

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 4.3.1

**ROZRACHUNKI GMINY POLICE
I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31.12.2014 r.**

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	różnica (7 - 8)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Rozrachunki budżetu ogółem (konto 224)	942 313,54	942 313,54	0,00	weryfikacja	463 558,14	463 558,14	0,00	weryfikacja
2.	Rozliczenie środków funduszy pomocowych Ogółem (konta 222, 227, 228)	1 622,62	1 622,62	0,00	weryfikacja	27,44	27,44	0,00	weryfikacja
3.	Pozostałe rozrachunki ogółem (konto 240)					38,71	38,71	0,00	weryfikacja

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	Należności												
4.	zobowiązania finansowe ogółem (konto 260)								15 250 000,00 14 700 000,00	15 250 000,00 14 700 000,00	0,00	potwierdzenie salda weryfikacja	
5.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem (konto 268)												
	OGÓLEM (1+2+3+4+5)	943 936,16	943 936,16	0,00				30 413 624,29	30 413 624,29	0,00			

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

Tabela 4.3.2.

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA w Urzędzie Miejskim w Policach na dzień 31.12.2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA			
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	różnica (7 - 8)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1.	Rozrachunki z kontrahentami ogółem (konto 201)	6 794,40 673,49	6 794,40 673,49	0,00	weryfikacja potwierdzenie sald	571 812,73	571 812,73	0,00	weryfikacja
2.	Rozrachunki z tytułów publicznoprawnych ogółem, w tym:	153 573,67	153 573,67	0,00	weryfikacja	758 038,42	758 038,42	0,00	weryfikacja
2.1.	Rozrachunki z budżetami (konto 225)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
2.1.1	Rozrachunki budżetowe (konto 224)	153 573,67	153 573,67	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	-
2.1.2	VAT	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00	-
2.2.	Rozr. publ. prawne (konto 229)	0,00	0,00	0,00	-	6 037,00	6 037,00	0,00	weryfikacja
2.3.	Pozostałe (konto 231)	0,00	0,00	0,00	-	752 001,42	752 001,42	0,00	weryfikacja
3.	Rozrachunki z pracownikami ogółem, w tym z tytułu:	407 457,00	407 457,00	0,00	weryfikacja	5 466,76	5 466,76	0,00	weryfikacja

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 4.3.2 (c.d.)

ROZRACHUNKI I ICH INWENTARYZACJA

w Urzędzie Miejskim w Policach na dzień 31.12.2014 r. (c.d.)

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI				ZOBOWIĄZANIA					
		stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	Różnica (3-4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2014 r.	różnica (7-8)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
4.	Rozrachunki z tytułu prefinansowania ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-		
5.	Rozrachunki sporne i wątpliwe ogółem	-	-	-	-	-	-	-	-		
6	Pozostałe rozrachunki ogółem, w tym:	19 203 395,02	19 203 395,02	0,00	weryfikacja	365 136,84	365 136,84	0,00	weryfikacja		
6.1	Długoterminowe należności budżetowe (konto 226)	0,00	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00			

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

6.2	Należności z tytułu dochodów budżetowych (konto 221)	8 985 829,64	8 985 829,64	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	
6.3	Pozostałe rozrachunki (konto 240)	1 725 685,02	1 725 685,02	0,00	weryfikacja	365 136,84	365 136,84	0,00	weryfikacja
6.4	Odpisy aktualizujące należności (konto 290)	8 491 880,36	8 491 880,36	0,00	weryfikacja	0,00	0,00	0,00	
OGÓLEM (1+2+3+4+5+6)		19 771 893,58	19 771 893,58	0,00		1 700 454,75	1 700 454,75	0,00	

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych

Kontrolą objęto rok 2014.

Stany aktywów trwałych (wartości niematerialne i prawne) oraz rzeczowych aktywów trwałych (środki trwałe, inwestycje rozpoczęte i środki przekazane na poczet inwestycji) na koniec 2014 r. ustalono na podstawie danych ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Policach i przedstawiono w tabeli Nr 4.4.1. (kolumna 3).



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 4.4.1.

AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA
w Urzędzie Miejskim w Policach w 2014 r.

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA				
		stan wg księgowej na 31.12.2014 ¹⁾	ewidencji na dzień 31.12.2014 ¹⁾	stan wg księgowej na 31.12.2014 ²⁾	ewidencji na dzień 31.12.2014 ²⁾	stan ustalony w inwentaryzacji	drodze inwentaryzacji	różnica (3 - 5)	zastosowana metoda	data przeprowadzenia
1	2	3	4	5	6	7	8			
I.	AKTYWA TRWAŁE	1 520 691,16	1 518 312,16	1 520 691,16	0,00					
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 520 691,16	1 518 312,16	1 520 691,16	0,00			Weryfikacja		31.12.2014
II.	RZECZOWE									
	AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	420 050 701,15	421 811 613,59	420 050 701,15	0,00					
1.	Środki trwałe	393 509 121,91	385 858 349,11	393 509 121,91	0,00					
1.1.	Grunty (gr. 0)	215 947 726,46	216 943 218,46	215 947 726,46	0,00			Weryfikacja		31.12.2014
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (gr. 1, 2)	168 918 198,42	160 396 878,84	42 510 327,58	0,00			Spis z natury		X-XI-XII
				126 407 870,84	0,00			Weryfikacja		31.12.2014

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6)	3 220 070,85	3 114 618,63	565 572,10	0,00	Spis z natury Weryfikacja	XI-XII 31.12.2014
1.4.	Środki transportu (gr. 7)	3 547 545,41	3 547 545,41	2 947 655,56 599 889,85	0,00 0,00	Spis z natury Weryfikacja	31.12.2014
1.5.	Inne środki trwałe (narzędzia, wyposażenie, ruchomości) – gr. 8	1 875 580,77	1 856 087,77	1 396 762,35 478 818,42	0,00 0,00	Spis z natury Weryfikacja	31.12.2014
2.	Inne środki trwałe, w tym:	3 477 554,63	3 399 997,56	3 477 554,63	0,00		
2.1.	Pozostałe wyposażenie	3 477 554,63	3 399 997,56	1 115 466,01 2 362 088,62	0,00 0,00	Spis z natury Weryfikacja	X-XI-XII 31.12.2014
2.2.	Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3.	Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	1 905 307,24	13 567 710,69	1 905 307,24	0,00	Potwierdzenie sald	31.12.2014
4.	Środki przekazane na poczet inwestycji	21 158 717,37	18 985 556,23	21 158 717,37	0,00	Weryfikacja	31.12.2014
	Ogółem (I + II)	421 571 392,31	423 329 925,75	421 571 392,31	0,00		

Źródło: Dane ewidencyjne Urzędu Miejskiego w Policach.

Uwagi:

- 1) – stan na ostatni dzień roku objętego kontrolą
- 2) - stan na dzień przeprowadzenia inwentaryzacji

Zgodnie z Planem inwentaryzacji na 2014 rok, sporządzonym w dniu 7.03.2014 r., w terminie od 1 października do 31 grudnia 2014 r. spisem z natury należało objąć: składniki majątkowe placów zabaw na terenie Rad Osiedli oraz poszczególnych sołectw, składniki majątkowe Rady Osiedla Nr 7 i Ochotniczych Straży Pożarnych, magazyn, w tym składniki użyczone, składniki majątkowe na targowisku gminnym, budowlę, składniki majątkowe w parkach, na skwerach, ścieżkach, składniki majątkowe użyczone, druki ścisłego zarachowania, materiały biurowe nierozdysponowane, czeki gotówkowe i wartości kasowe. Ponadto w terminie od 2 stycznia do 28 lutego 2015 r. weryfikacją sald należało objąć: środki trwałe, w tym obiekty trudnodostępne, rzeczowe składniki majątkowe, drogi gminne, grunty, środki trwałe w budowie (inwestycje), należności i zobowiązania oraz rozrachunki, należności sporne i wątpliwe, wartości niematerialne i prawne.

Prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników mienia zbadano w punktach 4.4.1. – 4.5.

4.4.1. Inwentaryzacja gruntów

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie Zestawienia środków trwałych oraz danych ewidencji księgowej ustalono, że:

- inwentaryzacją objęto grunty gminne o łącznej wartości 215 947 726,46 zł,
- inwentaryzację gruntów w badanym okresie przeprowadzono poprzez weryfikację sald – porównanie stanu ewidencyjnego z dokumentami źródłowymi,
- inwentaryzację przeprowadziła Główny Specjalista p. Genowefa Nowicka – Murawska, sprawdziła Zastępca Naczelnika w Wydziale Finansowo – Budżetowym p. Mirella Osuch, a zatwierdził Skarbnik Gminy p. Janusz Zagórski,
- przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych,
- wyniki inwentaryzacji powiązано z zapisami w księgach rachunkowych,
- z przeprowadzonej inwentaryzacji nie sporządzono protokołu inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji z dokumentacją źródłową na wzorze zgodnym z załącznikiem Nr 7 do ww. Instrukcji inwentaryzacyjnej. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła p. Genowefa Nowicka – Murawska – Inspektor w Wydziale Gospodarki Gruntami (akta kontroli Nr 53).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Niezamierzenie komisja pominęła sporządzenie przedmiotowego protokołu, jednakże niezwłocznie zostanie on sporządzony i dopięty do dokumentacji inwentaryzacyjnej za rok 2014”.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji za 2014 r. przedstawiono w Tabeli nr 4.4.1.

Innych uwag nie wnosi się.

4.4.2. Inwentaryzacja środków trwałych

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie: arkuszy spisu z natury, zestawień zbiorczych spisów z natury, protokołów z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji z dokumentacją źródłową za rok 2014, wydruków z ewidencji księgowej (z poszczególnych kont księgowych objętych inwentaryzacją), wyjaśnień do spisów z natury Zespołów spisowych, Protokołu z dnia 14 stycznia 2015 r. z posiedzenia Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie ustalenia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienia wniosków, decyzji Burmistrza Polic z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie różnic inwentaryzacyjnych powstałych w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji na podstawie zarządzenia Nr 186/2014 z dnia 16 września 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz dokumentu księgowego PK Polecenie księgowania, dotyczącego rozliczenia inwentaryzacji (niedobory i nadwyżki, składniki niepełnowartościowe, likwidacja) na łączną kwotę 3 690,58 zł ustalono, że:

- inwentaryzacją w drodze spisu z natury oraz w drodze weryfikacji sald w oparciu o dokumenty źródłowe (w przypadkach, gdy spis z natury był utrudniony lub niemożliwy) objęto środki trwałe (konto 011) i środki trwałe w użytkowaniu (konto 013),
- inwentaryzacją objęto w szczególności:
 - budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej (gr. 1, 2) – w drodze spisu z natury – 42 510 327,58 zł, w drodze weryfikacji – 126 407 870,84 zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6) – w drodze spisu z natury – 565 572,10 zł, w drodze weryfikacji – 2 654 498,75 zł,
 - środki transportu (gr. 7) – w drodze spisu z natury – 2 947 655,56 zł, w drodze weryfikacji – 599 889,85 zł,
 - narzędzia, przyrządy, wyposażenie (gr. 8) – w drodze spisu z natury – 1 396 762,35 zł, w drodze weryfikacji – 478 818,42 zł,
 - inne środki trwałe – pozostałe wyposażenie – w drodze spisu z natury – 1 115 466,01 zł, w drodze weryfikacji – 2 362 088,62 zł,
- inwentaryzacja w drodze spisu przeprowadzona została w okresie od października do grudnia 2014 r.,
- arkusze spisu z natury były kompletnie wypełniane i wyceniane przez upoważnione osoby,
- weryfikację przeprowadzono w oparciu o dane ewidencji księgowej oraz dokumenty źródłowe,
- inwentaryzację przeprowadzały zespoły spisowe, których składy wynikały z załącznika Nr 2 do ww. zarządzenia Nr 186/2014 z dnia 16 września 2014 r.,
- sporządzano zestawienia różnic inwentaryzacyjnych na dzień 31.12.2014 r., na podstawie których Komisja inwentaryzacyjna wyjaśniała zaistniałe różnice,
- przeprowadzona inwentaryzacja wykazała wystąpienie różnic inwentaryzacyjnych,
- powstałe różnice wyjaśniono (wyjaśnienia składały osoby odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie),

- po zakończeniu czynności wyjaśniających p. Barbara Wojciechowicz – Inspektor w Wydziale Finansowo – Budżetowym, sporządziła Zestawienie różnic inwentaryzacyjnych (6 pozycji), które łącznie wyniosły 3 515,96 zł,
- na arkuszach spisu z natury Nr 88 i 70 spisano składniki niepełnowartościowe,
- z Protokołu z dnia 14 stycznia 2015 r. z posiedzenia Komisji inwentaryzacyjnej w sprawie ustalenia przyczyn powstania różnic inwentaryzacyjnych oraz postawienia wniosków wynika, że:
 - niedobory (5 pozycji) wyceniono na kwotę łączną 3 515,96 zł,
 - z oparcia o złożone wyjaśnienia podjęto decyzje w sprawie dalszego postępowania ze składnikami opisanymi wyżej jako niedobory, tj. 1 składnik postanowiono zdjąć z ewidencji księgowej, natomiast pozostałe niedobory uznano za niebyłe – składniki pominięto w trakcie spisu z natury w wyniku zmiany miejsca ich użytkowania,
 - niewycenioną nadwyżkę (1 pozycja) Komisja zaproponowała wprowadzić na stan ewidencji księgowej,
- decyzją Burmistrza Polic z dnia 15 stycznia 2015 r. w sprawie różnic inwentaryzacyjnych powstałych w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji na podstawie zarządzenia Nr 186/2014 z dnia 16 września 2014 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, stwierdzone niedobory w ewidencji ilościowo – wartościowej w wysokości 3 515,96 zł: poz. 1 należy zdjąć z ewidencji księgowej, poz. 2 – 5 – należy uznać za niebyłe, natomiast stwierdzone nadwyżki w ewidencji ilościowej (1 szt.) należy wprowadzić na stan ewidencji księgowej; ponadto Burmistrz zdecydował o zlikwidowaniu spisanych składników niepełnowartościowych przez Komisję likwidacyjną oraz poinformować na piśmie Spółdzielnię Mieszkaniową „Odra”, iż likwidacja majątku Gminy winna odbywać się za wiedzą i zgodą Gminy Police,
- likwidacji dokonano na podstawie dokumentu LT Nr 6/14 z dnia 15 stycznia 2015 r. na kwotę 1 061,79 zł,
- następnie wystawiono dokument PK z poleceniem zaksięgowania rozliczenia inwentaryzacji pod datą 31 grudnia 2014 r. (dokument zatwierdził Skarbnik Gminy),
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji za 2014 r. przedstawiono w Tabeli nr 4.4.1.
Uwag nie wnosi się.

4.4.3. Inwentaryzacja środków trwałych w budowie

Kontrolą objęto rok 2014.

Zgodnie z zestawieniem z wykonania zadań inwestycyjnych za rok 2014 na inwestycje:

- rozpoczęte i zakończone w roku 2014 poniesiono koszty w kwocie 9 544 411,50 zł, natomiast wydatki w wysokości 9 234 455,49 zł,

- rozpoczęte w latach ubiegłych i zakończone w roku 2014 poniesiono koszty w kwocie 19 149 709,63 zł, a wydatki w wysokości 11 724 774,22 zł,
- niezakończone na dzień 31.12.2014 r. – koszty wyniosły zł, a wydatki 199 487,66 zł.

Łącznie: poniesione koszty – 30 599 428,37 zł, wydatki w 2014 r. – 21 158 717,37 zł (środki przekazane w poczet inwestycji).

Dla wszystkich powyższych zadań inwestycyjnych sporządzono tabele z podziałem na nazwę zadania, klasyfikację budżetową, wartość do rozliczenia, wydatki za 2014, potwierdzenie dysponenta budżetu oraz uwagi. Każde z wyszczególnionych zadań zostało potwierdzone (zweryfikowane) przez upoważnioną osobę, odpowiedzialną za jego realizację. Do ww. Zestawienia oraz tabel załączono wydruk z ewidencji księgowej – konto 080 – Środki trwałe w budowie, zawierający potwierdzenia (w postaci podpisu) prawidłowości sald niezerowych poszczególnych zadań. Z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji z dokumentacją źródłową za rok 2014 sporządzono protokół.

W wyniku analizy okazanej dokumentacji ustalono, że:

- inwentaryzację środków trwałych w budowie (konto 080) w 2014 r. przeprowadzono w drodze weryfikacji dokumentów z zapisami w księgach,
- wg ewidencji księgowej saldo środków trwałych w budowie na koniec roku 2014 wyniosło 1 905 307,24 zł,
- przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji za 2014 r. przedstawiono w Tabeli nr 4.4.1.

Uwag nie wnosi się.

4.4.4. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie Protokołu z przeprowadzonej inwentaryzacji aktywów i pasywów metodą weryfikacji z dokumentacją źródłową za rok 2014 oraz wydruków z ewidencji księgowej (konta 020, 071 i 072) ustalono, że:

- inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych w 2014 r. w łącznej kwocie 1 520 691,16 zł przeprowadzono w drodze weryfikacji sald z odpowiednimi dokumentami źródłowymi,
- wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2014 r.: stan wartości niematerialnych i prawnych wynosił 1 344 621,76 zł (konto 020-01), stan wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100% w dniu zakupu / przyjęcia wynosił 176 069,40 zł (konto 020-02), umorzenie wartości niematerialnych i prawnych kształtowało się na poziomie 1 344 621,76 zł (konto 071-03), a umorzenie wartości niematerialnych i prawnych w 100% w dniu zakupu / przyjęcia stanowiło kwotę 176 069,40 zł (konto 072-03),

- przeprowadzona inwentaryzacja nie wykazała wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Zakres przeprowadzonej inwentaryzacji za 2014 r. przedstawiono w Tabeli nr 4.4.1.

Uwag nie wnosi się.

4.5. Inwentaryzacja mienia Skarbu Państwa i majątku stanowiącego własność innych podmiotów

Kontrolą objęto rok 2014.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- w dniu 4 grudnia 2014 r. na arkuszach spisu z natury Nr 82 i 83 Zespół spisowy dokonał spisu odpowiednio: składników użyzycznych od CPI MSWiA w ilości 21 sztuk oraz wyposażenia użyzycznego od MSWiA CPD w ilości 6 sztuk, użytkowanych w Urzędzie Miejskim w Policach,
- powyższe składniki majątkowe użytkowano w oparciu o umowę użyzczenia Nr 533/S00/3211043/07 z dnia 5 czerwca 2007 r.,
- po zakończeniu spisu sporządzono Sprawozdania opisowe z przebiegu spisu z natury, w których nie zamieszczono uwag,
- w dniu 20 listopada 2014 r. (fax) oraz 24 listopada 2014 r. (poczta) do Urzędu Miejskiego w Policach z Centrum Personalizacji Dokumentów Ministerstwa Spraw Wewnętrznych wpłynęło Potwierdzenie sald w zakresie składników majątkowych będących w użytkowaniu innych jednostek; wykaz zawierał 6 pozycji zgodnych z wyposażeniem użyzonym, spisany na arkuszu Nr 83 oraz wyposażeniem zaewidencjonowanym w programie ZSI SIGID – Zestawienie wyposażenia wg jednostek organizacyjnych,
- w dniach 27 i 29 października 2014 r. Zespół spisowy odpowiednio: na arkuszach spisu z natury Nr 64 i 81 dokonał spisu samochodów gaśniczych, użyzycznych Ochotniczym Strażom Pożarnym w Policach i Trzebieży przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Pożarnej w Szczecinie na podstawie umów użyzczenia z dnia 1 lipca 2004 r. oraz 2 czerwca 2008 r.,
- nie wykazano różnic inwentaryzacyjnych,
- wyniki inwentaryzacji udokumentowano i powiązano z zapisami w księgach rachunkowych.

Uwag nie wnosi się.

4.6. Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2014.

W punkcie 2.3. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli wskazano, jakie druki objęto ścisłą ewidencją. Unormowania wewnętrzne w zakresie przeprowadzania czynności

inwentyzacyjnych druków ścisłego zarachowania wynikają z § 2 ust. 1 pkt 3 Instrukcji w sprawie druków ścisłego zarachowania, tj.: druki te winny być inwentyzowane każdego roku. Inwentyzację czeków gotówkowych opisano w pkt 4.2.1. rozdziału II niniejszego protokołu kontroli.

W oparciu o okazane dokumenty ustalono, że:

- zespół spisowy w składzie wynikającym z załącznika Nr 2 do zarządzenia Nr 186/2014 Burmistrza Polic z dnia 16 września 2014 r. dokonał spisu z natury bloczków mandatowych, Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie potwierdził zgodność wykazanych wielkości z ewidencją prowadzoną przez Wydział Finansów i Budżetu (stan bloczków był zgodny z dokumentacją osoby odpowiedzialnej za bloczki mandatowe),
- arkusz spisu z natury bloczków mandatów karnych, znajdujących się u osób odpowiedzialnych za gospodarkę mandatową, nie zawierał:
 - a) numeracji charakterystycznej dla druków ścisłego zarachowania (§ 7 ust. 3 instrukcji inwentyzacyjnej),
 - b) klauzuli „Niniejszy arkusz zawiera pozycje od 1 do ... ” zamieszczonej bezpośrednio pod ostatnią pozycją naniesioną na arkusz spisowy (§ 7 ust. 11 ww. instrukcji),
 - c) skreślenia wszystkich pozostałych wolnych pozycji arkusza spisu (§ 7 ust. 11 ww. instrukcji),,
 - d) podsumowania - łącznej liczby mandatów w bloczku oraz mandatów niewykorzystanych
- arkusz spisu z natury bloczków mandatów, znajdujących się u osób mandatujących, nie zawierał ww. poz. a) – c).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Przewodnicząca Zespołu Spisowego p. Zofia Pasik (akta kontroli Nr 51). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że wyżej wymienione uchybienia powstały w sposób niezamierzony i wyniknęły z powodu przeoczenia.

Kserokopie powyższych arkuszy spisu z natury bloczków mandatów karnych oraz Instrukcji inwentyzacyjnej złożono do akt kontroli Nr 52.

- Na arkuszu spisu z natury Nr 128 dokonano spisu następujących druków: arkuszy spisu z natury, kwitariuszy przychodowych, kart drogowych oraz dowodów wpłat; arkusz zawierał wszystkie wymagane Instrukcją inwentyzacyjną elementy,
- po zakończeniu spisu druków ścisłego zarachowania, Zespół spisowy sporządził sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, nie wnosząc uwag,
- inwentyzację przeprowadzono wg stanu na koniec roku,
- inwentyzację przeprowadzano w obecności osoby odpowiedzialnej,
- nie stwierdzono różnic inwentyzacyjnych,
- wyniki inwentyzacji udokumentowano i powiązano z zapisami wynikającymi z ksiąg druków ścisłego zarachowania.

W dniu 19 lutego 2016 r. w trakcie przeprowadzania niniejszej kontroli kompleksowej dokonano inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania stosowanych w Urzędzie Miejskim w Policach. Nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem ewidencyjnym druków a stanem faktycznym. Wyniki inwentaryzacji spisano w Protokole z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania, który stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli.

Innych uwag nie wnosi się.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**2. Dochody budżetowe****1.1. Subwencje i dotacje****1.1.1. Subwencja ogólna**

Szczegółowej kontroli poddano rok 2012. O ostatecznych kwotach części subwencji ogólnej Minister Finansów poinformował pismem ST3/4820/2/2012 z dnia 23 marca 2012 r. (wpływ do urzędu 30.03.2012 r.). I tak:

Subwencja ogólna	20 538 173,00 zł
w tym:	
<i>a) część wyrównawcza</i>	0,00 zł
<i>z tego</i>	
- kwota podstawowa	0,00 zł
- kwota uzupełniająca	0,00 zł
<i>b) część równoważąca</i>	729 879,00 zł
<i>c) część oświatowa</i>	19 808 294,00 zł
Roczna kwota wpłaty do budżetu państwa na 2012 r.	3 068 500,00 zł

Zgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy z 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 roku Nr 80, poz. 526 z późn. zm.), o przeznaczeniu środków otrzymanych z tytułu subwencji ogólnej decydowała Rada Miejska w Policach podejmując uchwałę Nr XV/114/2011 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Police na rok 2012.

Minister Finansów pismem

- Nr ST5/4822/14g/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. (wpływ do urzędu 30.11.2012 r.) poinformował Burmistrza o zwiększeniu Gminie Police na rok 2012 ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 303 755,00 zł,
- Nr ST5/4822/16g/BKU/12 z dnia 29 listopada 2012 r. (wpływ do urzędu 6.12.2012 r.) poinformował Burmistrza o zwiększeniu Gminie 34 541,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw dla nauczycieli zwalnianych w trybie art. 20 Karty Nauczyciela, a także nauczycieli przechodzących na emeryturę,
- Nr ST5/4822/19g/BKU/12 z dnia 29 listopada 2012 r. (wpływ do urzędu 10.12.2012 r.) poinformował Burmistrza o zwiększeniu Gminie 1 365,00 zł z przeznaczeniem na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu wzrostu składki rentowej

do łącznej kwoty subwencji w części oświatowej 20 147 955,00 zł.

Z danych wynikających z ewidencji księgowej konta 901 – dochody budżetu wynika, że Minister Finansów w 2014 r. przekazał:

- w rozdziale 75801 § 2920 klasyfikacji budżetowej część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 20 147 955,00 zł w dwunastu ratach miesięcznych w terminach 20 -24 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń, z tym że rata za marzec

wyniosła 2/13 kwoty części oświatowej subwencji – tj. zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1 ww. ustawy oraz kwotę 303 755,00 zł w dniu 23.11.2012 r., 34 541,00 zł w dniu 29.11.2012 r. oraz 1 365,00 zł w dniu 30.11.2012 r.

- w rozdziale 75831 § 2920 klasyfikacji budżetowej część równoważącą subwencji ogólnej w kwocie 729 879,00 zł w dwunastu ratach miesięcznych po 60 823,00 zł - w terminach 21 -24 dnia miesiąca - zgodnie z art. 34 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy,

Decyzja Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2013 r. zobowiązującej Miasto i Gminę Police do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2009 r.

W związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2013 r. zobowiązującej Miasto i Gminę Police do zwrotu nienależnie uzyskanej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej za 2009 r. Gmina Police w dniu 30 grudnia 2013 r. dokonała zwrotu do budżetu państwa nienależnie pobranej części oświatowej subwencji ogólnej w łącznej wysokości 115 981,00 zł (*konto księgowo 130-0-758-10-294, wyciąg bankowy nr 208*).

Sprawdzenie kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym baz danych oświatowych.

Na podstawie art. 111 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (DZ. U. z 2015 r., poza 45 z późn. zm.), podmioty prowadzące bazy danych oświatowych obowiązane są do sprawdzenia kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym danych gromadzonych przez nie w bazach danych oświatowych, wobec czego Gmina Police:

- przyjmując sprawozdania SIO od jednostek, wykonuje wstępną weryfikację sprawdzając poprawność wersji elektronicznej, poprawność pliku danych, aktualność wersji, dane organu prowadzącego, podstawowe dane na zestawieniu zbiorczym oraz sumę kontrolną na wydruku z wartością wskazaną przez aplikację dla wersji elektronicznej i podpis dyrektora na wydruku,
- weryfikuje dane SIO na podstawie raportów z systemu informatycznego, danych z arkuszy organizacyjnych oraz danych z informacji i rozliczeń dotacji dla placówek prowadzonych przez inne organy niż JST.

Oświadczenie Naczelnika Wydziału Oświaty i Kultury w sprawie wywiązania się z obowiązku sprawdzenia pod względem kompletności, poprawności i zgodności ze stanem faktycznym baz danych oświatowych złożono do akt kontroli pod poz. 3.

- 1.1.2. Dotacje
- 1.1.2.1. Dotacje celowe z budżetu państwa
- 1.1.2.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych
- 1.1.2.1.1.1. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim

Z dokumentów ewidencyjnych oraz sprawozdawczych nie wynika, aby Gmina Police nie otrzymała w latach (2012 – 2015) dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych objętych kontraktem wojewódzkim. Oświadczenie Skarbnika w podanym zakresie złożono w aktach kontroli pod poz. 4.

- 1.1.2.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących

Kontroli poddano rok 2014. Na dofinansowanie zadań własnych bieżących Gmina Police otrzymała z budżetu państwa dotacje (klasyfikowane w §2030 i 2040 dochodów) w łącznej wysokości 5 367 852,00 zł. Rodzaje, kwoty przyznanych, otrzymanych i zwróconych w 2014 r. dotacji wykazano w tabeli 1.1.2.1.1.2.1. Analizy dotacji pod względem przyjęcia do budżetu oraz ich wykorzystania i rozliczenia dokonano na podstawie dotacji ujętych w rozdz. 80104 i 85415 § 2030 i 2040 w łącznej wysokości 1 841 481,00 zł na wspieranie działalności przedszkolnej oraz pomocy materialnej dla uczniów (poz. 2, 11 i 12 tabeli 1.1.2.1.1.2.1.).

1. Dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r.

W budżecie Gminy Police na 2014 r. przyjętym uchwałą Nr XXXVIII/288/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 20 grudnia 2013 r. ustalono planowane dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin w rozdz. 80104 § 2030 w łącznej wysokości 1 875 420,00 zł. W tej samej podziałce klasyfikacji budżetowej zaplanowano wydatki bieżące w wysokości 12 928 560,00 zł.

Dotację przekazano na podstawie pisma z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie znak: FB-1.3111.15.5.2014.AM z dnia 7 marca 2014 r. (wpływ do urzędu 10.03.2014 r.). Dotację w łącznej kwocie 1 834 906,00 zł przyjęto do budżetu z podziałem na przedszkola specjalne, oddziały przedszkolne, przedszkola oraz punkty przedszkolne. Jak wynika z ewidencji księgowej konta 901-2-6-801-2030-02 wpływ dotacji następował w równych transzach (119 589,00 zł) w terminie od 12 do 15 każdego miesiąca, a za miesiące styczeń-marzec w dniu 10.03.2014 r.

Rocznego rozliczenia wykorzystanych dotacji celowych udzielonych na dofinansowanie zadań własnych w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r. dokonano pismem z dnia 27.01.2015 r. (znak: OK.3032.2.2015 N). Liczba dzieci korzystająca z wychowania przedszkolnego, która została uwzględniona do naliczenia dotacji wyniosła 1165. Wykorzystana kwota dotacji wyniosła 1 830 180,93 zł. Z bankowego potwierdzenia zrealizowanej operacji (wyciąg bankowy nr 19) oraz ewidencji księgowej konta 224-6-09

wynika, że zwrotu nadmiernie pobranej części dotacji w łącznej wysokości 4 725,07 zł dokonano w dniu 27.01.2015 r.

3. Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90d i art.90e ustawy o systemie oświaty.

W Gminie Police obowiązuje regulamin udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Police przyjęty uchwałą Nr XXXI/229/05 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 marca 2005 r. ze zmianami wprowadzonymi następującymi uchwałami Rady Miejskiej: Nr XLVIII/381/06 z dnia 26 września 2006 r., Nr XLIII/332/09 z dnia 29 września 2009 r., Nr XXIV/169/2012 z dnia 30 października 2012 r.,

Dotację przekazano na podstawie pism z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie:

- znak: FB-1.3111.10.6.2014.AM z dnia 2 kwietnia 2014 r. (wpływ do urzędu 2.04.2014 r.) zwiększając plan dotacji celowych w rozdz. 85415 §2030 do kwoty 149 304,00 zł,
- znak: FB-1.3111.10.11.2014.AM z dnia 21 października 2014 r. (wpływ do urzędu 22.10.2014 r.) zwiększając plan dotacji celowych w rozdz. 85415 §2030 o kwotę 119 704,00 zł,

W dniu 2 kwietnia 2014 r. zawarto umowę Nr 44/D/2014 o udzielenie dotacji celowej na dofinansowanie wypłat stypendiów i zasiłków szkolnych w okresie od stycznia do czerwca 2014 r. pomiędzy Wojewodą Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Kuratora Oświaty, a Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika). W dniu 05.12.2014 r. do ww. umowy zawarto Aneks Nr 1.

W zawartej umowie określono m.in.:

- przedmiot umowy,
- tryb przekazania środków,
- zasady wydatkowania i rozliczania przyznanych środków.
- wysokość środków (nie więcej niż 80% całkowitych kosztów zadania).

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 901-2-6-854-2030-01 wpływ dotacji nastąpił w 6 transzach w łącznej wysokości 269 008,00 zł. Z bankowego potwierdzenia zrealizowanej operacji (wyciąg bankowy nr 10) oraz ewidencji księgowej konta 224-6-09 wynika, że zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 99 776,01 zł dokonano w dniu 15.01.2014 r. tj. w terminie określonym umową.

Rozliczenia dotacji dokonano pismem z dnia 5.02.2015 r., przesłanym drogą elektroniczną do kuratorium oświaty w tym samym dniu. Na podstawie sprawozdania z wykonanego zadania stwierdzono, że liczba uczniów korzystająca ze stypendium w okresie w roku szkolnym 2013/2014 wyniosła 299 oraz w roku szkolnym 2014/2015 260.

Całkowity koszt zadania wyniósł 211 539,99 zł w tym środki z wykorzystanej dotacji 169 231,99 zł (80%) oraz środki własne 42 308,00 zł (20%). Ze złożonego sprawozdania wynika, że przekazana dotacja została wydatkowana zgodnie z określonym celem.

4. Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - "Wyprawka szkolna".

Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - "Wyprawka szkolna" dokonano w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2014 r. w sprawie szczegółowych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych.

Dotację przekazano na podstawie pism z Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie:

- znak: FB-1.3111.70.3.2014.AM z dnia 27 sierpnia 2014 r. (wpływ do urzędu 27.08.2014 r.) zwiększając plan dotacji celowych w rozdz. 85415 § 2040 do kwoty 82 545,00 zł,
- FB-1.3111.70.6.2014.AM z dnia 21 października 2014 r. (wpływ do urzędu 22.10.2014 r.) zwiększając plan dotacji celowych w rozdz. 85415 § 2040 o kwotę 54 860,00 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 901-2-6-854-2040-01 wpływ dotacji nastąpił w 2 ww. transzach w łącznej wysokości 137 405,00 zł.

Wnioski o przyznanie pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników składane były do dyrektora szkoły, do której uczeń będzie uczęszczał w roku szkolnym 2014/2015. Pismem Burmistrza Polic z dnia 20.08.2014 r. (znak:OK.4460.3.2014) na podstawie § 4 ust. 3 ww. rozporządzenia ustalono termin składania wniosków do dyrektora szkoły, do której uczeń będzie uczęszczał w roku szkolnym 2014/2015, na okres od 1.09.2014 r. do 8.09.2014 r.

Na przykładzie Szkoły Podstawowej Nr 3 im. Marii Skłodowskiej- Curie w Policach stwierdzono, że:

- w dniu 7.10.2014 r. dyrektor szkoły złożył do Urzędu Miejskiego w Policach listę uczniów uprawnionych do otrzymania pomocy na zakup podręczników szkolnych łącznie na kwotę 5 593,24 zł,
- kwotowa wartość kwot na poszczególnego ucznia nie przekroczyła kwot określonych w ww. rozporządzeniu,
- w dniu 23.10.2014 r. pismem Naczelnika Wydziału Oświaty i Kultury (z up. Burmistrza poinformowano o wysokości przyznanych środków na poszczególnego ucznia (łącznie wysokość 5 593,24 zł).
- przyznaną kwotę przekazano w dniu 27.10.2014 r. (wyciąg bankowy nr 181).

Z ewidencji księgowej konta 130-0-854-02-326 wynika, że łączna wysokość wypłaconej pomocy dla uczniów wyniosła 68 821,62 zł. Z bankowego potwierdzenia

zrealizowanej operacji (wyciąg bankowy nr 250) oraz ewidencji księgowej konta 224-6-09 wynika, że zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 68 583,38 zł dokonano w dniu 22.12.2014 r.

Ze sporządzonego i wysłanego drogą elektroniczną w dniu 9 stycznia 2015 r. rozliczenia dotacji do kuratorium oświaty wynika, że liczba uczniów korzystająca ze stypendium w roku szkolnym 2014/2015 wyniosła 167, a kwota wykorzystanej dotacji 68 821,62 zł (konto księgowe 130-0-854-02-326).

Ponadto w wyniku kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że zgodnie z ww. rozporządzeniem:

- pomocy udzielono uczniom niepełnosprawnym, uczniom pochodzącym z rodzin których dochód nie przekracza kryterium oraz uczniom w szczególnych przypadkach rodzin których dochód przekroczył kryterium dochodowe,
- uczęszczającym w roku szkolnym 2014/2015. Liczba uczniów (35), którym udzielono pomocy pomimo przekroczenia kryterium dochodowego nie przekroczyła 5 % wszystkich uczniów (1248) klas II, III lub VI szkoły podstawowej oraz III liceum i szkoły zawodowej,
- Burmistrz przekazał środki na udzielenie pomocy na rachunek bankowy szkoły prowadzonej przez Gminę,
- Dyrektor Szkoły prowadzonej przez jednostkę inną niż gmina przekazał Burmistrzowi listę uczniów, którym przyznano pomoc materialną.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.1.2.1.1.2.1. Wykaz dotacji celowych z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych bieżących oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych za 2014 r.

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej		Poniesione wydatki			Zwrot niewykorzystanej dotacji	
			Przyznana		Rozdz.	§	Dotacja	Środki własne	Ogółem	Data	Kwota
1	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r.	309 240		80103	2030	308 443,83	541 405,21	849 849,04	27.01.2015	796,17
2	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r.	1 435 068		80104	2030	1 431 372,52	11 664 963,41	13 096 335,93	27.01.2015	3 695,48
3	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r.	10 872		80105	2030	10 844,12	27,88	10 872	27.01.2015	27,88
4	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin w zakresie wychowania przedszkolnego w 2014 r.	79 726		80106	2030	79 520,46	231 089,86	310 610,32	27.01.2015	205,54
5	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin w ramach Resortowego Programu wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na rok 2014 - asystent rodziny i koordynator rodzinnej pieczy zastępczej, wprowadzonego zgodnie z art. 247 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej.	40 559		85206	2030	40 559	7 523,4	48 082,4	0	0

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

6	Budżet państwa	Dofinansowanie opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne określonych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.	128 000	85213	2030	120 018,3	0	120 018,3	07.01.2015	7 981,7
7	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań własnych gmin z przeznaczeniem na wypłaty zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa, zgodnie z postanowieniami art. 147 ust. 7 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2013 r. poz. 182, z późn. zm.)	368 000	85214	2030	362 656,48	1 791 617,3	2 154 273,78	07.01.2015	5 343,52
8	Budżet państwa	Dofinansowanie wypłat zasiłków stałych, o których mowa w art. 17 ust. 1 pkt 19 ustawy o pomocy społecznej.	1 415 000	85216	2030	1 404 141,51	0	1 404 141,51	07.01.2015	10 858,49
9	Budżet państwa	Dofinansowanie kosztów utrzymania ośrodków pomocy społecznej, w tym na wypłatę dodatków w wysokości 250 zł miesięcznie na pracownika socjalnego zatrudnionego w pełnym wymiarze czasu pracy, realizującego pracę socjalną w środowisku.	615 764	85219	2030	615 764	2 479 236,39	3 095 000,39	0	0

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

10	Budżet państwa	Dofinansowanie zadań realizowanych w ramach wieloletniego programu wspierania gmin w zakresie dożywiania "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" ustanowionego uchwałą Nr 221 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2013 r. w sprawie ustanowienia wieloletniego programu wspierania finansowego gmin w zakresie dożywiania "Pomoc państwa w zakresie dożywiania" na lata 2014 - 2020 (M.P. z 2013 r. poz. 1024)	559 210	85295	2030	559 210	611 083,5	1 170 293,5	0	0
11	Budżet państwa Narodowy Program Stypendialny	Dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym - zgodnie z art. 90d i art.90e ustawy o systemie oświaty.	269 008	85415	2030	169 231,99	42 308	211 539,99	15.01.2015	99 776,01
12	Budżet państwa Narodowy Program Stypendialny	Dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. - "Wyprawka szkolna".	137 405	85415	2040	68 821,62	0	68 821,62	22.12.2014	68 583,38
13	Budżet państwa	Modernizacja boiska do piłki nożnej i bieżni okrężnej na terenie kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach	339 500	92601	6330	0	248 719,03	248 719,03	0	0
Razem:			5 707 352			5 170 583,83	17617973,98	22 788 557,81		197 268,17

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.1.2.1.1.3.1. Wykaz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych za 2012 r.

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki			Zwrot niewykorzystanej dotacji	
			Przyznana		Dział	Rozdz.	§	Ze środków pochodzących z dotacji	Ze środków własnych	Ogółem	Data	Kwota
1	Budżet państwa - Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych	Przebudowa ul. Grzybowej w Policach	416 144	600	60016	6330	416 144	1 112 992	1 529 136	0	0	
2	Budżet państwa - Rządowy Program rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych - "Cyfrowa szkoła"	Dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych i innego sprzętu niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych dla Szkoły Podstawowej Nr 8 w Policach	13 850	801	80101	6330	13 849,98	13 849,98	27 699,96	30.01.2013	0,02	
Razem:			429 994				429 993,98	1 126 841,98	1 556 835,96		0,02	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.1.2.1.1.3.2. Wykaz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych za 2013 r.

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji		Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki			Zwrot niewykorzystanej dotacji	
			Przyznana		Dział	Rozdz.	§	Z dotacji pochodzących z dotacji	Ze środków własnych	Ogółem	Data	Kwota
1	Budżet państwa - Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych	Przebudowa ul. Leśnej w Policach	415 668		600	60016	6330	415 668	494 390,11	910 058,11	0	0
2	Budżet państwa - Program Rozwoju Inwestycji Sportowych	Dofinansowanie zadania pn. Modernizacja płyty boiska piłkarskiego oraz bieżni okężnej na terenie Kompleksu Sportowo-Rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach.	500 000		926	92601	6330	500 000	617 897,97	1 117 897,97	0	0
Razem:			915 668					915 668	1 112 288,08	2 027 956,08		0

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.1.2.1.1.3.3. Wykaz dotacji celowych z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych za 2015 r.

L.p.	Przyznający dotację	Cel przyznanej dotacji	Kwota dotacji	Ujęcie wg klasyfikacji budżetowej			Poniesione wydatki			Zwrot niewykorzystanej dotacji	
				Dział	Rozdz.	§	Z dotacji	Z dotacji	Z dotacji	Data	Kwota
1	Budżet państwa - Narodowy Program Stypendialny	Dofinansowanie przedsięwzięcia realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych - Etap II Bezpieczeństwo - Dostępność - Rozwój" w roku 2015, tj. Przebudowa ulicy Bankowej w Policach.	1 215 873	600	60016	6330	1 215 873	2 379 382,09	3 595 255,09	0	0
2	Budżet państwa	Modernizacja boiska do piłki nożnej i bieżni okrzężnej na terenie kompleksu sportowo-rekreacyjnego przy ul. Piaskowej w Policach	339 500	926	92601	6330	339 500	374 485,54	713 985,54	0	0
Razem:			1 555 373,00				915 668	2 753 867,63	4 309 240,63	0	0

1.1.2.1.1.3. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy i powiatu

Rodzaje, kwoty przyznanych, otrzymanych i zwróconych dotacji w latach 2012 – 2014 wykazano w tabelach 1.1.2.1.1.2.1., 1.1.2.1.1.3.1. oraz 1.1.2.1.1.3.2. Analizy dotacji pod względem przyjęcia do budżetu oraz ich wykorzystania i rozliczenia dokonano na podstawie dotacji ujętych w rozdz. 80101 i 60016 § 6330 w łącznej wysokości 429 517,98 zł przyznaną w 2012 r. na dofinansowanie zakupu pomocy dydaktycznych i innego sprzętu niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych dla Szkoły Podstawowej Nr 8 w Policach oraz w 2013 r. na przebudowę ul. Leśnej w Policach (poz. 2 tabeli 1.1.2.1.1.3.1. oraz poz. 1 tabeli 1.1.2.1.1.3.2.).

1. Dotacja z budżetu państwa w ramach Rządowego Programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno-komunikacyjnych - "Cyfrowa szkoła"

Dotację przekazano na wniosek organu prowadzącego szkołę skierowanego w dniu 27 kwietnia 2012 r. do Wojewody Zachodniopomorskiego. W dniu 27 czerwca 2012 r. zawarto umowę Nr 8/cs/2012 na zakup pomocy dydaktycznych pomiędzy Wojewoda Zachodniopomorskim reprezentowanym przez Kuratora Oświaty, a Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika). W zawartej umowie określono m.in.:

- tryb przekazania środków,
- szkołę której przekazuje się środki (sp. Nr 8 im. Jana Pawła II w Policach),
- zasady wydatkowania i rozliczania przyznanych środków.

Pismem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie znak: FB-1.3111.2.96.2.2012.JN z dnia 26 czerwca 2012 r. (wpływ do urzędu 12.07.2012 r.) zwiększono Gminie Police dotację w rozdziale 80101 o łączną kwotę 155 170,00 zł w tym 13 850,00 zł w § 6330 - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Przyznane środki umieszczono w budżecie oraz planie wykonawczym Gminy Police na 2012 r. zarządzeniem Burmistrza Polic z dnia 16 sierpnia 2012 r. Jak wynika z ewidencji księgowej konta 901-2-6-801-6330-01 wpływ dotacji nastąpił w dniu 21 sierpnia 2012 r. w wysokości 13 850,00 zł.

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentów stwierdzono, że:

- kwota wkładu własnego stanowiła nie mniej niż 50 % kosztów zakupu danego rodzaju pomocy dydaktycznych,
- niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,02 zł zwrócono na rachunek bankowy Wojewody Zachodniopomorskiego w dniu 30.01.2013 r. tj. w czasie mieszczącym się w terminach określonych w umowie,
- rozliczenia otrzymanej dotacji dokonano w dniu 15.01.2013 (korekta z dnia 25.01.2013 r.) tj. w czasie mieszczącym się w terminach określonych w umowie,

- z realizacji zadania w dniu 27.06.2013 r. sporządzono stosowne sprawozdanie dotyczące m.in. oceny stopnia realizacji przez szkołę zadań, oceny efektów wdrożenia (sprawozdanie wysłano pocztą elektroniczną w dniu 28.06.2013 r.).

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że zadanie w okresie od 14 do 23 października 2013 r. zostało skontrolowane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 24 grudnia 2014 r. stwierdzono, że przyznana w 2012 r. dotacja w ramach programu „Cyfrowa Szkoła” została wykorzystana zgodnie z zapisami umowy.

2. Dotacja z budżetu państwa w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych - Przebudowa ul. Leśnej w Policach

W dniu 15 lipca 2013 r. zawarto umowę Nr 20/NPPDL/2013 o dofinansowanie środkami pochodzącymi z budżetu państwa zadania pn. „Przebudowa ulicy Leśnej w Policach” pomiędzy Wojewodą, a Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza (przy kontrasygnacie Skarbnika). W zawartej umowie określono m.in.:

- tryb przekazania i wysokość środków: na rachunek bankowy beneficjenta nie więcej niż 415 668,00 zł,
- zasady wydatkowania i rozliczania przyznanych środków: niewykorzystaną część 15 dni od wykonania zadania; sprawozdanie końcowe do 31.01.2014 r.

Pismem Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie znak: FB-1.3111.111.5.2013.KD z dnia 15 lipca 2013 r. (wpływ do urzędu 16.07.2013 r.) zwiększono Gminie Police dotację w rozdziale 60014 o łączną kwotę 415 668,00 zł w § 6330 - Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin.

Dotację przekazano na wniosek jednostki samorządu terytorialnego skierowanego w dniu 30.09.2013 r. do Wojewody Zachodniopomorskiego. Do złożonego wniosku załączono dokumenty potwierdzające wykonanie inwestycji.

Jak wynika z ewidencji księgowej konta 901-2-6-600-6330-01 wpływ dotacji nastąpił w dniu 11.10.2013 r. w wysokości 415 668,00 zł (wyciąg bankowy nr 201).

W wyniku sprawdzenia ww. dokumentów stwierdzono, że:

- zgodnie z zawartą umową kwota wkładu własnego stanowiła nie mniej 415 668,27 całości zadania,
- zadanie zostało dofinansowane ww. dotacją w formie refinansowania,
- rozliczenia otrzymanej dotacji dokonano w dniu 12.12.2013 tj. w terminie mieszczącym się w terminie określonym w umowie,

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że zadanie w dniu 7 kwietnia 2015 r. zostało skontrolowane przez Wojewodę Zachodniopomorskiego. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26.06.2015 r. (wpływ do Urzędu 29.06.2015 r.) stwierdzono, że zadanie zostało wykonane zgodnie z zawartą umową, przepisami ustawy prawo zamówień publicznych, ustawy prawo budowlane, zasadami wydatkowania środków publicznych oraz zatwierdzonym programem inwestycji.

105

1.1.2.2.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

1.1.2.2.1.1. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań bieżących

Z dokumentów ewidencyjnych oraz sprawozdawczych nie wynika, aby Gmina Police otrzymała w latach (2012 – 2015) dotacje celowe z funduszy celowych (§2440 – *dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych*) na dofinansowanie zadań bieżących. Oświadczenie Skarbnika w podanym zakresie złożono w aktach kontroli pod poz. 4.

1.1.2.2.1.2. Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych

Z dokumentów ewidencyjnych oraz sprawozdawczych nie wynika, aby Gmina Police otrzymała w latach (2012 – 2015) dotacje celowe z funduszy celowych (§6260 – *dotacje otrzymane z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych*) na dofinansowanie zadań bieżących. Oświadczenie Skarbnika w podanym zakresie złożono w aktach kontroli pod poz. 4.

1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

1.2.1 Dochody z tytułu podatków

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w Urzędzie Miejskim w Policach:

- wymiar podatków oddzielony jest od księgowości podatkowej;
- system zabezpieczeń akt i baz danych komputerowych dotyczących indywidualnych danych podatników spełniał warunki do zachowania tajemnicy skarbowej;
- Burmistrz, Sekretarz, Skarbnik Gminy oraz pozostali pracownicy zobowiązani zostali do przyrzeczenia tajemnicy skarbowej i złożyli pisemne przyrzeczenia zgodne z treścią art. 294 § 2 ustawy z 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.).

1.1.1.1. Podatek rolny i leśny.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2015.

1. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143, poz. 1614) Gmina Police została zaliczona do I okręgu podatkowego.
2. Rada Miejska w Policach nie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 6 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny skupu przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.

106

3. Rada Miejska w Policach nie skorzystała z uprawnień wynikających z przepisów art. 4 ust.5 ustawy z 15 listopada 1984 o podatku rolnym i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży przyjmowanej jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze gminy.
4. Obowiązujące wzory formularzy informacji i deklaracji na podatek od nieruchomości, rolny i leśny zostały określone uchwałą XXXVI/263/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 października 2013 r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji i deklaracji podatkowych.
5. Pobór inkasa ustalono uchwałą Nr XVI/113/07 Rady Miejskiej w Policach z dnia 27 listopada 2007 r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso zmienionej uchwałą Nr XXIV/176/2012 Rady Miejskiej w Policach.
6. Rozliczenie inkasentów

Według zasad wprowadzonych przedmiotową uchwałą:

- w §1 zarządzono pobór inkasa podatków rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób fizycznych,
- inkasentami podatków i opłaty są sołtysi, (§2),
- terminem płatności dla inkasenta jest 5 dzień następnego miesiąca po zakończonym kwartale,
- prowizja wynosi 13 % sumy zainkasowanych i rozliczonych kwot podatków,

Na przykładzie 4 sołectw (tabela poniżej) sprawdzono sposób poboru podatków przez inkasentów w 2015 r., termin odprowadzenia zainkasowanych kwot na rachunek Urzędu Miejskiego oraz naliczoną prowizję (za rok 2015).

Sołectwo	Wysokość kwoty wg ewidencji księgowej	zainkasowanej wg kwitariusza i ewidencji księgowej	Data wpłaty na konto urzędu (dd.mm.rrrr.)	Naliczona prowizja 13%
Drogoradz	I	1 328,00 zł	2015-03-13 2015-03-16	172,64 zł
	II	454,00 zł	2015-05-15 2015-05-18	59,02 zł
	III	1 641,00 zł	2015-09-11 2015-09-16	213,33 zł
	IV	426,00 zł	2015-11-13 2015-11-17	55,38 zł
Trzeszczyń	I	13 999,00 zł	2015-03-17	1 819,87 zł
	II	10 792,00 zł	2015-05-15 2015-05-18	1 402,96 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	III	13 372,00 zł	2015-09-16	1 738,36 zł
	IV	10 369,00 zł	2015-11-17	1 347,97 zł
Tatynia	I	1 379,00 zł	2015-03-17	179,27 zł
	II	685,00 zł	2015-05-18	89,05 zł
	III	585,00 zł	2015-09-16	76,05 zł
	IV	599,00 zł		77,87 zł
Uniemysł	I	4 383,00 zł	2015-03-06 2015-03-13 2015-03-17	569,79 zł
	II	748,70 zł	2015-05-15	97,33 zł
	III	439,00 zł	2015-09-16	57,07 zł
	IV	215,00 zł	2015-11-16	27,95 zł
Ogółem:		61 414,70 zł	-	7 983,91 zł

W wyniku kontroli wpłat wniesionych przez inkasentów w poszczególnych miesiącach stwierdzono, że:

w wybranych miejscowościach w drodze inkasa dokonano poboru podatków w łącznej wysokości 61 414,70 zł,

zainkasowane kwoty zostały rozliczone w ustalonych uchwałą terminach, poza 4 przypadkami (Trzeszczyń I i IV rata, Tatynia I rata, Uniemysł I rata), w których inkasenci pobrane podatki rozliczyli 1 dzień po obowiązującym terminie,

należne inkasentom prowizje zostały naliczone i wypłacone w prawidłowych kwotach i terminach wynikających z uchwały rady w łącznej wysokości 7 983,91 zł co stwierdzono na podstawie list płac nr: ZLY160009 – 4/I/2015, ZLY160009 – 7/IV/2015, ZLY160009 – 8/VII/2015, ZLY160009 – 7/X/2015.

7. W Gminie nie wprowadzono dodatkowych zwolnień w podatku rolnym i leśnym.

Na podstawie ewidencji podatkowej prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Policach ustalono liczbę podatników Gminy oraz przypisane kwoty poszczególnych podatków zgodnie ze stanem na 2015 r.:

a) osoby fizyczne

	Liczba podatników	Kwoty podatków
– Podatek rolny		275 200,78 zł
– Podatek leśny		2 092,34 zł
– Podatek od nieruchomości	6 754	5 996 601,99 zł
– Łączne zobowiązanie pieniężne	3 409	R 162 374,43 zł

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	L 1 624,07 zł	
	N 1 484 250,36 zł	
Razem	10 163	6 970 202,75 zł

b) osoby prawne

	Liczba podatników	Kwoty podatków
– Podatek rolny	60	80 557,97 zł
– Podatek leśny	19	264 205,42 zł
– Podatek od nieruchomości	264	48 117 958,14 zł
Razem	343	48 462 727,53 zł

Z zestawienia obrotów i sald konta 901-7515-031 do 901-75616-034 wynika, że wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od nieruchomości wyniosły:

		2012	2013	2014	2015
Osoby prawne	podatek od nieruchomości	38 668 990,76 zł	43 264 240,48 zł	44 307 596,08 zł	44 290 589,27 zł
	podatek rolny	84 507,53 zł	88 375,78 zł	101 276,91 zł	72 333,68 zł
	podatek leśny	259 255,10 zł	260 862,00 zł	239 339,28 zł	264 216,42 zł
Razem		39 012 753,39 zł	43 613 478,26 zł	44 648 212,27 zł	44 627 139,37 zł
Osoby fizyczne	podatek od nieruchomości	3 443 050,78 zł	4 006 439,72 zł	4 427 048,00 zł	4 595 143,20 zł
	podatek rolny	270 838,34 zł	278 491,75 zł	250 217,36 zł	223 853,04 zł
	podatek leśny	1 277,33 zł	1 319,98 zł	1 476,46 zł	1 630,39 zł
Razem		3 715 166,45 zł	4 286 251,45 zł	4 678 741,82 zł	4 820 626,63 zł

Kwoty ujęte w ewidencji księgowej konta 901 zgodne były z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012-2014 r.

Prawidłowość i rzetelność naliczenia podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości za 2015 r. sprawdzono na przykładzie losowo wybranych 40 podatników w tym 10 osób prawnych.

Analizie poddano deklaracje podatkowe, informacje podatkowe, nakazy płatnicze, wypisy z rejestru gruntów, wydruki z kartoteki budynków, ewidencje gruntów, akty notarialne oraz konta ewidencyjne poszczególnych niżej wymienionych podatników:

- a) osoby fizyczne: łączne zobowiązanie pieniężne R320134, R300077, R290001, R290017, R290019, R290034, R260074, R370112, R370099, R370268, R 370061, R320007, R290880, R320141, R090215, R070003, R060733, R060182, R070179,

R060317, R060636, R060324, R060499, R330028, R240001, R330442, R330010, R100081, R330797, R 330539.

b) osoby prawne: podatek od nieruchomości J100038, J000123, J000356, J000034, J000168, J100066, J000267, J000177, J000002, podatek rolny G000014.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że:

- przy dokonywaniu wymiaru podatku rolnego uwzględniano obowiązującą cenę żyta i liczbę hektarów przeliczeniowych, a w przypadku podatku leśnego wielkość hektarów fizycznych wynikających z ewidencji gruntów,
- w deklaracjach składanych przez ww. podatników prawidłowo wyłączono z podstawy opodatkowania użytki rolne klasy V, VI i VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych,
- terminowo doręczano decyzje wymiarowe dla osób fizycznych, tj. co najmniej 14 dni przed terminem płatności I raty podatku poza 1 przypadkiem (R370099), w którym decyzję z dnia 10.04.2015 r. dostarczono 15.04.2015 r. tj. w sposób uniemożliwiający zapłatę I raty podatku (do 15 marca),
- nakazy płatnicze (decyzje) spełniały wymogi określone w art. 210 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa,
- w aktach sprawy znajdowały się potwierdzenia doręczenia nakazów płatniczych,
- baza podatników prowadzona w urzędzie była weryfikowana i aktualizowana poprzez składane przez podatników informacje i deklaracje podatkowe, przesyłane przez kancelarie notarialne kopie aktów notarialnych oraz rejestr ewidencji gruntów udostępniony przez Starostwo Powiatowe w Policach,
- deklaracje na podatek podatnicy składali w obowiązującym terminie,
- dane dotyczące podstawy opodatkowania były weryfikowane przez organ podatkowy w drodze czynności sprawdzających (podpis osoby odpowiedzialnej),
- podstawy opodatkowania zaokrąglano prawidłowo według określonych zasad,
- liczbę hektarów przeliczeniowych ustalono według zasad określonych art. 4 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym oraz przy zastosowaniu obowiązującej ceny żyta,
- organ podatkowy na bieżąco dokonywał zmian wymiaru podatku, spowodowanych zmianami w ewidencji gruntów lub zmianami określonymi art. 6a ust. 4 cyt. ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym,
- na przykładzie dokonywanych wpłat w 2014 r. stwierdzono przypadki (R320141, R260005, R090215, R330539, R330010, R330028, R370061, R290880, R320134) zapłaty podatku po obowiązującym terminie, w których organ podatkowy podejmował czynności zmierzające do wyegzekwowania należnego podatku naliczając przy tym należne koszty oraz odsetki.

1.1.1.2. Podatek od nieruchomości.

Szczegółową Kontrolą objęto rok 2015. Stawki podatku od nieruchomości na wskazany rok budżetowy określone zostały uchwałą Nr XXXVI/262/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 października 2013 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 r. Rada Miejska zarządziła pobór podatku w drodze inkasa. Określenie i rozliczenie inkasentów opisano w rozdz. III pkt 1.2.1.1. niniejszego protokołu. Organ podatkowy posiadał ewidencję podatkową nieruchomości w systemie informatycznym.

Na podstawie przyjętych przez Gminę stawek podatkowych ustalono, że uchwała obejmuje wszystkie kategorie nieruchomości wymienione w art. 5 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a stawki ustalono w wysokościach nie przekraczających maksymalnych stawek.

Kontrolę wymiaru podatku od nieruchomości zgodnie ze stanem na 2015 r. przeprowadzono na podstawie losowo wybranych decyzji wymiarowych dla podatników – osób fizycznych i prawnych wymienionych w punkcie III/1.2.1.1. protokołu. W wyniku analizy okazanych dokumentów stwierdzono, że:

- podatek naliczano w oparciu o złożone przez podatników informacje (deklaracje), zweryfikowane z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie aktualnych stawek podatkowych ustalonych przez Radę Miejską,
- podstawy opodatkowania zaokrąglano prawidłowo według określonych zasad,
- podatnicy składali informacje o posiadanych nieruchomościach w przypadkach zaistnienia okoliczności mających wpływ na powstanie, bądź wygaśnięcie obowiązku podatkowego lub wpływu na wysokość podatku,
- organ podatkowy dokonywał czynności sprawdzających, poprzez aktualizację danych dotyczących nowo zakupionych nieruchomości na podstawie składanych przez podatników informacji, rejestru gruntów prowadzonego przez Starostę Polickiego oraz aktów notarialnych przekazywanych przez kancelarie notarialne,
- decyzje wymiarowe sporządzano przy pomocy komputera i doręczano podatnikom za pokwitowaniem oraz zwrotnym potwierdzeniem odbioru w terminach umożliwiających zapłacenie poszczególnych rat podatku (*poza 1 przypadkiem opisanym w pkt III/1.2.1.1. protokołu kontroli*),
- deklaracje na podatek od nieruchomości składane były przez podatników w obowiązujących terminach,
- podatek od osób prawnych wpłacano bezpośrednio na rachunek gminy lub u wyznaczonych inkasentów,
- nakazy płatnicze (decyzje) spełniały wymogi określone w art. 210 cyt. ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa.

1.2.1.2. Podatek od środków transportowych

W 2015 roku stawki podatku od środków transportowych zostały określone uchwałą Nr XXXVII/272/2013 z dnia 29 listopada 2013 r. w sprawie podatku od środków transportowych. Stawki określone przez Radę Miejskiej nie przekroczyły górnych stawek określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) w zw. z obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 10.10.2014 r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2015 r. (M.P. z 2014 r. poz. 895).

Stawki podatku ustalone w zależności od liczby osi, dopuszczalnej masy pojazdu i rodzaju zawieszenia dla pojazdów określonych w art. 8 pkt 2, pkt 4 i pkt 6 ustawy, nie były niższe od kwot określonych w załącznikach Nr 1, Nr 2, Nr 3 do ww. ustawy. Rada Miejska nie wprowadziła zwolnień w podatku od środków transportowych.

Z rejestru wymiaru podatku wynika, że w roku podatkowym 2015 w Gminie Police podatek od środków transportowych wpłacało 125 podatników w tym 38 osoby. Przypis podatku wyniósł odpowiednio 236 960,20 zł – osoby fizyczne oraz 346 762,50 zł – osoby prawne.

Z ewidencji analitycznej prowadzonej dla podatku od środków transportowych za 2015 r. wynika, że wpływy z tytułu podatku od środków transportowych wyniosły:

2015

Osoby prawne 330 068,26 zł

Osoby fizyczne 204 137,13 zł

RAZEM 534 205,39 zł

Rzetelność ustalania i poboru podatku od środków transportowych sprawdzono na podstawie niżej wymienionych podatników posiadających poszczególne pojazdy:

D108289 (3 pojazdy), D107305 (2 pojazdy), D108362 (1 pojazd), D006049 (3 pojazdy), D108542 (16 pojazdów), D108521 (4 pojazdy), D107974 (5 pojazdów), D108069 (3 pojazdy), D108406 (6 pojazdów), D108099 (4 pojazdy).

Kontroli poddano składane deklaracje wraz z załącznikami, decyzje o rejestracji bądź wyrejestrowaniu pojazdu, konta podatkowe, analityczne zestawienia wpłat wybranych podatników, upomnienia wzywające do zapłaty oraz decyzje określające wysokość zobowiązania podatku od środków transportowych. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że:

- Organ podatkowy egzekwował od podatników – będących właścicielami środków transportowych, w tym także jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, na które pojazd został zarejestrowany – wykonywanie obowiązku corocznego składania w terminie do 15 lutego i 15 września roku podatkowego deklaracji na podatek od środków transportowych wraz załącznikami ustalonymi w

rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 października 2007 r. w sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych – Dz. U. Nr 205, poz. 1484)

- organ podatkowy weryfikował deklaracje podatkowe o czym świadczy zamieszczona adnotacja i podpis osoby dokonującej jej,
- ewidencja środków transportowych jest prowadzona elektronicznie,
- ewidencja środków transportowych była uzgadniana z ewidencją prowadzoną przez wydział komunikacji Starostwa Powiatowego – poprzez przesyłane informacje o dokonanych zmianach,
- podatnicy składali deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami w ustawowych terminach poza 1 przypadkiem (D108289), w którym organ podatkowy wszczął postępowanie w sprawie ustalenia zobowiązania podatkowego oraz z uwagi na brak wpłaty wystawił tytuł egzekucyjny,
- w 6 przypadkach (D006049, D108542, D108521, D108521, D107974, D108406) niewpłacenia podatku w ustawowych terminach płatności organ wystawiał upomnienia oraz naliczał w prawidłowych wysokościach odsetki i koszty upomnienia.

1.2.1.3. Ulgi podatkowe

1.2.1.3.1. Ulgi ustawowe

1.2.1.3.1.1. Ulgi ustawowe w podatku rolnym i leśnym

W toku działań kontrolnych na podstawie prowadzonej w urzędzie ewidencji podatkowej stwierdzono, że w 2014 roku w Gminie Police udzielono następujących ulg i zwolnień:

a) w podatku rolnym:

- z urzędu zwolniono użytki rolne dla osób fizycznych klasy: V, VI, VIz oraz grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych na łączną kwotę 215 674,37 zł,
- nieużytki na kwotę 2 373 418,99 zł,
- decyzją zwolniono grunty przeznaczone na utworzenie gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha na kwotę 3 753,81 zł,
- nie udzielano ulg inwestycyjnych z tytułu wydatków poniesionych na modernizację budynków inwentarskich służących do chowu zwierząt gospodarskich,
- Polskiemu Związkowi Działkowców z tytułu użytkowania i użytkowania wieczystego gruntu rodzinnych ogrodów działkowych o powierzchni 28,7413 ha na kwotę 4 978,02 zł,

b) w podatku leśnym z urzędu:

- zwolniono lasy z drzewostanem w wieku do 40 lat dla 2638,5110 ha na kwotę 98 293,59 zł (osoby prawne) oraz 32,2694 ha na kwotę 1 351,89 zł (osoby fizyczne),

- obniżono stawki podatku o 50% dla lasów ochronnych dla powierzchni 6839,9408 ha na kwotę 128 727,92 zł.

Rzetelność udzielania ulg na okres 5 lat, a po upływie okresu zwolnienia zastosowaniu ulgi polegającej na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75% i w drugim o 50% sprawdzono na podstawie wszystkich pozytywnie wydanych decyzji w latach 2012 - 2014 r., tj.:

- znak FN3121.3.2013.KD z 13.02.2013 r.,
- znak FN3121.8.2013.KD z 7.05.2013 r.,
- znak FN3121.5.2012.KD z 16.03.2012 r.,
- znak FN3121.01.2013.MBH z 19.02.2013 r.,
- znak FN3121.30.2012.MZ z 18.12.2012 r.,

W wyniku kontroli wymienionych decyzji wraz z załączonymi dokumentami stwierdzono, że:

- zwolnienia i ulgi podatkowe dotyczące użytków rolnych klasy V, VI, VIz, grunty zadrzewione i zakrzewione ustanowione na użytkach rolnych oraz nieużytki stosowano z urzędu, a pozostałe zwolnienia i ulgi podatkowe na podstawie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- zwolnienia i ulgi podatkowe udzielone na wniosek podatnika stosowano od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów lub prawa wieczystego użytkowania,
- decyzje w sprawie ulg podejmował Burmistrz,
- po upływie 5 letniego okresu zwolnienia, w związku z ulgą inwestycyjną na grunty przeznaczone na utworzenie nowego gospodarstwa rolnego lub powiększenie już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha, stosowano ulgę polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75 % i w drugim roku o 50 %,
- wydanie decyzji dla spraw obywateli się nie później niż w ciągu miesiąca.

1.1.1.2.1.1. Ulgi ustawowe w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto 2014 r. W Gminie udzielano zwolnień na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U z 2010 r., Nr 95, poz. 613 z późn. zm.) z urzędu zwolniono:

- budynki gospodarcze lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, służące wyłącznie działalności rolniczej o powierzchni 56 180,62 m² na kwotę 391 017,15 zł,
- grunty i budynki wpisane indywidualnie do rejestru zabytków, pod warunkiem ich utrzymania i konserwacji, zgodnie z przepisami o ochronie zabytków, z wyjątkiem części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej o powierzchni 3 314,54 m² na kwotę 33 648,58 zł,

- grunty szkolne 166 481,16 m² na kwotę 69 922,09 zł,
- budynki szkolne 45 436,96 m² na kwotę 316 241,24 zł,
- grunty kościelne 34 317 m² na kwotę 14 413,14 zł,
- kościoły 5 508 m² na kwotę 36 527,54 zł.

1.1.1.2.1.2. Ulgi ustawowe w podatku od środków transportowych.

W okresie objętym kontrolą organ podatkowy nie udzielał ulg i zwolnień na podstawie art. 12 ust. 1 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych.

1.1.1.2.2. Ulgi pozaustawowe.

Kontrolą objęto rok 2014. W okresie objętym kontrolą organ podatkowy:

- odraczał terminy płatności podatku i rozkładał na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowe,
- umarzał w całości lub części zaległości podatkowe w formie decyzji na podstawie złożonego wniosku podatnika,
- Rada Miejska wprowadziła inne pozaustawowe zwolnienia przedmiotowe w podatku od nieruchomości uchwałą Nr VIII/53/07 z dnia 29 maja 2007 r. w sprawie udzielenia pomocy w zakresie zwolnień od podatku od nieruchomości dla przedsiębiorców na terenie Gminy Police w ramach pomocy de minimis. Uchwałą zwolniono od podatku od nieruchomości budyni i budowle, nowo wybudowane przez przedsiębiorcę rozpoczynającego działalność gospodarczą w roku podatkowym, w którym został dokonany wpis do właściwego rejestru utrzymującego miejsca pracy oraz przedsiębiorcę tworzącego nowe miejsca pracy: 100% w pierwszym roku i 50% w drugim roku. W uchwale określono szczegółowe warunki udzielania pomocy.

W toku kontroli sprawdzono rzetelność wykazywania w sprawozdaniach skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy (2014 r.). W tym celu analizie poddano sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy i roczne sprawozdanie Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia, ewidencję podatkową prowadzoną w Urzędzie Miejskim oraz niżej wymienione decyzje w sprawie udzielonych ulg i zwolnień podatkowych za okres sprawozdawczy. Sprawdzenia dokonano na podstawie następujących decyzji:

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – podatek od nieruchomości:

L. p.	Decyzja	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3120.22.2013.BS 10.01.2014	368,00	X
2.	FN.3120.06.2014.MM 27.05.2014	X	119.620,90

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

3.	FN.3120.03.2014.MM 17.04.2014	883,00	X
4.	FN.3120.07.2014.MM 30.06.2014	398,00	6,30
5.	FN.3120.08.2014.MM 02.09.2014	146,00	X
6.	FN.3120.18.2014.MM 30.12.2015	396,00	5,00
R a z e m :		2.191,00	119.632,20

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowych – łączne zobowiązanie pieniężne podatek od nieruchomości:

L. p.	Decyzja	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3123.11.2013.BS 08.01.2014	5,10	X
2.	FN.3123.10.2013.BS 04.02.2014	14,00	X
3.	FN.3123.02.2014.BS 20.03.2014	224,00	X
4.	FN.3123.01.2014.BS 17.03.2014	1.083,40	93,70
5.	FN.3123.09.2014.BS 26.06.2014	1.144,00	13,00
6.	FN.3123.07.2014.MM 20.06.2014	416,70	X
7.	FN.3123.10.2014.BS 02.08.2014	671,00	X
8.	FN.3123.11.2014.MM	107,00	\X
R a z e m		3.665,20	106,70

- w sprawie umorzenia, zaległości podatkowych – łączne zobowiązanie pieniężne podatek rolny

L. p.	Decyzja z dnia	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3123.11.2013.BS 08.01.2014	593,10	8,90
2.	FN.3123.10.2013.BS 04.02.2014	1.078,00	16,20
3	FN.3123.07.2014.MM 20.06.2014	31,30	X
R a z e m :		1.702,40	25,10

- w sprawie umorzenia, zaległości podatkowych – łączne zobowiązanie pieniężne podatek leśny

L. p.	Decyzja z dnia	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3123.11.2013.BS 08.01.2014	3,10	X

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

R a z e m :	3,10	X
--------------------	-------------	---

- w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych – łączne zobowiązanie pieniężne podatek od nieruchomości:

L. p.	Decyzja z dnia	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3123.I.09.2013.BS	629,00	X
2.	FN.3123.06.2014.BS	525,00	X
R a z e m :		1.154,00	X

- w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowych – podatek od nieruchomości:

L. p.	Decyzja z dnia	Kwota podatku	Odsetki
1.	FN.3120.20.2013.MM 17.03.2014	183,40	25,40
R a z e m :		183,40	25,40

- ponadto sprawdzeniu poddano niżej wymienione decyzje Naczelników Urzędów Skarbowych:

- znak: PPIV/4305-30/13 z dnia 5 czerwca 2014 r. (wpływ do urzędu 9 czerwca 2014 r.) w sprawie rozłożenia na raty (17) zapłaty zaległości z tytułu podatku od spadków i darowizn w kwocie głównej 15 647,00 zł wraz z opłatą prolongacyjną 1 193,00 zł,
- znak: PPIV/SW-2/4115-39/14 z dnia 28 sierpnia 2014 r. (wpływ do urzędu 1 września 2014 r.) w sprawie rozłożenia na raty (5) zapłaty zaległości z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w 2013 r. w kwocie głównej 1 249,86 zł, wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 33,00 zł oraz opłatą prolongacyjną w wysokości 49,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulg udzielano w formie decyzji wydanej na wniosek podatnika,
- wydanie decyzji w sprawie ulgi w zapłacie podatku poprzedzono przeprowadzeniem postępowania podatkowego, którego celem było stwierdzenie istnienia (lub nie) ustawowych przesłanek określonego rozstrzygnięcia,
- załatwianie spraw następowało nie później niż w ciągu miesiąca, a w przypadkach szczególnie skomplikowanych - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania,
- w każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy zawiadamiał stronę, wskazując nowy termin załatwienia sprawy,

- organ podatkowy opierał decyzję na indywidualnych przesłankach oraz dowodach sprawy,
- rozstrzygnięcie wniosku podatników w przedmiotowych sprawach znalazło odzwierciedlenie w uzasadnieniu wydanych decyzji,
- w kontrolowanych decyzjach nie wystąpiły przypadki bezprzedmiotowego wydania decyzji w sprawie umorzenia podatku, tj. gdy nie istniała jeszcze zaległość podatkowa (przed terminem płatności podatku lub po jego zapłaceniu),
- w ww. sprawozdaniach w kolumnie „Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa, obliczone za okres sprawozdawczy w zakresie rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności, zwolnienia z obowiązku pobrania, ograniczenia poboru” wykazano dane niezgodne z dokumentami źródłowymi. Dane w przedmiotowym zakresie zaprezentowano w Tabeli 1.1.1.2.2.

Powyższym naruszono § 9 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2014, poz. 119 z późn. zm.) i § 3 ust. 1 pkt 11 lit b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia w związku z art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2014 r., poz. 1115 z późn. zm.). Wyjaśnienie Inspektor Wydziału Finansowo- Budżetowego w tej sprawie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 7. Do akt kontroli ujętych pod tą samą pozycją złożono kserokopie przedmiotowych sprawozdań i wydanych decyzji.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że „Naczelnik Urzędu Skarbowego działając na podstawie przepisów art. 67 a ustawy Ordynacja podatkowa oraz art. 57 § 3, 4, 7 (Dz. U. z 2015r., poz. 613 ze zm.) , oraz art. 18 ust.2 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2015r., poz. 513 ze zm.) występuje do Burmistrza Polic w trybie art. 209 § 1 Ordynacji podatkowej o zajęcie stanowiska np. w przedmiocie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od spadków i darowizn lub zryczałtowanego podatku dochodowego (karta podatkowa). Organ podatkowy po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego prezentuje swoje stanowisko Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w formie postanowienia.

Następnie Naczelnik Urzędu Skarbowego w odniesieniu do wniosku strony rozstrzyga w formie decyzji administracyjnej. Zgodnie z punktem 10, 11 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 23 stycznia 2014r., poz. 119) przesyła Burmistrzowi do celów sprawozdawczych informację kwartalną dotyczącą udzielonych ulg przez gminę Police w zakresie odroczeń, umorzeń, rozłożeń na raty i zwolnień płatnika z obowiązku pobrania podatków z tytułu karty podatkowej, opłaty skarbowej, podatku od czynności cywilno prawnych oraz podatku od spadków i darowizn.

Jak wynika z zestawień w zakresie udzielonych ulg Naczelnik Urzędu Skarbowego w skutkach udzielonych ulg wykazuje całość kwoty wynikającej z decyzji administracyjnej (np.

rozłożenie na raty zaległości podatkowej) którą w takiej samej wysokości wykazywała Gmina Police.

Po ponownym przeanalizowaniu zapisów pkt 10 i 11 instrukcji stanowiącej załącznik nr 39 do rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej informuję, że dane wykazywane w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-PDP będą zgodne z decyzjami wydawanymi przez Naczelników Urzędów Skarbowych uwzględniając skutki finansowe wynikające z tych decyzji za kolejne okresy sprawozdawcze w roku, w którym została wydana decyzja.”

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Tabela 1.1.1.2.2. Zestawienie danych wykazanych niezgodnie z dokumentami źródłowymi.

L. p.	Nr decyzji Naczelnika Urzędu Skarbowego	Kwota wynikająca z decyzji	Sprawozdanie RB-27S		Różnica (4-5)	Sprawozdanie RB-PDP		Różnica (7-8)
			wykazane przez jednostkę	ustalenia inspektora RIO		wykazane przez jednostkę	kwoty ustalone przez inspektora RIO	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	PPiV/4305-30/13 z dnia 5 czerwca 2014 r.	15 647,00 zł	15 647,00 zł	9 956,00 zł	5 691,00 zł	-	-	-
2.	PPiV/SW-2/4115-39/14 z dnia 28 sierpnia 2014 r.	1 249,86 zł	1 249,86 zł	507,87 zł	741,99 zł	1 249,86 zł	507,87 zł	741,99 zł

Źródło: Decyzje Naczelnika Urzędu Skarbowego, sprawozdania Rb-PDP i Rb-27s za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia.

1.1.1.3. Kontrola podatkowa.

Kontroli poddano następujące dokumenty: rejestr przeprowadzonych kontroli za lata 2012 - 2015, zawiadomienia o wszczęciu kontroli, upoważnienia pracowników dokonujących kontroli, legitymacje służbowe, protokoły z przeprowadzonych kontroli. Szczegółowej analizie poddano 2014 r. Na podstawie wymienionych dokumentów stwierdzono, że:

- w okresie 2012 – 2015 przeprowadzono łącznie 18 kontroli podatkowych celem sprawdzenia czy kontrolowani wywiązują się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego
- pracownicy organu podatkowego dokonujący kontroli posiadają ważne legitymacje służbowe,
- z przeprowadzonych kontroli sporządzano pisemny protokół,
- pracownicy przeprowadzający kontrole posiadali imienne upoważnienia wydane przez Burmistrza lub osobę upoważnioną (Zastępcę Burmistrza),
- kontrole dokonywano w oparciu o wcześniejsze zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli.

1.1.1.4. Podatek od działalności osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2014. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy:

- występował do właściwych urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji pobieranych przez urzędy skarbowe dochodów gminy ze szczególnym uwzględnieniem odchyleń od prognoz przedstawionych przez Urząd (I US w Szczecinie – pismo znak FN.3035.2.1.2014.PP z 21.01.2015 r. i FN.3034.4.2.1.2014.PP z 1.07.2014 r.; Zachodniopomorski US – pismo znak FN.3035.2.2.2014.PP z dnia 21.01.2015 r. i FN.3034.4.1.1.2014.PP z 1.07.2014 r.),
- podejmował postanowienia o udzieleniu ulg w indywidualnych sprawach (szerzej opisane w rozdz. III pkt. 1.1.1.2.2. niniejszego protokołu kontroli).

Urzędy skarbowe (33) przekazywały kwartalne i roczne sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych Rb – 27. Dochody gminy pobierane przez urzędy skarbowe odprowadzane były na rachunek budżetu Gminy Police. Zgodnie z wydrukiem konta 901-2-2-7569-035-01;0910-02 w 2014 r. wpływy z podatku od działalności osób fizycznych opłacanego w formie karty podatkowej w rozdziale 75601 § 0350 wyniosły – 103 667,61 zł wraz z odsetkami klasyfikowanymi w § 0910 – 3 349,89 zł. Wykazana kwota odpowiadała danym ujętym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r.

1.1.1.5. Podatek od spadków i darowizn.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2014. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy:

- występował do właściwych urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji pobieranych przez urzędy skarbowe dochodów gminy ze szczególnym uwzględnieniem odchyień od prognoz przedstawionych przez Urząd (I US w Szczecinie – pismo znak FN.3035.2.1.2014.PP z 21.01.2015 r. i FN.3034.4.2.1.2014.PP z 1.07.2014 r.; Zachodniopomorski US – pismo znak FN.3035.2.2.2014.PP z dnia 21.01.2015 r. i FN.3034.4.1.1.2014.PP z 1.07.2014 r.),
- podejmował postanowienia o udzieleniu ulg w indywidualnych sprawach (szerzej opisane w rozdz. III pkt. 1.1.1.2.2. niniejszego protokołu kontroli).

Urzędy skarbowe (33) przekazywały kwartalne i roczne sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych Rb – 27. Dochody gminy pobierane przez urzędy skarbowe odprowadzane były na rachunek budżetu Gminy Police. Zgodnie z wydrukiem konta 901-2-2-7566-0360-01;0910-03 w 2014 r. wpływy z podatku od spadków i darowizn w rozdziale 75616 § 0360 wyniosły – 236 975,25 zł wraz z odsetkami klasyfikowanymi w § 0910 – 3 981,84 zł. Wykazana kwota odpowiadała danym ujętym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r.

1.1.1.6. Podatek od czynności cywilnoprawnych.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2014. W toku kontroli ustalono, że Burmistrz Gminy:

- występował do właściwych urzędów skarbowych o przekazanie informacji o stanie i terminach realizacji pobieranych przez urzędy skarbowe dochodów gminy ze szczególnym uwzględnieniem odchyień od prognoz przedstawionych przez Urząd (I US w Szczecinie – pismo znak FN.3035.2.1.2014.PP z 21.01.2015 r. i FN.3034.4.2.1.2014.PP z 1.07.2014 r.; Zachodniopomorski US – pismo znak FN.3035.2.2.2014.PP z dnia 21.01.2015 r. i FN.3034.4.1.1.2014.PP z 1.07.2014 r.),
- nie podejmował postanowień o udzieleniu ulg w indywidualnych sprawach.

Urzędy skarbowe (33) przekazywały kwartalne i roczne sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych Rb – 27. Dochody gminy pobierane przez urzędy skarbowe odprowadzane były na rachunek budżetu Gminy Police. Zgodnie z wydrukiem konta 901-2-2-7566-0500-01 do 02, a także 901-2-2-756-091-05 do 06 w 2014 r. wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w rozdziale 75615 § 0500 wyniosły – 122 401,00 zł wraz z odsetkami klasyfikowanymi w § 0910 – 292,40 zł oraz w rozdz. 75616 § 0500 wyniosły – 1 447 121,40 zł wraz z odsetkami klasyfikowanymi w § 0910 – 4 639,11 zł. Wykazana kwota odpowiadała danym ujętym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r.

1.1.1.7. Udział gminy we wpływach z podatku dochodowego stanowiącego dochód budżetu państwa.

1.1.1.7.1. Udział w podatku dochodowym od osób fizycznych.

Jak wynika z danych ewidencji księgowej konta 901-2-2-756-0010-01 kwoty udziałów gminy w podatku dochodowym od osób fizycznych za 2014 r. przekazywane były z centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w łącznej wysokości 29 982 124,00 zł. Wykazana kwota odpowiadała danym ujętym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r.

1.1.1.7.2. Udział w podatku dochodowym od osób prawnych i jednostek organizacyjnych niemających osobowości prawnej.

Kontroli poddano rok 2014 r. Urzędy skarbowe właściwe ze względu na siedzibę podatnika, przekazywały Gminie Police na której terenie podatnik posiadał wyodrębniony organizacyjnie zakład (oddział), należne kwoty wpływów z podatku dochodowego od osób prawnych. Ze złożonych sprawozdań wynika, że w 2014 r.

Jak wynika z danych ewidencji księgowej konta 901-2-2-756-0020-01 kwoty udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych wyniosły 975 096,96 zł. Wykazana kwota odpowiadała danym ujętym w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2014 r.

Właściwe Urzędy (33) skarbowe przekazywały Gminie kwartalne i roczne sprawozdania Rb-27 oraz informacje o stanie i terminach realizacji dochodów gminy z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych (art. 12 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

1.1.2. Dochody z opłat.

1.1.2.1. Opłata targowa.

Szczegółowej kontroli poddano 2015 r. Wysokość opłaty targowej za każdy dzień sprzedaży na targowiskach w zależności od sprzedawanych artykułów, pobór opłaty w drodze inkasa, wysokość wynagrodzenia dla inkasenta (15%) oraz sposób poboru i rozliczenia opłaty ustalono uchwałą Rady Miejskiej w Policach Nr XV/88/07 z dnia 23 października 2007 r. w sprawie opłaty targowej (zmienionej uchwałą Nr XVI/99/07 z dnia 27.11.2007 r., Nr XIX/134/08 z dnia 29.01.2008 r., Nr XII/81/2011 z dnia 27.09.2011 r.)

Z danych ewidencji księgowej konta 901-1-3-756-0430-01 wynika, że za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wpływ w rozdz. 75616 § 0430 – wpływy z opłaty targowej wyniosły 127 243,50 zł.

Pobór opłaty targowej sprawdzono na przykładzie administratora targowiska gminnego - na targowisku przy ul. PCK w Policach (§ 2 ust. 2 ww. uchwały). Administrator targowiska pełni swoje obowiązki na podstawie zawartej w dniu 1 lipca 1991 r. umowy o

prowadzenie targowiska do której zawarto aneksy Nr: 1/31 z dnia 30.08.1991 r., Nr 2/92 (brak daty), Nr 3/92 z dnia 29.04.1992 r., Nr 4/94 z dnia 12.05.1994 r., Nr 5/96 z dnia 4.12.1996 r., NR 6/97 z dnia 30.04.1997 r., Nr 7/97 z dnia 30.06.1997 r., Nr 8//98 z dnia 6.02.1998 r., Nr 9/04 z dnia 21.04.2004 r. W zawartej mowie określono miesięczne wynagrodzenie w wysokości:

- 15 % zebranej opłaty targowej,
- 12 % wpływów z tytułu dzierżawy gruntów na targowisku lecz nie mniej niż 6 600,00 zł brutto.

Szczegółowej kontroli poddano grudzień 2015 r. Wysokość i terminy rozliczenia zainkasowanej opłaty targowej zainkasowanej w łącznej wysokości 10 816,05 zł oraz wysokość i terminy wypłaty należnej inkasentowi prowizji sprawdzono na podstawie kolejno ponumerowanych (7901 – 8050, 8151 – 8650) 12 kwitariuszy przychodowych grudnia 2015 r., księgowości analitycznej umów dzierżawnych, listy płac nr ZLY1/60008 z 6.01.2016 r. zestawienia wpłat opłaty targowej za okres od 1 do 31.12.2015 r. Na podstawie przedłożonych dokumentów, stwierdzono, że:

- rozliczenia zainkasowanej opłaty targowej dokonywano w terminie określonym ww. uchwałą tj. raz w tygodniu (piątek), poza 6 przypadkami w których należną opłatę rozliczono wcześniej tj. 3 przypadki 23.12 (środa) oraz 3 przypadki 31.12 (czwartek),
- z tytułu zainkasowanych kwot wypłacono 15 % prowizji tj. 1 622,47 zł wraz z 12% wpływów (57 984,04 zł) z tytułu dzierżawy gruntów na targowisku tj. 6 958,08 zł,
- należną prowizję wypłacono 6.01.2016 r. tj. mieszczącym się terminie określonym /uchwałą Rady Miejskiej,
- inkasent opłaty dokonał wpłat w pełnej wysokości zainkasowanych kwot opłaty,
- pobrane przez inkasenta kwitariusze przychodowe były szczegółowo rejestrowane w księdze druków ścisłego zarachowania,
- kwitariusze przychodowe są ponumerowane i oznaczone nazwą organu podatkowego (Urząd Miejski w Policach),
- kwitariusze zawierały informację dotyczącą przedmiotu opłaty.

1.1.2.2. Opłata miejscowa.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że na terenie Gminy Police nie pobierano opłaty miejscowej, a Rada Miejska nie uchwaliła stosownej uchwały. Na podstawie danych ewidencji księgowej nie stwierdzono wpływów w § 044 - z tytułu opłaty miejscowej.

1.1.2.3. Opłata uzdrowiskowa.

Gmina Police nie jest wpisana do rejestru uzdrowisk i obszarów ochrony uzdrowiskowej, prowadzonego przez Ministra Zdrowia (art. 42 ust. 3 ustawy z 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz gminach uzdrowiskowych). Rada Miejska nie ustalała stawek poboru opłaty uzdrowiskowej.

1.1.2.4. Opłata prolongacyjna.

Kontroli poddano rok 2014. Opłata prolongacyjna została ustalona uchwałą Nr XIII/91/2011 Rady Miejskiej w Policach z dnia 25 października 2011 r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej. Stawka opłaty prolongacyjnej została ustalona w wysokości 50% ogłaszanej stawki odsetek za zwłokę na podstawie art. 56 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa. Stosownie do przepisu art. 57 § 7 ustawy, Rada Gminy może wprowadzić opłatę prolongacyjną w wysokości nie większej niż określona w § 2 z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód gminy. Zasady obliczania opłaty prolongacyjnej zostały ujęte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej (Dz. U. z 2005r., Nr 165, poz. 1373 z późn. zm.).

Na podstawie wszystkich decyzji wydanych w 2014 r. szczegółowo kontrolowanych w rozdz. III niniejszego protokołu kontroli pkt 1.2.1.4.2. – Ulgi pozaustawowe stwierdzono, że opłatę prolongacyjną naliczano i pobierano w prawidłowych wysokościach.

1.1.2.5. Opłata skarbowa.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 901-1-5-756-0410-01 ustalono, że wpływy z tytułu opłaty skarbowej wyniosły: 2014 r. 359 400,28 zł; 2015 r. 341 702,48 zł. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego odpowiadały danym wynikającym z ewidencji księgowej.

1.1.2.6. Opłata eksploatacyjna.

Szczegółowej kontroli poddano 2015 r. Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej konta 901-1-5-756-0460-01 stwierdzono, że wpływy w 2015 r. w rozdz. 75618 §0460 – z tytułu opłaty eksploatacyjnej wyniosły 1 104,18 zł. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. odpowiadały zapisom w ewidencji księgowej.

Opłata została wniesiona przez 1 podmiot za wydobycie kopaliny ze złoża piasku i torfu „Tanowo” na podstawie koncesji SR-S-7541/2/05 wydanej 18 lipca 2005 r. Wymieniony podmiot składał informacje za poszczególne półrocza dotyczące ilości

wydobytej kopaliny i opłaty przypadającej gminie oraz dowody wpłat łącznie na kwotę 493,93 zł w 2015 r. (I półrocze w wysokości 208,62 zł wpłata 23.06.2015 r., II półrocze w wysokości 285,31 zł wpłata 13.04.2015 r.). Ponadto 13.04.2015 r. nastąpiła wpłata za IV 2010 r. w wysokości 579,70 zł.

1.1.2.7. Opłata za posiadanie psa.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Rada skorzystała z uprawnień wynikających z art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych i wprowadzała opłaty od posiadania psów na podstawie uchwały Nr XXIV/175/2012 Rady Miejskiej w Policach. W uchwale określono stawkę w wysokości 70,00 zł rocznie od posiadanego psa oraz 35,00 zł jeżeli jedynym źródłem utrzymania jest emerytura lub renta. Termin uiszczenia opłaty ustalono do 31 marca, a jeżeli obowiązek powstał po tej dacie – opłata płatna jest w ciągu 14 dni od dnia powstania tego obowiązku.

Uchwałą Nr XXXVI/263/2013 Rady Miejskiej w Policach z dnia 29 października 2013 r. określono wzory formularzy informacji i deklaracji podatkowych w tym w sprawie od posiadania psów IP-1 stanowiący załącznik nr 5 do wymienionej uchwały.

Z ewidencji analitycznej wynika, że wpływy z tytułu opłaty od posiadania psów wyniosły 56 613,50 zł. Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. odpowiadały zapisom w ewidencji księgowej.

1.1.2.8. Opłaty adiacenckie.

1.1.2.8.1. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.

1.1.2.8.2. Opłata adiacencka z tytułu udziału w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015) Burmistrz Polic nie ustalał w drodze decyzji opłat adiacenckich z tytułu:

- wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału.
- stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi

Ponadto stwierdzono, że Rada Miejska nie ustaliła w drodze uchwały wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej.

Wyjaśnienie Burmistrza Polic w ww. sprawie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 8.

126

1.1.2.8.3. Opłata adiacencka z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą (lata 2012 – 2015), nie pobierano opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej scalenia i podziału z uwagi na brak przesłanek do jej poboru. Oświadczenie Burmistrza w ww. zakresie złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 9.

1.1.2.9. Opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (tzw. opłata planistyczna).

W wyniku kontroli stwierdzono, że w latach 2012 – 2015 Gmina Police naliczała opłaty z tytułu zbywania nieruchomości, których wartość wzrosła w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego. Szczegółowej kontroli poddano wpłaty dokonane w 2015 r. wynikające z niżej wymienionych decyzji. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-1-5-756-0490-01 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia ustalono, że dochody budżetu z tytułu „renty planistycznej” wyniosły 8 300,00 zł. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzonym dniu 22.02.2016 r.) odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

- GG.6725.91.2015.MK z dnia 29.09.2015 r.:
 - zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dokonana uchwałą Nr III/19/10 z dnia 21 grudnia 2010 r.,
 - notariusz w mieszczącym się terminie 7 dni od dnia sporządzenia umowy zbycia nieruchomości w formie aktu notarialnego z dnia 13.05.2015 r. przesłał Burmistrzowi wypis z tego aktu (wpływ do Urzędu 19.05.2015 r.),
 - wycena nieruchomości na dzień 13.05.2015 r. została dokonana przez rzeczoznawcę majątkowego (upr. 935) operatem szacunkowym z dnia 30.07.2015 r.,
 - decyzję wydano po 133 dniach od otrzymania wypisu aktu notarialnego,
 - Rada Miejska w przedmiotowym planie określiła stawkę procentową opłaty w wysokości 10% dla terenu oznaczonego w planie jako zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna i usługowa,
 - kwotę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości tej nieruchomości ustalono w wysokości nie wyższej niż 30 % wzrostu wartości nieruchomości,
 - wpłaty należnej opłaty w wysokości 1 220,00 zł dokonano 5.10.2015 r.,

- GG.6725.112.2014.RŚ z dnia 12.12.2014 r.:
 - zmiana miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dokonana uchwałą Nr LVI/409/10 z dnia 29 czerwca 2010 r.,
 - notariusz w terminie 16 dni od sporządzenia umowy zbycia nieruchomości w formie aktu notarialnego z dnia 10.06.2014 r. przesłał Burmistrzowi wypis z tego aktu (wpływ do Urzędu 26.06.2014 r.) tj. niemieszczącym się w terminie określonym ustawą (7 dni),
 - wycena nieruchomości na dzień 10.06.2014 r. została dokonana przez rzeczoznawcę majątkowego (upr. 935) operatem szacunkowym z dnia 25.09.2014 r.,
 - decyzję wydano po 169 dniach od otrzymania wypisu aktu notarialnego,
 - Rada Miejska w przedmiotowym planie określiła stawkę procentową opłaty w wysokości 30 % dla terenu oznaczonego w planie jako zabudowa mieszkaniowa jednorodzinna,
 - kwotę opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości tej nieruchomości ustalono w wysokości nie wyższej niż 30 % wzrostu wartości nieruchomości,
 - wpłaty należnej opłaty w wysokości 7 080,00 zł dokonano 19.01.2015 r.,

Ponadto stwierdzono, że:

- na przykładzie przedstawionych aktów notarialnych: Rep A 3315/2015 (operat szacunkowy z dnia 12.11.2015 r.), Rep A 4504/2015 (operat szacunkowy z dnia 22.09.2015), Rep A 1643/2015 (operat szacunkowy z dnia 5.08.2015 r.), Rep A 180/2015 (operat szacunkowy z dnia 5.05.2015 r.) ustalono, że nie wszczęto postępowania w sprawie ustalenia przedmiotowej opłaty z uwagi na brak wzrostu wartości nieruchomości,
- nie wystąpiły przypadki, w których Burmistrz na żądanie właściciela nieruchomości ustalałby wysokość przedmiotowej opłaty w formie decyzji przed zbyciem tej,
- Burmistrz przedstawiał co najmniej raz w roku na sesji rady gminy informację o zgłoszonych żądaniach w sprawie ustalenia opłaty przed zbyciem nieruchomości oraz o wydanych decyzjach w sprawach przedmiotowych opłat co stwierdzono na podstawie roku 2014 (pismo Naczelnika Wydziału znak: GG.6725.229.2014.R-Ś z 21 stycznia 2015 r. z przedmiotową informacją kierowane do Burmistrza).

W związku ze zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla nieruchomości, które zostały zbyte a ich wartość wzrosła w drodze decyzji administracyjnej opłaty ustalono w terminie 133 i 169 dni co stoi w sprzeczności z art. 37 ust 6 ustawy 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. Nr 80, poz. 717 z

późn. zm.). Wyjaśnienie Zastępcy Naczelnika Wydziału Gospodarki Gruntami złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 10. Do wyjaśnienia dołączono kserokopie przedmiotowych: aktów notarialnych, wydanych decyzji oraz upoważnienia Burmistrza do wydawania decyzji.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że „Zgodnie z art.36 ust.4 ustawy z dnia 27 marca 2003r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym „Jeżeli w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą wartość nieruchomości wzrosła, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbywa tę nieruchomość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta pobiera jednorazową opłatę ustaloną w tym planie”. Natomiast zgodnie z art.37 ust.3, 4 i 6 rozszczenia te można zgłaszać w terminie 5 lat od dnia, w którym miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego albo jego zmiana weszły w życie. Wójt, burmistrz albo prezydent miasta ustala opłatę, o której mowa w art. 36 ust. 4, w drodze decyzji, bezzwłocznie po otrzymaniu wypisu z aktu notarialnego.

W związku z powyższym, aby można było wydać decyzję (na podstawie art.36 ust.4) ustalającą opłatę z tytułu „renty planistycznej” organ musi stwierdzić zaistnienie łącznie dwóch przesłanek:

1. Właściciel lub wieczysty użytkownik przenosi prawo do nieruchomości lub jej części przed upływem pięciu lat od wejścia w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmian

2. Wartość zbywanej nieruchomości lub jej części wzrosła w wyniku uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmian.

Druga z przesłanek wymaga zaistnienia wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania, potwierdzonego operatem szacunkowym sporządzonym przez rzeczoznawcę majątkowego. Zgodnie z art.174 ust.2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami – tekst jednolity Dz.U z 2015r., poz. 1774 rzeczoznawcą majątkowym jest osoba fizyczna posiadająca uprawnienia zawodowe w zakresie szacowania nieruchomości, nadane w trybie przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami). W związku z powyższym organ musi zlecić sporządzenie takiego operatu, a rzeczoznawca musi mieć czas na jego wykonanie.

Mimo iż jedynym uprawnionym do sporządzania operatu szacunkowego, stanowiącego dowód w postępowaniu administracyjnym, jest rzeczoznawca majątkowy (art.7 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r o gospodarce nieruchomościami – j.t. Dz.U. z 2015r. poz.1774), to , zgodnie z ugruntowanym orzecznictwem sądowym, nie zwalnia to organu (art.80kpa) od oceny tego operatu pod względem formalnym oraz pod kątem prawidłowych danych dotyczących nieruchomości, właściwym doborze nieruchomości podobnych, prawidłowym wychwyceniu cech różniących nieruchomości podobne z nieruchomością wycenianą, właściwym ustaleniu współczynników korygujących itp. (wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 26 stycznia 2006r. sygn. akt II OSK 459/05; wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 listopada 2001r., sygn. akt I SZ 833/00; wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 8 lutego 2008r. sygn. akt II OSK 2012/06)

Z powyższych względów organ musi wykonać wiele czynności sprawdzających dotyczących operatu szacunkowego, przyjętych do porównania nieruchomości i ich podobieństwa do nieruchomości wycenianej oraz warunków transakcji i cen ich zbycia, dokonanych obliczeń, a w przypadku wątpliwości - uzyskać od rzeczoznawcy niezbędne wyjaśnienia lub korekty.

W związku z powyższym, w mojej ocenie, w przypadku przedmiotowych decyzji zaistniały powody, dla których wydanie tych decyzji nastąpiło po 133 i 169 dniach od chwili otrzymania przez organ aktów notarialnych."

1.1.2.10. Opłata za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi.

Szczegółowej kontroli poddano rok 2015. Na podstawie ewidencji księgowej konta 901-2-8-756-0490-01 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia ustalono, że dochody budżetu z tytułu opłat zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń niezwiązanych z funkcjonowaniem drogi wyniosły 41 100,37 zł. Kwoty wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb – 27S (sporządzonym i podpisanym elektronicznie w dniu 22.02.2016 r.) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. odpowiadały danym ujętym w ewidencji księgowej.

Rada Miejska w Policach w drodze uchwały Nr XX/147/08 z dnia 26 lutego 2008 r. ustaliła dla dróg, których zarządcą jest Burmistrz Polic, wysokość stawek opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego, a stawki te nie przekraczały ustawowych wysokości – art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

Ponadto stwierdzono, że organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, dla dróg, których zarządcą jest Gmina Police nie ustalił wysokości stawek opłaty z tytułu umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam co stoi w sprzeczności z art. 40 ust. 8 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Z przedstawionego rejestru decyzji wynika, że w 2015 r. wydano łącznie 115 decyzji. Szczegółowej kontroli poddano 15 pierwszych pozycji wynikających z rejestru licząc począwszy od 1.01.2015 r. co stanowiło 13 % wszystkich wydanych w 2015 r. decyzji, które zarządcą drogi wydawał na zajęcie pasa drogowego na cele nie związane z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg (art. 40 ust. 1 i 2 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych). Wykaz sprawdzonych decyzji przedstawiono poniżej w tabeli 1.2.2.10.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- za zajęcie pasa drogowego zarządca pobierał opłatę w prawidłowo ustalonych wysokościach,
- naliczone opłaty były przekazywane bezpośrednio do budżetu gminy,
- nie stwierdzono przypadków nieterminowego uiszczania opłat,
- decyzje administracyjne z upoważnienia Burmistrza wydawał Naczelnik Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej,
- na podstawie badanej próby nie stwierdzono przypadków wejścia w pas drogowy, bez zawiadomienia zarządcy drogi.

Ustalono, że w 2015 r. na terenie jednostki samorządu terytorialnego w pasie drogowym należącym do Gminy nie ustawiano pojemników służących do zbierania odzieży używanej. Oświadczenie Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej złożono do akt kontroli ujętych pod poz. 2.

Ponadto stwierdzono, że w efekcie nieustalenia stawek opłaty z tytułu umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, a także obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam dla wszystkich sprawdzonych decyzji (wykazanych w tabeli 1.2.2.10.) zarządca drogi, nie pobierał opłaty z ww. tytułu czym naruszono art. 40 ust. 3 i 8 cyt. ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Wyjaśnienie w sprawie nie pobierania opłaty z ww. tytułu oraz nie przedłożenia Radzie Miejskiej stosownego projektu uchwały ustalającej przedmiotowe opłaty w związku z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.) złożył Burmistrz Polic – akta kontroli poz. 56. Do akt kontroli ujętych pod tym samym numerem złożono kserokopie uchwały, przedmiotowych decyzji oraz złożonych wniosków.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że „(...) w roku 2008 została podjęta uchwała nr XX/147/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 lutego 2008 roku w sprawie ustalenia stawek za zajęcie pasa drogowego dróg, których zarządcą jest Burmistrz Polic. Uchwała ta swoim zakresem obejmowała ustalenie stawek jw. za prowadzenie robót w pasie drogowym niezwiązanych z budową, przebudową, remontem, utrzymaniem i ochroną dróg; za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam; za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności w celach innych niż wymienione.

Jednocześnie Gmina Police promując rozwój infrastruktury technicznej, w tym realizując własne przedsięwzięcia wodno - kanalizacyjne w drogach, zrezygnowała z dodatkowych opłat obciążających inwestorów za umieszczanie urządzeń niezwiązanych swą funkcją z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego .

Uchwała Nr XX/147/08 Rady Miejskiej w Policach z dnia 26 lutego 2008r. utraciła moc z chwilą podjęcia uchwały nr XVII/160/2016 Rady Miejskiej w Policach z dnia 23 lutego 2016r. w sprawie ustalenia wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego. W podjętej

uchwale wprowadzono zmiany w stawkach za zajęcie pasa drogowego w dotychczasowym zakresie,

oraz ustalono roczne stawki opłat za zajęcie przez rzut poziomy urządzenia 1 m² powierzchni pasa drogowego w celu, o którym mowa w § 1 pkt 2, umieszczonego na drogowym obiekcie inżynierskim oraz w pozostałych elementach pasa drogowego.”

