)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	9.115,89
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	278.921,98
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	71.649,00
225	Rozrachunki z budżetem	2.889,21
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	85.500,00
240	Pozostałe rozrachunki	71.466,00
<b>Razem:</b>		<b>519.542,08</b>

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2020 r. W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacji należności w badanym okresie dokonano w drodze weryfikacji salda tzn. porównanie danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami.

W dniu 05.05.2021 r. kontrolująca przekazała na adres anita.kulas@lipusz.pl roboczą wersję rozdziału II, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 2.4:1

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lipusz na dzień 31 grudnia 2020 roku plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 27.524.723,52 zł.

Dochody zostały wykonane w kwocie 27.230.991,34 zł, co stanowiło 98,93% planu.

#### 3.1. Subwencja.

Kontrolą objęto rok 2020.

##### 3.1.1. Subwencja ogólna.

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) Gmina Lipusz otrzymała w 2020 roku łącznie kwotę 7.694.107,00 zł, co stanowiło 28,25 % wykonanych dochodów:

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Planowana kwota po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
1.	758	75801	2920	4.635.927,00	4.635.927,00
2.	758	75807	2920	3.010.972,00	3.010.972,00
3.	758	75831	2920	47.208,00	47.208,00
<b>RAZEM:</b>				<b>7.694.107,00</b>	<b>7.694.107,00</b>

W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną gmina otrzymywała w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 23) tj. Minister Finansów przekazywał jednostce:

*L. Kraw*

*Zeni*

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą subwencji ogólnej w dwunastu ratach miesięcznych - w terminie do 25 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez gminę subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na kontach: 133 – *Rachunek budżetu* oraz 901 „*Dochody budżetu*”.

Subwencję oświatową na miesiąc styczeń 2020 roku otrzymano w grudniu 2019 roku i ujęto na koncie 909 – „*Rozliczenia międzyokresowe*” (Wb Nr 277/2019 z dnia 20.12.2019 r. – 360.387,00 zł). W dniu 2.01.2020 roku przeksięgowano na konto 901 (PK Nr 2 o wartości 360.387,00 zł).

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

Kontrolą objęto rok 2020.

Przyjmowanie informacji i deklaracji podatkowych, prowadzenie rejestru przyjętych deklaracji, sprawdzanie terminowości ich złożenia poprzez porównanie terminów określonych w ustawach z terminem wpływu do Urzędu Gminy lub terminem nadania przesyłki pocztowej, ustalanie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami poprzez porównanie danych z deklaracji i informacji z danymi ewidencji gruntów i budynków z danymi z lat poprzednich, sprawdzanie czy wszyscy zobowiązani do płacenia podatków podatnicy złożyli informacje i deklaracje podatkowe, podejmowanie przewidzianych prawem czynności mających na celu pobór należnych budżetowi gminy podatków wobec podatników, którzy nie dopełnili obowiązków wynikających z przepisu prawa podatkowego, przygotowywanie i wysyłanie decyzji ustalających wysokość zobowiązań podatkowych w oparciu o dane zgromadzone dla potrzeb wymiaru podatków (w tym w sprawach stosowania ulg i umorzeń), należało do zakresu czynności p. ) Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

Wykonywanie zadań w zakresie podatku od środków transportowych, a w szczególności: terminowe i zgodne z przepisami dokonywanie wymiaru i przypisu zobowiązań podatkowych od osób fizycznych i prawnych, prowadzenie ewidencji komputerowej podatników i opodatkowanych pojazdów wg programu podatkowego, przygotowanie i wysyłanie decyzji w zakresie określenia zobowiązania podatkowego, gromadzenie dla potrzeb wymiaru podatku od środków transportowych danych wynikających z deklaracji podatkowych i z informacji

organów rejestrujących pojazdy w celu zapewnienia powszechności opodatkowania oraz aktualności podmiotów i przedmiotów opodatkowania, należało do zakresu czynności p. Emilii Pellowskiej Inspektora ds. obsługi kasy i podatku od środków transportowych.

Prowadzenie technika komputerową księgowości analitycznej podatków i opłat stanowiących dochody gminy zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami oraz z wykorzystaniem programu finansowo-księgowego FKB+ system księgowości Budżetowej RADIX prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej a także archiwizowanie danych i dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie realizacji przez Urząd Gminy dochodów budżetu Urzędu Gminy Lipusz, należało do zakresu czynności p.

Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Zestawienie dochodów z tytułu podatków lokalnych i opłat załączono do akt kontroli pod. 3.2:1.

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

#### **3.2.1.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.**

Jednostka ustaliła zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375), w części Nr 5 „Ewidencja podatków i opłat” załącznika Nr 1 „Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Lipusz” do zarządzenia Nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 grudnia 2012 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania, obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem Nr 19/2018 z dnia 12.04.2018 r. oraz zarządzeniem Nr 99A/2017 z dnia 30 listopada 2017 r.

W zarządzeniu ustalono zadania z zakresu poboru podatków i opłat:

- prowadzenie w księgach rachunkowych prawidłowej ewidencji przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów i zaliczeń nadpłat z tytułu podatków i opłat,
- kontrola terminowej wpłaty należności przez podatników i inkasentów,
- terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych, takich jak upomnienia i tytuły wykonawcze,
- zwracanie i zaliczanie nadpłat,
- przeprowadzenie rozliczania rachunkowo-kasowego inkasentów,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych obejmujących bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu na dzień 31 grudnia,

- prowadzenie operacji kasowych i uzgadnianie obrotów kasy związanych z przyjmowaniem wpłat gotówką i z dokonywaniem zwrotów podatnikom za pośrednictwem kasy urzędu oraz terminowe wypłacanie gotówki z kasy na rachunek bankowy urzędu,
- ustalanie na podstawie ewidencji księgowej danych potrzebnych do wydawania zaświadczeń o wysokości zaległości podatkowych.

Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego Gminy Lipusz znajduje się w załączniku nr 3a do Zarządzenia nr 95/2018 Wójta Gminy Lipusz z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest komputerowo w systemie RADIX, który obejmuje m. in. system naliczania podatków (POGRUN+A) oraz system windykacji opłat i podatków (WIP+A).

Zapisy w ewidencji analitycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych oraz raportów kasowych na kontach podatników w szczególności rozdział, paragraf natomiast zapisy w ewidencji syntetycznej dokonywane są na podstawie wyciągów bankowych wg. szczególności rozdział, paragraf.

W Urzędzie Gminy Lipusz prowadzone były rejestry wymiarowe przypisów i odpisów w podziale na:

- osoby prawne
  - podatek od nieruchomości,
  - podatek rolny,
  - podatek leśny,
  - podatek od środków transportowych,
- osoby fizyczne
  - podatek od nieruchomości,
  - podatek rolny,
  - podatek leśny,
  - podatek od środków transportowych.



Sumy przypisów i odpisów z tytułu podatków lokalnych były ujmowane na koncie 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w dniu płatności raty podatku.

Ewidencja nieruchomości była dostosowana do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107, poz. 1138).

### **3.2.1.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.**

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty: listem zwykłym w przypadku podatku wynoszącego do 100,00 zł i za zwrotnym potwierdzeniem odbioru w przypadku podatku wynoszącego powyżej 100,00 zł oraz za pośrednictwem sołtysów,
- nie doręczano decyzji wymiarowych podatnikom w przypadkach gdy zobowiązanie podatkowe na 2020 rok wynosiło 0 zł,
- podatnikom - osobom fizycznym, na których ciążył obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego, wysokość należnego zobowiązania podatkowego ustalał organ podatkowy w jednej decyzji (nakazie płatniczym) w formie łącznego zobowiązania pieniężnego,
- w 2020 roku nie przeprowadzono żadnych kontroli podatkowych.

### **3.2.2. Podatek od nieruchomości.**

Na terenie Gminy Lipusz w 2020 roku obowiązywały stawki podatku od nieruchomości ustalone przez Radę Gminy Lipusz uchwałą Nr XIII/67/2019 z dnia 23 października 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz oraz zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz. U. z dnia 19.11.2019 r. poz. 5046).

W uchwale wprowadzono zwolnienia z podatku od nieruchomości grunty sklasyfikowane jako drogi.

W Urzędzie Gminy Lipusz prowadzono rejestry podatników podatku od nieruchomości dla osób prawnych i dla osób fizycznych, gdzie wykazano:

- 1153 osób fizycznych – kontrolą objęto 29 podatników, o numerach ewidencyjnych: 11-0000000746, 11-0000002046, 11-0000003022, 11-0000001996, 11-0000002043, 11-0000000811, 11-0000002924, 11-0000000847, 11-0000001106, 11-10000521, 11-0000000051, 11-0000197102, 11-0000001950, 11-0000001787, 11-000000013, 11-0000001874, 11-00001944014, 11-0000001680, 11-0000002828, 11-0000000657,

*[Signature]*

*[Signature]*

11-0000187701, 11-000011222, 11-0000000761, 11-0000001414, 11-0000000182,  
11-0000001384, 11-0000002848, 11-0000002927,

- 31 osób prawnych – kontrolą objęto 7 podatników, o numerach ewidencyjnych:  
40-00000047, 40-00000025, 40-000000025, 40-000000006, 40-0000000913,  
40-0000000920,

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach i obiektach budowlanych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku stawek podatku wynikających z uchwały Rady Gminy,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

Ustalono, że:

- wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego,
- organ podatkowy wystawiał decyzje na podstawie informacji złożonych przez podatników oraz danych w nich zawartych,
- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- w przypadkach nieterminowej wpłaty raty podatku, odsetek za zwłokę nie naliczono ponieważ, kwota odsetek od zaległości podatkowej, była niższa niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia

- 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5b Ordynacji podatkowej
- przypisu należności podatkowych na kontach podatników - osób fizycznych, dokonywano w dniu 15.03.2020 r.
  - przypisu należności podatkowych na kontach podatników – osób prawnych, dokonano w dniu 31.01.2020 r.,
  - w przypadku 2 osób prawnych (nr ewidencyjny 40-00000047, 40-00000025 – wymiar o łącznej wartości 123,00 zł), podatnicy złożyli deklaracje po terminie (od 10 do 24 dni),
  - wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników (osoby prawne) zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji zgodnie z art. 272 pkt 2, 3 i 5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. ordynacja podatkowa ( Dz. U. z 2020 r. poz. 1325),

Ponadto ustalono, że:

- 2 jednostki organizacyjne Gminy Lipusz, korzystające ze zwolnień z podatku od nieruchomości, na podstawie art. 7 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2020. Kontrolą objęto również prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości żwirowni/kopalni odkrywkowych.

Stwierdzono, że na terenie gminy Lipusz działalność gospodarczą w zakresie wydobywania kopalin z gruntu prowadzi jeden podmiot Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czarnowski.

Na podstawie otrzymanych dokumentów ustalono, że:

- Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i Ogólnobudowlane Henryk Czapiewski prowadzi działalność gospodarczą na terenie części działki nr 247/6 o powierzchni całkowitej 2,15 ha (powierzchnia gruntu przekształcona na użytek kopalny, oznaczony w ewidencji gruntów jako K wynosi 0,2014 ha) w miejscowości Szklana Huta, gmina Lipusz, którą dzierżawi na podstawie umowy dzierżawy nr 01/SH/2011 z dnia 25.03.2011 r zawartej z p. Januszem Kaszubowskim. Działalność gospodarcza w/w podmiotu prowadzona jest na podstawie koncesji wydanej w dniu 21 listopada 2018 r. przez Starostwo Powiatowe w Kościerzynie. Koncesja ważna jest 10 lat, tj. do dnia 20 listopada 2028 r. W informacji w sprawie podatku od nieruchomości złożonej przez właściciela działki, powierzchnia gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 2000 m<sup>2</sup> (2000 m<sup>2</sup> x 0,89 zł = 1.780,00 zł). Zgodnie z informacja z rejestru gruntów powierzchnia użytku kopalnego wynosi 2014 m<sup>2</sup>. Na podstawie kart kontowej podatnika stwierdzono, że właściciel płaci podatek od gruntów, na których

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

prowadzona jest działalność w wysokości 1.793,00 zł (2014 m<sup>2</sup> x 0,89 zł = 1.793,00 zł). Powierzchnia za jaką faktycznie jest płacony podatek jest zgodna z powierzchnią gruntów podaną w informacji z rejestru gruntów.

### 3.2.3. Podatek rolny.

Podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie Gminy Lipusz w 2020 r. stanowiła średnia cena skupu żyta określona w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2019 roku w wysokości za 1 dt 58,46 zł.

W związku z tym stawki podatku rolnego w 2020 roku, na terenie Gminy wynosiły:

- od 1 ha przeliczeniowego (2,5 dt x 58,46 zł) – 146,15 zł,
- od 1 ha fizycznego (5 dt x 58,46 zł) – 292,30 zł.

Gmina Lipusz została zaliczona do III okręgu podatkowego.

W Urzędzie Gminy prowadzono następujące rejestry podatników podatku rolnego, gdzie na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano:

- 1007 osób fizycznych – kontrolą objęto 36 podatników o numerach ewidencyjnych: 01-00000817, 01-00001653, 01-00001349, 01-00001653, 01-00001349, 01-00000602, 01-00001018, 01-00000666/1, 01-00000640, 01-00000225, 01-0000171702, 01-0000149809, 01-0000000831, 01-00000121, 01-00001960, 01-0000001029, 01-0000000845, 01-00001546, 01-00001700, 01-00000546, 01-00001051, 01-00000435, 01-00000049, 01-00001201, 01-00000161, 01-00001278, 01-0000017804, 01-0000194404, 01-0000002859, 01-0000000433, 01-0000017801, 01-0000001896, 01-000080901, 01-00000435/12, 01-0000069201, 01-0000067708
- 8 osób prawnych, z których kontrolą objęto 4 podatników o numerach ewidencyjnych: 39-00000032, 39-00000044, 01-00001610, 39-00000033.

Kontrolą objęto:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach rolnych,
- prawidłowe przyjęcie do ustalenia wymiaru podatku ilości i klas użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną,




- prawidłowe przeliczenie przez osoby prawne hektarów fizycznych na hektary przeliczeniowe i prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzenie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

- dane wykazane w informacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty (dot. podatników os. fizycznych),
- decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
- na deklaracjach odnotowano datę wpływu do urzędu (deklaracje składane przez osoby prawne),
- podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników (osoby prawne) zawierały adnotacji organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji zapisów zawartych w deklaracji,
- podatnicy terminowo dokonywali wpłat podatku, za wyjątkiem podatnika o nr ewidencyjnym: 01-0000001029, który dokonał wpłaty podatku 45 dni po terminie,
- Odsetek za zwłokę nie naliczono, ze względu na to, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł.

### 3.2.3.1. Izby rolnicze

Wpływy z tytułu podatku rolnego:

– w roku 2020 wyniosły	9.970,00 zł
odsetki od nieterminowych wpłat podatku	<u>0.00 zł</u>
razem	9.970,00 zł

Wpłaty na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego należało dokonać, w myśl art. 35 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o izbach rolniczych (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 1027), w terminie 21 dni od dnia,

*Lipusz*

w którym upływał termin płatności danej raty podatku, natomiast kwotę podatku wpłaconego po terminie ustawowym łącznie z odsetkami gmina winna przekazać na rachunek izby w dniu następnym, przypadającym po dniu wpływu tych dochodów na rachunek bankowy gminy.

Zestawienia wpływów podatku rolnego i odsetek od nieterminowych wpłat oraz wyliczenie wpłat przekazywano do Pomorskiej Izby Rolniczej za każdy kwartał roku podatkowego. Dane przekazane do Pomorskiej Izby Rolniczej przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Rok	Kwartał	Wpływy z podatku rolnego	2% odpisu	Kwota przekazana do Izby	Termin ustawowy przekazania	Data wpłaty	Nr dow. Księg.
1	2	3	5	6	7	8	9
2020	I	5.310,00	106,20	106,20	06.04.2020	15.04.2020	1157
	II	1.901,00	38,02	38,02	05.06.2020	04.06.2020	1791
	III	1.494,00	29,88	16,00	06.10.2020	06.10.2020	3236
	IV	819,00+446,00	25,30	39,18	07.12.2020	23.12.2020	4393
<b>Ogółem:</b>		<b>9.970</b>	<b>199,40</b>	<b>199,40</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

Ustalono, że:

- wpływy z podatku rolnego wykazane w sprawozdaniu Rb-27S wynosiły: 739,00 zł od osób prawnych (rozdział 75615 § 0320), 9.231,00 zł od osób fizycznych (rozdział 75616 § 0320) – łącznie **9.970,00 zł**,
- należny odpis na Izby Rolnicze został przekazany w kwocie 199,40 zł (2% z 9.970,00 zł),
- kwota odpisu należna izbie rolniczej po upływie pierwszej raty podatku rolnego została przekazana 9 dni po ustawowym terminie.

### 3.2.4. Podatek leśny.

Podstawę obliczenia podatku leśnego na terenie Gminy Lipusz w 2020 stanowiła cena sprzedaży drewna ogłoszona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2019 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2019 r. (M. P. z 2019 r. poz. 1018), która wynosiła 194,24 zł/m<sup>3</sup>.

Stawka podatku leśnego w 2020 roku wynosiła 42,73 zł (194,24 zł/m<sup>3</sup> x 0,22 m<sup>3</sup>).

W Urzędzie Gminy prowadzono następujące rejestry podatników podatku leśnego, gdzie na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazano:

- 297 osób fizycznych – kontrolą 13 podatników podatku leśnego o numerach ewidencyjnych: 12-0000001262, 12-000014483, 12-0000001004, 12-0000090409, 12-000014483, 12-0000002894, 12-0000001279, 12-0000000788, 12-000014482, 12-0000000791, 12-0000002963, 11-0000001187, 12-0000000959,

*Lipusz*

*[Signature]*

- 7 osób prawnych, kontrolą objęto 5 podatników o numerach ewidencyjnych: 41-0000001998, 41-00000026, 41-0000002168, 41-00000033, 41-00000700.

Kontroli poddano:

- przestrzeganie przez podatników obowiązku złożenia informacji podatkowych mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego w terminie 14 dni od zaistnienia zdarzenia,
- składanie deklaracji podatkowych wraz z danymi o zwolnieniach i ulgach oraz danymi o nieruchomościach leśnych,
- prawidłowe ustalenie powierzchni lasów,
- prawidłowe ustalenie przez organ podatkowy zobowiązania podatkowego w ramach nakazu płatniczego,
- sprawdzanie przez organ podatkowy danych wynikających z informacji i deklaracji podatkowych z danymi zawartymi w rejestrze gruntów.

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty w wymienionym wyżej zakresie, ustalono, że:

- przypisu należności podatkowych na kontach podatników - osób prawnych (3 na 5 sprawdzonych), dokonywano w dniu 15.03.2020 r. – 60 dni po terminie pierwszej raty,  
W dniu 04.05.2021 r. p. *...* inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wyjaśniła, cyt.:"

- że w dniu 13.01.2020r. *...* wpłynęła deklaracja na podatek leśny podatnika o numerze ewidencyjnym 41-0000002168 , pomyłkowo przypisu dokonano w dniu 15.03.2020r. Podatnik wpłaty dokonał w dn. 31.01.2020r.

- że w dniu 15.01.2020r. *...* wpłynęła deklaracja na podatek leśny podatnika o numerze ewidencyjnym 41-0000001998 , pomyłkowo przypisu dokonano w dniu 15.03.2020r. Podatnik wpłaty dokonał w dn.10.02.2020r.

- że w dniu 15.01.2020r. *...* wpłynęła deklaracja na podatek leśny podatnika o numerze ewidencyjnym 41-00000700, pomyłkowo przypisu dokonano w dniu 15.03.2020r. Podatnik wpłaty dokonał w dn. 24.03.2020r.

Jednocześnie wyjaśnia się , że w 2021 roku prawidłowo dokonałam przypisu podatku leśnego w dniu 15.01.2021r. ”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:2

- dane wykazane w informacjach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów,
- w decyzjach wymiarowych zastosowano prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo

*Konwerso*

- ustalono należny podatek,
- decyzje ustalające wysokość zobowiązania podatkowego doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty,
  - decyzje podatkowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed określonym ustawowo terminem płatności I raty,
  - przypisu podatku na karcie kontowej podatnika dokonywano po doręczeniu decyzji podatkowej (dot. osób fizycznych),
  - podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników (osoby prawne) zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu weryfikacji informacji i zapisów zawartych w deklaracji,
  - przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
  - wpłat należnego podatku dokonywano terminowo, za wyjątkiem 2 osób prawnych o numerach ewidencyjnych: 41-00000700 (53 dni po terminie), 41-0000001998 (10 dni po terminie),
  - odsetek za zwłokę nie naliczono, ze względu na to, że ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 ustawy Ordynacja podatkowa). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł.

### **3.2.5. Sprawozdawczość podatkowa w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.**

W 2020 roku kontrolowana jednostka złożyła sprawozdanie podatkowe SP-1 w zakresie stawek podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego według stanu na dzień 1.01.2020 r. oraz podstawy opodatkowania na dzień 30 czerwca 2020 r. Ustalono, że ww. sprawozdanie złożono w terminie (7.01.2020 r., 02.07.2020 r.) i według wzoru określonego w załączniku rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r., w sprawie sprawozdania podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.U. z 2017 r. poz. 2455).

W oparciu o udostępnione kontrolującym dokumenty, w wymienionym wyżej zakresie ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji prowadzonej w Referacie Finansowym.

### **3.2.6. Podatek od środków transportowych.**







Stawki podatku od środków transportowych Rada Gminy Lipusz określiła w uchwale Nr XXIII/70/2019 z dnia 23 października 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. U. z dnia 19.11.2019 r. poz. 5049), do której wprowadzono zmiany na podstawie Uchwały Nr XVIII/107/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 20 maja 2020 r. w sprawie zmiany uchwały nr XIII/70/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz. U. z dnia 19.06.2020 r. poz. 2765).

W/w Uchwały zostały objęte badaniem przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku na posiedzeniu w dniu 07.11.2019 r. oraz 18.06.2020 r.– uwag nie wniesiono.

Według wykazu podatników, w Gminie Lipusz na dzień 31.12.2020 roku podatnikami podatku od środków transportowych było:

- 29 osób fizycznych, kontroli poddano 7 osób,
- 2 osoby prawne, kontroli poddano wszystkich podatników.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- egzekwowania od podatników obowiązku składania deklaracji,
- naliczania podatku zgodnie ze stawkami ustalonymi przez Radę Gminy, z uwzględnieniem terminów powstania i wygaśnięcia obowiązku podatkowego,
- wnoszenia podatku na rachunek budżetu gminy w terminach określonych w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019 r. poz. 1170),
- wszczynania postępowania podatkowego w przypadku nie wykonania przez podatnika obowiązku złożenia deklaracji oraz wydawania decyzji określającej wysokość zobowiązania podatkowego,
- prowadzenia ewidencji środków transportowych,
- ustalenia osoby, na której ciąży obowiązek podatkowy i ustalenia organu podatkowego.

W wymienionym zakresie ustalono:

- podatnicy złożyli deklarację terminowo, tj. do 15 lutego 2020 r. (na deklaracji odnotowano datę wpływu do urzędu),
- w przypadku zmian w ciągu roku (zakup bądź zbycie środka transportu) podatnicy składali deklarację po terminie obowiązującym a mianowicie później niż 14 dni od powstania zobowiązania podatkowego, dotyczy podatników o nr kart kontowych:
  - 42-00000078 (osoba prawna), który złożył deklarację 167 dni po terminie,

- 02-00002516 (osoba fizyczna), który złożył deklarację 49 dni po terminie,
  - 02-00001630 (osoba fizyczna), który złożył deklarację 3, 14, 24 dni po terminie,
  - 02-00000323 (osoba fizyczna), który złożył deklarację 17 dni po terminie.
- złożone deklaracje zawierały wszystkie wymagalne informacje, za wyjątkiem deklaracji złożonych przez podatników o nr kart kontowych:
- 42-00000075 (osoba prawna). W deklaracji brakowało wskazania dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu oraz rodzaju zawieszenia,
  - 02-00004775 (osoba fizyczna). W deklaracji brakowało danych o rodzaju środka transportowego, liczby osi pojazdu,
  - Organ podatkowy wzywał w/w podatników do złożenia deklaracji,
- w deklaracjach, które zawierały wszystkie wymagalne informacje zastosowano właściwe stawki podatkowe oraz prawidłowo obliczono należny podatek,
- wszystkie podlegające badaniu deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalnym i merytorycznym,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- od nieterminowej wpłat prawidłowo naliczono odsetki za zwłokę.

### **3.2.7. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.**

Rady Gminy Lipusz Uchwałą Nr XIII/69/2019 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawki opłaty miejscowej w Gminie Lipusz oraz określenia zasad ustalenia i poboru tej opłaty. Powyższa uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 19.11.2019 r. pod poz. 5048.

W wyniku nadzoru, Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w uchwale nr 226/g241/P/19 z dnia 21 listopada 2019 r. (Dz. U. z dnia 17.12.2019 r. poz. 6040) orzekło nieważność:

- § 2 ust. 2 badanej uchwały w zakresie postanowienia: „*Na inkasentów opłaty miejscowej zobowiązanych do ich poboru wyznacza się właścicieli i zarządców ośrodków wczasowych, obozowisk turystycznych, kempingów, kwater agroturystycznych i pól namiotowych, przedsiębiorców świadczących usługi turystyczne*”.

Powyższy zapis badanej uchwały w sposób istotny narusza art. 19 pkt 2 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stawka dzienna opłaty miejscowej obowiązującej w 2020 roku na terenie Gminy Lipusz

wynosiła 2,00 zł. Opłata miejscowa pobierana była od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę na terenie Gminy Lipusz w celach wypoczynkowych, szkoleniowych lub turystycznych. Poboru opłaty miejscowej dokonują inkasenci będący właścicielami, zarządcami ośrodków wczasowych, obozowisk turystycznych, kempingów, kwater agroturystycznych i pól namiotowych, przedsiębiorców świadczących usługi hotelarskie.

Inkasenci opłaty miejscowej zostali ustalen na podstawie:

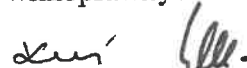
- Uchwały Nr XIV/76/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 4 grudnia 2019 r. w sprawie określenia inkasentów opłaty miejscowej na terenie Gminy Lipusz,
- Uchwały Nr XVII/104/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 11 marca 2020 r. w sprawie określenia inkasentów opłaty miejscowej na terenie Gminy Lipusz,
- Uchwały Nr XXII/138/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 września 2020 r. w sprawie określenia inkasentów opłaty miejscowej na terenie Gminy Lipusz.

Powyższe uchwały zostały zbadane przez Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej odpowiednio w dniach: 19.12.2019 r., 07.05.2020 r., 14.10.2020 r.

Wójt Gminy Lipusz zawarł z inkasentami umowy zlecenia (łącznie 8 umów). W każdej umowie Zlecający zlecił Wykonawcy do realizacji pobór opłaty miejscowej od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w celach turystycznych, wypoczynkowych lub szkoleniowych na terenie Gminy Lipusz. Za pobór opłaty miejscowej Wykonawca otrzymywał wynagrodzenie prowizyjne w wysokości 6 % sumy zainkasowanych osobiście kwot. Wyplata wynagrodzenia nastąpi po zakończeniu każdego miesiąca w ciągu 14 dni od wystawienia rachunku. Na podstawie podpisanych umów Inkasenci zobowiązali się do:

- prowadzenia inkaso opłaty miejscowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r., poz. 1170 wraz z późn. zm.) oraz aktualnymi uchwałami,
- dokonywania poboru i rozliczeń opłaty miejscowej wg stawki określonej w/w uchwały,
- wydawania pokwitowanie za każdą pobraną kwotę opłaty miejscowej w kwitariuszu przychodowym pobranym z Urzędu Gminy Lipusz,
- rozliczania się z pobranej opłaty miejscowej w terminie do dnia 10-go każdego miesiąca, za miesiąc poprzedni na podstawie dokumentu finansowego (kwitariusza), wpłacając zainkasowaną opłatę miejscową w kasie Urzędu Gminy Lipusz.

W 2020 r. Gmina Lipusz osiągnęła dochody z tytułu opłaty miejscowej w wysokości 3.358,00 zł. Powyższe dochody ujęto w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz



podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” § 0440 „Wpływy z opłaty miejscowej” i wykazano w sprawozdaniu rocznym Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. W badanym okresie opłatę miejscową wpłaciło 5 inkasentów.

Kontrolą objęto wpłaty i wynagrodzenia za pobór opłaty miejscowej dokonane w 2020 roku przez wszystkich inkasentów opłaty miejscowej.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- inkasenci dokonywali rozliczenia z pobranej opłaty miejscowej terminowo, tj. w terminie 10 dnia następującego po miesiącu, w którym pobrano opłatę, za wyjątkiem trzech inkasentów, którzy rozliczyli się z pobranej opłaty od 1 dnia do 33 dni po terminie w łącznej kwocie 748,00 zł,
  - odsetki za nieterminowe wpłaty nie stanowiły kwoty wyższej niż trzykrotność wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23.11.2012 r. Prawo pocztowe, w związku z czym nie naliczono odsetek,
- opłatę miejscową inkasenci naliczali w prawidłowej wysokości,
- w 2020 r. nie wypłacono wynagrodzeń dla inkasentów pobierających opłatę miejscową ze względu na to, że nie przedstawiono rachunków, co według umów zleceń było podstawą do naliczenia wynagrodzenia.

W dniu 02.02.2021 r. p. Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych wyjaśniła, że cyt. „, zgodnie z paragrafem 3 umów zlecenia „Wypłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie złożonego przez inkasenta rachunku”. Jednocześnie wyjaśnia się, że w 2020 roku nie został złożony przez inkasentów opłaty miejscowej żaden rachunek.”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:3

### **3.2.8. Opłata targowa.**

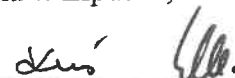
Rada Gminy Lipusz uchwałą Nr XIII/68/2019 z dnia 23 października 2019 roku w sprawie określenia wysokości stawek opłaty targowej w Gminie Lipusz (Dz. Urz. Woj. z dnia 19.11.2019 r. poz. 5047), ustaliła:

- stawki dziennej opłaty targowej,
- pobór opłaty targowej w drodze inkasa.

Do poboru tej opłaty w drodze inkasa w 2020 r. została wyznaczona p.

z którą Wójt Gminy Lipusz p. Mirosław Ebertowski zawarł umowę zlecenia w dniu 02.01.2020 r. Umowa została zawarta na czas określony, od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., zobowiązywała do:

- poboru opłaty targowej w dzień targowy (czwartek) na targowisku w Lipuszu,

- prowadzenie ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia w formie pisemnej (wzór stanowi załącznik nr 1 do w/w Uchwały).

W/w umowie określono:

- wynagrodzenie inkasa w wysokości 25 zł brutto od jednego targu (jednego dnia targowego), płatne w terminie do piątego dnia następnego miesiąca, licząc od dnia przedstawienia przez Zleceniobiorcę stosownego rachunku Zleceniodawcy wraz z wypełnioną kartą – ewidencją godzin wykonywania umowy zlecenia.

Kontroli poddano rozliczenie inkasenta z poboru opłaty targowej.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- łączna kwota pobranej opłaty targowej w 2020 r. wyniosła 1.881,50 zł,
- inkasent dokonywał wpłat zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne dni targowe (czwartek) w kasie Urzędu,
- wypłaty wynagrodzenia dokonano w dniach: 03.02.2020 roku (lista płac Nr 5 z dnia 03.02.2020 roku – 93,94zł), 02.03.2020 roku (lista płac Nr 19 z dnia 02.03.2020 roku – 75,75 zł), 03.04.2020 roku (lista płac Nr 33 z dnia 03.04.2020 roku – 37,38 zł), 02.06.2020 roku (lista płac Nr 54 z dnia 02.06.2020 roku – 37,38 zł), 01.07.2020 roku (lista płac Nr 62 z dnia 01.07.2020 roku – 56,56 zł), 05.08.2020 roku (lista płac Nr 83 z dnia 04.08.2020 roku – 93,94 zł), 01.09.2020 roku (lista płac Nr 98 z dnia 31.08.2020 roku – 75,75 zł), 02.10.2020 roku (lista płac Nr 109 z dnia 02.10.2020 roku – 75,75 zł), 03.11.2020 r. (lista płac Nr 123 z dnia 03.11.2020 roku – 93,94 zł), 01.12.2020 roku (lista płac Nr 140 z dnia 01.12.2020 roku - 75,75 zł), 30.12.2020 roku (lista płac Nr 166 z dnia 30.12.2020 roku – 56,56 zł) na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
- wypłaty wynagrodzenia dokonano na podstawie przedstawionych przez Zleceniobiorcę rachunków wraz z wypełnionymi kartami – ewidencja godzin wykonywania umowy zlecenia,
- wynagrodzenie wypłacano terminowo, tj. do 5 dnia następnego miesiąca,
- wynagrodzenia inkasenta ujmowano w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* (dział *Administracja publiczna*)§ 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne*, w 2020 roku w wymienionym paragrafie klasyfikowano wydatki w wysokości 6.646,00 zł (plan 9.900,00 zł).

Ustalono również, że w 2020 r. Gmina Lipusz zrealizowała dochody z tytułu opłaty

targowej w wysokości 1.881,50 zł (plan 2.500,00 zł). Dochody z tytułu opłaty targowej zostały wpłacone przez w/w inkasenta w kasie Urzędu Gminy.

Wyplata wynagrodzeń wynikających z umów zleceń oraz rozliczanie inkasentów należało do zakresu czynności p. Inspektor ds. obsługi kasy i podatku od środków transportu.

### **3.2.9. Opłata od posiadania psów.**

Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XXIX/137/2016 z dnia 27 października 2016 r. uchyliła uchwałę dotyczącą wprowadzenia opłaty od posiadania psów na terenie Gminy Lipusz.

W związku z powyższym Gmina Lipusz w 2020 r. nie osiągnęła dochodu z tytułu opłaty od posiadania psa.

### **3.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.**

W 2020 roku obowiązywała uchwała Nr XXXVI/210/2013 Rady Gminy Lipusz z dnia 14 listopada 2013 roku w sprawie poboru podatków i opłat lokalnych w formie inkasa na terenie Gminy Lipusz oraz określenia inkasentów.

Zgodnie z uchwałą:

- zarządza się pobór podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów w formie inkasa od osób fizycznych,
- inkasentami podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz opłaty od posiadania psów w poszczególnych sołectwach gminy ustanawia się odpowiednio sołtysów danego sołectwa,
- inkasentom przysługuje wynagrodzenie w wysokości 6% zainkasowanej kwoty.

Kontroli poddano rozliczenie wszystkich inkasentów podatków lokalnych: podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych. Zgodnie z Uchwałą Nr XXIX/137/2016 Rady Gminy Lipusz z dnia 27 października 2016 r. w sprawie uchylenia uchwały dotyczącej wprowadzenia opłaty od posiadania psów na terenie gminy Lipusz, inkasenci nie pobierali opłaty od posiadania psów.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- poboru podatków dokonywano na kwitariuszach przychodowych K-103 będących drukami ścisłego zarachowania,
- łączna kwota zainkasowanych podatków wyniosła 90.120,00 zł (I rata 52.254,00 zł, II rata 0,00 zł, III rata 20.032,00 zł, IV rata 17.834,00 zł),
- w związku z sytuacją epidemiologiczną inkasenci nie pobierali II raty podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości,

*ANON*

*[Signature]*

- inkasenci dokonywali wpłat zainkasowanych kwot przypadających na poszczególne raty podatku, w kasie Urzędu Gminy,
- wypłaty prowizji od inkasa dokonano w dniach: 23.03.2020 roku (lista płac Nr 29 z dnia 23.03.2020 roku – 2.947,00,00 zł), 24.09.2020 roku (lista płac 106 z dnia 24.09.2020 roku – 1.060,00 zł), 25.11.2020 roku (lista płac Nr 135 z dnia 25.11.2020 roku – 926,00 zł), na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat,
- wynagrodzenia inkasentów ujmowano w rozdziale 75095 – *Pozostała działalność* (dział *Administracja publiczna*) § 4100 *Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne*, w 2020 roku w wymienionym paragrafie klasyfikowano wydatki w wysokości 6.646,00 zł (plan 9.900,00 zł).

Rozliczanie inkasentów z inkasa należności podatkowych i innych opłat oraz obliczanie wynagrodzeń prowizyjnych dla inkasentów, należało do zakresu czynności p.

nspektora ds. księgowości podatkowej.

### **3.2.11. Powszechność opodatkowania.**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

#### **➤ Ewidencja działalności gospodarczej**

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportów z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) wygenerowanych za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. ustalono, że w 2020 roku złożono i przetworzono łącznie 93 wniosków wprowadzających zmiany do ewidencji działalności gospodarczej z czego: 18 wniosków dotyczyło założenia działalności gospodarczej, 11 wniosków dotyczyło zakończenia działalności gospodarczej, 13 wniosków dotyczyło zawieszenia działalności gospodarczej, 10 wniosków dotyczyło wznowienia działalności gospodarczej oraz 41 wniosków dotyczących zmiany zapisów w ewidencji działalności gospodarczej.

Na podstawie w/w raportu w 2020 r. złożono 18 wniosków dotyczących założenia działalności gospodarczej, na podstawie których nie było podstaw do opodatkowania.

W dniu 22.02.2020 r. p. ] Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych złożyła wyjaśnienie dotyczące nie opodatkowania podmiotów prowadzących działalność gospodarczą podatkiem od nieruchomości w roku 2020.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:4



➤ **Budynki oddane do użytkowania**

Urząd Gminy Lipusz otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych.

Na podstawie przesłanych zawiadomień, ustalono że w 2019 roku na terenie gminy Lipusz zakończono budowę 11 obiektów budowlanych.

Kontroli poddano wszystkie nieruchomości ujęte w przesłanych w 2019 r. przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Kościerzynie zgłoszeniach o zakończeniu budowy.

Stwierdzono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2020 roku podatkiem od nieruchomości.

➤ **Ewidencja geodezyjna**

Urząd Gminy Lipusz posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków znajdujący się w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2. „Podatek od nieruchomości”, 3.2.3. „Podatek rolny”, 3.2.4. „Podatek leśny” niniejszego protokołu z kontroli.

➤ **Powszechność opodatkowania – środki transportowe**

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych, uzyskiwano z miesięcznych „Informacji podatkowych dla Gminy” sporządzanych z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Kościerzynie, które przesyłano do Urzędu Gminy w Lipuszu.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu maju, październiku, i listopadzie (informacja nr K.5411.119.1.2020 z dnia 01.06.2020 r. która wpłynęła do Urzędu w dniu 02.06.2020 r., informacja nr K.5411.218.1.2020 z dnia 02.11.2020 r, która wpłynęła do Urzędu w dniu 03.11.2020 r. oraz informacja nr K.5411.243.1.2020 z dnia 01.12.2020 r.– łącznie 11 wpisów).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wszystkie wymienione w informacji pojazdy, które zostały nabyte, sprzedane bądź nowo przyjęte do ewidencji zostały objęte podatkiem od środków transportowych,

*Lipusz*

*[Signature]*



- od podatników egzekwowano obowiązek składania deklaracji na podatek od środków transportowych na podstawie wezwań do przedłożenia deklaracji na podatek od środków transportowych wystawionych przez Wójta Gminy Lipusz,
- w złożonych deklaracjach, prawidłowo ustalono wysokość należnego podatku.

### **3.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.**

Wójt Gminy Lipusz w 2020 roku udzielał ulg w zapłacie podatku na podstawie art. 207 w związku z art. 67a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku *Ordynacja Podatkowa* (Dz. U. z 2019 r. poz. 900).

Wójt Gminy Lipusz w 2020 roku wydał 4 decyzje o udzieleniu ulg na kwotę ogółem 1.964,00 zł: w tym:

- 3 decyzje o wartości 1.381,00 zł dotyczyły umorzenia zaległości w podatku leśnym osób fizycznych,
- 1 decyzja o wartości 574,00 zł (podatek) i 9,00 zł (odsetki) zł dotyczyła odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości osoby fizycznej.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2020 roku i ustalono, że:

- ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatnika,
- organ podatkowy wzywał podatników do złożenia dokumentów potwierdzających sytuację materialną strony,
- organ podatkowy zgromadził materiał dowodowy w poszczególnych postępowaniach,
- ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Wójta Gminy,
- wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Prowadzenie spraw z zakresu ulg podatkowych, umorzeń, przesunięć terminów płatności podatków i rozkładania na raty w zakresie podatku od nieruchomości, podatku leśnego, podatku rolnego, podatku od środków transportowych i opłat od psów oraz naliczania opłaty prolongacyjnej; przyjmowanie i kompletowanie napływających podań, wniosków i odwołań dotyczących odraczania terminów płatności, rozkładania na raty oraz umorzeń zaległości podatkowych, przedkładanie ich do rozpatrzenia Wójtowi oraz opracowanie na tej podstawie decyzji administracyjnych, należało do zakresu czynności p. Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych.

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

Roczne skutki finansowe za 2020 rok, wyniosły (w zł):




Roz.	§	Należność	Dochody wykonane	Saldo końcowe		Nadpłaty	Skutki obniżenia górnych stawek	Skutki udzielonych ulg	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy	
				Należności pozostałe do zapłaty ogółem	w tym zaległości				umorz. zaległości	rozł. na raty, odroc.
75615	0310	558.573,00	583.489,00	2.235,00	2.235,00	16,00	14.937,05	11.800,71	0,00	0,00
	0320	717,00	739,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	208.240,00	205.512,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0340	4.370,00	6.692,00	0,00	0,00	0,00	3.240,07	1.575,00	0,00	0,00
	0910	1.181,00	257,00	924,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
75616	0310	893.761,35	789.723,41	105.428,63	105.428,63	1.390,69	152.189,45	24.600,03	0,00	0,00
	0320	9.229,00	9.231,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0330	50.988,90	46.924,70	5.032,30	5.032,30	968,10	0,00	0,00	1.381,00	0,00
	0340	253.345,01	220.091,06	34.132,75	34.132,75	878,80	78.062,53	0,00	0,00	0,00
	0360	6.802,58	6.154,10	648,48	492,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0910	26.807,86	6.254,86	20.553,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Powyższe dane wynikają ze sprawozdania Rb-27S na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniosły **37.975,74 zł**. Na kwotę tą złożyła się:

- kwota **27.591,34 zł** wynikająca ze zwolnień od podatku od nieruchomości gruntów sklasyfikowanych jako drogi (osoby fizyczne i prawne) – zgodnie z zapisem § 2 Uchwały nr XIII/67/2019 Rady Gminy Lipusz z 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz oraz zwolnień w podatku od nieruchomości;
- kwota **8.809,41 zł** wynikająca ze zwolnienia z podatku od nieruchomości budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych na potrzeby kultury fizycznej i sportu do użytku publicznego – ogólnodostępnego; budynków lub ich części, budowli oraz gruntów zajętych wyłącznie na potrzeby statutowej działalności w zakresie kultury; gruntów pod urządzonymi placami zabaw do publicznego użytku - ogólnodostępnego wynikająca z Uchwały Nr XL/277/2010 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie podatku od nieruchomości
- kwota **1.575,00 zł** wynikająca ze zwolnień z podatku od środków transportowych autobusów wykorzystywanych tylko i wyłącznie do przewozu dzieci i młodzieży do szkół na terenie gminy – zgodnie z zapisem §2 Uchwały nr XIII/70/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Obniżenie górnych stawek podatku na terenie Gminy Lipusz nastąpiło na podstawie:

- uchwały Rady Gminy Lipusz Nr XIII/67/2019 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatków i opłat lokalnych w Gminie Lipusz oraz zwolnień w podatku od nieruchomości,

*Lipusz*

*[Signature]*

- uchwały Rady Gminy Nr XIII/70/2019 z 23 października 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportu, zmieniona uchwałą Nr XVIII/107/2020 z dnia 20 maja 2020 r. oraz uchwałą Nr XXV/155/2020 z dnia 16 grudnia 2020 r.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2020 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **248.429,10 zł**, w tym:

- **Podatek od nieruchomości** – w kwocie **167.126,50 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POGRUN+, wg stanu na 31.12.2020 r.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z programu Radix POGRUN+ „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres 2020.01.01 – 2020.12.31” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od nieruchomości podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: rodzaj/typ nieruchomości, podstawa opodatkowania, stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg stawek ustawowych a podatku naliczonego przez organ podatkowy).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 10.925,84 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - 145.250,98 zł.

Ponadto, do obliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatków ujęto powierzchnie gruntów i budynków zajętych wyłącznie na potrzeby statutowej działalności w zakresie kultury; na potrzeby kultury fizycznej i sportu oraz grunty pod urządzonymi placami zabaw, do użytku publicznego ogólnodostępne, zwolnionych z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Nr XL/277/2010 Rady Gminy Lipusz z dnia 28 stycznia 2010 r. oraz grunty sklasyfikowane jako drogi, zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy Uchwały Nr XIII/67/2019 Rady Gminy Lipusz z dnia 23 października 2019 r. (do obliczenia skutków przyjęto różnicę pomiędzy stawkami ministerialnymi, a wynikającymi z wysokości rocznych stawek podatku jakie gmina osiągnęłaby stosując stawki z ww. uchwał).

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r. wynikająca z przedstawionych zestawień komputerowych wyniosła:

- w podatku od nieruchomości dla osób prawnych – 4.011,21 zł,
- w podatku od nieruchomości dla osób fizycznych - 6.938,47 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 167.126,50zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lipusz za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75615 § 0310 i 75616 § 0310 nie stwierdzono.

Wyliczone skutki finansowe Gmina Lipusz wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

- **Podatek od środków transportowych** – w kwocie **81.302,60 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix POST+, wg stanu na 31.12.2020 r.

Kontrolującej przedstawiono wydruki z programu Radix POST+ „Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych za okres 2020.01.01 – 2020.12.30” w podziale na:

- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób fizycznych,
- naliczone skutki obniżenia w 2020 r. stawek podatku od środków transportowych podlegających opodatkowaniu, a będących własnością podatników osób prawnych.

Powyższy wydruk przedstawia dane w szczególności: kategoria podatkowa, podstawa (ilość środków transportowych w danej kategorii podatkowej), stawka podatkowa ustalona przez Radę Gminy, stawka ustawowa, podatek ustalony wg. stawek Rady Gminy, podatek ustawowy, skutek (dochody utracone będące różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego).

Na podstawie powyższych wydruków, ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatkowych za 2020 r., wyniosły:

- w podatku od środków transportowych dla osób prawnych – 3.240,07,00 zł,
- w podatku od środków transportowych dla osób fizycznych – 78.062,53 zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2020 wynikająca z przedstawionych wydruków wyniosła 81.302,60 zł.

Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Lipusz za okres od początku roku do dnia 31.12.2020 r. w rozdziale 75615§034 i 75616 §034 nie stwierdzono.




Wyliczone skutki finansowe Gmina Lipusz wykazała prawidłowo w sprawozdaniu Rb-PDP.

#### **3.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.**

W 2020 r. Gmina Lipusz nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

W dniu 05.02.2021 r. p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz oświadczył, cyt.(...)” iż *Gmina Lipusz w okresie lat 2017-2020 nie uzyskała dochodu z tytułu opłaty adiacenckiej, o której mowa w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.*”.

Ponadto ustalono, Rada Gminy Lipusz Uchwałą Nr XXXVIII/229/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r. uchyliła Uchwałę Nr IV/28/2007 Rady Gminy Lipusz z dnia 31 stycznia 2007 roku w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

Oświadczenie Wójta Gminy Lipusz załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:5

#### **3.2.15. Opłata planistyczna.**

W 2020 roku w Gminie Lipusz obowiązywały 2 miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego, w których ustalono stawkę procentową, o której mowa w art. 36 ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 293 ze zm.) dla poszczególnych terenów, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem planu, w wysokości od 0,1 do 30%.

W 2020 roku Wójt Gminy Lipusz nie wydał żadnej decyzji dotyczącej naliczenia opłaty planistycznej.

W dniu 03.02.2021 r. p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz – złożył oświadczenie pisemne o treści cyt.(...) „oświadczam, iż *Gmina Lipusz w okresie lat 2017-2020 nie uzyskała dochodu własnego z tytułu opłaty planistycznej, o której mowa w art. 36. Ust. 4 ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, z uwagi na brak przypadków zbycia nieruchomości objętych miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego w terminie 5 lat od dnia, w którym plan miejscowy stał się obowiązujący i dla których zostały określone stawki procentowe opłaty planistycznej w miejscowych planach zagospodarowania przestrzennego, za wyjątkiem sprzedaży nieruchomości przez Gminę.*”.

Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:6.

Prowadzenie i koordynacja prac związanych z opracowaniem i realizacją miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego gminy należało do zakresu czynności p.

Kierownika Referatu Rozwoju, Gospodarki i Inwestycji.

#### **3.2.16. Opłata eksploatacyjna.**

- 1) W roku 2020 Gmina Lipusz osiągnęła dochody z tytułu opłaty eksploatacyjnej w wysokości 5.534 zł, wartość ta dotyczyła wpłat opłaty eksploatacyjnej, na podstawie

*Asow*

*skw*

informacji dotyczących opłat eksploatacyjnych za wydobytą kopalinę składaną przez Usługi Transportowe, Ziemne, Melioracyjne i ogólnobudowlane Henryk Czarnowski w dniu:

- 18.02.2020 r. na kwotę 3.902,00 zł, wpłata w dniu 14.02.2020 r. (WB nr 37 z dnia 14.02.2020 r. - 3.902,00 zł),
- 23.07.2020 r. na kwotę 1.632,00 zł, wpłata w dniu 21.07.2020 r. (WB nr 158 z dnia 21.07.2020 r. – 1.632,00 zł).

### **3.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.**

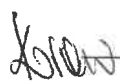
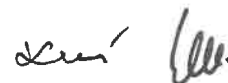
W 2020 roku w jednostce obowiązywała uchwała Nr XIII/78/2015 Rady Gminy Lipusz z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych, których zarządcą jest Wójt Gminy Lipusz, do której wprowadzono zmianę na podstawie Uchwały Nr XVI/94/2020 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 stycznia 2020 r.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- złożenia kompletnego wniosku (wraz z wymaganymi załącznikami) w sprawie wydania zezwolenia na zajęcie odcinka pasa drogowego lub umieszczenia w pasie drogowym urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi,
- wydania przez Wójta Gminy zezwolenia na zajęcie pasa drogowego zawierającego:
  - nazwę jednostki zajmującej odcinek pasa drogowego, cel zajęcia i powierzchnię zajmowanego pasa,
  - okres zajęcia pasa drogowego,
  - warunki przywrócenia pasa do stanu użyteczności,
  - warunki usuwania wad technicznych robót wykonywanych w pasie drogowym,
  - wysokość opłat i sposób jej uiszczenia,
- przestrzegania terminu uiszczenia opłaty, tj. wniesienia opłaty w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca jej wysokość stała się ostateczna.

W kontrolowanym roku wydano 3 decyzje na zajęcie pasa drogowego, na prowadzenie robót w pasie drogowym, w tym w 3 decyzjach ustalono opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego.

Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w 2020 roku.

Ustalono, że:

- we wszystkich przypadkach do wniosków o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, nie załączono dokumentów wskazanych w § 1 ust 3 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (tekst jednolity: Dz.U. z 2016 r. poz. 1264),

W dniu 08.03.2021 r. wyjaśniono, że (...) cyt.: „zgodnie z dołączoną do wniosków o wydanie decyzji dokumentacją (mapa do celów projektowych) prowadzone prace miały odbywać się na poboczu. W wymienionych przypadkach zajęcie pasa drogowego nie miało wpływu na ruch drogowy i nie ograniczało widoczności na drodze oraz nie powodowało zmian w istniejącej organizacji ruchu pojazdów lub pieszych. W związku z powyższym odstąpiono od wymogu załącznika w postaci projektu organizacji ruchu.”.

Wyjaśnienie załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:7

- decyzje nr: RG-DR.7230.1.2020.RK z dnia 10.01.2020 r. na kwotę 228,52 zł, RG-DR.7230.10.2020.RK z dnia 21.04.2020 r. na kwotę 18,55 zł, RG-DR.7230.12.2020.RK z dnia 04.08.2020 r. na kwotę 34,87 zł, zostały wydane bez w/w dokumentów,
- opłaty za zajęcie pasa naliczono zgodnie ze stawkami ustalonymi w ww. uchwale Rady Gminy,
- roczne opłaty za umieszczenie w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, naliczono zgodnie ze stawkami określonymi w uchwale, biorąc pod uwagę: rodzaj elementu zajętego pasa drogowego (iloczyn liczby metrów kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętego przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1m<sup>2</sup> pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym).

Dochody z tytułu opłaty za zajmowanie pasa drogowego, w kwocie 20.864,34 zł (plan 20.486,00 zł) ujęto w budżecie gminy w § 0690 *Wpływy z różnych opłat* w rozdziale 60016 *Drogi publiczne gminne*. Wpływy te obejmowały dochody uzyskane na podstawie decyzji wydanych w roku 2020 oraz opłat rocznych naliczonych na podstawie decyzji z lat poprzednich.

Prowadzenie spraw dotyczących zajęcia pasa drogowego i uzgadnianie dokumentacji w tym zakresie, wydawanie zezwoleń na wykorzystanie dróg w sposób szczególny, naliczanie opłat

należało do zakresu czynności p. Roberta Kaisera – Podinspektora ds. nadzoru nad obiektami komunalnymi, kontroli podatkowej i śmieciowej, dróg oraz zarządzania kryzysowego.

### 3.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Rada Gminy Lipusz podjęła następujące uchwały:

- Nr LV/260/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Lipusz (Dz.U. z dnia 14.08.2018 r. poz. 3294),
- Nr LV/261/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych (Dz. U. z dnia 14.08.2018 r. poz. 3295),
- Nr LIV/258/2018 z dnia 10 lipca 2018 roku w sprawie określenia na terenie gminy Lipusz odstępstw od zakazu spożywania napojów alkoholowych w określonym miejscu publicznym (Dz. U. z dnia 09.08.2018 r. poz. 3244),
- Nr XV/80/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Lipusz (Dz. U. z dnia 7.01.2020 r. poz. 15) - plan dochodów z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych 64.700,00 zł.

W 2020 roku Wójt Gminy Lipusz nie wydał żadnego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

Lp.	Rodzaj sprzedaży	Sprzedaż napojów o zawartości alkoholu			Ogółem zezwoleń
		do 4,5% „A”	4,5% - 18% „B”	powyżej 18% „C”	
1	Gastronomia	-	-	-	-
2	Detaliczna	-	-	-	-
3	Jednorazowa	-	-	-	-
<b>Razem:</b>		-	-	-	-

- Wygaszono 1 zezwolenie z urzędu.

Wykaz wydanych zezwoleń na sprzedaż napoi alkoholowych w 2020 r. załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:8

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży wyrobów alkoholowych, prawidłowości naliczenia oraz terminowości wnoszenia opłaty wszystkich punktów z napojami alkoholowymi w Gminie Lipusz.

Stwierdzono, że:

- wszyscy przedsiębiorcy objęci kontrolą prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w prowadzonym punkcie sprzedaży w roku poprzednim,
- wszystkie oświadczenia złożono terminowo, tj. do dnia 31.01.2020 r.,






- wszystkie opłaty naliczono prawidłowo,
- opłaty zostały wniesione terminowo, za wyjątkiem III raty opłaty p. ...  
w wysokości 170,00 zł, która nie została wpłacona do końca roku 2020.
- W dniu 25.11.2020 r. Wójt Gminy Lipusz wydał decyzję stwierdzającą wygaśnięcie zezwolenia Wójta Gminy Lipusz Nr I/A/2/2018 z dnia 13.06.2018 r. zezwalającej Pani Patrycji Zawadzkiej na sprzedaż w Barze „Smaczne Jadło” napojów alkoholowych o zawartości alkoholu do 4,5 %, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Dochody z tytułu opłaty za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ujmowano w budżecie gminy w rozdziale 75618 *Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw w § 0480 Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*. W 2020 roku Gmina Lipusz osiągnęła z ww. tytułu dochody w wysokości 64.573,32 zł, na planowane 64.700,00 zł.

Obsługa spraw związanych z zezwoleniami na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, należała do zakresu czynności Pani \_\_\_\_\_ – Zastępcy Kierownika Urzędu stanu Cywilnego.

### 3.2.19. Windykacja zaległości podatkowych.

Zasady prowadzenia windykacji i egzekucji należności podatkowych w Urzędzie Gminy Lipusz opierają się na ustawie z dnia 17 czerwca 1996 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r. poz. 1427).

W okresie objętym kontrolą stan zaległości z tytułu podatków przedstawiał się następująco (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Stan na dzień 1.01.2020 r.	Wpłaty zaległe w 2020 r.	Stan na dzień 31.12.2020 r.
1.	Podatek od nieruchomości	89.805,32	1.370.993,41	107.663,63
	- osoby fizyczne	87.185,32	789.723,41	105.428,63
	- osoby prawne	2.620,00	581.270,00	2.235,00
2.	Podatek rolny	0,00	9.970,00	0,00
	- osoby fizyczne	0,00	9.231,00	0,00
	- osoby prawne	0,00	739,00	0,00
3.	Podatek leśny	3.318,30	252.436,70	5.032,30
	- osoby fizyczne	3.318,30	46.924,70	5.032,30
	- osoby prawne	0,00	205.512,00	0,00
4.	Łączne zobowiązanie pieniężne	-	-	-
5.	Podatek od środków transportowych	39.871,00	226.783,06	34.132,75
	- osoby fizyczne	39.871,00	220.091,06	34.132,75
	- osoby prawne	0,00	6.692,00	0,00
<b>Razem:</b>		<b>132.994,62</b>	<b>1.860.183,17</b>	<b>146.828,68</b>

- 1) Sprawdzeniem objęto windykację 5 największych dłużników w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, podatku od środków transportowych.
- 2) W trakcie kontroli ustalono, że:

- zgodnie z przedstawioną dokumentacją stan należności objętych kontrolą, na dzień 01.01.2020 r. wynosił 101.134,09 zł,
- w 2020 r. największym dłużnikom w zakresie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego oraz od środków transportowych wystawiono 26 szt. upomnień na kwotę ogółem 107.870,72 zł, 12 tytułów wykonawczych na kwotę ogółem 44.050,12 zł,
- w 11 przypadkach o łącznej wartości 10.595,00 zł, nie wystawiono tytułów wykonawczych, na zaległości, które nie zostały spłacone w terminach wskazanych w doręczonych upomnieniach,

Wykaz upomnień przedstawiono w poniżej tabeli:

	Upomnienie Nr	Kwota upomnienia
1.	UP/34 z dnia 30.09.2020 r.	2.503,00 zł
2.	UP 35/N z dnia 30.09.2020 r.	717,00 zł
3.	UP 38/N z 30.09.2020 r.	200,00 zł
4.	UP 36/N z dnia 30.09.2020 r.	4.545,00 zł
5.	UP 33/N z dnia 30.09.2020 r.	255,00 zł
6.	30/L z dnia 30.07.2020 r.	371,00 zł
7.	54/L z dnia 01.10.2020 r.	555,00 zł
8.	66/L z dnia 01.10.2020 r.	805,00 zł
9.	25/L z dnia 24.07.2020 r.	288,00 zł
10.	105/L z dnia 14.12.2020 r.	203,00 zł
11.	53/L z dnia 01.10.2020 r.	153,00 zł
	<b>Razem:</b>	<b>10.595,00 zł</b>

Bieżące i terminowe ściąganie należności oraz dochodzenie roszczeń spornych dotyczących prowadzonych spraw, a w szczególności: bieżąca analiza i kontrola terminowej realizacji wpływów z poszczególnych tytułów na rzecz Urzędu Gminy Lipusz; bieżące i terminowe podejmowanie działań windykacyjnych, należało do zakresu czynności p.

Inspektora ds. księgowości podatkowej.

Powyższe dane wynikają z kartotek podatników.

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Lipusz, w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze kontroli Nr 3.2:9.

W dniu 02.03.2021 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail, roboczą wersję rozdziału 3.1-3.2, z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 09.03.2021 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.2:10.

### 3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2020

Na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. ustalono, że w badanym okresie Gmina Lipusz uzyskała dochody z majątku sklasyfikowane w:

- § 0550 „Wpływ opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości” w rozdziale 70005 na kwotę 5.861,70 zł,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 6.774,89 zł w rozdziale 70005,
- § 0750 „Wpływ z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze” w łącznej kwocie 134.978,61 zł w rozdziale 70095,
- § 0770 „Wpływ z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości” w kwocie 386.405,00 zł w rozdziale 70005.

#### 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

##### 3.3.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych

Na podstawie wykazu przedstawionego przez p. Mirosława Ebertowskiego Wójta Gminy Lipusz, ustalono, że Gmina Lipusz w 2020 r. sprzedała 6 nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Wykazy sprzedanych nieruchomości ujęto w aktach kontroli pod poz. 3.3:1

Gmina Lipusz w 2020 roku, tytułem sprzedaży nieruchomości gruntowych, uzyskała dochód w wysokości 386.405,00 zł, który został ujęty w rozdziale 70005 § 0770. Rada Gminy Lipusz określiła zasady nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz określania zasad zawierania, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość w uchwale Nr XXVII/132/2012 z dnia 22 listopada 2012 r.




W dniu 28.02.2020 r. Wójt Gminy Lipusz powołał stałą komisję przetargową dla przeprowadzania przetargów na sprzedaż, dzierżawę i najem nieruchomości stanowiących własność Gminy na mocy Zarządzenia Nr 15/2020 z dnia 28.02.2020 r.

3.3.1.1.1. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu nieograniczonego.

Kontrolą objęto wszystkie sprzedane nieruchomości gruntowe w 2020 r. w trybie przetargu ustnego nieograniczonego:

SMW

km

Ek.

<b>Działka</b>	<b>Nr 1546 (0,2283 ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Lipusz	<b>Nr 1547 (0,1526ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Lipusz	<b>Nr 571 (0, 1456 ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Śluza	<b>Nr 575 (0,1455ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Śluza	<b>Nr 1527 (0,1004 ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Lipusz	<b>Nr 1520 (0,1014 ha)</b> niezabudowana nieruchomość gruntowa obręb Lipusz
<b>Zgoda Rady Gminy</b>	Uchwała Nr XXVII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.	Uchwała Nr XXVII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.	Uchwała Nr XXVII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.	Uchwała Nr XXVIII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.	Uchwała Nr XXVIII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.	Uchwała Nr XXVIII/132/2012 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 listopada 2012 r.
<b>Tryb</b>	ustny przetarg nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony	przetarg ustny przetarg nieograniczony	przetarg ustny przetarg nieograniczony	przetarg ustny nieograniczony
<b>Operat szacunkowy Wycena</b>	23.07.2019 r. 1546 – 89.400,00 zł 1547 – 59.760 zł	24.12.2019 r. 575 – 49.790,00 zł 571 – 49.820,00 zł	23.07.2018 r. - pierwotny 26.686,00 zł 13.07.2019 r. – aktualizacja 26.686,00 zł	23.07.2018 r. - pierwotny 26.686,00 zł 13.07.2019 r. – aktualizacja 26.686,00 zł	11.05.2020 r. 30.500,00 zł	
<b>Wykaz nieruchomości przeznaczonych do zbycia</b>	Pismo Nr RG-GG.6840.4.2019 dnia 27.08.2019 r. Wójta Gminy Lipusz w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz dotyczył działek nr: 1546 i 1547. Wykaz zamieszczono: 27.08.2019 r. na tablicy ogłoszeń a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Lipusz oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski” w dniu 27.08.2019 r.	Pismo Nr RG-GG.6840.3.2020 dnia 28.01.2020 r. Wójta Gminy Lipusz w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz dotyczył min. działek nr: 571 i 575. Wykaz zamieszczono: 28.01.2020 r. na tablicy ogłoszeń a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Lipusz oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski” w dniu 28.01.2020 r.	Pismo Nr RG-GG.6840.10.2016.KD z dnia 11.10.2016 r. Wójta Gminy Lipusz w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz dotyczył min. działki nr 1527. Wykaz zamieszczono: 11.10.2016 r. na tablicy ogłoszeń a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Lipusz oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski” w dniu 11.10.2016r.	Pismo Nr RG-GG.6840.20.2020 dnia 02.06.2020 r. Wójta Gminy Lipusz w sprawie wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykaz dotyczył min. działki nr 1520. Wykaz zamieszczono: 02.06.2020 r. na tablicy ogłoszeń a informację o wywieszeniu wykazu zamieszczono na stronie internetowej BIP Urzędu Gminy Lipusz oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski” w dniu 02.06.2020 r		

<b>Ogłoszenie</b>	Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 28.01.2020 r. na tablicy ogłoszeń w UG, na stronie internetowej Gminy Lipusz BIP oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski”	Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 02.06.2020 r. na tablicy ogłoszeń w UG, na stronie internetowej Gminy Lipusz BIP oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski”	Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 21.01.2020 r. na tablicy ogłoszeń w UG, na stronie internetowej Gminy Lipusz BIP Brak informacji o ogłoszeniu w prasie lokalnej	Ogłoszenie o ustnym przetargu nieograniczonym zamieszczono w dniu 18.08.2020 r. na tablicy ogłoszeń w UG, na stronie internetowej Gminy Lipusz BIP oraz w prasie lokalnej „Kurier Kaszubski”
<b>Przetarg</b>	03.03.2020 r.	07.07.2020 r.	03.03.2020 r.	22.09.2020 r.
<b>Cena wywoławcza działki</b>	125.000 zł	50.960,00 zł	50.925,00 zł	40.560,00 zł
<b>Wadium</b>	12.500,00 zł, (termin wpłaty do 27.02.2020 r.) wniesiono w terminie	5.000,00 zł (termin wpłaty do 02.07.2020 r.) wniesiono w terminie	5.000,00 zł (termin wpłaty do 02.07.2020 r.) wniesiono w terminie	4.000,00 zł (termin wpłaty do 17.09.2020 r.) wniesiono terminowo
<b>Postąpienie</b>	1.250,00 zł	510,00 zł	510,00 zł	410,00 zł
<b>Protokół z przetargu</b>	03.03.2020 r.	07.07.2020 r.	07.07.2020 r.	22.09.2020 r.
<b>Informacja w sprawie przeprowadzonego przetargu</b>	zamieszczono w dniu 11.03.2019 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej Gminy Lipusz	zamieszczono w dniu 15.07.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej Gminy Lipusz	zamieszczono w dniu 09.03.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej Gminy Lipusz	zamieszczono w dniu 30.09.2020 r. na tablicy ogłoszeń UG oraz na stronie internetowej Gminy Lipusz
<b>Cena sprzedaży/ Data zapłaty (termin zapłaty zgodnie z zapisem w protokole –najpóźniej dzień przed zawarciem aktu notarialnego)</b>	155.287,50 zł 142.787,50 zł - 27.04.2020 r. + wadium w kwocie 12.500,00 zł	63.308,10 zł 58.308,10 zł - 11.09.2020 r. + wadium 5.000,00 zł	63.265,05 zł 58.265,05 zł - 25.08.2020 r. + wadium 5.000,00 zł	50.393,10 zł 23.12.2020 r. - 46.393,10 zł + wadium w wysokości 4.000,00 zł
<b>Akt notarialny/ cena brutto</b>	Rep A nr 3385/2020 z dnia 28.04.2020 r.	Rep A nr 8397/2020 z dnia 15.09.2020 r.	Rep A nr 3392/2020 z dnia 28.04.2020 r.	Rep A nr 12237 z dnia 29.12.2020 r.
	Umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego zawarł Wójt Gminy Lipusz			

W wyniku kontroli ustalono, że:

- sprzedaży nieruchomości, dokonywano w wyniku przeprowadzonych ustnych przetargów nieograniczonych,
- Rada Gminy Lipusz upoważniła Wójta do sprzedaży nieruchomości gruntowych w Uchwale Nr XXVII/132/2012 z dnia 22 listopada 2012 r.
- przedmiotowe nieruchomości zostały wykazane w wykazie nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży o którym mowa art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykazy, o których mowa powyżej:
  - zawierały elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, z zachowaniem wskazanych terminów (m.in. dot. pierwszeństwa nabycia nieruchomości, o którym mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami),
  - podawano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. wywieszono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz, na okres nie krótszy niż 21 dni, a także informacje o wykazie zamieszczano na stronie internetowej Urzędu oraz w prasie lokalnej,
- cena nieruchomości została ustalano zgodnie z zapisami art. 67 ust.2 pkt 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
  - ogłoszenia o przetargach podawano do publicznej wiadomości, nie wcześniej niż po upływie terminów, o których mowa w art. 34 ust. 1 pkt 1 i 2 oraz ust. 4 ustawy o gospodarce nieruchomościami, poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Lipusz oraz na stronie internetowej Urzędu,
- wadła zostały wniesione terminowo, w prawidłowej wysokości,
- ze wszystkich przeprowadzonych przetargów sporządzano protokoły, na podstawie których zawarto umowy sprzedaży (w formie aktów notarialnych),
- zapłata kwot uzyskanych w drodze przetargów nastąpiła przed zawarciem aktów notarialnych (terminowo),
- nabywców nie obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży nieruchomości.



**3.3.1.1.2. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze przetargu ograniczonego.**

W 2020 r. Gmina Lipusz nie sprzedała nieruchomości w drodze przetargu ograniczonego.

**3.3.1.1.3. Sprzedaż nieruchomości gruntowych w drodze bezprzetargowej**

W 2020 r. Gmina Lipusz nie sprzedała nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

**3.3.1.1.4. Zamiana nieruchomości gruntowych.**

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r. Gmina Lipusz nie dokonała zamiany nieruchomości.

**3.3.1.2. Sprzedaż lokali mieszkalnych i użytkowych**

W dniu 13.01.2021 r. p. Mirosław Ebertowski oświadczył, że cyt.:” *Gmina Lipusz w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 r. z zasobu gminnego nie sprzedała żadnego lokalu mieszkalnego oraz użytkowego.*”.

Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 3.3:2


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

Rada Gminy Lipusz przyjęła w dniu 12 stycznia 2017 r. w drodze Uchwały nr XXXII/155/2017 „*Wieloletni Program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Lipusz na lata 2017 – 2026*”.

Zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Lipusz, regulowała Uchwała Nr X/82/2007 Rady Gminy Lipusz z dnia 11 października 2007 r. w sprawie określenia zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy.

W okresie objętym kontrolą stawki czynszu za lokale w mieszkaniowym zasobie gminy Lipusz zostały ustalone w Zarządzeniu Wójta Gminy Lipusz Nr:

- 1/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali i pomieszczeń użytkowych stanowiących własność Gminy Lipusz,
- 2/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego,
- 2/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego,
- 1/2020 z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali i pomieszczeń użytkowych stanowiących własność Gminy Lipusz.






W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku zawarto 33 umowy najmu lokali mieszkalnych i jedną umowę użyczenia. Kontrolą objęto 9 umów najmu lokali mieszkalnych o numerach kart kontowych: 04-00005692, 04-00002291, 04-00002573, 04-00005710, 04-00000924, 04-00005334, 04-00000941, 04-00002289, 04-00000945, 04-00001180

Ustalono, że:

- w 8 przypadkach zawarte umowy w 2020 r. dotyczyły zmiany stawek czynszu, pierwotne umowy na czas nieoznaczony zostały zawarte w poprzednich latach, umowa zawarta w 2020 r. poprzedzona została wnioskiem najemcy o przydział lokalu mieszkalnego,
- umowy na najem lokali mieszkalnych zawarto z mocy prawa, na podstawie art. 691 K.c.,
- w zawartych umowach, do wyliczenia miesięcznego czynszu przyjęto stawki zgodne z w/w zarządzeniami Wójta Gminy Lipusz,
- umowy najmu lokali mieszkalnych zostały zawarte na czas nieoznaczony,
- czynsz miesięczny wnoszono terminowo.

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

W Gminie Lipusz wg stanu na dzień 31.12.2020 r. obowiązywały 4 umowy najmu lokali użytkowych, zawarte w poprzednich latach. W 2020 Wójt Gminy Lipusz nie zawarł nowych umów na wynajem lokali użytkowych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania, w 2020 roku, miesięcznym czynszem najemców lokali użytkowych pod względem zgodności z zawartymi umowami. Kontrolą objęto wszystkich najemców lokali użytkowych, ujętych w ewidencji księgowej pod numerami kont: 53-00001661, 53-00004621, 53-00005242, 53-00005238.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- przypisu miesięcznego czynszu najmu lokalu użytkowego na karcie kontowej dzierżawców dokonywano w prawidłowej wysokości:
  - w 3 przypadkach czynsz naliczono zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2020 Wójta Gminy Lipusz z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia minimalnych stawek czynszu za najem lokali i pomieszczeń użytkowych stanowiących własność Gminy Lipusz,
  - w przypadku gabinetu Weterynaryjnego czynsz co roku zwiększano o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług, w 2020 r. czynsz

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

zwiększono o 2,3 %.

– od nieterminowych wpłat naliczano i pobrano odsetki.

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

#### **3.3.4.1. Oplata za trwały zarząd**

W dniu 20.01.2021 r. p. Mirosław Ebertowski Wójt Gminy Lipusz oświadczył, że cyt.(...): „Gmina Lipusz w gminnym zasobie nieruchomości nie posiada nieruchomości oddanych w trwały zarząd.”.

Oświadczenie załączono do akt kontroli pod poz. 3.3:3

#### **3.3.4.2. Oplata za użytkowanie wieczyste nieruchomości**

Ustalono, że Gmina Lipusz w 2020 r. uzyskała dochód z tytułu wpłaty opłaty za użytkowanie wieczyste nieruchomości w wysokości 5.861,70 zł. Opłaty pobierana były na podstawie 4 obowiązujących w 2020 roku umów.

Ponadto ustalono że, w 2020 Gmina Lipusz nie dokonała oddania w użytkowanie wieczyste żadnej nieruchomości.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania opłatą roczną, 4 użytkowników wieczystych

W trakcie kontroli stwierdzono:

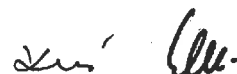
- wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego, obowiązujące od 01.01.2016 r., zostały ustalone w oparciu o 3 % stawkę (zgodnie z art.72 ust.3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami) oraz sporządzone operaty szacunkowe wyceny nieruchomości z marca 2015 r.,
- opłaty roczne z tytułu użytkowania wieczystego wniesiono terminowo, tj. do 31.03.2020 r., za wyjątkiem jednej opłaty, którą zapłacono dwa dni po terminie obowiązującym.

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

Gmina Lipusz nie posiadała użytkowników wieczystych, którzy nabyli prawo przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności w oparciu o ustawę z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. z 2020 r. poz. 240).

### **3.3.6. Dochody z tytułu dzierżawy gruntów.**

Zasady wydzierżawiania nieruchomości gruntowych na czas oznaczony dłuższy niż trzy

lata lub na czas nieoznaczony oraz zawieranie, po umowie zawartej na czas oznaczony do trzech lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość zostały określone w Uchwale Nr XXVII/132/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż 3 lata lub na czas nieoznaczony oraz określenia zasad zawierania, po umowie zawartej na czas oznaczony do 3 lat, kolejnych umów, których przedmiotem jest ta sama nieruchomość (Dz. U. z 08.06.2012 r. poz. 1985).

Dochody, uzyskane w 2020 r. przez Gminę Lipusz, z tytułu dzierżawy gruntów zostały ujęte w rozdziale 70005 § 0750-00 i wyniosły 6.774,89 zł.

Powyższa kwota dotyczyła 5 umów dzierżawy gruntów, z czego 4 umowy dotyczyły dzierżawy gruntów rolnych, natomiast 1 umowa dotyczyła dzierżawy gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. Wszystkie umowy zostały zawarte w latach wcześniejszych.

Kontroli poddano prawidłowość obciążania czynszem dzierżawy.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- dzierżawcy gruntów rolnych wnosili czynsz raz w roku do 30 czerwca w wysokości zgodnej z zapisami umowy,
- dzierżawca gruntów przeznaczonych na działalność gospodarczą wnosił czynsz miesięczny z opóźnieniem od 48 dni po terminie do 8 dni po terminie (zgodnie z zawartą umową płatność czynszu ustalono na dziesiąty dzień każdego miesiąca).

### **3.3.7. Windykacja dochodów z majątku.**

Zgodnie z przedstawionymi dokumentami w 2020 r. w Gminie Lipusz nie było zaległości z tytułu dochodów z mienia gminy

Tabela dot. zaległości z tyt. dochodów z mienia gminy została ujęta w aktach kontroli pod poz. 3.3:4

### **3.4. Inne dochody.**

Kontrolą objęto 2020 rok.

#### **3.4.1. Spadki, zapisy, darowizny.**

W roku 2020 Gmina Lipusz nie uzyskała dochodów w ramach § 0960 „Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej” w rozdziale 92195 „pozostała działalność”.




### 3.4.2. Wpływy z opłat i kar za usuwanie drzew – decyzje warunkowe

Wójt Gminy Lipusz w 2020 roku wydał 2 decyzje na usunięcie drzew i krzewów, w tym: 1 decyzja naliczająca opłatę za usunięcie drzew i krzewów oraz zobowiązującą do nasadzeń zastępczych oraz 1 decyzję, w której odstąpiono od naliczenia opłaty za usunięcie drzew i krzewów oraz odstąpiono od wskazania nasadzeń zastępczych.

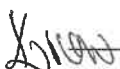
Kontrolą objęto obie decyzje o numerach: RG-OŚ.6131.12.2020.PL z dnia 26.05.2020 r., RG.OŚ. 6131.5.2020.PL z dnia 31.07.2020 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- wszystkie decyzje zostały wydane na podstawie wniosków,
- złożone wnioski spełniały wymogi art. 83b ust. 1 ustawy z dnia 16.04.2004 r. o ochronie przyrody (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 55 ),
- przed wydaniem decyzji w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzew dokonywano oględzin terenu oraz drzew i krzewów w zakresie art. 83c ustawy o ochronie przyrody,
- decyzje zostały wydane przez organ uprawniony – Wójta Gminy Lipusz w terminie wskazanym w art. 35 ust. 3 Kodeksu Postępowania Administracyjnego (Dz. U. z 2020 poz. 256) 30 dni od dnia wszczęcia postępowania administracyjnego,
- ustalona opłata za usunięcie drzew i krzewów w decyzji nr RG-OŚ.6131.12.2020.PL została naliczona w oparciu o zasady określone art. 85 ustawy o ochronie środowiska, oraz stawki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 03.07.2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017r. poz. 1330),
- decyzja nr RG-OŚ.6131.5.2020.PL z dnia 31.07.2020 r. w sprawie wydania zezwolenia na usunięcie drzewa, bez pobierania opłaty oraz z odstąpieniem od nasadzeń zastępczych za usunięcie drzewa została wydana na podstawie art. 86 ust. 1 pkt. 4 ustawy o ochronie środowiska, oraz stawki określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 03.07.2017 r. w sprawie wysokości stawek opłaty za usunięcie drzew i krzewów (Dz. U. z 2017r. poz. 1330),
- wydane decyzje spełniały wymogi określone w art. art. 83d w/w ustawy o ochronie przyrody.

Zestawienie wydanych decyzji zostało załączone do akt kontroli pod poz. 3.4:1

Ustalono, że Urząd Gminy Lipusz w 2020 r. prowadził w ewidencji pozabilansowej konto 291 –zobowiązania warunkowe (wynikające z otrzymanych decyzji w sprawie opłat i kar




pieniężnych za usunięcie drzew), na którym wykazano kwotę w wysokości 73.141,21 zł stanowiącą bilans otwarcia na dzień 01.01.2020 r. Kwota 2.100,00 zł wynikająca z decyzji RG-OŚ.6131.12.2020.PL z dnia 26.05.2020 r. nie została wykazana na koncie 291.

W dniu 04.03.2021 r. ujęto kwotę 2.100,00 zł na koncie 291 – zobowiązania warunkowe.

W dniu 25.02.2020 r. kontrolująca przekazała na wskazany adres e-mail, roboczą wersję rozdziału III cz. 3.3 -3.4. z prośbą o wniesienie uwag i wyjaśnień pisemnych do dnia 04.03.2020 r.

Pismo z potwierdzeniem odbioru załączono do akt kontroli pod poz. 3.4:2

### **3.5. Wydatki bieżące.**

Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków w rozdziałach i paragrafach realizowanych przez Urząd Gminy Lipusz w 2020 roku. Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki”, która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy. Do sprawdzenia wykorzystano program ACL.

W wyniku kontroli nie stwierdzono przekroczenia planu wydatków.

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

Kontrolą objęto 2020 rok.

W Urzędzie Gminy Lipusz na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudnionych było 32 osoby, co stanowiło 30,5 etatów. W badanym okresie regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Urzędu zawarte zostały w:

- Zarządzeniu Nr 17A/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 16 kwietnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy Lipusz regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. W Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Lipusz, zawarto m.in.:
  - wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
  - maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego pracowników,
  - dodatki do wynagrodzenia zasadniczego, nagrody, premie.

#### Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę, pracowników Urzędu




Gminy Lipusz w tym m.in.: Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika, Sekretarza, Kierownika Referatu Rozwoju, Gospodarki i Inwestycji, Zastępcy Kierownika Referatu Finansowego, Zastępcy Kierownika Referatu Rozwoju, Gospodarki, Inwestycji i Ochrony Środowiska, Inspektora ds. księgowości podatkowej, Podinspektora, konserwatora - łącznie 10 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- z pracownikami zawierano umowę o pracę,
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Urzędu Gminy Lipusz i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenie Wójta (do 30.06.2018 r.), ustalono uchwałą Nr II/9/2014 Rady Gminy Lipusz z dnia 22 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lipusz, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1786),
- wynagrodzenie Wójta (od 1.07.2018 r.), ustalono uchwałami Rady Gminy Lipusz:
  - Nr LIII/255/2018 z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Lipusz (kadencja 2014-2018),
  - Nr II/17/2018 Rady Gminy Lipusz z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy Lipusz (kadencja 2018 -2023),
  - zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku, w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2018 r., poz. 936),
  - ponadto ustalono, że na dzień zakończenia kadencji, tj. 22.10.2018 r. Wójt Gminy Lipusz posiadał 14 dni urlopu za 2018 rok. W związku z końcem kadencji p. Mirosławowi Ebertowskiemu nie wypłacono ekwiwalentu za nie wykorzystany urlop. Ustalono również, że na dzień 31.12.2019 r. Wójt posiadał 10 dni urlopu wypoczynkowego, natomiast na dzień 21.12.2020 r. posiadał 11 dni urlopu wypoczynkowego.
- dodatek za wieloletnią pracę był przyznawany prawidłowo,



- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Urzędu Gminy Lipusz,
- dodatek specjalny był przyznawany na czas określony.

Kontrolą objęto listy płac za miesiąc styczeń nr: 7, 11, 12 z dnia 30.01.2020 r., luty nr: 17, 20, 23 marzec nr: 31, 35, 37 z dnia 30.03.2020 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- wynagrodzenia pracowników z list płac były zgodne z kartotekami wynagrodzeń,
- listy płac zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- listy płac zatwierdzały do wypłaty Wójt Gminy,
- listy płac zawierały dekretnę.

Wydatki poniesione przez Urząd Gminy Lipusz w 2020 roku na wynagrodzenia osobowe wyniosły 1.693.268,99 zł (§4010), co stanowiło 15,43 % ogółu poniesionych wydatków przez Urząd Gminy Lipusz w 2020 roku.

#### Nagrody jubileuszowe

W roku 2020 z tytułu wieloletniej pracy wypłacono 4 nagrody jubileuszowe, na które wydatkowano łącznie kwotę 34.506,00 zł brutto.

Kontrolą objęto wypłatę wszystkich nagród jubileuszowych. W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- we wszystkich przypadkach prawidłowo naliczono nagrody,
- nagrody jubileuszowe wypłacano terminowo.

#### **3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników**

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2020 r., a wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Lipusz w 2021 roku, wyniosło łącznie 132.173,84 zł.

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Urzędu Gminy Lipusz objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników” - łącznie 10 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.




W trakcie kontroli ustalono, że:

- wypłaty dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych list wypłat nr 1 i 2 z dnia 12.01.2020 r.
- nieprawidłowo naliczono i wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne w związku z: nieprawidłowym przyjęciem składników wynagrodzenia do podstawy naliczenia 13 - tki (brak pomniejszenia dodatku specjalnego w związku z urlopem okolicznościowym, opieką na dziecko):
  - w jednym przypadku zawyżono dodatkowe wynagrodzenie roczne o kwotę 18,30 zł.

W dniu 28.01.2021 r. potrącono kwotę 18,30 zł pracownikowi z wynagrodzenia na podstawie Listy płac Nr 10 z 28.01.2021 r.

### **3.5.3. Nagrody**

W okresie objętym kontrolą w Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Lipusz wprowadzonym Zarządzeniem Nr 17A/2019 Wójta Gminy Lipusz z dnia 16 kwietnia 2019 r. w § 6, określono, że w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz nagród w wysokości od 3-5% planowanego rocznego osobowego funduszu płac dla pracowników urzędu.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2020 roku Wójt Gminy Lipusz przyznał 29 nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej na łączną kwotę 41.300,00 zł oraz 2 nagrody na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1282 z późn. zm.) dla Skarbnika Gminy Lipusz w kwocie 3.000,00 oraz Zastępcy Wójta Gminy Lipusz w kwocie 4.000,00 zł.

Kwota wypłaconych nagród w 2020 roku wyniosła łącznie 48.300,00 zł brutto. Nagrody wypłacono na podstawie list płac nr: 143-146 z dnia 01.12.2020 r.

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

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Urząd Gminy Lipusz w 2020 r. na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

#### Wydatki na podróże krajowe

Wydatki na podróże krajowe, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Lipusz „Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.” za okres od początku roku do 31.12.2020 r., stanowiły w rozdz. 75023 w § 4410, kwotę 13.053,16 zł, tj. 60,71 % zaplanowanych na ten cel środków.






W urzędzie Gminy Lipusz w 2020 roku prowadzony był „Rejestr poleceń wyjazdu służbowego” w którym ujmowane były polecenia wyjazdów służbowych (krajowe i zagraniczne) dla pracowników Urzędu. Łącznie w Rejestrze delegacji służbowych w 2020 roku, ujęto 77 poleceń wyjazdu służbowego.

Kontrolą objęto wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu w I kwartale 2020 r., łącznie 40 poleceń wyjazdu służbowego.

Ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Wójta, Sekretarza bądź Zastępcę Wójta,
- polecenia wyjazdu służbowego dla Wójta Gminy Lipusz wystawiał Zastępca Wójta,
- do poleceń wyjazdów służbowych w których jako środek lokomocji wskazano samochód prywatny dołączono ewidencję przebiegu pojazdu,
- w badanym okresie obowiązywała stawka w wysokości maksymalnej obowiązującej stawki za kilometr przebiegu właściwej dla pojemności skokowej silnika wynikająca z rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. nr 27 poz. 271 ze zm.), w/w stawka została ustalona w Zarządzeniu Nr 32/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 20 czerwca 2012 roku *w sprawie ustalenia stawek za 1 km przebiegu pojazdu samochodowego nie będącego własnością pracodawcy używanego przez pracowników do celów podróży służbowej na obszarze kraju,*
- w poleceniach wyjazdu podane było: miejsce, cel i czas podróży służbowej oraz środek lokomocji,
- rozliczenia kosztów podróży służbowych dokonywano zgodnie z danymi podanymi na poleceniu wyjazdu służbowego, tj.: podróże odbywały do podanych miejscowości w uzgodnionych terminach środkami lokomocji wskazanymi przez pracodawcę,
- koszty wyjazdów służbowych, w tym należnych diet, rozliczano prawidłowo,
- delegacje zostały zadekretowane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- pracownicy dokonywali rozliczenia kosztów podróży nie później niż 14 dni od dnia zakończenia tej podróży zgodnie z Zarządzeniem Nr 88/2012 Wójta Gminy Lipusz z dnia 31 grudnia 2012 r. *w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady sporządzania,*



obiegu i kontroli oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Lipusz,

- delegacje zostały zatwierdzone do wypłaty przez Wójta. W przypadku podróży służbowych Wójta, delegacje do wypłaty zatwierdzał zastępca.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2020 roku 10 pracowników posiadało podpisane umowy na miesięczne ryczałty za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych.

Kontrolą objęto 5 umów zawartych z pracownikami oraz składane na ich podstawie miesięczne oświadczenia za okres I półrocze 2020 r.:

	Mirosław Ebertowski		i	Marek Klasa	
<b>Data zawarcia umowy</b>	13.05.2013 r.	01.06.2018 r.	01.10.2017 r.	02.09.2013 r.	01.06.2014 Aneks Nr 1/2019 z dnia 01.07.2019 r.
<b>Okres</b>	nieokreślony	nieokreślony	nieokreślony	nieokreślony	nieokreślony
<b>Pojemność silnika</b>	2000 cm <sup>3</sup>	1600 cm <sup>3</sup>	1800 cm <sup>3</sup>	2000 cm <sup>3</sup>	1500 cm <sup>3</sup>
<b>Limit km</b>	300	100	100	300	300
<b>Stawka za kilometr</b>	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł	0,8358 zł
<b>Styczeń</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	31.01.2020 r./ 205,15 zł (17 dni) 03.02.2020 r.	31.01.2020 r./ 83,58 zł (21 dni) 03.02.2020 r.	31.01.2020 r./ 64,58 zł (16 dni) 03.02.2020 r.	31.01.2020 r./ 216,55 zł (18 dni) 03.02.2020 r.	31.01.2020 r./ 239,34 zł (20 dni) 03.02.2020 r.
<b>Luty</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	28.02.2020 r./ 205,15 zł (16 dni) 02.03.2020 r.	28.02.2020 r./ 79,78 zł (19dni) 02.03.2020 r.	28.02.2020 r./ 79,78 zł (19dni) 02.03.2020 r.	28.02.2020 r./ 239,34 zł (19dni) 02.03.2020 r.	28.02.2020 r./ 239,34 zł (19 dni) 02.03.2020 r.
<b>marzec</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	31.03.2020 r./ 239,34 zł (22 dni) 01.04.2020 r.	31.03.2020 r./ 83,58 zł (22 dni) 01.04.2020 r.	31.03.2020 r./ 75,98 zł (20 dni) 01.04.2020 r.	31.03.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 01.04.2020 r.	31.03.2020 r./ 136,77 zł (10 dni) 01.04.2020 r.
<b>kwiecień</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	30.04.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 04.05.2020 r.	30.04.2020 r./ 83,58 zł (22 dni) 04.05.2020 r.	30.04.2020 r./ 83,58 zł (22 dni) 04.05.2020 r.	30.04.2020 r./ 239,34 zł (21 dni) 04.05.2020 r.	-
<b>maj</b>					
data złożenia oświadczenia/ kwota (za ile dni)/ data wypłacenia	01.06.2020 r./ 250,74 zł (20 dni) 01.06.2020 r.	01.06.2020 r./ 83,58 zł (20 dni) 01.06.2020 r.	01.06.2020 r./ 83,58 zł (20 dni) 01.06.2020 r.	01.06.2020 r./ 250,74 zł (20 dni) 01.06.2020 r.	01.06.2020 r./ 193,75 zł (17 dni) 01.06.2020 r.
<b>czerwiec</b>					
data złożenia oświadczenia/	30.06.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 01.07.2020 r.	30.06.2020 r./ 60,79 zł (16 dni) 01.07.2020 r.	30.06.2020 r./ 72,18 zł (19 dni)	30.06.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 30.06.2020 r.	30.06.2020 r./ 250,74 zł (22 dni) 30.06.2020 r.

Kotow

*[Signature]*

kwota (za ile dni)/ data wypłacenia			01.07.2020 r.		
--	--	--	---------------	--	--

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- Wójt, podpisał z pracownikami na czas nie określony umowy w sprawie używania pojazdu do celów służbowych nie będącego własnością pracodawcy,
- umowę z p. Mirosławem Ebertowskim Wójtem Gminy zawarła p. Marek Klasa zastępca Wójta,
- w zawartych umowach określono, że miesięczny ryczałt pieniężny wypłacany będzie na podstawie pisemnego oświadczenia pracownika o używaniu samochodu osobowego do celów służbowych w danym miesiącu,
- wypłata ryczałtu następowała po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego w danym miesiącu samochodu osobowego do celów służbowych,
- oświadczenia składane były na koniec miesiąca, którego ryczałt dotyczy,
- oświadczenia zawierały dane dotyczące pojazdu oraz wskazywały ilość dni nieobecności pracownika z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności,
- w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłacana kwota miesięcznego ryczałtu była zgodna z ustaleniami zawartymi w umowie oraz informacjami zawartymi w oświadczeniu, w przypadku nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu lub braku możliwości dysponowania pojazdem do celów służbowych kwotę ryczałtu proporcjonalnie obniżano,
- wypłaty miesięcznego ryczałtu dokonywano na początku miesiąca następnego.

#### Wydatki na podróże poza granicami kraju

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju, w 2020 roku, wyniosły:

- 75023 w § 4420 – 0,00 zł.

Zgodnie z przedstawionym Rejestrem poleceń wyjazdu służbowego, w 2020 roku nie wystawiono dla pracowników Urzędu Gminy Lipusz poleceń wyjazdu służbowego dotyczących wyjazdów zagranicznych.

#### **3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.**

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

*X*

*seri* *Uw.*

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- stosowania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.

Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziałach: **75023** „Urzędy Gmin” §4210, §4270, §4300, **60016** „Drogi publiczne gminne” § 4210, §4270, §4300 **75075** „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” §4300 **92605** „Kultura fizyczna i sport” §4210 – łącznie 43 faktury.

Zestawienie dokumentów objętych kontrolą zawarto w poniższej tabeli.

