

Kontrolą objęto:

- zestawienie obrotów i sald w ujęciu syntetycznym sporządzonym dla zakresu kont od 011 do 999 za 2019 r.,
- zestawienie obrotów i sald sporządzone dla kont w klasyfikacji budżetowej z zakresu kont zespołu 2,
- ewidencja analityczna z zakresu konta 225 za 2020 r.,
- bilans jednostki, sporządzony na dzień 31 grudnia 2020r.

**Ustalenia:**

1. Na podstawie ewidencji analitycznej pn. „Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych stan na dzień 31.12.2020 r.” zakres kont od: 225 do 225 ustalono, że salda tego konta (Wn i Ma) na koniec roku 2020 r. wynosiły 0,00 zł.
2. Ewidencja szczegółowa do konta 225 zapewniała możliwość ustalenia stanu zobowiązań według każdego z tytułów rozrachunków, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w jednostce, tj. w polityce rachunkowości.
3. W bilansie Urzędu za 2020 r. kontrolowana jednostka w poz. D.II.2 *Zobowiązania wobec budżetów* wykazała kwotę 0,00 tj. zgodną z saldem tego konta.

**Konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”**

Stan obrotów i sald konta 229 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

BO Wn	0,00	zł
BO Ma	22.650,99	zł
Obroty Wn	782.044,64	zł
Obroty Ma	808.163,47	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	26.118,83	zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- prawidłowości prowadzenia ewidencji szczegółowej,
- realności wykazanych sald na koniec roku 2020,
- prawidłowości wykazania zobowiązań wobec ZUS, z tytułu naliczonych składek płaconych przez pracodawcę na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i na Fundusz Pracy, w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S Urzędu za 2020 r.,
- prawidłowości wykazania sald konta w bilansie jednostki.

Kontrolą objęto:

- zestawienie obrotów i sald w ujęciu syntetycznym sporządzonym dla zakresu kont od 011 do 999 za 2019 r.,
- zestawienie obrotów i sald sporządzone dla kont w klasyfikacji budżetowej z zakresu kont zespołu 2,
- ewidencja analityczna z zakresu konta 229 za 2020 r.,
- bilans jednostki, sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.,
- dowód wewnętrzny PK nr 09/0097/12/20, 09/0095/12/20, PK 09/0093/12/20,
- listy płac nr od 134/03/13/2021 do 143/03/13/2021 oraz nr 175/03/13/2021,
- sprawozdanie Rb-28S Urzędu za rok 2020.

Na saldo Ma tego konta w kwocie 26.118,83 zł składały się naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r. zobowiązania wobec ZUS-u z tytułu:

- składek na ubezpieczenie społeczne finansowanych przez pracodawcę (płatnika) w łącznej kwocie 20.620,78 zł,
- składek na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 1.922,05 zł, oraz wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 3.576,00 zł.

#### **Ustalenia:**

1. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków i podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...).
2. Stan zobowiązań wynikający z ewidencji szczegółowej jest zgodny ze stanem prezentowanym w ewidencji syntetycznej, tym samym został spełniony wymóg zawarty w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w myśl którego zapisy ksiąg pomocniczych winny być zgodne z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
3. Zobowiązania Urzędu zaewidencjonowane na koncie 229 na koniec roku 2020 zostały prawidłowo wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych Urzędu sporządzonym za 2020 r., tj. zgodnie z dokumentami źródłowymi.
4. W bilansie Urzędu za 2020 r. kontrolowana jednostka w poz. D.II.3 *Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń* wykazała kwotę 26.118,83, tj. zgodną z saldem tego konta.

#### **Konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Stan obrotów i sald konta 231 wynosił:

na dzień 31.12.2020 r.:

BO Wn	300,11	zł
BO Ma	105.257,03	zł
Obroty Wn	2.088.364,73	zł
Obroty Ma	2.208.954,01	zł
BZ Wn	0,00	zł
BZ Ma	120.589,28	zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- realności wykazanych sald na koniec roku 2020 r.,
- prawidłowości wykazania zobowiązań z tytułu wynagrodzeń w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S o wydatkach budżetowych za 2020 r. oraz w bilansie jednostki za 2020 r.

Kontrolą objęto:

- zestawienie obrotów i sald w ujęciu syntetycznym sporządzonym dla zakresu kont od 011 do 999 za 2020 r.,
- zestawienie obrotów i sald sporządzone dla kont w klasyfikacji budżetowej z zakresu kont zespołu 2,
- ewidencję analityczną z zakresu konta 231 za 2020 r.,
- listy płac nr od 134/03/13/2021 do 143/03/13/2021 oraz nr 175/03/13/2021,
- sprawozdanie Rb-28S Urzędu za 2020 r.,
- bilans jednostki, sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r.

### Ustalenia:

1. Na podstawie ewidencji księgowej i przedłożonych dokumentów źródłowych ustalono, że saldo Ma w kwocie 120.589,28 zł dotyczyło naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 r.,
2. Ustalono, że do konta 231 prowadzono ewidencję szczegółową według podziałek klasyfikacji budżetowej, co umożliwi prawidłowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych.

### Wykonanie zalecenia pokontrolnego

W dniu 05.03.2018 roku pismem nr RIO-KF-4104-62/2017 wydane zostało zalecenie pokontrolne nr 3 pkt d o treści: „Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 395), oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911), a także z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez: prowadzenie ewidencji na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe” z zachowaniem zasad wynikających z załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia

Na podstawie decyzji wystawionych dla kontrahenta o nr 903 i ewidencji księgowej stwierdzono wykonanie zalecenia pokontrolnego.

### 2.4. Ewidencja składników majątkowych.

Na podstawie zestawień obrotów i sald kont księgi głównej za okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. stwierdzono następujące stany majątku na dzień 31.12.2020 r.

Konto	Nazwa konta	Na dzień 31.12.2020 r.	
		Saldo Wn (w zł)	Saldo Ma (w zł)
1	2	3	4
011	Środki trwałe	39.918.565,74	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	995.215,23	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie	172.614,95	0,00
022	Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo	47.622,56	0,00
030	Długoterminowe aktywa finansowe	6.900,00	0,00
071	Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	14.886.215,57
072	Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych	0,00	1.042.837,79
080	Inwestycje (Środki trwałe w budowie)	104.242,58	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>41.245.161,06</b>	<b>15.929.053,36</b>

Kontroli poddano ewidencję składników majątkowych na następujących kontach księgowych funkcjonujących w jednostce:

- 011 „Środki trwałe”,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne umarżane w czasie”,
- 022 „Wartości niematerialne i prawne umarżane jednorazowo”,
- 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”

oraz umorzenia i odpisy ww. środków majątkowych, których ewidencję prowadzono na koncie księgowym:

- 071 „Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych”,
- 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Powyższe zagadnienia skontrolowano pod kątem przestrzegania przez jednostkę następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864),
- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (j.t. Dz. U. z 2017 r. poz. 1911), dalej rozporządzenia w sprawie rachunkowości,
- uregulowań wewnętrznych zawartych w obowiązującej w Urzędzie polityce rachunkowości.

#### 2.4.1. Środki trwałe – konto 011

Zgodnie z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości ewidencję szczegółową środków trwałych w okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r. należało prowadzić techniką komputerową za pomocą programu MC-SOFT Mariusz Chrzanowski Grudziądz, według poszczególnych obiektów środków trwałych z podziałem na grupy klasyfikacji rodzajowej, zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych. Czynności kontrolne wykazały, że ewidencja szczegółowa środków trwałych prowadzona jest techniką komputerową lecz w innym programie niż zostało to przewidziane w polityce rachunkowości, tj. w programie STOCK firmy SmartMedia. **Akta kontroli nr 36/21/II/7.**

W dniu 05 lipca 2021 r. Wójt Gminy Rogóżno – Pan Krzysztof Polesiak udzielił następujących wyjaśnień stanowiących **akta kontroli nr 36/21/II/8:** „Program do szczegółowej ewidencji środków trwałych STOCK firmy SmartMedia zakupiony został w 2018 roku. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest tylko na powyższym programie od roku 2019. Zmiana programu nie została ujęta w Polityce Rachunkowości Gminy Rogóżno.

*W związku z trwającymi pracami dotyczącymi budowy jednolitego sposobu dokumentowania systemu kontroli zarządczej wykaz systemów informatycznych służących do prowadzenia ksiąg rachunkowych Urzędu i Gminy zostanie ujęty w jednolitym rejestrze oprogramowania użytkowanego w Urzędzie Gminy.*

*Przedmiotowy rejestr poza spełnianiem wymogów ustawy o rachunkowości wypełniać będzie także obowiązki wynikające z Krajowych Ram Interoperacyjności i powierzony zostanie do prowadzenia i aktualizacji służbom informatycznym Urzędu”.*

Zgodnie z zapisami zawartymi w polityce rachunkowości, ustalono, że konto 011 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach: 013, 014, 016 i 017. Środki trwałe umarżane są w czasie według stawek amortyzacyjnych określanych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, których jednostkowa wartość początkowa przekracza 10.000,00 zł. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do

używania. Amortyzacja dokonywana jest jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy.

Stan obrotów i sald na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO Wn	39.730.768,40	Zł
BO Ma	0,00	Zł
Obroty Wn	238.616,51	Zł
Obroty Ma	50.819,17	Zł
BZ Wn	39.918.565,74	Zł
BZ Ma	0,00	Zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- kompletności i prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej,
- terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu poszczególnymi składnikami majątku (zakup, przyjęcie),
- prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych,
- zgodności danych dotyczących składników majątku wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2020 rok (bilansie) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kontrolą objęto następującą dokumentację:

- dowody wewnętrzne dokumentujące przyjęcie na stan majątku środków trwałych i naliczenie od nich amortyzacji,
- ewidencję szczegółową prowadzoną na kontach 011 „Środki trwałe”, 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)” i 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, w zakresie poddanych kontroli środków trwałych pochodzących z zakończonych inwestycji w 2020 r.,
- bilans Urzędu sporządzony na dzień 31.12.2020 r.

### 1. W zakresie kompletności i prawidłowości ujęcia ww. składników majątku w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej ustalono:

Stan środków trwałych w kontrolowanej jednostce oraz ich zwiększenia i zmniejszenia w podziale na poszczególne grupy rodzajowe na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco (wg. ewidencji szczegółowej środków trwałych do konta 011 „Środki trwałe”):

Grupa środków trwałych	BO na dzień 01.01.2020 r. (w zł)	Obroty (w zł)		BZ na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
		Wn	Ma	
1	2	3	4	5
0 Grunty	6.002.802,10	17.090,00	6.320,40	6.013.571,70
1 Budynki (...)	12.074.646,94	109.526,51	0,00	12.183.991,45
2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.192.648,41	0,00	0,00	20.192.648,41
3 Kotły i maszyny energetyczne	446,90	0,00	0,00	446,90
4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	332.505,05	0,00	0,00	332.505,05
5 Specjalistyczne maszyny, urządzenia (...)	10.599,99	0,00	0,00	10.599,99
6 Urządzenia techniczne	37.009,24	0,00	0,00	37.009,24
7 Środki transportu	929.035,74	112.000,00	44.498,77	996.536,97
8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie (...)	151.256,03	0,00	0,00	151.256,03
<b>Razem</b>	<b>39.730.768,40</b>	<b>238.616,51</b>	<b>50.819,17</b>	<b>39.918.565,74</b>

## Ustalenia:

1. Zestawienie syntetyczne środków trwałych jest zgodne z prowadzoną ewidencją szczegółową, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Ewidencja szczegółowa prowadzona przez jednostkę do konta 011 w zakresie wszystkich grup rodzajowych ŚT umożliwia:
  - ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych,
  - ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji według kategorii zaszeregowania środka trwałego.

## 2. W zakresie terminowości i prawidłowości udokumentowania obrotu ww. składnikami majątku kontroli poddano przyjęcie lub zbycie ze stanu majątku w 2020 r.

Kontrolą objęto zmiany w grupie 1 „budynki i budowle” dokonane w 2020 r. przedstawione poniżej w tabeli. Objęta kontrolą próba stanowiła 45,90 % zwiększenia wartości środków trwałych w 2020 r. Na podstawie zapisów z ewidencji księgowej konta 011 „Środki trwałe”, kart środków trwałych oraz dowodów księgowych sporządzono poniższe table:

### Przyjęcie środków trwałych na stan majątku jednostki

Tabela nr 1

L.p.	Przedmiot przyjęcia/nabycia	Podstawa /data przyjęcia do użytkowania	Dokument wprowadzenia do ewidencji księgowej/ data	Wartość początkowa (zł)	Symbol wg KŚT /Nr inwentarzowy w Księdze ŚT	Stopa % umorzenia
1.	Sala lekcyjna w SP Rogóźno	OT – 001/2020 z 31.12.2020 r.	PK nr 49/0021/12/20 31.12.2020 r.	9.988,40	KŚT 1-10-107 nr inwentarzowy UG/ST/950	2,5 %
RAZEM				9.988,40	X	

### Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych w 2020 r.

Tabela nr 2

L.p.	Środek trwały / nr inwentarzowy	Wartość początkowa	Zwiększenie wartości środka trwałego				Wartość początkowa po zmianach	
			Przedmiot zwiększenia	Podstawa/Data	Dokument wprowadzenia do ewidencji/Data/nr księgowy	Data ujęcia w księgach rachunkowych/ dokument		Kwota zwiększenia
1	Urząd Gminy UG/ST/001	942.301,26	Modernizacja sieci teletechnicznej	Protokół z dnia 30.09.2020 r.	OT nr DM-006/2020 z 30.09.2020 r.	PK 49/008a/09/20 z 30.09.2020 r.	69.724,11	1.012.025,37
2	Urząd Gminy UG/ST/001	1.012.025,37	Zorganizowanie Biura Obsługi Klienta oraz pomieszczenia USC	Protokół z dnia 11.12.2020 r.	OT nr DM-004/2020 z 11.12.2020 r.	PK 49/0017/12/20 z 11.12.2020 r.	10.465,00	1.022.490,37
3	Budynek GOK	1.562.686,12	Przebudowa pomieszczenia w GOK z przeznaczeniem na dwa biura dla GOPS	Protokół z dnia 17.12.2020 r.	OT nr DM-005/2020 z 17.12.2020 r.	PK 49/0018/12/20 z 11.12.2020 r.	19.349,00	1.582.035,12
Razem:							99.538,11	X

### Ustalenia:

1. Objęte kontrolą środki trwałe, przyjęte zostały na stan majątku (ewidencja szczegółowa ŚT) na podstawie dowodu źródłowego OT „Przyjęcie środka trwałego”, zgodnie z obowiązującymi w kontrolowanej jednostce uregulowaniami zawartymi w § 14 załącznika nr 1 „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów księgowych w urzędzie gminy Rogóżno” do zarządzenia nr 96/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. Przyjęcie środków trwałych do ewidencji syntetycznej następowało na podstawie dowodu wewnętrznego PK „Polecenia Księgowania”.
2. Stwierdzono, że środki trwałe, zostały przyjęte do ewidencji składników majątkowych w miesiącu ich nabycia lub przekazania, tj. zgodnie z art. 16d ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, w myśl którego, składniki majątku podlegające amortyzacji wprowadza się do ewidencji środków trwałych (...), zgodnie z art. 9 ust. 1, te same ustawy najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.
3. Na podstawie Karty Środka Trwałego i wydruków ewidencji pomocniczej „Roczna Kartoteka Konta Ksiąg Pomocniczych”, stwierdzono, że jako odrębny środek trwały ujęte zostało ulepszenie istniejącego środka trwałego, o wartości 9.988,40 zł, tj. „Sala lekcyjna w SP Rogóżno”, nr inwentarzowy UG/ST/950, pomimo, że budynek był ewidencji środków trwałych Szkoły Podstawowej w Rogóżnie, a wartość nakładów inwestycyjnych nie przekroczyła 10.000,00 zł. **Akta kontroli nr 36/21/II/9.** Pismem z dnia 25 czerwca 2021 r. Pani Beata Stankiewicz – Skarbnik Gminy Rogóżno udzieliła następujących wyjaśnień: *„Ujęcie nakładu w kwocie 9.988,40 zł. jako odrębnego obiektu majątkowego miało na celu zapewnienie pełnej inwentaryzacji wszelkich poniesionych nakładów na obiekt. Po analizie w szczególności dotyczącej wartości nakładów w kwocie 9.988,40 zł, tj. poniżej progu 10.000,00 zł. oraz zapisów polityki rachunkowości stwierdzam, że przedmiotowe przyjęcie wartości środka trwałego nie może być ujęte na koncie 011, a w konsekwencji szczegółowej ewidencji. W związku z powyższym dokonano korekty w księgach rachunkowych Urzędu Gminy w 2021 r. oraz w ewidencji szczegółowej”.*

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi pracownik, który zgodnie z przyjętym w dniu 16 lutego 2016 roku zakresem czynności odpowiada za gospodarkę majątkową gminy, dotyczącą w szczególności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. **Akta kontroli nr 36/21/I/5.**

### 3. W zakresie prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych kontroli poddano środki trwałe objęte kontrolą wymienione w tabeli w pkt. 2.

### Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych środków trwałych oraz prawidłowe naliczenie umorzenia i amortyzacji, stosownie do zasad prowadzenia tego konta zawartych w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...).
2. Stawki amortyzacyjne zostały przyjęte w wartościach zgodnych z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Odpisów amortyzacyjnych dokonywano zgodnie z przepisem art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz art. 16 h ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. nie wcześniej, niż po przyjęciu środka trwałego do używania.
4. Stan umorzenia wartości środków trwałych na dzień 31.12.2020 r., wynikający z ewidencji szczegółowej, jest zgodny z ewidencją syntetyczną, tj. kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

#### 4. W zakresie prawidłowego wykazania badanych składników majątku w bilansie.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono zgodność danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej (Urzędu) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Grupa	Saldo na 31.12.2020 r. (wartość brutto środka trwałego)	Saldo na 31.12.2020 r. umorzenia (zł)	Wartość środków trwałych netto (zł)	Pozycja bilansu/nazwa	Wartość (w zł)
1	2	3	4	5	6	7
1.	X	39.918.565,74	14.483.002,11	25.157.471,05	Aktywa/A.II.1./Środki trwałe	25.157.471,05
2.	0	6.013.571,70	-	6.013.571,70	Aktywa/A.II.1.1/Grunty	6.013.571,70
3.	1-2	32.376.639,86	13.251.475,38	19.125.164,48	Aktywa/A.II.1.2/Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.125.164,48
4.	3-6	380.561,18	437.037,74	4.523,44	Aktywa/A.II.1.3/Urządzenia techniczne i maszyny	4.523,44
5.	7	996.536,97	657.444,39	0,00	Aktywa/A.II.1.4/Środki transportu	0,00
6.	8	151.256,03	137.044,60	14.211,43	Aktywa/A.II.1.5/Inne środki trwałe	14.211,43

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym (bilansie jednostki budżetowej) są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (syntetycznej).

#### 2.4.2. Wartości niematerialne i prawne (wnip).

##### 2.4.2.1. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie”.

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi konto 020 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, umarzonych stopniowo. Jednostka w polityce rachunkowości przyjęła zasady prowadzenia konta 020 identyczne jak w rozporządzeniu z dnia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...)

Stan obrotów i sald konta 020 „Wartości niematerialne i prawne umarzone w czasie” na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO Wn	172.614,95	Zł
BO Ma	0,00	Zł
Obroty Wn	0,00	Zł
Obroty Ma	0,00	Zł
BZ Wn	172.614,95	Zł
BZ Ma	0,00	Zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową na dzień 31.12.2020 r.,
- prawidłowości naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych,
- prawidłowości wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2020 r. (bilansie).



**Ustalenia:**

1. Na podstawie ewidencji księgowej konta 020 stwierdzono, iż nie rejestrowano w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zwiększenia lub zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych.
2. Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest techniką komputerową za pomocą programu STOCK firmy SmartMedia i umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych.
3. Zastosowano 30% stawkę. Zgodnie z zapisami art. 16m ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla programów komputerowych oraz od praw autorskich, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych nie może być krótszy niż 24 miesiące.
4. Ustalono zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
5. W bilansie wnp wykazano w wartości netto, tj. po zmniejszeniu o zaksięgowane umorzenie na kontach 071 i 072

**2.4.2.2. Konto 022 „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”.**

Zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi konto 022 służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, umarzanych jednorazowo. Jednostka w polityce rachunkowości przyjęła zasady prowadzenia konta 021 identyczne jak w rozporządzeniu z dnia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...)

Stan obrotów i sald konta 022 „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo” na dzień 31.12.2020 r. wynosił:

BO Wn	39.146,29	Zł
BO Ma	0,00	Zł
Obroty Wn	8.476,27	Zł
Obroty Ma	0,00	Zł
BZ Wn	47.622,56	Zł
BZ Ma	0,00	Zł

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- zgodności ewidencji syntetycznej z ewidencją szczegółową na dzień 31.12.2020 r.,
- prawidłowość naliczania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych.

**Przyjęcie pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na stan majątku jednostki**

Lp	Przedmiot przejęcia/nabycia	Dokument wprowadzenia do ewidencji księgowej/ data dokumentu/ data wprowadzenia do ewidencji	Wartość początkowa (zł)	Nr inwentarzowy	Stopa % umorzenia
1.	Microsoft office 2016	Faktura nr FV 945/9/2020 14.09.2020 r. 14.09.2020 r.	419,00	UG/PWNP/028	100%

2.	ESET ENDPOINT Antivirus (36 szt.)	Faktura nr F/1355/08/2020 28.08.2020 r. 28.08.2020 r.	2.568,24	UG/PWNP/029	100%
3.	ESET ENDPOINT Antivirus (10 szt.)	Faktura nr F36/2020 13.01.2020 r. 13.01.2020 r.	544,03	UG/PWNP/030	100%
4.	Microsoft Office 2013	Faktura nr FV 1770/10/2020 22.10.2020 r. 22.10.2020 r.	199,00	UG/PWNP/031	100%
5.	Microsoft Office 2013	Faktura nr FV 301/12/2020 02.12.2020 r. 02.12.2020 r.	199,00	UG/PWNP/032	100%
6.	Windows 10 professional	Faktura nr FV 2967/11/2020 30.11.2020 r. 30.11.2020 r.	259,00	UG/PWNP/033	100%
7.	Windows Server 2016 standard 16 rdzeni	Faktura nr FV 1777/12/2020 16.12.2020 r. 16.12.2020 r.	2.099,00	UG/PWNP/034	100%
8.	Microsoft Office 2013 (10 szt.)	Faktura nr FV 1780/12/2020 16.12.2020 r. 16.12.2020 r.	1.990,00	UG/PWNP/035	100%
9.	Microsoft Office 2013	Faktura nr FV 1769/10/2020 22.10.2020 r. 22.10.2020 r.	199,00	UG/PWNP/036	100%
<b>RAZEM</b>			<b>8.476,27</b>	<b>X</b>	

#### Ustalenia:

1. Ewidencja szczegółowa do konta 021 prowadzona jest techniką komputerową za pomocą programu STOCK firmy SmartMedia i umożliwia należyte obliczanie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów oraz osób odpowiedzialnych..
2. Na podstawie ewidencji księgowej konta 022 stwierdzono, iż w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. zwiększono stan wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 8.476,27 zł. Kontrolą objęto 100% wartości przyjętych w 2020 r. WNiP.
3. Ustalono zgodność ewidencji syntetycznej z analityczną wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia, zgodnie z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Czynności kontrolne wykazały, że do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych przyjęto pozycje wykazane w powyższej tabeli pod nr 2 i 3 o łącznej wartości 3.112,27 zł, które nie spełniają wymogów ustalonych dla wartości niematerialnych i prawnych określonych w definicji zawartej w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (**akta kontroli nr 36/21/II/10**). W dniu 2 lipca 2021 r. Skarbnik Gminy udzieliła wyjaśnień o następującej treści: „ (...) *Ustawa o rachunkowości jak i ustawy podatkowe nie przewidują możliwości ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych. Zatem wydatki poniesione na modyfikację wartości niematerialnych i prawnych stanowią nową wartość niematerialną i prawną. Jednostka w styczniu 2021 r. dokonała kontynuacji użytkowania w/w licencji zgodnie z fakturą F/34/01/2021 r. z 13.01.2021 r.*” W odniesieniu do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że Definicja wartości niematerialnych i prawnych zawarta jest w art. 3 ust. 1 pkt 14 ustawy

o rachunkowości. Są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, a w szczególności m.in. licencje.

Odpowiedzialność w powyższym zakresie ponosi pracownik, który zgodnie z przyjętym w dniu 16 lutego 2016 roku zakresem czynności odpowiada za gospodarkę majątkową gminy, dotyczącą w szczególności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

#### **2.4.3. Konto 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje).**

Na podstawie wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej stan na dzień 31.12.2020 r.” ustalono, że stan obrotów i sald konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” na dzień 31.12.2020 r. przedstawiał się następująco :

BO Wn	0,00 zł
BO Ma	0,00 zł
Obroty Wn	213.769,09 zł
Obroty Ma	109.526,51 zł
BZ Wn	104.242,58 zł
BZ Ma	0,00 zł

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- prowadzenie ewidencji do konta 080 według zadań inwestycyjnych rozliczonych i przyjętych do ewidencji środków trwałych w roku 2020.
- prawidłowość wykazania badanych składników majątku w sprawozdaniu finansowym za 2020 r. (bilansie).

#### **Ustalenia:**

1. W jednostce prowadzono konto 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” zgodnie z obowiązkiem wynikającym z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), oraz zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości.
2. Czynności kontrolne wykazały, że rozliczenie kosztów ujętych na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” po zakończeniu realizacji zadania inwestycyjnego, następowało poprzez rozliczenie poniesionych kosztów na wartość uzyskanych efektów inwestycyjnych w postaci przyjętych do używania środków trwałych, zgodnie z zasadami funkcjonowania kont zespołu 0 określonymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu (...), w związku z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 242 poz. 1622 ze zm.).  
Rozliczenie uzyskanych efektów inwestycyjnych i przyjęcie środka trwałego do ewidencji środków trwałych na stan majątku jednostki ewidencjonowane było na stronie Ma konta 080 „Inwestycje (środki trwale w budowie)” w korespondencji ze stroną Wn konta 011 „Środki trwale”.
3. Wartość środków trwałych była na bieżąco przyjmowana na stan majątku jednostki zgodnie z zapisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w związku z § 26 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...).

4. Saldo Wn konta 080 w prawidłowej kwocie wykazano w sprawozdaniu finansowym, tj. bilansie Urzędu sporządzonym na dzień 31.12.2020 r. w poz. A.II.2 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”.

### 3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna.

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem wykazywania danych, przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1773),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r. poz. 570),

#### 3.1. Sprawozdawczość budżetowa.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych przez kontrolowaną jednostkę badano w trakcie poszczególnych zagadnień objętych tematyką niniejszej kontroli. Kontrolą objęto niżej wymienione sprawozdania:

- Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. i 2020 r.,
- Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego sporządzone za okres od początku roku do dnia 31.12.2019 r. i 2020 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych j.s.t. ustawami, sporządzone za IV kwartał 2020 r.,
- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń j.s.t., sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych j.s.t., sporządzone wg stanu na koniec IV kwartału 2020 r.,
- Rb-NDS sprawozdanie o nadwyżce/deficycie j.s.t., sporządzone za IV kwartał 2020 r.,
- Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego za 2018, 2019 i 2020 rok.

### Ustalenia:

1. Jednostkowe sprawozdania Urzędu Rb-27S i Rb-28S zostały sporządzone terminowo, tj. w terminach określonych w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. Sprawozdania jednostkowe Urzędu zostały zatwierdzone przez osoby do tego upoważnione.
3. Kontroli poddano terminowość sporządzenia zbiorczych rocznych sprawozdań budżetowych Rb-27S, Rb-28S Gminy Rogóżno za 2020 r. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.
4. Kontroli poddano również prawidłowość sporządzenia zbiorczych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S Gminy Rogóżno za okres od początku roku do 31.12.2020 r., odpowiednio z dnia 29.06.2021 r. (6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2) oraz z dnia 29.06.2021 r. (93F9E9AE9CB6266B Korekta nr 2) na podstawie jednostkowych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S jednostek działających na terenie Gminy Rogóżno.

W wyniku kontroli ustalono, że kontrolowana Jednostka sporządzała dwa sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 roku, a mianowicie:

- 1) z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Rogóżno,
  - 2) z wykonania planu dochodów budżetowych Gminy Rogóżno – Organ
- oraz dwa sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 20120 roku, a mianowicie:

- 1) z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Rogóżno,
- 2) z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Rogóżno – Organ.

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz sprawozdania Rb-28S wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. Gminy Rogóżno-Organ i Urzędu Rogóżno stanowią **akta kontroli nr 36/21/II/11**.

Sporządzenie dwóch częściowych sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2020 r. i Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej i odrębnie jako organu zamiast jednego jednostkowego sprawozdania Urzędu Gminy (jako jednostki budżetowej i jako organu) narusza dyspozycję § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, zgodnie z którym sprawozdania jednostkowe są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, a także z uwagi na regulacje zawarte w § 6 ust. 1 pkt 3 tegoż rozporządzenia, w myśl których sprawozdania zbiorcze są sporządzane w szczególności sprawozdań jednostkowych - przez przewodniczących zarządów jednostek samorządu terytorialnego na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek im podległych oraz sprawozdania jednostkowego jednostki samorządu terytorialnego, jako jednostki budżetowej i jako organu. Tym samym kontrolujący stwierdzili niewykonanie zalecenia pokontrolnego nr 6 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r., w którym zobowiązano Wójta do „*Sporządzania jednego sprawozdania budżetowego Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy (jako samorządowej jednostki budżetowej i jako organu), obejmującego wszystkie realizowane dochody, zgodnie § 6 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109)*”.

W związku z powyższą nieprawidłowością zadano pytanie Wójtowi Gminy, na które udzielił następujących wyjaśnień stanowiących **akta kontroli nr 36/21/II/12**: „*Przyczyną niewłaściwego sporządzania czyli odrębnie dla Urzędu Gminy Rogóżno i Gminy Rogóżno*

– Organ, sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S była błędna interpretacja przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

W/w sprawozdania będą sporządzane w prawidłowej formie, czyli łącznie dla Urzędu Gminy Rogóźno i Gminy Rogóźno – Organ.

W odpowiedzi na wezwanie do złożenia wyjaśnień w sprawie niewykonania zalecenia pokontrolnego nr 6 z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5.03.2018r. uprzejmie informuję.

Wójt Gminy Rogóźno Pan Krzysztof Poleśiak oraz Skarbnik Gminy Pani Beata Stankiewicz odpowiednio po objęciu stanowiska zapoznali się z pismem Wójta Gminy Rogóźno z dnia 03.04.2018r. skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych z kompleksowej kontroli finansowej. W piśmie tym w punkcie 6 i 8 poinformowano, iż sprawozdania sporządzane są zgodnie z obowiązującymi przepisami i zaleceniami. W związku z powyższym przyjęto, iż wszystkie zalecenia pokontrolne z wystąpienia pokontrolnego nr RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 05.03.2018r. zostały wykonane”.

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień wskazać należy, że zgodnie z § 9 pkt 1 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej Kierownik jednostki jest obowiązany sporządzać sprawozdanie rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

5. Sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S jednostek budżetowych Gminy Rogóźno za wszystkie okresy 2020 r., objęte kontrolą posiadały adnotacje o ich sprawdzeniu, zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
6. Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach budżetowych Urzędu opisano w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.
7. Pozostałe ustalenia w zakresie sprawozdań jednostek budżetowych Gminy Rogóźno opisano w części V. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

### **3.2. Sprawozdawczość finansowa.**

Zgodnie z dyspozycją § 23 ust. 1 rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości (...) jednostka sporządziła na dzień bilansowy, tj. 31.12.2020 r. sprawozdanie finansowe, które obejmowało:

- bilans,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu,
- informację dodatkową.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za 2020 rok zostało sporządzone w dniu 31.03.2020 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu wynikającego z § 32 ust. 1 cytowanego wyżej rozporządzenia, z uwzględnieniem § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzania, zatwierdzania, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 r., poz. 570). Powyższe sprawozdanie, podpisali Wójt oraz Główny Księgowy, zgodnie z dyspozycją zawartą w § 33 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...).

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony w dniu 30.04.2021 r., zgodnie §§ 32 ust. 1 oraz z uwzględnieniem § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie (...) przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań (...). Bilans podpisany był przez Wójta oraz Głównego Księgowego Urzędu na podstawie upoważnienia z dnia 30.03.2021 r., zgodnie z § 33 ust. 3 powyższego rozporządzenia w sprawie rachunkowości (...).

Sprawozdania finansowe jst. (tj. łączne sprawozdania finansowe) zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy w dniu 27.05.2021 r., tj. z zachowaniem obowiązującego terminu wynikającego z § 34 ust. 4 pkt 1 cytowanego wyżej rozporządzenia, z uwzględnieniem § 8 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełnienia obowiązków w zakresie (...) przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań (...). Sprawozdanie finansowe jst. podpisali Wójt oraz Skarbnik Gminy.

Ustalenia w zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniu finansowym opisano w poszczególnych punktach niniejszego protokołu kontroli.

#### **4. Inwentaryzacja.**

Kontrolą objęto przestrzeganie przez kontrolowaną jednostkę art. 4 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), w zakresie spełnienia obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji aktywów i pasywów.

Kontrolujący sprawdzili, czy w 2020 r., tj. w okresie objętym kontrolą, Wójt przeprowadził oraz rozliczył inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz art. 27 przedmiotowej ustawy.

W okresie objętym kontrolą jednostka posiadała opracowane zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji składników majątkowych w zarządzeniu nr 109/2019 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 28 listopada 2019 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej.

Skontrolowano, czy w okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzona została inwentaryzacja oraz czy rozliczono inwentaryzację aktywów i pasywów w sposób zgodny z przepisami art. 26 oraz 27 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w następującym zakresie:

- zachowania terminowości i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji,
- objęcia inwentaryzacją wszystkich składników aktywów i pasywów,
- zastosowania odpowiednich metod przeprowadzania inwentaryzacji (w drodze spisu z natury, potwierdzenia sald, porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników),
- udokumentowania wyników inwentaryzacji,
- rozliczenia inwentaryzacji i ujęcia jej wyników w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki.

##### **4.1. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.**

Roczną inwentaryzację gotówki oraz druków ścisłego zarachowania w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. na podstawie zarządzenia nr 104/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 14 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Rogóźno. Wyniki spisu gotówki zostały ujęte w „Protokole nr 5/2020

z inwentaryzacji gotówki w kasie Urzędu Gminy. Niniejszy protokół zostały podpisany przez osoby przeprowadzające inwentaryzację, kasjera - osobę odpowiedzialną materialnie. Różnic inwentaryzacyjnych podczas spisu nie stwierdzono.

#### **4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w banku.**

Szczegółowe ustalenia zawarto w rozdziale II.1.2.2. Stan rachunków bankowych.

#### **4.3. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych.**

Roczną inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych, zaewidencjonowanych na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oraz ich umorzenie, przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2020 r. drogą weryfikacji na podstawie zarządzenia nr 104/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Rogóźno, do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 22.12.2020 r.

Rzeczywisty stan i wartość przedmiotowych składników majątkowych - wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2020 r., zinwentaryzowano na kwotę 172.614,95 zł. Protokół weryfikacji nr 1/2021 i nr 2/2021 z dnia 04.03.2021 r. podpisany został przez członków Komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony został przez Skarbnika i Wójta. Komisja nie stwierdziła różnic inwentaryzacyjnych.

#### **4.4. Inwentaryzacja środków trwałych.**

Pełną inwentaryzację składników majątkowych w Urzędzie Gminy Rogóźno przeprowadzono w 2020 r. na podstawie zarządzenia nr 104/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Urzędzie Gminy Rogóźno do którego wprowadzono zmiany zarządzeniem nr 116/2020 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 22.12.2020 r.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna sporządziła protokół, który przedłożono w dniu 26.03.2021 r. Wójtowi Gminy do zatwierdzenia. Zgodnie z treścią protokołu ujawnione zostały następujące nadwyżki w łącznej kwocie 790,23 zł:

- telefon Huawei P20 lite o wartości nabycia w 2018 r. 1,23 zł . Nadwyżka wynika z nieujęcia zakupu w 2018 r. w ewidencji,
- lodówka o wartości szacunkowej 350,00 zł,
- namiot handlowy o wartości szacunkowej 439,00 zł.

W postępowaniu wyjaśniającym nie udało się ustalić z czego wynika nadwyżka lodówki i namiotu.

Inwentaryzację gruntów przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2020 r. zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników. Łączna wartość spisanych gruntów wynosiła 6.013.571,70 zł (protokół z dnia 24.03.2021 r.).

Poprzednią pełną inwentaryzację przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 81/2016 Wójta Gminy Rogóźno z dnia 31 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej. Wobec powyższego została zachowana częstotliwość inwentaryzacji środków trwałych zgodnie z art. 26 ust. 3 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.



### III. WYKONANIE BUDŻETU.

Zarządzeniem nr 100/2019 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia projektu budżetu Gminy Rogóžno na 2020 rok, Wójt Gminy Rogóžno przedłożył Radzie Gminy Rogóžno projekt budżetu na rok 2020 rok.

Projekt budżetu uzyskał pozytywną opinię Składu Orzekającego nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy wyrażoną w uchwale nr 11/P/2019 z dnia 27 listopada 2019 r.

Zarządzeniem nr 101/2019 Wójta Gminy Rogóžno z dnia 14 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia projektu uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Rogóžno na lata 2020 – 2028 Wójt Gminy Rogóžno przedłożył Radzie Gminy Rogóžno projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020 – 2028.

Skład Orzekający nr 4 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy, uchwałą nr 11/WPF/2019 z dnia 27 listopada 2019 roku pozytywnie zaopiniował projekt uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2020-2028.

Uchwałą nr XV/91/2019 z dnia 27 grudnia 2019 roku Rada Gminy Rogóžno przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Gminy na lata 2020 - 2028.

Budżet Gminy Rogóžno na 2019 rok przyjęto uchwałą nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóžno z dnia 28 grudnia 2019 r.

W przyjętym na 2020 rok budżecie zaplanowano przychody w wysokości 64.000,00 zł, natomiast rozchody zaplanowano w wysokości 211.680,00 zł.

Do uchwały budżetowej – poza planem dochodów (zał. nr 1) i wydatków budżetu gminy (zał. nr 2) załączono m.in. plany:

- zadań inwestycyjnych na 2020 r. (zał. nr 3),
- przychodów i rozchodów (zał. nr 4),
- dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w 2020 r. (zał. nr 5),
- dotacji udzielanych z budżetu jednostkom należącym do sektora finansów publicznych w 2020 r. (zał. nr 7),
- dotacji udzielanych z budżetu jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych w 2020 r. (zał. nr 8).

Ponadto na 2020 rok zaplanowano:

- dochody w kwocie 28.653,00 zł z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz kwotę 28.653,28 zł na wydatki związane z realizacją zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- wydatki na realizację zadań określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii w kwocie 12.676,00 zł,
- wpływy w wysokości 436.900,00 zł z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi oraz wydatki związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w kwocie 436.900,00 zł,

Uchwała budżetowa w § 14 zawierała upoważnienia dla Wójta Gminy Rogóžno dotyczące:

- 1) dokonywania zmian w planach wydatków w zakresie wydatków bieżących, łącznie z wydatkami na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień między działami,
- 2) przekazywania kierownikom jednostek budżetowych niektórych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków bieżących w obrębie działu związanych z realizacją zadań statutowych jednostki budżetowej,
- 3) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Zaplanowano utworzenie rezerwy ogólnej w wysokości 125.045,00 zł oraz rezerwy celowej w wysokości 58.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego.

Kwota utworzonych rezerw jest zgodna z normami określonymi w art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego dokonano łącznie 39 zmian w budżecie Gminy Rogóżno w tym: 7 na podstawie uchwał organu stanowiącego oraz 32 w drodze zarządzenia Wójta Gminy Rogóżno.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach wg stanu w 2020 r. (w zł)	Wykonanie wg stanu za 2020 r. (w zł)	% wykonania planu
1.	Dochody ogółem	21.926.262,62	22.366.248,70	102,01
2.	Wydatki ogółem	21.778.582,62	20.400.919,65	93,67

## 1. Dochody budżetowe.

### Dochody ogółem budżetu Gminy Rogóżno zrealizowane w 2020 r.

Rodzaj dochodów	Plan na 2020 r. po zmianach ( w zł)	Wykonanie za 2020 r. (w zł)
Podatki i opłaty	3.488.940,00	3.505.920,88
Dochody z majątku	8.200,00	24.408,31
Udział w podatkach budżetu państwa	2.139.106,00	2.066.176,91
Pozostałe dochody z majątku	181.840,00	231.273,19
Odsetki	18.700,00	27.181,41
Pozostałe dochody	311.172,00	306.641,24
Subwencje	6.593.140,00	6.593.140,00
Dotacje celowe	9.185.164,62	9.611.506,76
<b>Razem</b>	<b>21.926.262,62</b>	<b>22.366.248,70</b>

## 1.1. Subwencje i dotacje.

### 1.1.1. Subwencje.

#### Rok 2019

Wielkości dotyczące uzyskanych subwencji przez Gminę Rogóżno w 2019 r. poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zabezpieczenia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki na dzień

31.12.2019 r. w części dotyczącej otrzymania subwencji w miesiącu grudniu na styczeń 2020 r.

- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji przekazanej w grudniu 2018 r. na styczeń 2019 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2018 r.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75801-2920 Różne rozliczenia :Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2019”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75807-2920 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2019”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75831-2920 Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2019”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 909 – 01,
- wydruk komputerowy pn. „Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2019 r., paragraf 2920”,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie wybranych (40) operacji za okres : od 2019-01-01 do 2019-12-31” – wyciąg bankowy zawierający wszystkie informacje dotyczące subwencji wyrównawczej przekazanej Gminie Rogóżno w 2019 r.,
- dokument PK 1/2019 z dnia 02.01.2019 r. zaksięgowany pod datą 02.01.2019 r.,
- uchwała nr IV/19/2019 z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2019 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2019 r.: nr ST3.4750.41.2018 z dnia 12 października 2018 r., nr ST3.4750.1.2019 z dnia 13 lutego 2019 r., ST5.4751.7.2019.5g z dnia 11 września 2019 r., ST5.4750.8.2019.g z dnia 13 września 2019 r.,
- WB nr 249/2018 z dn. 31.12.2018 r. z rachunku bankowego o nr konta 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769 dokumentujący wysokość salda na dzień 31.12.2018 r. w wysokości 482.300,72 zł,
- wyciąg bankowy nr 244/2018 z dnia 20.12.2018 r. dokumentujący wpływ środków, I transzy subwencji na 2019 rok, w kwocie 253.570,00 zł,
- wyciągi bankowe (nr 009, 016, 017, 032, 037, 038, 052, 057, 058, 073, 079, 080, 092, 098, 099, 114, 120, 134, 141, 142, 156, 161, 162, 177, 180, 184, 185, 199, 206, 207, 220, 225, 226, 241, 246, 247) dokumentujące w 2019 roku wpływ subwencji na rachunek bieżący (rachunek organu) o numerze 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769,
- sprawozdanie Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t za 2018 r. (znacznik F5726A43C1CF574D ),
- sprawozdanie Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2019 r.(znacznik BCC9BBAFD1BC5050),
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 r.(znacznik 5FAB98863A617D14 Korekta nr 1).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2019 r. wg sprawozdania Rb - 27S	Subwencja otrzymana w 2019 r. wg wyciągów bankowych	Subwencja wykonana w 2019 r.
758	75801	2920	3.499.819,00	3.763.052,00	3.509.482,00	3.499.819,00
758	75807	2920	2.802.363,00	2.802.363,00	2.802.363,00	2.802.363,00
758	75831	2920	57.406,00	57.406,00	57.406,00	57.406,00
<b>Razem:</b>			<b>6.359.588,00</b>	<b>6.622.821,00</b>	<b>6.369.251,00</b>	<b>6.359.588,00</b>

### Ustalenia:

1. Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2019 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów.
2. Otrzymane z budżetu państwa w roku 2019 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, w następujący sposób:
  - wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
  - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
3. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w kolumnie 7 pn. „Dochody wykonane”, w wierszu dotyczącym klasyfikacji 758-75801 sprawozdania Rb-27S za 2019 r. wykazano dochody z części oświatowej subwencji w kwocie 3.499.819,00 zł, natomiast w kolumnie 8 pn. „Dochody otrzymane” w kwocie 3.763.052,00 zł. Z poniższego wyliczenia wynika, że kontrolowana jednostka nieprawidłowo wykazała otrzymaną kwotę części oświatowej subwencji

3.499.819 zł	-	253.570,00 zł	+	263.233,00 zł	=	3.509.482,00 zł
Dochody wykonane (część oświatowa subwencji)		Rata subwencji oświatowej na 2019 r. przekazana w grudniu 2018 r.		Rata subwencji oświatowej na 2020 r. przekazana w grudniu 2019 r.		Dochody otrzymane (część oświatowa subwencji)

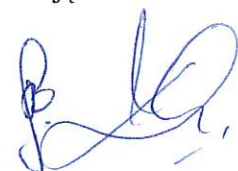
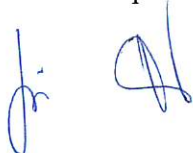
a tym samym sprawozdanie Rb-27S za 2019 r. zostało sporządzone z naruszeniem przepisu § 5 ust. 5 pkt 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej ( t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.), który stanowi, że „Dochody z tytułu subwencji ogólnej i dotacji celowych, otrzymanych z budżetu państwa, wykazuje się, w kolumnie „Dochody otrzymane” – kwoty subwencji ogólnej i dotacji celowych, które wpłynęły na rachunek bankowy jednostek samorządu terytorialnego w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty”.

Wobec powyższego kontrolujący poprosili Skarbnika Gminy o złożenie wyjaśnienia na powyższą okoliczność wraz z podaniem przyczyny powstania nieprawidłowości oraz wskazanie osoby za nią odpowiedzialnej.

Z treści złożonego wyjaśnienia wynika, że „dla potrzeb sprawozdania Rb-27S istnieje wyodrębnione konto analityczne dotyczące subwencji otrzymanych w danym roku. Kwota ujęta w sprawozdaniu Rb-27S za 2019 r. jest zgodna z saldem ww. konta na dzień 31.12.2018 r. Na tym koncie na dzień 31.12.2018 r. zostało saldo w kwocie 253.570,00 zł. Do celów sprawozdawczych powyższa kwota powinna zostać wyksięgowana w 2019 roku z konta analitycznego. Kwota ta nie została wyksięgowana, co spowodowało ujęcie jej w sprawozdaniu w pozycji „Dochody otrzymane” w wierszu dotyczącym 758-75801-2920.” Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za rok 2019 stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/1**.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowi **akta kontroli nr 36/21/III.1/2**.

4. Ustalono, że na saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, składa się kwota 253.570,00 zł, otrzymanej 20.12.2018 r. (WB nr 244/2018) subwencji oświatowej na styczeń 2019 r. Kwota subwencji została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2018 r. (znacznik F5726A43C1CF574D).
5. Ponadto sprawdzono, czy stan środków na rachunku budżetu pomniejszony o subwencję



na 2020 r. i o dotacje do zwrotu był co najmniej równy lub większy niż suma nadwyżki uzyskanej z „alkoholi”, „kar i opłat za środowisko” oraz „opłat za odpady komunalne”. Ustalono następujące nadwyżki z wyżej wymienionych tytułów:

Wyszczególnienie	2019
Stan środków na rachunkach bankowych wg ewidencji księgowej na 31.12. (w zł), w tym:	620.916,24 zł
- środki własne	620.916,24 zł
Stan środków wg sprawozdania Rb-ST na ostatni dzień roku (w zł)	620.916,24 zł
Dotacje do zwrotu	6.896,37 zł
Wielkość I transzy subwencji przekazanej jednostce w grudniu na styczeń następnego roku (w zł)	263.233,00 zł
Wielkość nadwyżki środków niewykorzystanych na realizację programów związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (w zł)	8.737,82 zł

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że kwota ww. subwencji oraz kwota nadwyżek nie została przeznaczona na nieuprawnione finansowanie wydatków budżetowych, nie stwierdzono nieuprawnionego finansowania deficytu budżetu z środków subwencji oświatowej.

6. Na podstawie WB 249/2018 ustalono, że saldo środków na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2018 r., wynosiło 482.300,72 zł w związku z powyższym zapewniono środki w kwocie 253.570,00 zł z otrzymanej subwencji oświatowej na rok 2019.

## Rok 2020

Wielkości dotyczące uzyskanych subwencji przez Gminę Rogóżno w 2020 r. poddano kontroli w zakresie:

- prawidłowości ujęcia otrzymanych subwencji w ewidencji księgowej, w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w kwotach wynikających z decyzji przyznających subwencje,
- zabezpieczenia środków finansowych na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2020 r. w części dotyczącej otrzymania subwencji w miesiącu grudniu na styczeń 2021 r.
- prawidłowego ujęcia kwoty subwencji przekazanej w grudniu 2019 r. na styczeń 2020 r. w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2019 r.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- dokument PK 24/2020 z dnia 17.01.2020 r., zaksięgowany pod datą 02.01.2020 r.,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75801-2920 Różne rozliczenia :Część oświatowa subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2020”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75807-2920 Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2020”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 901-00-75831-2920 Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin za miesiące 01-12 Rok 2020”,
- wydruk komputerowy pn. „Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2020 r., paragraf 2920”,
- wydruk komputerowy pn. „Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 909-01 Rozliczenia międzyokresowe – subwencja oświatowa dla gmin, Za miesiące 01 -12 rok 2020”,
- wydruk komputerowy pn. „Zestawienie wybranych (39) operacji za okres : od 2020-01-01 do 2020-12-31” – wyciąg bankowy zawierający wszystkie informacje dotyczące subwencji wyrównawczej przekazanej Gminie Rogóżno w 2020 r.,
- uchwała nr XV/90/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 28 grudnia 2019 r. w sprawie

- uchwalenia budżetu Gminy Rogóżno na 2020 r.,
- pisma Ministerstwa Finansów dotyczące ustalenia subwencji na 2020 r.: nr ST3.4750.31.2019 z dnia 15.10.2019 r., nr ST3.4750.1.2020 z dnia 10.04.2020 r., ST5.4751.4.2020.2g z dnia 09 lipca 2020 r., ST5.4750.6.2020.g z dnia 27 listopada 2020 r., ST3.4751.10.2020 z 09 grudnia 2020 r.,
  - wyciąg bankowy z konta o numerze 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769 z dnia 31.12.2019 roku dokumentujący wysokość salda na dzień 31.12.2019 r. w wysokości 620.916,24 zł
  - WB nr 021/2020 z dn. 31.12.2020 r. dokumentujący wysokość salda na dzień 31.12.2020 r. w wysokości 542.817,77 zł,
  - wyciąg bankowy nr 247/2019 dokumentujący wpływ środków, I transzy subwencji na 2020 rok, w dniu 21.12.2019 r. w kwocie 263.233,00 zł,
  - wyciągi bankowe (nr 009, 016, 030, 036, 037, 050, 057, 072, 078, 093, 098, 112, 120, 135, 141, 142, 155, 162, 163, 172, 179, 186, 200, 205, 206, 220, 227, 228, 232, 240, 241, 245, 246) dokumentujące w 2020 roku wpływ subwencji na rachunek bieżący (rachunek organu) o numerze 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769,
  - sprawozdanie Rb – ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2019 r. (znacznik BCC9BBAFD1BC5050),
  - sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. za 2020 r. (znacznik B275B4CEB1E745DC),
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (znacznik 6A4F94A187E66B67).

Na podstawie ww. dokumentów ustalono, że kontrolowana jednostka otrzymała subwencję ogólną w wysokościach ujętych w tabeli poniżej:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Subwencja otrzymana w 2019 r. wg sprawozdania Rb - 27S	Subwencja otrzymana w 2019 r. wg wyciągów bankowych	Subwencja wykonana w 2019 r.
758	75801	2920	3.463.391,00	3.460.581,00	3.460.581,00	3.463.391,00
758	75807	2920	3.058.555,00	3.058.555,00	3.058.555,00	3.058.555,00
758	75831	2920	51.959,00	51.959,00	51.959,00	51.959,00
<b>Razem:</b>			<b>6.573.905,00</b>	<b>6.571.095,00</b>	<b>6.571.095,00</b>	<b>6.573.905,00</b>

#### Ustalenia:

1. Kwoty subwencji ogólnej w budżecie na rok 2020 zaplanowane zostały w prawidłowej wysokości, tj. wskazanej w pismach otrzymanych z Ministerstwa Finansów.
2. Otrzymane z budżetu państwa w roku 2020 subwencje zostały prawidłowo ujęte w podziałkach klasyfikacji budżetowej oraz w ewidencji księgowej organu, w następujący sposób:
  - wpływ subwencji na rachunek budżetu: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”,
  - wpływ subwencji w grudniu, stanowiącej dochód roku następnego: Wn 133 „Rachunek budżetu”/Ma 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
  - przeksięgowanie w styczniu roku następnego otrzymanej w grudniu subwencji Wn 909 „Rozliczenia międzyokresowe”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
3. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że w kolumnie 8 pn. "Dochody otrzymane", w wierszu dotyczącym klasyfikacji 758-75801-2920 sprawozdania Rb-27S za 2020 r., wykazano dochody z tytułu części oświatowej subwencji w kwocie 4.741.541,00 zł, natomiast w kolumnie 7 pn. "Dochody wykonane", w kwocie 4.725.039,00 zł. Z poniższego wyliczenia wynika, że kontrolowana jednostka prawidłowo wykazała

otrzymaną i wykonaną kwotę części oświatowej subwencji w sprawozdania Rb-27S za 2020 rok.

3.463.391,00 zł	-	263.233,00 zł	+	260.423,00 zł	=	3.460.581,00 zł
Dochody wykonane (część oświatowa subwencji)		Rata subwencji oświatowej na 2020 r. przekazana w grudniu 2019 r.		Rata subwencji oświatowej na 2021 r. przekazana w grudniu 2020 r.		Dochody otrzymane (część oświatowa subwencji)

- Ustalono, że na saldo konta 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, składa się kwota 260.423,00 zł, otrzymanej 21.12.2020 r. (WB nr 246/2020) subwencji oświatowej na styczeń 2021 r. Kwota subwencji została wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t. na koniec 2020 r. (znacznik B275B4CEB1E745DC).
- Na podstawie WB 251/2019 ustalono, że saldo środków na rachunku bankowym jednostki na dzień 31.12.2019 r. wynosiło 620.916,24 zł, w związku z powyższym zapewniono środki w kwocie 263.233,00 zł z otrzymanej subwencji oświatowej na rok 2020.
- Ponadto sprawdzono, czy stan środków na rachunku budżetu pomniejszony o subwencję na 2021 r. i o dotacje do zwrotu był co najmniej równy lub większy niż suma nadwyżki uzyskanej z „alkoholi”, „kar i opłat za środowisko” oraz „opłat za odpady komunalne”. Ustalono następujące nadwyżki z wyżej wymienionych tytułów:

Wyszczególnienie	2020
Stan środków na rachunkach bankowych wg ewidencji księgowej na 31.12. (w zł), w tym:	2.402.875,90 zł
- środki własne	1.902.863,43 zł
- Fundusz Inwestycji Lokalnych	500.012,47 zł
Stan środków wg sprawozdania Rb-ST na ostatni dzień roku (w zł)	2.402.875,90 zł
Dotacje do zwrotu	44.214,63 zł
Wielkość I transzy subwencji przekazanej jednostce w grudniu na styczeń następnego roku (w zł)	260.423,00 zł
Wielkość nadwyżki środków niewykorzystanych na realizację programów związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i narkomanii (w zł)	17.479,54

Z danych przedstawionych w powyższej tabeli wynika, że kwota ww. subwencji oraz kwota nadwyżek nie została przeznaczona na nieuprawnione finansowanie wydatków budżetowych, nie stwierdzono nieuprawnionego finansowania deficytu budżetu z środków subwencji oświatowej.

### 1.1.2. Dotacje.

Zakresem kontroli objęto następujące zagadnienia:

- prawidłowość zaewidencjonowania w urządzeniach księgowych otrzymanych z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego dotacji oraz ujęcia ich w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej,
- zgodność danych wykazanych w ewidencji księgowej z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych za 2020 r. oraz w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za ten sam okres sprawozdawczy,
- terminowość zwrotu niewykorzystanych w 2020 r. dotacji na rachunek budżetu państwa.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- decyzje Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z 2020 r.,
- decyzja Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego z 2020 r.,
- pismo nr BDG-WE.577.6.2020.2 Dyrektora Urzędu Statystycznego w Bydgoszczy (Z-cy

Wojewódzkiego Komisarza Spisowego) z dnia 15.07.2020 r. (dotacja na Powszechny Spis Rolny 2020),

- wydruki komputerowe pn.:
  - Zestawienie stanów i obrotów kont księgowych za miesiąc: 12 rok 2020 Maska konta: 901,
  - Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych stan na dzień 31.12.2020 r. Układ analityczny Zakres kont od: 133-01-014 do 133-01-014,
  - Zestawienie stanów i obrotów kont księgowych za miesiąc: 12 rok 2020 Maska konta 1330101,
  - Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2020 Paragraf: 20,
  - Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych stan na dzień 31.12.2020 r. Zakres kont od: 133-01-09 do: 133-01-09,
  - Zestawienie stanów i obrotów kont księgowych za miesiąc: 01 rok 2021 Maska konta: 1330109,
  - Dyscyplina budżetowa na dzień 31.12.2020 Paragraf: 2440,
  - Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych Stan na 31.12.2021 r. Zakres kont od: 133-01-09 do: 133-01-09,
  - Roczna kartoteka konta ksiąg pomocniczych 133-01-01402-7510-72-010 Rachunek budżetu/Dotacje zlecone/Wybory Prezydenta rok 2020.
- wyciągi bankowe dokumentujące zwrot niewykorzystanych dotacji,
- sprawozdania:
  - 1) Rb-27S Gminy Rogóźno z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. (znacznik 6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2),
  - 2) Rb-27S Urzędu Gminy Rogóźno oznaczone jako „Urząd Gminy” z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r.,
  - 3) Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020,
  - 4) wyciągi bankowe dokumentujące zwrot części niewykorzystanych dotacji do budżetu państwa o numerach wykazanych w poniższej tabeli. Wymienione numery wyciągów bankowych dotyczą rachunku organu o numerze 52 9500 0008 0000 0097 2000 0769.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S za 2020 r (Organu i Urzędu Gminy). ustalono, że kontrolowana jednostka wykazała następujące kwoty dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w zakresie planu, dotacji otrzymanej i wykonanej:

Paragraf	Dział	Rozdział	Plan po zmianach	Dotacje wykonane wg Rb-27 S (kol. 7)	Dotacje otrzymane wg Rb -27 S (kol.8)	Dotacje otrzymane wg wyciągów bankowych w okresie sprawozdawczym	Kwota zwrotu dokonana	Data i numer wyciągu bankowego	Uwagi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami			2.817.187,31	2.798.372,09	2.815.040,24	2.817.161,59	18.789,50	-	-
2010	010	01095	605.911,58	605.911,58	605.911,58	605.911,58	-	--	-



2010	750	75011	42.300,00	42.031,27	42.300,00	42.300,00	268,73	WB 017/2021 27.01.2021	-
2010	750	75056	25.325,00	12.107,71	25.325,00	25.325,00	13.217,29	WB 006/2021 12.01.2021	-
2010	751	75101	822,00	822,00	822,00	822,00	-	=	-
2010	751	75107	39.760,00	37.638,65	37.638,65	39.760,00	2.121,35	WB 207/2020 23.10.2020	-
2010	801	80153	34.156,54	34.138,33	34.156,54	34.156,54	18,21	WB 013/2021 21.01.2021	-
2010	852	85215	3.812,75	3.361,53	3.812,75	3.812,75	451,22	WB 008/2021 14.01.2021	-
2010	852	85228	14.560,00	14.560,00	14.560,00	14.560,00	-	-	-
2010	855	85502	1.850.000,00	1.848.229,82	1.850.000,00	1.850.000,00	1.770,18	WB 009/2021 15.01.2021	-
2010	855	85503	272,44	235,56	246,72	246,72	11,16	WB 009/2021 15.01.2021	-
2010	855	85504	185.070,00	184.139,99	185.070,00	185.070,00	930,01	WB 009/2021 15.01.2021	-
2010	855	85513	15.197,00	15.195,65	15.197,00	15.197,00	1,35	WB 009/2021 15.01.2021	-
<b>2020 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej</b>			<b>500,00</b>	<b>467,06</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>32,94</b>	-	-
2020	710	71035	500,00	467,06	500,00	500,00	32,94	WB 009/2021 15.01.2021	-
<b>2030 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych gmin</b>			<b>781.479,06</b>	<b>757.655,93</b>	<b>781.479,06</b>	<b>781.479,06</b>	<b>23.823,13</b>	-	-
2030	758	75814	45.974,06	45.974,06	45.974,06	45.974,06	-	-	-
2030	801	80101	6.480,00	6.480,00	6.480,00	6.480,00	-	-	-
2030	801	80103	27.257,00	26.783,62	27.257,00	27.257,00	473,38	WB 008/2021 14.01.2021	-
2030	801	80104	45.907,00	35.864,85	45.907,00	45.907,00	10.042,15	WB 008/2021 14.01.2021	-
203	801	80148	25.000,00	23.236,00	25.000,00	25.000,00	1.764,00	WB 008/2021 14.01.2021	-
2030	852	85213	9.131,00	9.059,38	9.131,00	9.131,00	71,62	WB 009/2021 15.01.2021	-
2030	852	85214	171.664,00	169.900,27	171.664,00	171.664,00	1.763,73	WB 009/2021 15.01.2021	-
2030	852	85216	101.868,00	101.008,53	101.868,00	101.868,00	859,47	WB009/2021 15.01.2021	-
2030	852	85219	114.952,00	114.346,10	114.952,00	114.952,00	605,90	WB 009/2021 15.01.2021	-
2030	852	85230	97.600,00	97.600,00	97.600,00	97.600,00	-	-	-
2030	852	85295	8.830,00	4.617,92	8.830,00	8.830,00	4.212,08	WB 009/2021 15.01.2021	-
2030	854	85415	126.816,00	122.785,20	126.816,00	126.816,00	4.030,80	WB 008/2021 14.01.2021	-
<b>2060 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom, związane z realizacją świadczenia wychowawczego stanowiącego pomoc państwa w wychowywaniu dzieci</b>			<b>5.164.000,00</b>	<b>5.160.309,59</b>	<b>5.164.000,00</b>	<b>5.164.000,00</b>	<b>3.690,41</b>	-	-
2060	855	85501	5.164.000,00	5.160.309,59	5.164.000,00	5.164.000,00	3.690,41	WB 009/2021 15.01.2021	-
<b>2057 Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich</b>			<b>195.635,84</b>	<b>195.635,84</b>	<b>195.635,84</b>	<b>195.635,84</b>	-	-	-

oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.									
2057	750	75077	105.777,84	105.777,84	105.777,84	105.777,84	-	-	-
2057	801	80146	80.636,00	80.636,00	80.636,00	80.636,00	-	-	-
2059	750	75077	9.222,00	9.222,00	9.222,00	9.222,00	-	-	-
<b>6257</b> Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 lit. a i b ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez j.s.t.			<b>114.166,00</b>	<b>114.166,00</b>	<b>114.166,00</b>	<b>114.166,00</b>	-	-	-
6258	600	60016	114.166,00	114.166,00	114.166,00	114.166,00	-	-	-
<b>6207</b> Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy lub płatności w ramach budżetu środków europejskich z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w § 625			<b>28.638,87</b>	<b>11.553,87</b>	<b>11.553,87</b>	<b>11.553,87</b>	-	-	-
6207	720	72095	28.638,87	11.553,87	11.553,87	11.553,87	-	-	-
<b>2440</b> Dotacja otrzymana z państwowego funduszu celowego na realizację zadań bieżących j.s.t.			<b>55.827,20</b>	<b>55.827,20</b>	<b>55.827,20</b>	<b>55.827,20</b>	-	-	-
2440	750	75023	35.827,20	35.827,20	35.827,20	35.827,00	-	-	-
2440	754	75412	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	-	-	-

### Ustalenia:

- Otrzymane przez kontrolowaną jednostkę w 2020 r. dotacje zostały prawidłowo ujęte w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w decyzjach Wojewody Kujawsko-Pomorskiego.
- W wyniku kontroli ustalono, że wpływ dotacji na rachunek budżetu ujmowano w księgach rachunkowych budżetu (organu) prawidłowo, tj. Wn 133 „Rachunek bieżący urzędu”/Ma 901 „Dochody budżetowe”.
- W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu i zbiorczym Gminy Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. dane dotyczące dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w zakresie planu oraz dochodów wykonanych zostały wykazane prawidłowo, tj.:
  - w kolumnie „Plan (po zmianach)” (kol. 4 sprawozdania) wykazano dane zgodne z kwotami ujętymi w decyzjach dysponenta części budżetowych o przyznanych kwotach dotacji celowych,
  - w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)” (kol. 7 sprawozdania) wykazano dane zgodne z kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa po potrąceniu zwrotów dokonanych do dnia 31 stycznia 2021 r., zgodnie z § 3 ust. 5 pkt. 2 z zastrzeżeniem ust. 7 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2020 ze zm.),
  - w kolumnie „Dochody otrzymane” (kol. 8 sprawozdania) wykazano dane zgodne z kwotami dotacji celowych przekazanymi przez dysponentów części budżetu państwa w okresie sprawozdawczym po pomniejszeniu o dokonane zwroty, zgodnie z § 3 ust. 5

pkt. 3 załącznika nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

4. W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z wykonania planu dochodów budżetowych za 2020 r. dane zostały wykazane w prawidłowych wysokościach, zgodnie z § 20 ust. 3 załącznika nr 36 ww. rozporządzenia.
5. Niewykorzystane w całości dotacje zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie do 31.01.2021 r., tj.: w dniach: 23.10.2020 r., 12.01.2021 r., 14.01.2021 r., 15.01.2021 r., 21.01.2021 r., 27.01.2021 r.

## 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Na podstawie ewidencji księgowej analitycznej, syntetycznej i sporządzonego przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r., stwierdzono wykonanie wpływu wybranych dochodów ujętych w tabeli poniżej w tym z tytułu podatków i opłat w 2020 r. na ogólną kwotę 6.873.173,59 zł.

Wykonanie dochodów poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiało się w 2020 r. następująco (w zł):

§	źródła dochodów	kwota w zł
0010	Wpływy z podatku dochodowego od osób fizycznych	2.053.830,00
0020	Wpływy z podatku dochodowego od osób prawnych	12.346,91
0310	Wpływy z podatku od nieruchomości	1.485.868,68
0320	Wpływy z podatku rolnego	959.630,39
0330	Wpływy z podatku leśnego	123.007,00
0340	Wpływy z podatku od środków transportowych	88.189,01
0350	Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłacanego w formie karty podatkowej	1.910,00
0360	Wpływy z podatku od spadków i darowizn	10.568,00
0410	Wpływy z opłaty skarbowej	12.715,00
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	14.653,00
0480	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	47.855,24
0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	675.471,74
0500	Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych	76.672,31
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	572,46

0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	3.038,86
0690	Wpływy z różnych opłat	3.003,76
0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	216.047,73
0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	8.203,44
0830	Wpływy z usług	235.493,01
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16.204,87
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	14.147,92
0920	Wpływy z pozostałych odsetek	13.019,87
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	12.066,28
0970	Wpływy z różnych dochodów	31.423,47
	<b>Razem</b>	<b>6.115.938,95</b>

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa ( t.j. Dz. U. z 2018 r. poz.800 ze zm), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.), (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1325 ze zm.),
- ustawę z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.) oraz (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.333),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.), (t.j. Dz. U z 2020 r. poz.1564 ze zm.)
- rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego ( Dz. U. nr z 2010 r. nr 208 poz.1375).

### 1.2.1. Ewidencja dochodów budżetowych.

Kontrolę przeprowadzono w zakresie:

- spełnienia obowiązku określenia w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat lokalnych,
- terminowości dokonywania zapisów na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- zgodności wykazanych w ewidencji konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” stanów końcowych zaległości i nadpłat w podatku rolnym, od nieruchomości, leśnym i od środków transportowych.

#### Ustalenia:

1. W okresie objętym kontrolą, tj. od 01.01.2019 r. do dnia kontroli w jednostce obowiązywała polityka rachunkowości przyjęta zarządzeniem nr 100/2016 Wójta Gminy Rogóżno z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy wraz ze zmianami wprowadzonymi następującymi zarządzeniami Wójta Gminy Rogóżno:
  - nr 23/2017 z dnia 31 marca 2017 r.,
  - nr 45/2017 z dnia 16 maja 2016 r.,
  - nr 70/2017 z dnia 31 sierpnia 2017 r.,
  - nr 103/2017 z dnia 14 grudnia 2017 r.,
  - nr 107/2017 z dnia 21 grudnia 2017 r.,
  - nr 110/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r.,
  - nr 41/2018 z dnia 25 maja 2018 r.,
  - nr 63/2018 z dnia 27 czerwca 2018
  - nr 75/2018 z dnia 31 lipca 2018 r.,
  - nr 79/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 r.,
  - nr 106/2018 z dnia 22 listopada 2018 r.,
  - nr 118/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r.,
  - nr 123/2018 z dnia 31 grudnia 2018 r.,
2. Badana jednostka nie posiada opracowanych zasad ewidencjonowania dochodów z tytułu podatków i opłat naruszając tym samym przepis art. 10 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (t.j. Dz. U. z 2010 r. nr 208, poz. 1375).

W powyższym zakresie kontrolujący udzielili instruktażu Wójtowi Gminy Rogóżno Panu Krzysztofowi Polesiakowi.
3. Księgi rachunkowe, w których prowadzona jest ewidencja podatków i opłat w badanej jednostce prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego autorstwa Mariana Chrzanowskiego.
4. W oparciu o wydruki komputerowe pn. „Wykaz zapisów księgowych za okres 00.00-31.12.2020 Konto analityczne :221-01-75616\*\*\*” i „Wykaz zapisów księgowych za okres 00.00-31.12/2020 r. Konto analityczne:221-01-75615\*\*\*” zbadano terminowość dokonywania w 2020 roku przypisów i odpisów należności podatkowych w księgach jednostki. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przypisów i odpisów należności z tytułu dochodów podatkowych dokonywano na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”. Ustalono, że przypisów i odpisów należności podatkowych

w badanym okresie dokonywano na podstawie dokumentów księgowych PK na koniec każdego miesiąca, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w związku z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017r. poz. 1911 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono że wykonano zalecenie pokontrolne wydane pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. tj.:

Zalecenie nr 3 pkt f) w brzmieniu: „*Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób spełniający wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz.1911), a także z uregulowaniami wewnętrznymi obowiązującymi w zakresie rachunkowości, w szczególności poprzez dokonywanie przypisów i odpisów należności podatkowych na koncie księgowym 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w okresach sprawozdawczych zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jst. (Dz. U. z 2010 r., nr 208, poz.1375).*

## **1.2.2. Ulgi i zwolnienia w podatku rolnym.**

### **Ulga z tytułu nabycia gruntu**

Kontrolujący zbadali prawidłowość stosowania ulg i zwolnień w podatku rolnym w 2020 roku.

Kontrolą objęto:

- ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów na utworzenie nowego i powiększenie istniejącego gospodarstwa,
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz ulg i zwolnień w podatku rolnym za rok 2020 – Zwolnienia/ulgi gruntów nabytych”,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tyt. nabycia gruntów o numerach:
  - RF.3121.5.6.2020 z dnia 10.07.2020 r.,
  - RF.3121.5.5.2020 z dnia 01.07.2020 r.,
  - RF.RF.3121.5.4.2020 z dnia 17.04.2020 r.,
  - RF.RF.3121.5.3.2020 z dnia 12.03.2020 r.,
  - RF.RF.3121.5.2.2020 z dnia 11.03.2020 r.,
  - RF.3121.5.1.2020 z dnia 07.01.2020 r.

Na podstawie przedstawionego kontrolującym „Wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym w 2020 r. - Zwolnienia/ulgi gruntów nabytych” ustalono, że w roku 2020 do organu podatkowego wpłynęło 6 wniosków o przyznanie ulgi z tytułu nabycia gruntu na powiększenie już istniejącego gospodarstwa. Ustalono, że wszystkie wnioski zostały załatwione pozytywnie. Kontrolą objęto 6 złożonych w 2020 roku wniosków wraz z załączoną dokumentacją oraz wydane na ich podstawie decyzje, co stanowi 100% wydanych decyzji w 2020 roku. Łączna

kwota ulg w podatku rolnym wynikająca z wydanych w 2020 r. decyzji wynosi 2.261,00 zł. W roku 2020 obowiązywało łącznie 81 decyzji (w tym 6 decyzji z 2020 r.) wydanych w latach poprzedzających rok 2020 na łączną kwotę 32.671,00 zł.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników oraz oświadczenia,
- formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- formularze informacji przedstawianych przez wnioskodawcę,
- zaświadczenia o pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi z tytułu nabycia gruntów wymienione powyżej.

#### **Ustalenia:**

1. Powierzchnia gospodarstw wnioskodawców nie przekraczała 100 ha, co stwierdzono na podstawie kart ewidencyjnych gospodarstw rolnych położonych na terenie Gminy oraz na podstawie złożonych przez podatników oświadczeń o wielkości posiadanych gruntów, zgodnie z art.12 ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.).
2. Beneficjenci ulgi złożyli wraz z wnioskami, stosownie do treści art. 12 ust. 5 ustawy o podatku rolnym oświadczenia, że nie są spokrewnieni ze sprzedawcami gruntów.
3. Okresy obowiązywania ulgi zostały prawidłowo ustalone w skontrolowanych decyzjach, tj. zgodnie z treścią art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1892 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1256 ze zm.), z której wynika, że okres zwolnienia z tytułu ulgi wynosi 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zawarto umowę sprzedaży gruntów.
4. Okresy obowiązywania ulgi zostały prawidłowo ustalone tj. zgodnie z treścią art. 12 ust. 6 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 617 ze zm.), z której wynika, że po upływie okresu zwolnienia, stosuje się ulgę w podatku rolnym, polegającą na obniżeniu podatku w pierwszym roku o 75%, a w drugim roku o 50%.
5. Wydane decyzje zawierały wszystkie elementy co do treści decyzji podatkowej, stosownie do art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa.
6. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że dokumentacja dotycząca ulg i zwolnień w podatku rolnym nie zawierała metryki sprawy co stanowi naruszenie przepisu art. 171a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolującym przedłożono dokumentację dotyczącą ulg i zwolnień udzielonych w okresie od 01 stycznia 2021 r. do czasu trwania kontroli (28.06.2021 r.), w których każda ze spraw, jakie rozpoczęły swój bieg w 2021 roku posiada założoną metryczkę.
7. Objęci kontrolą beneficjenci ulgi z tyt. nabycia gruntu złożyli wszystkie wymagane dokumenty przy ubieganiu się o pomoc de minimis, zgodnie z art. 37 ust. 2 i 7 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 708 ze zm.).
8. Wszystkie złożone przez podatników wnioski posiadały pieczęć z widniejącą datą wpływu i nadany numer ewidencyjny, pod którym zostały ujęte w rejestrze korespondencji przychodzącej.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono że wykonano zalecenie pokontrolne wydane pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. tj.:

Zalecenie nr 1 w brzmieniu: „Przestrzeżenie obowiązku umieszczania na każdej wpływającej do Urzędu Gminy korespondencji, pieczęci z datą wpływu i numerem ewidencyjnym z rejestru kancelaryjnego, w celu zapewnienia odpowiedniej ewidencji dokumentacji nadsyłanej z zewnątrz, w sposób odzwierciedlający przebieg załatwienia i rozstrzygnięcia spraw, stosownie do przepisów art. 6 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym

*i archiwach (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 217) oraz wydanego na jej podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. nr 14, poz. 67 ze zm. ).*

### **Ulga inwestycyjna.**

W 2020 roku z wnioskami o udzielenie ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym wystąpiło 3 podatników, wnioski zostały załatwione pozytywnie. Ogółem w 2020 obowiązywało 12 ulg inwestycyjnych udzielonych w latach poprzedzających rok 2020 i w roku 2020 o łącznej wartości 24.866,00 zł.

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników oraz załączone do wniosków kserokopie rachunków i faktur potwierdzone za zgodność z oryginałem oraz oryginały faktur i rachunków,
- decyzje w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym wydane w 2020 roku o następujących numerach:
  - RF.3121.5.5.2020 z dnia 15.07.2020 r. ( wniosek z dnia 21.05.2020 r.),
  - RF.3121.6.2.2020 z dnia 15.07.2020 r. (wniosek z dnia 10.06.2020 r.),
  - RF.3121.6.1.2020 z dnia 14.02.2020 r. (wniosek z dnia 17.12.2019 r.),
- wydruk komputerowy pn. „Wykaz ulg i zwolnień za rok 2020 – ulgi inwestycyjne”.

### **Ustalenia:**

1. Objęte kontrolą decyzje zawierały elementy określone przepisem art. 210 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz.1325 ze zm.).
2. Beneficjenci ulgi załączyli do złożonych wniosków: potwierdzone za zgodność z oryginałem, kserokopie faktur za wykonane inwestycje (budowa: studni głębinowych, eszczowni, ogniw fotowoltaicznych do produkcji energii elektrycznej zasilającej budynek inwentarski).
3. Wielkości przysługujących podatnikom ulg inwestycyjnych zostały obliczone w sposób prawidłowy, tj. stanowiły 25% kosztów poniesionych przez podatników na wykonanie inwestycji będących przedmiotem ulgi.
4. Organ podatkowy, działając na podstawie art. 216 w związku z art. 139 §1 i art. 140 §1 Ordynacji podatkowej wydawał postanowienia o niedotrzymaniu terminu załatwienia sprawy ze względu na jej złożoność i wyznaczał nowy termin.
5. Stosownie do przepisów art. 155 oraz art. 169 §1 i art. 274a § 2 ustawy Ordynacja podatkowa organ podatkowy wzywał podatników do uzupełnienia braków formalnych w składanych wnioskach w ciągu 7 dni oraz do złożenia wyjaśnień, z pouczeniem, że niedopełnienie tego obowiązku skutkować będzie pozostawieniem wniosku bez rozpatrzenia.

### **1.2.3. Umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia.**

Na podstawie prowadzonych w jednostce rejestrów decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty oraz odroczenia terminu płatności podatku ustalono, że w 2020 r., wpłynęło 8 wniosków o umorzenie zaległości podatkowych, z których 3 rozpatrzono pozytywnie. Organ podatkowy wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych na łączną kwotę 11.784,00 zł (w tym: podatek od nieruchomości – 10.495,00 zł, podatek rolny – 1.289,00 zł).

Na podstawie prowadzonego w jednostce rejestru wniosków ustalono, że w 2020 roku wpłynął 1 wniosek o odroczenie terminu płatności należności podatkowych i został załatwiony pozytywnie.

Podczas czynności kontrolnych zbadano procedurę wydania decyzji, ujętych w tabeli zamieszczonej poniżej, dotyczących umorzenia podatku od nieruchomości oraz podatku



rolnego w zakresie:

- legalności działania organu podatkowego, tj. przestrzegania obowiązku wynikającego z uregulowań zawartych w przepisach: art. 67a, art. 122, art. 187, art. 191 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania obowiązku wyznaczenia stronie, siedmiodniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie (art. 200 w związku z art. 123 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa),
- przestrzegania obowiązku zawarcia w decyzji wszystkich obligatoryjnych elementów określonych przepisem art. 210 ustawy Ordynacja podatkowa,
- przestrzegania terminowego wydania decyzji, tj. bez zbędnej zwłoki, (art. 139 § 1 oraz art.140 ustawy Ordynacja podatkowa),
- egzekwowania od podatników obowiązku przedłożenia wszystkich zaświadczeń o pomocy de minimis, art. 37 ust. 1 ustawy z dn. 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.708 ze zm.),
- przestrzegania obowiązku wystawiania zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis na podstawie (art. 5 ust. 3 ustawy z dn. 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz. U. z 2018 r. poz. 362 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.708 ze zm.) oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20.03.2007 r. w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie (t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 350),
- terminowości opublikowania wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2020 r. w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono na raty w kwocie przewyższającej 500,00 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia (art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o finansach publicznych).

Kontroli poddano:

- 3 decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych, co stanowi 100 % wydanych w 2020 r. decyzji umorzeniowych,
- 1 decyzję w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2020 r. ( 100% wydanych decyzji)

Badaniem objęto następującą dokumentację:

- wnioski podatników wraz z załącznikami (w tym: formularze dot. pomocy de minimis, notatki służbowe, dokumentację przedstawiającą sytuację materialną podatnika – faktury, rachunki, oświadczenia o stanie majątkowym podatnika, dokumenty dot. stanu zdrowia, zdjęcia dokumentujące poniesione straty, protokoły oraz zeznania podatkowe),
- decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych,
- wydane postanowienia o pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia,
- zaświadczenia o udzielonej pomocy de minimis,
- indywidualne karty podatkowe tzw. „konto wymiarowe”.

Lp	Numer decyzji/ postanowienia	Data złożenia wniosku	Data wydania decyzji	Data doręczenia decyzji (z potwierdzenia odbioru)	Kwota wynikająca z decyzji + odsetki (w zł)	Uwagi: N – od nieruchomości R – rolny, T – transportowy O - odsetki
<b>Umorzenia zaległości podatkowych</b>						
1.	RF.3123.2.10.2020	14.09.2020 r.	30.11.2020 r.	30.11.2020 r.	10.374,00 + odsetki	N - 10.374,00 zł O - (pomoc de minimis)
2.	L.dz.3123.2.2.2020	04.03.2020 r.	26.03.2020 r.	31.03.2020 r.	96,00	N- 96,00 zł

3.	RF.3123.2.14.2019	02.12.2019 r.	09.01.2020 r.	15.01.2020 r.	1.314,00	N – 25,00 zł R – 1.289,00 zł O – zł (pomoc de minimis)
Razem kwota umorzeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji (osoby fizyczne)					11.784,00	N – 10.495,00 R – 1.289,00 O -
X	Odroczenia i rozłożenia na raty					
1.	RF.3123.2.7.2020	15.07.2020	30.07.2020 r.	13.08.2020 r.	577,00	N – 41,00 zł R – 536,00 zł (pomoc de minimis)
Razem kwota odroczeń wynikająca ze skontrolowanych decyzji					577,00 zł	N – 41,00 zł R - 536,00 zł

### Ustalenia:

1. We wszystkich objętych kontrolą decyzjach organ podatkowy orzekł na wniosek zgodnie z art. 67a ustawy Ordynacja podatkowa.
2. Organ podatkowy wymagał od wnioskodawców prowadzących działalność gospodarczą złożenia formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis oraz formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc inną niż pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie.
3. W przypadku podatników, u których zaległości podatkowe stanowiły pomoc de minimis organ podatkowy obliczył wartość udzielonej pomocy w kwocie równej umorzeniu kwoty należności głównej bez uwzględnienia umorzonej kwoty odsetek, tj. w sposób niezgodny z określonym w § 4 pkt 12 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 sierpnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu obliczania wartości pomocy publicznej udzielanej w różnych formach (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 461).  
Kontrolujący udzielili instruktażu w powyższym zakresie pracownikowi, do którego obowiązków należy wystawianie zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis.
4. W każdym przypadku do wyliczenia wartości pomocy w euro stosowano średni kurs NBP obowiązujący na dzień wydania decyzji.
5. W przyjętej do kontroli próbie stwierdzono, że dokumentacja dotycząca umorzeń zaległości podatkowych nie zawierała metryki sprawy, co stanowi naruszenie przepisu art. 171a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Kontrolującym przedłożono dokumentację dotyczącą umorzeń i odroczeń udzielonych w okresie od 01 stycznia 2021 r. do czasu trwania kontroli (28.06.2021 r.), w których każda ze spraw, jakie rozpoczęły swój bieg w 2021 roku posiada założoną metryczkę.
6. We wszystkich objętych badaniem sprawach organ podatkowy orzekł w drodze decyzji zgodnie z art. 207 Ordynacji podatkowej. Żadna z wydanych decyzji nie wykraczała poza treść wniosku podatnika.  
Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono że wykonano zalecenie pokontrolne wydane pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. tj.:  
Zalecenie nr 10 w brzmieniu: „*Wydawanie decyzji podatkowych niewykraczających poza treść wniosku podatnika, mając na uwadze fakt, iż rozszerzenie czy zgłoszenie nowego żądania, zgodnie z przepisem art. 167 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 ze zm.) należy wyłącznie do podatnika.*”
7. Wszystkie objęte badaniem decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych spełniały wymogi określone w art. 210 Ordynacji podatkowej, ponieważ posiadały uzasadnienie

faktyczne, które zawiera w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę, oraz przyczyn, dla których innym dowodom odmówił wiarygodności.

8. Dwie z objętych kontrolą decyzji zostały wydane w terminie jednego miesiąca od dnia wszczęcia postępowania, zgodnie z treścią art. 139 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, natomiast w przypadku dwóch pozostałych organ podatkowy działając na podstawie art. 216 w związku z art. 140 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, wydał postanowienie o niezalutwieniu sprawy we właściwym terminie z uwagi na jej złożoność i wskazał nowy termin jej załatwienia.
9. Decyzje objęte kontrolą zostały podpisane przez organ podatkowy – Wójta Gminy Rogóżno.
10. Organ podatkowy działając na podstawie art. 155 ustawy Ordynacja podatkowa wzywał strony do złożenia wyjaśnień w prowadzonym postępowaniu oraz do uzupełnienia dokumentacji załączonej do złożonego wniosku.
11. W wyniku kontroli prawidłowości sporządzenia wykazu osób, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg w kwocie przewyższającej 500,00 zł, stwierdzono na podstawie rejestru przypisów i odpisów za 2020 rok oraz rejestru wniosków i decyzji w sprawie umorzeń, że wszyscy podatnicy, którym przyznano w 2020 roku ulgę przekraczającą 500,00 zł zostali ujęci w wykazie. W wykazie ujęto prawidłowe kwoty przyznanych ulg, których udzielono w zakresie podatków lub opłat, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, który stanowi, że zarząd jednostki podaje do publicznej wiadomości w terminie do końca maja następnego roku wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty w kwocie przewyższającej 500 zł, wraz ze wskazaniem wysokości umorzonych kwot i przyczyn umorzenia oraz wykaz osób prawnych i fizycznych, którym udzielono pomocy publicznej. Wykaz został podany do publicznej wiadomości w dniu 31.05.2021 r.

#### **1.2.4 Obniżenia stawek podatkowych jako skutki finansowe w dochodach budżetowych.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S (Gminy i Urzędu) za 2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XIV/75/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę nr XIV/87/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie: obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego w 2020 r.,
- uchwałę nr XIV/77/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
- uchwałę nr XIV/76/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 31.12.2020 r.”- osoby prawne,
- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 31.12.2020 r.” – osoby prawne,
- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r.” – osoby prawne,
- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r.” – osoby fizyczne,

- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 31.12.2020 r.” - osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 31.12.2020 r. „ – osoby fizyczne,
- wydruk komputerowy pn. „Zobowiązania podatkowe – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne”,
- wydruk komputerowy pn. „Zobowiązanie podatkowe – podatek od środków transportowych – osoby prawne”,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2),
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 7B4F9B2AED59AC2A Korekta nr 1).

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 r. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z ewidencji podatkowej (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2020r.	Rb-PDP za 2020r.		
Rolny	Osoby fizyczne	16.695,87	18.206,95	16.695,87	0,00
	Osoby prawne	1.511,08		1.511,08	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	131.317,14	287.845,57	131.317,14	0,00
	Osoby prawne	156.528,43		156.528,00	0,00
Leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby fizyczne	50.728,05	59.578,77	50.728,05	0,00
	Osoby prawne	8.850,72		8.850,72	0,00

Porównując dane dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy, zbiorczym Rb-27S za 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb-PDP dla podatków od nieruchomości i od środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej i księgowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała ww. skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym, natomiast nie wykazała skutków w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym. Powyższa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w rozdziale II protokołu, w punkcie 3.1.

#### 1.2.5. Skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S za 2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- uchwałę nr XIV/75/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości,
- uchwałę nr XIV/87/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie:

- obniżenia średniej ceny skupu żyta do celów wymiaru podatku rolnego w 2020 r.,
- uchwałę nr XIV/772019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych,
  - uchwałę nr XIV/76/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 31.12.2020 r.”- osoby prawne,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 31.12.2020 r.” – osoby prawne,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r.” – osoby prawne,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2020 r.” – osoby fizyczne,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku rolnego na dzień 31.12.2020 r.” - - osoby fizyczne,
  - wydruk komputerowy pn. „Sprawozdanie okresowe podatku leśnego na dzień 31.12.2020 r. „ – osoby fizyczne,
  - wydruk komputerowy pn. „Zobowiązania podatkowe – podatek od środków transportowych – osoby fizyczne”,
  - wydruk komputerowy pn. „Zobowiązanie podatkowe – podatek od środków transportowych – osoby prawne”,
  - deklaracje na podatek od nieruchomości na 2020 rok złożone przez podmioty zwolnione z podatku od nieruchomości na mocy uchwały Rady Gminy Rogóżno nr XIV/76/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r.,
  - Rejestr skutków udzielonych zwolnień w podatku od nieruchomości w 2020 r. na podstawie uchwały nr XIV/76/2019 Rady Gminy Rogóżno z dnia 5 grudnia 2019 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości,
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
  - sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2),
  - sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 7B4F9B2AED59AC2A Korekta nr 1).

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 r. skutki udzielonych ulg na podstawie uchwał Rady Gminy Rogóżno przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z dokumentacji podatkowej udzielonych ulg i zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)	Różnica w wykazanych skutkach
		Rb-27S za 2020 r.	Rb-PDP za 2020r.		
rolny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od nieruchomości	Osoby fizyczne	0,00	100.727,16	0,00	0,00
	Osoby prawne	100.727,16		100.727,16	0,00
leśny	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
od środków transportowych	Osoby fizyczne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby prawne	0,00		0,00	0,00
<b>Razem</b>		<b>100.727,16</b>	<b>0,00</b>	<b>100.727,16</b>	<b>0,00</b>

Porównując dane dotyczące skutków udzielonych ulg na podstawie uchwały Rady Gminy Rogóżno wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S Urzędu Gminy, zbiorczym Rb- 27S za 2020 r. oraz sprawozdaniu Rb- PDP dla podatku rolnego, od nieruchomości i od środków transportowych, z danymi wynikającymi z ewidencji podatkowej i księgowej, kontrolujący stwierdzili, że badana jednostka prawidłowo wykazała ww. skutki udzielonych ulg wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym, natomiast nie wykazała skutków w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym. Powyższa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w rozdziale II protokołu, w punkcie 3.1.

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych.**

Kontrolą objęto realizację zalecenia pokontrolnego nr 11 wydanego pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. o następującej treści: „*Przestrzeganie obowiązku dokonywania czynności sprawdzających mających na celu stwierdzenie formalnej poprawności składanych deklaracji stosownie do postanowień art.272 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz.U. z 2017 r., poz.201 ze zm.).*

Mając na uwadze powyższe zalecenie pokontrolne badaniem objęto wszystkie deklaracje na podatek od nieruchomości na rok 2020, złożone przez podmioty zwolnione z tego podatku na mocy uchwały Rady Gminy Rogóżno nr XIV/76/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. (8 deklaracji). Ustalono, że objęte kontrolą deklaracje zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym, opatrzone datą, podpisem i pieczętką osoby dokonującej sprawdzenia.

Na podstawie powyższych ustaleń stwierdzono że wykonano zalecenie pokontrolne wydane pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. tj.:

#### **1.2.6 Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa.**

Kontrolę przeprowadzono w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb-27S (Gminy i Urzędu) za 2020 r. z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i dokumentacji podatkowej.

Kontroli poddano następujące dokumenty:

- wnioski i decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w 2020 r.,
- rejestry przypisów i odpisów wszystkich podatków za 2020 r.,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020,
- sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 6A4F94A187E66B67 Korekta nr 2),
- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2020 (znacznik 7B4F9B2AED59AC2A Korekta nr 1).

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2020 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa - umorzenia zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa umorzenie zaległości podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2020r.	Rb-PDP za 2020r.		
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	10.495,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	10.495,00		10.495,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	1.289,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	1.289,00		1.289,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
X	X	<b>11.784,00</b>	<b>11.784,00</b>	<b>11.784,00</b>	<b>0,00</b>

Porównując dane wykazane w sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S (jednostkowym Urzędu i zbiorczym Gminy Rogóźno) za 2020 r. dla podatku rolnego, od nieruchomości, leśnego, środków transportowych z danymi wynikającymi z przedstawionej dokumentacji i ewidencji podatkowej kontrolujący ustalili, że badana jednostka prawidłowo wykazała skutki umorzonych zaległości podatkowych wyłącznie w sprawozdaniu Rb-27S zbiorczym i w sprawozdaniu Rb-PDP, natomiast nie wykazała ww. skutków w sprawozdaniu Rb-27S jednostkowym. Powyższa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w rozdziale II protokołu, w punkcie 3.1.

W wyniku kontroli ustalono, że skutki wynikające z decyzji wydanych w 2020 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa – rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowych przedstawiały się następująco:

Podatek		Skutki wykazane w sprawozdaniu (w zł)		Skutki wynikające z decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa-odroczenia i rozłożenia na raty należności podatkowych (w zł)	Różnica w wykazanych skutkach (w zł)
		Rb-27S za 2020r.	Rb-PDP za 2020r.		
Od nieruchomości	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Rolny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Leśny	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
Od środków transportowych	Osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Osoby fizyczne	0,00		0,00	0,00
	<b>Razem:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Na podstawie ewidencji oraz dokumentacji podatkowej kontrolujący ustalili, że w 2020 roku do organu podatkowego wpłynął 1 wniosek o odroczenie terminu płatności II raty zobowiązania podatkowego, który został załatwiony pozytywnie, a podatnik uregulował odroczone ratę w dniu 30.11.2020 r.

Kontrolą objęto realizację zalecenia pokontrolnego nr 7 wydanego pismem RIO-KF-4104-62/2017 z dnia 5 marca 2018 r. o następującej treści: „Rzetelne i staranne sporządzanie sprawozdań budżetowych określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 109) poprzez wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych, skutków obniżenia górnych stawek podatków, zgodnie z przepisami § 9 ust.1 i 2 rozporządzenia w związku z § 3 ust. 1 pkt 9 załącznika nr 36 do rozporządzenia.

Mając na uwadze dane zawarte w punktach od 1.2.4. do 1.2.6. niniejszego rozdziału należy stwierdzić, że powyższe zalecenie pokontrolne zostało wykonane.

### 1.2.7. Windykacja i egzekucja należności.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono pod kątem prowadzonej windykacji zaległości podatkowych w podatkach: rolnym, od nieruchomości, leśnym oraz od środków transportowych.

Badaniem objęto następujące dokumenty:

- wydruk komputerowy „Wykaz zaległości na dzień 2019-12-31 wszystkie podatki, osoby prawne”,
- wydruk komputerowy „Wykaz zaległości na dzień 2019-12-31, wszystkie podatki, osoby fizyczne”,
- ewidencję tytułów wykonawczych – 2019 rok,
- ewidencję tytułów wykonawczych – 2020 rok,
- wydruk komputerowy – „Rejestr upomnień Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od:2019-01-01 do: 2019-12-31”,
- wydruk komputerowy – „Rejestr upomnień Podatki; Wszystkie konta; Data księgowania od:2020-01-01 do: 2020-12-31”,
- wydruk komputerowy – „Rejestr tytułów wykonawczych – 2020 rok (wszystkie podatki)”,
- wydruk komputerowy – „Rejestr tytułów wykonawczych – 2019 rok (wszystkie podatki)”,
- karty kontowe podatników objętych kontrolą, ujętych w poniższej tabeli,
- wystawione upomnienia podatnikom objętym kontrolą.

### Rok 2019

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

- z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych:
  - zaległości na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 1.101,11 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych:
  - zaległości na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 348,00 zł,
- z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych:
  - zaległości na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 304.207,49 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:
  - zaległości na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 163.978,29 zł.

### Rok 2020

Na podstawie ww. dokumentacji ustalono, że wystąpiły następujące zaległości podatkowe:

- z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych:



- zaległości na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 3.909,21 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych osób prawnych:
- zaległości na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 348,00 zł,
- z tytułu podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych:
- zaległości na dzień 31.12.2020 r. w kwocie 392.449,16 zł,
- z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych:
- zaległości na dzień 31.12.2019 r. w kwocie 77.312,28 zł.

Kontrolą objęto postępowania windykacyjne, zmierzające do odzyskania zaległości podatkowych, prowadzone w latach 2019 - 2020 wobec 6 podatników.

Wykaz podatników (próba objęta kontrolą), posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2019 r. wraz w podjętymi w stosunku do nich czynnościami windykacyjnymi oraz ich skuteczności przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Numer konta podatkowego	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019r. (należność główna + odsetki) w złotych					Uwagi
		Ogółem należność główna + odsetki (w zł.) wg. upomnień	Należności dotyczące roku 2019	Objęta upomnieniami	Objęta tytułami wykonawczymi (zł.)	Wpłaty zaległości	
1.	01-00000019 podatek rolny 02-00000024 podatek od nieruchomości	8.436,67 + 1.769,00 + 81,20	1.670,00	10.286,87	7.000,34	9.217,28	Tytuły wykonawcze na należność: - SWN4-31/2015 I/2014, - SWN4-34/2015 IV 2014, - SWN4-15/2016 I 2015, - SWN4-16/2016 II 2015, - SWN4-17/2016 III 2015, - SWN4-18/2016 IV 2015, - SWN4-46/2017 I 2016, - SWN4-47/2017 II 2016, - SWN4-48/2017 III 2016, - SWN4-49/2017 IV 2016, - RF.3161.30.2018 I 2017-II 2018, - RF.3161.19.2019 III-IV 2018. Upomnieniem objęto następujące zaległości: - I rata 2019 – up. nr 38/2019 – 416,60 zł, - II rata 2019 – up. nr 125/2019 – 415,60 zł - III-IV rata 2019 – up. nr 250/2019 – 819,60 zł - I, II, III, IV rata 2020 – up. nr 170/2020 - 1592,60 zł, - I, II rata 2021 – up. nr 51/2021 – 536,60 zł Spłata zaległości: - 27.01.2019 – kwota wpłaty 253,97 zł - 7.09.2020 r. – kwota wpłaty 8.963,31 zł
2.	01-00000075 – podatek rolny 02-00000111 – podatek od nieruchomości	25.013,68 + 911,00 + 34,80	25.013,68	25.959,48	0,00	28.907,68	Upomnieniem objęto następujące zaległości: - I rata 2019 – up. nr 25/2019 - 6.017,28 zł - II rata 2019 – up. nr 114/2019 – 6.402,60 zł - III-IV rata 2019 – up. nr 229/2019 – 12.854,60 zł - III-IV 2020, I-II rata 2021 – up. nr 22/2021 – 27.436,60 zł Decyzja o rozłożenie na raty z dn. 9.01.2021 r. nr RF.3123.2.13.2020/2021 Spłata zaległości: - 28.06.2021 r. kwota wpłaty

							28.907,68 zł
3.	01-00000052 – podatek rolny 02-00000073 – podatek od nieruchomości	89.211,00 +53.760,00 + 116,00	5.921,00	89.327,00	83.226,00	11.897,31	Tytuły wykonawcze na należność: -SWN4-40/2011 I-IV 2010, -SWN4-86/2013 I-IV 2011, -SWN4-88/2013 I-IV 2012, -SWN4-29/2014 I-IV 2013, -SWN4- 91/2015 I 2014, -SWN4-92/2015 II 2014, -SWN4-93/2015 III 2014, -SWN4-94/2015 IV 2014, -SWN4-73/2016 I 2015, -SWN4-74/2016 II 2015, -SWN4-75/2016 III 2015, -SWN4-76/2016 IV 2015, -SWN4-93/2017 I 2016, -SWN4-94/2017 II 2016, -SWN4-95/2017 III 2016, -SWN4-96/2017 IV 2016, -RF.3161.27.2018 – I rata 2017, II rata 2018, -RF.3161.8.2019 – III-IV rata 2018, Upomnieniem objęto następujące zaległości: -I rata 2019 up. nr 33/2019 – 1.492,60 - II rata 2019 up. nr 120/2019 – 1.502,60 zł III – IV 2019 up. nr 243/2019 – 2.918,60 zł - I rata 2017 do II rata 2020 – 148.702,02 zł - III – IV rata 2020 up. nr 163/2020 -3.075,60 zł - I-II rata 2021 up. nr 42/2021 - 3.238,60 zł Spłata zaległości: - łącznie w 2019 r. kwota wpłaty – 212,38 zł - łącznie w 2020 r. kwota wpłaty – 4.880,05 zł - łącznie do 30.06.2021 r. kwota wpłaty – 6.804,88 zł
4.	02-00000102	78.068,30 + 27.208,00 + 81,20	10.028,00	78.149,50	68.121,50	5.326,31	Tytuły wykonawcze na należność: -SWN4-84/2013 II-IV 2011, -SWN4-85/2013 I-IV 2012, -SWN4-45/2014 I-IV 2013, -SWN4-141/2015 I 2014, -SWN4-142/2015 II 2014, -SWN4-143/2015 III 2014, -SWN4-144/2015 IV 2014, -SWN4-125/2016 I 2015, -SWN4-126/2016 II 2015, -SWN4-127/2016 III 2015, -SWN4-128/2016 IV 2015, -RF.3161.64.2018 I 2016-II 2018, -RF.3161.44.2019 III-IV 2018, Upomnieniem objęto następujące zaległości: - I rata za 2019 (up. nr 91/2019) - 2.530,60 zł - II rata 2019 ( nr up. 196/2019) – 2.537,60 zł - III rata 2019 (nr 226/2019) – 5.086,60 zł - II rata 2011 do II rata 2020 (nr up. 94/2020) 110.087,98 zł - III, IV rata 2020 (nr up. 293/2020) 5.190,60 zł - I, II rata 2021 (nr up. 135/2021) - 5.450,60 Spłata zaległości: 05.12.2019r. – kwota wpłaty – 1.088,31 zł 09.01.2020 r. – kwota wpłaty – 900,52 zł 06.02.2020 r. – kwota wpłaty –

							789,90 zł 05.03.2020 r. – kwota wpłaty – 1.084,15 zł 09.04.2020 r. – kwota wpłaty 776,12 zł 08.006.2020 r. kwota wpłaty – 687,31 zł
5.	04-00000005	24.525,80 + 20.783,00	0,00	24.525,80	24.525,80	5.712,29	Tytuły wykonawcze na należność: -SWN4-72/2006 I 2006, -SWN4-78/2006 II 2006, -SWN4-69/2007 I 2007, -SWN4-74/2007 II 2007, -SWN4-62/2009 II 2008, -SWN4-64/2009 I 2009, -SWN4-92/2010 II 2009, -SWN4-3/2011 I-II 2010, -SWN4-4/2012 I-II 2011, -SWN4-93/2012 I 2012, -SWN4-2/2013 II 2012, -SWN4-76/2013 I 2013, -SWN4-2/2014 II 2013, -SWN4-71/2014 I 2014, -SWN4-3/2015 II 2014, -SWN4-4/2015 II 2014, -SWN4-223/2015 I 2015, -SWN4-5/2016 II 2015. - podatnik nie posiada środków transportowych od 2016 r. - łącznie za 2019 r. kwota wpłaty – 1.715,84 zł - łącznie za 2020 r. kwota wpłaty – 2.337,97 zł - łącznie do 30.06.2021 r. kwota wpłaty – 1.658,48 zł
6.	04-00000003	34.556,90 + 27.794,00 +11,60	0,00	34.556,90	34.556,90	0,00	Tytuły wykonawcze na należność: -SWN4-69/2006 I 2006, -SWN4-76/2006 II 2006 -SWN4-72/2007 I-II 2007 -SWN4-92/2008 I 2008 -SWN4-61/2009 II 2008 -SWN4-63/2009 I 2009 -SWN4-91/2010 II 2009 -SWN4-2/2011 I-II 2010 -SWN4-2/2012 I-II 2011 -SWN4-91/2012 I-II 2012 -RF.3161.45.2019 I 2013–II 2018 -podatnik wyprowadził się poza terytorium Polski; postanowienia, decyzje, upomnienia zostają dwukrotnie awizowane

**Zakresem kontroli objęto:**

- prawidłowość prowadzenia ewidencji upomnień oraz tytułów wykonawczych,
- podejmowanie działań windykacyjnych przez organ podatkowy wobec podatników, którzy posiadali jedno z największych kwotowo zaległości podatkowych wg stanu na dzień 31.12.2019 r.

Ustaień dokonano w szczególności w oparciu o uregulowania zawarte w:

- ustawie z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1201 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1483).

**Ustalenia:**

1. Kontrolowana jednostka prowadzi ewidencję wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych obejmujących zaległości z tytułu podatku: rolnego, leśnego, od nieruchomości, oraz od środków transportowych.

2. Na podstawie przyjętej do kontroli próby, obejmującej 6 podatników posiadających zaległości podatkowe na dzień 31.12.2019 r. na łączną kwotę 260.090,75 zł + odsetki 132.225,00 zł ustalono, że organ podatkowy prowadził na bieżąco kontrolę terminowości spłat zaległości podatkowych, nie dopuszczając tym samym do przedawnienia zobowiązań podatkowych, co zostało zilustrowane danymi zawartymi w powyższej tabeli. W wyniku postępowania windykacyjnego Organ uzyskał w 2019 r. kwotę 61.060,87 zł (należność główna + odsetki).
3. Organ podatkowy, po stwierdzeniu zaistnienia zaległości, wystawiał i kierował do zobowiązanych upomnienia. Następnie po stwierdzeniu braku wpłaty, po doręczeniu upomnienia, organ podatkowy wystawiał i kierował do organu egzekucyjnego tytuły wykonawcze zgodnie z §7 ust. 1, 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz art. 15 ust.1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym.
4. Ustalono, że wg stanu na dzień 31.12.2020 r. ustanowione były 3 hipoteki przymusowe w łącznej wysokości 126.658,47 zł.
5. W 2019 r. wystawiono podatnikom łącznie 319 upomnień na kwotę 246.373,86 zł i 45 tytułów wykonawczych na zaległości podatkowe, dotyczące roku 2019 i lat ubiegłych, w łącznej wysokości 29.920,60 zł.

### 1.3. Dochody z majątku.

Na podstawie wydruku z ewidencji księgowej „Klasyfikacja wg kont” – konto 130 za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. i sprawozdania Urzędu Gminy oraz zbiorczego Gminy Rogózno Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2020 r. Gmina Rogózno zrealizowała dochody z majątku w następujących wielkościach:

Paragraf	Dział/Rozdział	Wykonanie dochodów wg sprawozdania Rb-27S za 2020 rok (w zł)	Zaległość wg sprawozdania Rb-27S za 2020 rok (w zł)
§ 0470	<i>wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności</i>	14.653,00	0,00
	dział 700, rozdział 70005	14.653,00	0,00
§ 0550	<i>Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości</i>	572,46	271,70
	dział 700, rozdział 70005	572,46	271,70
§ 0750	<i>wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych</i>	216.047,73	105.032,06
	dział 020, rozdział 02001	4.090,90	0,00
	dział 700, rozdział 70005	209.478,12	105.031,12
	dział 921, rozdział 92109	2.478,71	0,94
§ 076	<i>Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności</i>	8.203,44	0,00
	dział 700, rozdział 70005	8.203,44	0,00
§ 0870	<i>Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</i>	16.204,87	0,00
	dział 020, rozdział 02001	1.300,81	0,00
	dział 750, rozdział 75023	14.874,06	0,00

	dział 801, rozdział 80101	30,00	0,00
X	<b>Dochody z majątku</b>	<b>255.681,50</b>	<b>105.303,76</b>

Stwierdzono, że dane wynikające z ewidencji księgowej zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Gminy Rogóźno za 2020 r.

Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych ustalono, że w 2020 r. Gmina Rogóźno zrealizowała dochody z majątku w kwocie 241.028,50 zł, natomiast stan zaległości na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił łącznie 105.303,76 zł, a stan nadpłat 17.133,69 zł.

Szczegółowe kwoty przedstawiono w poniższym zestawieniu.

§	Treść	Dochody wykonane wg sprawozdania Rb-27S	Zaległości wg sprawozdania Rb-27S	Nadpłaty wg sprawozdania Rb-27S
0470	Wpływy z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i służebności	14.653,00	0,00	0,00
0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	572,46	271,70	0,00
0750	Najem, dzierżawa majątku j.s.t.	216.047,73	105.032,06	893,69
0760	Wpłaty z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	8.203,44	0,00	16.240,00
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	16.204,87	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>255.681,50</b>	<b>105.303,76</b>	<b>17.133,69</b>

Kontrolą objęto podejmowanie działań windykacyjnych wobec należności wymagalnych powstałych z tytułu najmu lokali mieszkalnych ze względu na najwyższą kwotę należności.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.),
- ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny ( t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 380 ze zm.), (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1740 ze zm.).

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- uchwałę nr XII/74/2012 Rady Gminy Rogóźno z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym, warunków dopuszczalności pomocy społecznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu dla osób uprawnionych do udzielania tych ulg,
- uchwałę nr XX/130/2020 Rady Gminy Rogóźno z dnia 29 września 2020 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Rogóźno lub jej jednostkom organizacyjnym wymienionym w art. 9 pkt 3 i 13 ustawy o finansach publicznych, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg,

- wydruk komputerowy pn. „Wykaz zaległości na dzień: 2020-12-31” w zakresie zaległości z tytułu najmu lokali mieszkalnych,
- ewidencję prowadzoną na kontach najemców tj. wydruki komputerowe pn. „wykazy księgowania” oraz „wykazy zaległości” wg poszczególnych kont dłużników objętych próbą,
- umowy najmu lokali.

Badaniem objęto czynności windykacyjne podjęte w celu wyegzekwowania zapłaty należności oraz czynności mające na celu zabezpieczenie przedmiotowych roszczeń w stosunku do dwóch dłużników o numerach kont :

- 01-00000013, 03-00000013, 04-00000013 (numery dotyczą jednego dłużnika, ponieważ do każdego z numerów konta przypisana jest inna należność, tj. symbol 01 oznacza konto, na którym ewidencjonowany jest czynsz netto, 03- ewidencjonowana jest kwota netto za dostarczane media, 04- podatek VAT od kwoty za media),
- 01-00000027, 03-00000027, 04-00000027 (numery dotyczą jednego dłużnika, ponieważ do każdego z numerów konta przypisana jest inna należność, tj. symbol 01 oznacza konto, na którym ewidencjonowany jest czynsz netto, 03- ewidencjonowana jest kwota netto za dostarczane media, 04- podatek VAT od kwoty za media).

Lp.	Numer konta podatkowego	Kwota zaległości na dzień 31.12.2019r. (należność główna + odsetki) w złotych					Uwagi
		Ogółem należność główna + odsetki (w zł.) wg. upomnień	Należności dotyczące roku 2019	Objęta wezwaniem	Objęta egzekucją (zł.)	Wpłaty zaległości	
1.	01-00000013 03-00000013 04-00000013	33.622,00 zł +16.575,45	2.965,25 zł	49.946,63 zł	42.243,33 zł	0,00 zł	Nakaz zapłaty z dn. 30.08.2011 r. sygn. akt.: I 2439/11, Nakaz zapłaty z dn. 21.01.2013 r. sygn. akt.: I 31/13, Nakaz zapłaty z dn. 17.11.2015 r. sygn. akt.: I 2945/15. Wezwaniem objęto następujące zaległości: - VIII-IX 2019 rok (up. nr RF.7146.64.19) XII 2019 (up. nr RF.7146.295.19) - do 31.08.2020 rok (up. nr RF.7146.08.20),
2.	01-00000027 03-00000027 04-00000027	44.815,71 zł +23.041,40 zł	6.204,26 zł	64.471,01 zł	20.020,15 zł	3.598,60 zł	- Nakaz zapłaty z dn. 21.04.2009 r. sygn. akt.: Nc 1297/09 - Nakaz zapłaty z dn. 21.01.2013 r. Sygn. akt.: 32/13 - Nakaz zapłaty z dn. 26.07.2016 r. Sygn. akt.: 3199/16, Wezwaniem objęto następujące zaległości: - XI 2019 (up. nr RF.7146.322.19) - do 31.08.2020 rok (up. nr RF.7146.27.20), Spłata zaległości: - 26.03.2020 r. kwota wpłaty 65,74 zł, - 26.06.2020 r. kwota wpłaty 600,00 zł - 26.08.2020 r. kwota wpłaty 500,00 zł - 28.09.2020 r. kwota wpłaty 500,00 zł, 21.12.2020 r. kwota wpłaty 765,09 zł, 26.01.2021 r. kwota wpłaty 300,00 zł - 29.03.2021 r. - kwota wpłaty 453,13 zł, - 26.04.2021 r. - kwota wpłaty 399,91 zł, - 28.06.2021 r. - kwota wpłaty 14,73 zł

W przypadku konta podatkowego nr 01-00000013 ostatni nakaz zapłaty obejmował należności włącznie z terminem płatności do 31.03.2015r.

W przypadku konta podatkowego nr 01-00000027 ostatni nakaz zapłaty obejmował należności włącznie z terminem płatności do 31.12.2015 r.