

PROTOKÓŁ

kompleksowej kontroli gospodarki finansowej

Miasta i Gminy Margonin

przeprowadzonej przez:

- Marzenę Węckowicz, Annę Osowską - na podstawie upoważnienia nr 66/2016, 66A/2016 z dnia 28.11.2016 r., znak sprawy: WK-0911/66/2016, WK-0911/66A/2016 wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

Kontrola została przeprowadzona w jednostce kontrolowanej w okresie od 05.12.2016 r. do 22.03.2017 r.

Przedmiot kontroli:

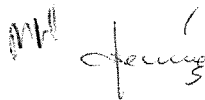
- gospodarka finansowa Miasta i Gminy Margonin za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. oraz w miarę potrzeb inne lata na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Adres kontrolowanej jednostki: Urząd Miasta i Gminy Margonin, ul. Kościuszki 13, 64-830 Margonin.

Osoby udzielające informacji i wyjaśnień:

- | | |
|------------------------|---|
| – p. Łukasz Malczewski | Zastępca Burmistrza, |
| – p. Danuta Bogacz | Skarbnik, |
| – p. K. Z | Naczelnik Wydziału Organizacyjnego i Kadr, |
| – p. K. S. | Naczelnik Wydziału Rozwoju, |
| – p. D. M. | inspektor ds. księgowości budżetowej i planowania budżetu, |
| – p. Ł. Ś | inspektor ds. księgowości podatkowej, |
| – p. A. Ł. | referent ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych, |
| – Pani I. Ch. | referent ds. wojskowych, obrony cywilnej i działalności gospodarczej, |
| – J. K. | inspektor ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami, |
| – K. M. | referent ds. administracyjno-prawnych, obsługi rady i pożytku publicznego |

i inni pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Margonin w zakresie powierzonych im obowiązków.



I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

I. 1. DANE OGÓLNE

I. 1. 1. STATUT MIASTA I GMINY MARGONIN

Przedłożona uchwała nr XII/126/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie Statutu Gminy Margonin została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 08.04.2004 r. Nr 105, poz. 2106. Statut Miasta i Gminy w okresie od 2004 r. do 2015 r. zmieniany był trzykrotnie - zmiany zostały opublikowane w Dziennikach Urzędowych Województwa Wielkopolskiego.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut ustalony uchwałą Nr XV/177/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Margonin - Dz. Urz. Woj. Wlkp. z dnia 24 listopada 2015 r. poz. 7122.

Statut składa się z X rozdziałów:

Statut określa m.in.:

- organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady, w tym:
- zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej,
- zasady działania klubów radnych,
- tryb pracy Burmistrza,
- zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady, Komisji i Burmistrza.

Do statutu zostały dołączone:

- mapa z podziałem na sołectwa – załącznik nr 1,
- herb Miasta i Gminy Margonin - załącznik nr 2,
- flaga trójdzielna w skos Miasta i Gminy Margonin – załącznik nr 3,
- flaga z herbem Miasta i Gminy Margonin – załącznik nr 3,

I. 1. 2. ORGAN WYKONAWCZY - KIEROWNIK JEDNOSTKI

W okresie objętym kontrolą, funkcję organu wykonawczego Miasta i Gminy, kierownika urzędu oraz organu podatkowego pełnił Pan Janusz Andrzej Piechocki – Burmistrz Miasta i Gminy Margonin. Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej o wyborze Pana Janusza Piechockiego z dnia 18.11.2014 r.

Ślubowanie Pan Janusz Piechocki złożył na I sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie w dniu 01.12.2014 r. - wypis w protokole z I sesji Rady Miasta i Gminy w Margoninie, która odbyła się 01.12.2014 r.

I. 1. 3. ZASTĘPCA BURMISTRZA MIASTA I GMINY MARGONIN

Zastępcą Burmistrza i Gminy Margonin w okresie objętym kontrolą był Pan Łukasz Malczewski - powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2011 r. Zarządzeniem Nr 172/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.12.2010 r.

Według zarządzenia:

„§ 1. Z dniem 01 stycznia 2011 r. powołuje się Pana Łukasza Malczewskiego na stanowisko Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

§ 2. Zatrudnienie odbywać się będzie w pełnym wymiarze czasu pracy”

I. 1. 3. 1. 1. Inne ustalenia

W dniu 31 grudnia 2012 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał zarządzenie Nr 135/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy (Akta kontroli - dok. nr 1). Według zarządzenia:

„§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego - Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia w moim imieniu spraw gminy polegających na nadzorowaniu bieżącej działalności Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie, będącego

MW Janusz

OB 5

samorządową instytucją kultury oraz Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie (zakładu budżetowego).

§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony. Wygasa ono z chwilą cofnięcia upoważnienia albo rozwiązania stosunku pracy.

§ 3. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia."

W wyjaśnieniu z dnia 02.03.2017 r. (Akta kontroli - dok. nr 3) Zastępca Burmistrza podał m.in.:

„1. Wyjaśniam, że od 10 marca 2016 r. jestem osobą kierującą samorządową instytucją kultury do czasu połączenia instytucji kultury w jeden podmiot."

W 2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin podpisał:

- w dniu 10.03.2016 r. „Akt powierzenia kierowania samorządową instytucją kultury”.

Według aktu:

„§ 1. Powierza się Panu Łukaszowi Malczewskiemu na okres 21 dni kierowanie samorządową instytucją kultury, tj. Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie - zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

§ 2. Akt powierzenia obowiązuje od dnia 10 marca 2016 r.

Uzasadnienie

W związku z odwołaniem z dniem 07 marca 2016 r. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie, konieczne jest zapewnienie ciągłości kierowania instytucją kultury. Wobec powyższego zasadne jest powierzenie kierowania Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie wskazanej w akcie osobie."

Akt powierzenia został przyjęty przez p. Łukasza Malczewskiego, co potwierdza jego podpis umieszczony na akcie z datą 10.03.2016 r.;

- w dniu 25.03.2016 r. „Akt powierzenia kierowania samorządową instytucją kultury”.

Według aktu:

„§ 1. Powierza się Panu Łukaszowi Malczewskiemu na okres 3 miesiące kierowanie samorządową instytucją kultury, tj. Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie - zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

§ 2. Akt powierzenia obowiązuje od dnia 01 kwietnia 2016 r.

Uzasadnienie

W związku z odwołaniem z dniem 07 marca 2016 r. Dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie, konieczne jest zapewnienie ciągłości kierowania instytucją kultury. Wobec powyższego zasadne jest powierzenie kierowania Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie wskazanej w akcie osobie."

Akt powierzenia został przyjęty przez p. Łukasza Malczewskiego, co potwierdza jego podpis umieszczony na akcie z datą 25.03.2016 r.;

- w dniu 01.07.2016 r. „Akt powierzenia kierowania samorządową instytucją kultury”.

Według aktu:

„§ 1. Powierza się Panu Łukaszowi Malczewskiemu na okres 6 miesięcy kierowanie samorządową instytucją kultury, tj. Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie - zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

§ 2. Akt powierzenia obowiązuje od dnia 01 lipca 2016 r.

Uzasadnienie

Przedłużenie okresu kierowania instytucją kultury wynika z zamiaru przekształcenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie w Margonińskie Centrum Kultury i połączenia go z Miejsko-Gminną biblioteką Publiczną w Margoninie. Realny termin zakończenia procesu przekształcenia jednostki, tym samym utworzenie nowej to 01 stycznia 2017 r. W związku z powyższym brak jest zasadności powołania dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie na okres kilku lub kilkunastu

[Podpisy]

miesiący w sytuacji, gdy dojdzie do likwidacji obecnego podmiotu, tym samym zajdzie konieczność wyłonienia Dyrektora dla nowo utworzonej instytucji."

Akt powierzenia został przyjęty przez p. Łukasza Malczewskiego, co potwierdza jego podpis umieszczony na akcie z datą 01.07.2016 r.;

- w dniu 30.12.2016 r. „Akt powierzenia kierowania samorządową instytucją kultury”. Według aktu:

„§ 1. Powierza się Panu Łukaszowi Malczewskiemu na okres 6 miesięcy kierowanie samorządową instytucją kultury, tj. Miejsko-Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie - zgodnie z art. 16a ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

§ 2. Akt powierzenia obowiązuje od dnia 01 stycznia 2017 r.

Uzasadnienie

Przedłużenie okresu kierowania instytucją kultury wynika z zamiaru przekształcenia Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie w Margonińskie Centrum Kultury i połączenia go z Miejsko-Gminną biblioteką Publiczną w Margoninie. W związku z powyższym brak jest zasadności powołania dyrektora Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie na okres kilku lub kilkunastu miesięcy w sytuacji, gdy dojdzie do likwidacji obecnego podmiotu, tym samym zajdzie konieczność wyłonienia Dyrektora dla nowo utworzonej instytucji. W dalszym ciągu trwa proces analizowania modelu w jakim powinna funkcjonować jednostka."

Akt powierzenia został przyjęty przez p. Łukasza Malczewskiego, co potwierdza jego podpis umieszczony na akcie.

Ww. akty powierzenia kierowania samorządową instytucją kultury stanowią **Akta kontroli - dok. nr 2.**

I. 1. 4. SKARBNIK MIASTA I GMINY MARGONIN

Skarbnikiem Gminy od dnia 28 marca 2014 r. jest Pani Danuta Bogacz - powołana uchwałą Nr XX/199/2000 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 28 grudnia 2000 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Według zarządzenia:

„§ 1 Powołuje się na stanowisko Skarbnika Gminy Panią Danutę Bogacz.

§ 2 (...)

§ 3 Uchwała wchodzi w życie z dniem 15 stycznia 2001 r."

I. 1. 5. SEKRETARZ MIASTA I GMINY MARGONIN

W okresie objętym kontrolą Urząd nie zatrudniał nikogo na stanowisku Sekretarza. W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył Zastępca Burmistrza (**Akta kontroli - dok. 3**) podając:

„2. W Gminie Margonin nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy, gdyż mimo przeprowadzonych naborów brak kandydatów na w/w stanowisko, tj.

1) w wyniku ogłoszenia o naborze na w/w stanowisko (ogłoszenie z dnia 28.11.2013 r. nr WOK-ORG.2110.2.2012.DH) nie wpłynęła żadna oferta, wobec powyższego nabór został nierozstrzygnięty,

2) w wyniku ogłoszenia o naborze na stanowisko Sekretarza Gminy (ogłoszenie z dnia 10.01.2014 r. nr WOK-ORG.2110.1.2014.DH) do naboru zgłosił się 1 kandydat.

W wyniku postępowania kwalifikacyjnego komisja nie dokonała wyboru. Kandydat wycofał swoją ofertę z udziału w procedurze naboru. W związku z powyższym nabór został nierozstrzygnięty”.

I. 2. UPOWAŻNIENIA, PEŁNOMOCNICTWA, POROZUMIENIA

W Urzędzie Miasta i Gminy Margonin prowadzony jest rejestr upoważnień i pełnomocnictw:

- „Rejestr upoważnień i pełnomocnictw”. Według rejestru w okresie od 13.01.2015 r. do 31.12.2015 r. udzielono ogółem 80 upoważnień. W rejestrze ujęte zostało: lp.; nr ewidencyjny upoważnionego, data wystawienia upoważnienia, osoba upoważniona, treść

MW

upoważnienia, data ważności upoważnienia, podpis pracownika prowadzącego rejestr i podpis osoby odbierającej upoważnienie.

Według rejestru w okresie od 13.01.2015 r. do 31.12.2015 r. udzielono ogółem 60 upoważnień.

I. 2. 1. PEŁNOMOCNICTWA DLA KIEROWNIKÓW JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

Burmistrz Zarządzeniem nr 3/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 stycznia 2015 r. w sprawie przekazania kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych uprawnień do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i latach następnych jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Upoważnienia otrzymali:

1. Pani Agnieszka N. – p.o. Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie, od 13.04.2015 r. Kierownik MGOPS
2. Pan Adamowi H. – Kierownik Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie.
3. Pan Rafałowi G – Dyrektorowi Zespołu Szkół w Margoninie.
4. Pan Markek C. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Radwankach.
5. Pani Janina Sz. – K. – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Lipinach.
6. Pani Małgorzata J. – T. – Dyrektorowi Przedszkola Samorządowego w Margoninie.
7. Pani Ewa Ć. – Dyrektor Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Margoninie.

Upoważnienia wydane dla p.o. Kierownika Miejsko – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie:

- 1) Zarządzenie Nr 15/2014 z dnia 15 maja 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 182/2015 z dnia 30.04.2015 r. - upoważnienie wydane na podstawie art. 20 ust. 3 ustawy o świadczeniach rodzinnych do prowadzenia postępowania w sprawach o zasiłki dla opiekunów, a także do wydawania w tych sprawach decyzji.
- 2) Zarządzenie Nr 29/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 61/2015 z dnia 08.04.2015 r. - upoważnienie wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 12 ust. 2 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, do prowadzenia postępowań w sprawach pomocy osobom uprawnionym do alimentów i wydawania decyzji administracyjnych w sprawie świadczeń z funduszu alimentacyjnego.
- 3) Zarządzenie Nr 28/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 60/2015 z dnia 08.04.2015 r. – upoważnienie wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 110 ust. 7 ustawy o pomocy społecznej do wydawania decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej należących do właściwości gminy.
- 4) Zarządzenie Nr 27/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 59/2015 r. – upoważnienie wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 54 ust. 11 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych do załatwiania spraw i wydawania decyzji dotyczących prowadzenia prawa do świadczeń opieki zdrowotnej.
- 5) Zarządzenie Nr 26/2014 z dnia 6 lutego 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 58/2015 z dnia 08.04.2015 r. – upoważnienie wydane na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym w związku z art. 20 ust. 3 ustawy o świadczeniach rodzinnych do prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych i wydawania decyzji administracyjnych w sprawach świadczeń rodzinnych.

Zarządzeniem Nr 16/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 stycznia 2014 r. zmienione zarządzeniem Nr 57/2015 z dnia 08.04.2015 r. Burmistrz udzielił pełnomocnictwa pani Agnieszce N. – pełniącej obowiązki Kierownika Miejsko –

mw *cau* *ab*

Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym do:

1. Występowania i dokonywania czynności prawnych w imieniu kierowanej przez siebie jednostki.
2. Nabywania praw i zaciągania zobowiązań w zakresie działania jednostki w oparciu o plan finansowy roku budżetowego.

I. 2. 2. UPOWAŻNIENIA DLA ZASTĘPCY BURMISTRZA MIASTA I GMINY

Przedłożono zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin dotyczące upoważnień dla Zastępcy Burmistrza:

1. Zarządzenie nr 2/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy, wydane na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 33 ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Zastępcę do prowadzenia spraw gminy w zakresie:

„§1 Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego - Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia w moim imieniu spraw gminy w zakresie:

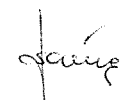
- 1) gospodarki nieruchomościami (...)
- 2) planowania przestrzennego (...)
- 3) ochrony środowiska (...)
- 4) infrastruktury technicznej – zatwierdzanie projektów programów rozwoju infrastruktury technicznej,
- 5) inwestycji, remontów, przebudów (...)
- 6) prawa zamówień publicznych (...)
- 7) finansów,
- 8) podpisywania poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych,
- 9) podpisywania umów o użyczenie samochodu osobowego do celów służbowych z pracownikami Urzędu oraz kierownikami gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych,
- 10) prawa pracy, z wyjątkiem nawiązywania, rozwiązywania, zmiany rodzaju stosunku pracy oraz zmian w zakresie szeregowania pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych,
- 11) podpisywania zarządzeń Burmistrza Miasta i Gminy Margonin,
- 12) podpisywania korespondencji między Urzędem i instytucjami,
- 13) podpisywania własnoręczności podpisu,
- 14) uwierzytelniania odpisów dokumentów,
- 15) podpisywania pism z zakresu praktyk studenckich i zawodowych,
- 16) podpisywania pism dotyczących staży i przygotowań zawodowych,
- 17) podpisywania pism kierowanych do podległych jednostek
- 18) podejmowanie innych czynności niezbędnych dla bieżącego funkcjonowania Urzędu,
- 19) podpisywania innych dokumentów i pism w zastępstwie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.

§2 Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony.”

2. Zarządzenie Nr 11/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy:

„§ 1 Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do jednoosobowego składania w imieniu Gminy oświadczeń woli w zakresie zarządu mieniem jednostki samorządu terytorialnego (...)”

3. Zarządzenie 10/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 stycznia 2011 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej:

MW  
6 

- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do wydawania w moim imieniu decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, w zakresie, w którym przepisy prawne upoważniają organ wykonawczy do wydawania decyzji administracyjnych (...)”
4. Zarządzenie 120/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 sierpnia 2011 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej:
- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza do załatwienia w moim imieniu spraw wynikających z ustawy 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, ustawy z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym, ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa oraz przepisów wykonawczych do w/w ustaw w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń.
- §2. Niniejsze upoważnienie obejmuje sprawy z zakresu:
- 1) Wymiaru podatku
 - 2) Wezwań do złożenia wyjaśnień, zeznań lub dokonania określonych czynności (...)”
5. Zarządzenie 24/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 marca 2012 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy:
- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza do występowania w imieniu kierownika jednostki w stosunku do podmiotów zewnętrznych przeprowadzających kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie (...)”
6. Zarządzenie 71/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 lipca 2012 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy:
- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia w moim imieniu spraw gminy w zakresie:
- 1) dokonywanie wszelkich czynności prawnych wynikających z procesów aplikowania o środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej,
 - 2) dokonywania wszelkich czynności prawnych w ramach rozliczeń projektów unijnych
 - 3) dokonywania czynności prawnych w ramach realizacji projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej
 - 4) uczestniczenia w czynnościach kontrolnych w trakcie realizacji projektu. (...)”
7. Zarządzenie 83/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 lipca 2013 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy:
- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do składania oświadczeń woli w imieniu Miasta i Gminy Margonin tj. zaciągania zobowiązań związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wynikającymi z bieżącej działalności Urzędu Miasta i Gminy Margonin, w zakresie przewidzianym w planie finansowym jednostki i nie przekraczających upoważnienia udzielonego Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin wynikającego z uchwał budżetowych oraz uchwały Nr IV/21/2011 z dnia 26 stycznia w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2011-2021.
2. Czynność prawna, która powoduje powstanie zobowiązań pieniężnych wymaga dla jej skuteczności kontrasygnaty Skarbnika Miasta i Gminy Margonin.(...)”
8. Zarządzenie 168/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 20 listopada 2015 r. w sprawie upoważnienia Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia spraw gminy:
- „§ 1. Upoważniam p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do prowadzenia w moim imieniu spraw w zakresie:
- 1) gospodarki nieruchomościami
 - 2) planowania przestrzennego
 - 3) ochrony środowiska

MW
fawie
Jb

- 4) infrastruktury technicznej – zatwierdzanie projektów programów rozwoju infrastruktury technicznej
 - 5) inwestycji, remontów, przebudów (....)
 - 6) prawa zamówień publicznych
 - 7) finansów
 - 8) podpisywania poleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych
 - 9) podpisywania umów o użyczenie samochodu osobowego do celów służbowych z pracownikami Urzędu oraz kierownikami gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych
 - 10) prawa pracy, z wyjątkiem nawiązywania, rozwiązywania, zmiany rodzaju stosunku pracy oraz zmian w zakresie szeregowania pracowników Urzędu oraz kierowników gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych
 - 11) podpisywania zarządzeń i pism okólnych Burmistrza Miasta i Gminy Margonin
 - 12) podpisywania korespondencji między Urzędem a instytucjami
 - 13) podpisywania własnoręczności podpisu
 - 14) uwierzytelniania odpisów dokumentów
 - 15) podpisywania pism z zakresu praktyk studenckich i zawodowych
 - 16) podpisywania pism dotyczących staży i przygotowań zawodowych
 - 17) podpisywania pism kierowanych do podległych jednostek
 - 18) podejmowanie innych czynności niezbędnych dla bieżącego funkcjonowania Urzędu
 - 19) podpisywania innych dokumentów i pism w zastępstwie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.
- §2. W przypadku nieobecności Burmistrza w pracy z powodu urlopu lub choroby trwającej do 30 dni, upoważnia się p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin do:
- 1) podejmowania wszelkich czynności niezbędnych do bieżącego funkcjonowania Urzędu
 - 2) podpisywania dokumentów i pism w zastępstwie Burmistrza, w tym z zakresu prawa pracy dotyczących nawiązania, rozwiązania, zmiany rodzaju stosunku pracy, spraw z zakresu wynagradzania pracowników Urzędu i kierowników gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych.(...)”
9. Zarządzenie 164/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie wyznaczenia osoby dokonującej czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Margonin:
- „§ 1. Upoważnia się p. Łukasza Malczewskiego – Zastępcę Burmistrza, do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy.
- § 2. W przypadku nieobecności Pana Łukasza Malczewskiego, do czynności wymienionych w § 1 upoważniony jest Pan Franciszek Wyrwa – Doradca Burmistrza Miasta i Gminy Margonin.
- § 3. Traci moc Zarządzenie 31/2011 z dnia 2 marca 2011 r. w sprawie wyznaczenia osoby dokonującej czynności z zakresu prawa pracy w stosunku do Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. (...)”

I. 2. 3. UPOWAŻNIENIE DLA SKARBNIKA GMINY

1. Zarządzenie Nr 36/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 1 kwietnia 2008 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy Margonin (**Akta kontroli – dok. 4**), wydane na podstawie art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Danutę Bogacz – Skarbnika Gminy Margonin do załatwiania spraw w zakresie podatków i opłat lokalnych na podstawie ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych i przepisów wykonawczych oraz ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w tym do wydawania decyzji administracyjnych.
- § 2. Niniejsze upoważnienie obejmuje sprawy w zakresie wymiaru podatku

mw f. wyrwa

[Signature]

§ 3. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony.”

2. Zarządzenie Nr 25/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 lutego 2009 r. w sprawie upoważnienia Skarbnika Gminy Margonin (**Akta kontroli – dok. 5**), wydane na podstawie art. 33 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym i art. 10 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Danutę Bogacz – Skarbnika Miasta i Gminy Margonin do potwierdzania podpisów poręczycieli.

Skarbnik Gminy na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, z dnia 31.07.2015 r. upoważnił Panią Danutę M. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie do działania w zakresie dokonywania kontrasygnaty czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych po stronie Gminy Margonin. Upoważnienie zachowuje moc na czas nieobecności Skarbnika Gminy.

I. 2. 4. UPOWAŻNIENIA DLA INNYCH PRACOWNIKÓW

Upoważnienia dla poszczególnych pracowników zostały wydane zarządzeniami:

1. Zarządzenie Nr 127/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02.09.2015 r. zmieniające zarządzenie Nr 59/2013 z dnia 11 czerwca 2013 r. wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Annę Ł. – referenta ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych do załatwiania spraw wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku leśnym, o podatku rolnym, Ordynacja podatkowa, Kodeks postępowania administracyjnego oraz przepisów do ustawy, w tym do wydawania postanowień i zaświadczeń. Upoważnienie obejmuje spraw z zakresu: niezalegania w podatku, wielkości gospodarstwa, dochodu gospodarstwa, stanu majątkowego, pomocy de minimis. Upoważnienie zostało wyznaczone na czas nieokreślony;
2. Zarządzenie Nr 128/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 02.09.2015 r. zmieniające zarządzenie Nr 107/2013 z dnia 7 października 2013 r. wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Łucję Ś. – inspektora ds. księgowości podatkowej do załatwiania w moim imieniu spraw wynikających z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, o podatku leśnym, o podatku rolnym, Ordynacja podatkowa, Kodeks postępowania administracyjnego ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów wykonawczych do ustawy, w tym do wydawania postanowień i zaświadczeń. Upoważnienie obejmuje sprawy z zakresu: stwierdzenia nadpłaty w podatku, niezalegania w podatku, upomnień dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości od osób prawnych i fizycznych, upomnień dotyczących podatku od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych, tytułów wykonawczych. Upoważnienie zostało wydane na czas nieokreślony.
3. Zarządzenie Nr 40/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 1 kwietnia 2008 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Teresy Rz – referenta ds. księgowości budżetowej wydane na podstawie art. 33 ust. 1, ust. 3 i ust. 5 ustawy o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej w zakresie wydawania zaświadczeń o wynagrodzeniach. Upoważnienie zostało wydane na czas nieokreślony.
4. Zarządzenie Nr 106/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 8 września 2010 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla Pani Teresy Rz – wydane na podstawie art. 30 ust. 1, oraz art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił do: podpisywania deklaracji VAT – 7, wystawiania i podpisywania faktur VAT. pełnomocnictwo zostało udzielone na czas nieokreślony.
5. Zarządzenie Nr 62/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 czerwca 2013 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Katarzyny W – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 5 i art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Katarzynę W



- do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w przypadku nieobecności Pana Piotra Ż. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony.
6. Zarządzenie Nr 61/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 czerwca 2013 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Katarzyny W – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Katarzynę W. do potwierdzania zgodności kserokopii z oryginałem dokumentów związanych z zajmowanym stanowiskiem. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony.
 7. Zarządzenie Nr 25/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 lutego 2015 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Katarzyny W – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym oraz na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Katarzynę W. do wydawania odpisów aktów stanu cywilnego, zaświadczeń o zamieszczonych lub niezamieszczonych w rejestrze stanu cywilnego danych dotyczących wskazanej osoby oraz zamieszczania przypisków, z wyjątkiem przypisków zamieszczanych przy akcie stanu cywilnego na podstawie uznania orzeczenia organu państwa obcego lub na podstawie innego dokumentu pochodzącego od organu państwa obcego, a nie wymagającego uznania albo odpisu zagranicznego dokumentu stanu cywilnego przekazanego do urzędu stanu cywilnego w wykonaniu umowy międzynarodowej przewidującej wzajemną wymianę informacji w zakresie stanu cywilnego w przypadku nieobecności w pracy Pana Piotra Ż. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony.
 8. Zarządzenie Nr 61/2008 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 2 czerwca 2008 r. w sprawie upoważnienia dla Pana Piotra Ż – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego wydane na podstawie art. 30 ust. 1 i 2 pkt. 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Pana Piotra Ż. do:
„§ 1. Dokonywania czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych zgodnie z art. 7 ustawy prawo o aktach stanu cywilnego,
§ 2. Dokonywania czynności z zakresu ustawy o ewidencji ludności i dowodach osobistych włącznie z prawem wydawania decyzji.
§ 3. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 i § 2 udzielam na czas nieokreślony (...).”
 9. Zarządzenie Nr 168/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 grudnia 2008 r. w sprawie upoważnienia dla Pana Piotra Ż – Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Pana Piotra Ż. Do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń w przypadku nieobecności w pracy Pani Izabeli Ch. Upoważnienie zostało udzielone na czas nieokreślony.
 10. Zarządzenie Nr 162/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 2 grudnia 2014 r. - zmieniające zarządzenie Nr 106/2013 z dnia 30 września - w sprawie upoważnienia dla Pani Moniki M – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym i art. 143 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Monikę M. do załatwienia spraw wynikających z ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz przepisów wykonawczych do ustawy w tym do wydawania:
 - 1) wezwań,
 - 2) postanowień
 - 3) decyzji administracyjnych
 - 4) upomnień dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,

5) tytułów wykonawczych.

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony (...)”

11. Zarządzenie Nr 116/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 listopada 2013 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Moniki Z. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Monikę Z. do potwierdzania zgodności z oryginałem kserokopii z oryginałem dokumentów dotyczących spraw, związanych z pracą Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie.

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony (...)”

12. Zarządzenie Nr 98/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 sierpnia 2009 r. w sprawie upoważnienia dla Pana Marka N. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Pana Marka N. do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń.

„§ 2. Niniejsze upoważnienie obejmuje w szczególności:

- 1) Usunięcie drzew, krzewów,
- 2) Zezwoleń na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Miasta i Gminy Margonin,
- 3) Poboru opłaty planistycznej,
- 4) Warunków zabudowy i zagospodarowania terenu,
- 5) Ustalenia lokalizacji inwestycji celu publicznego,
- 6) Środowiskowych uwarunkowań,
- 7) Informacji o przeznaczeniu terenu w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i studium uwarunkowań kierunków zagospodarowania przestrzennego,
- 8) Podpisywania korespondencji między Urzędem i instytucjami, związanej z zajmowanym stanowiskiem.

„§ 3. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony (...)”

13. Zarządzenie Nr 9/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16 stycznia 2013 r. uchylone zarządzeniem Nr 104/2016 - w sprawie upoważnienia dla Pani Karoliny Z. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Karolinę Z. do potwierdzania zgodności z oryginałem kserokopii dokumentów dotyczących spraw, związanych z pracą Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udziela się na czas nieokreślony (...)”

14. Zarządzenie Nr 99/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 sierpnia 2009 r. zmienione zarządzeniem Nr 19/2016 - w sprawie upoważnienia dla Pani Izabeli Ch. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Izabelę Ch. do załatwiania spraw z zakresu administracji publicznej, włącznie z prawem wydawania decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń.

„§ 2. Niniejsze upoważnienie obejmuje sprawy w zakresie:

- 1) Wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej,
- 2) Zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- 3) Wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- 4) Zmiany wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- 5) Prowadzenia działalności gospodarczej,
- 6) Zezwoleń na prowadzenie imprezy masowej,
- 7) Podpisywanie korespondencji między Urzędem i instytucjami, związanej z zajmowanym stanowiskiem,

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

8) *Podpisywanie za zgodność z oryginałem dokumentów związanych z zajmowanym stanowiskiem.*

„§ 3. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony (...)”

15. Upoważnienie imienne wydane na podstawie art. 33 ust. 1, 3 ustawy z dnia 8 marca o samorządzie gminnym oraz art. 26 ust. 4 i 4a ustawy z dnia 13 maja 2011 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, wydane dla Pani Izabeli Ch. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie do przekształcania wniosków o wpis do CEIDG na formie dokumentu elektronicznego, ich podpisywania oraz przesyłania do CEIDG.

Upoważnienie obowiązuje na czas nieokreślony od 01.07.2011 r.

16. Zarządzenie Nr 48/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 maja 2010 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Katarzyny K. – pracownika Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Katarzynę K. do podpisywania pism:

- 1) pism kierowanych do Sądu rejonowego w Wągrowcu, w związku z prowadzonymi sprawami osób skierowanych przez Sąd do wykonywania nieodpłatnej kontrolowanej pracy na cele społeczne, w tym w szczególności informacji o wykonywaniu bądź niewykonywaniu kary (odpracowanie godzin),
- 2) skierowan w/w osób na wstępne badania lekarskie.

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony (...)”

17. Zarządzenie Nr 165/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie upoważnienia dla Pana Franciszka W. – Doradcę Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 1 ust. 3 i ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Pana Franciszka W. do załatwiania spraw wynikających ze stosunku prawa pracy w zakresie udzielania delegacji służbowych.

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 stosuje się w odniesieniu do osoby Pana Łukasza Malczewskiego – Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, wyłącznie pod nieobecność Burmistrza.”

18. Zarządzenie Nr 35/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 lutego 2014 r. – zmienione Zarządzeniem Nr 31/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 2 marca 2015 r.- w sprawie upoważnienia dla Pana Mateusza K. – Strażnika Miejskiego Straży Miejskiej w Margoninie wydane na podstawie art. 30 ust. 1 oraz art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2003 r. na mocy którego Burmistrz upoważnił Pana Mateusza K. do nakładania grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia określone w art. odpowiednich ustaw (...)

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udziela się na czas nieokreślony.

§ 2. Upoważnienie ważne jest na terenie Miasta i Gminy Margonin wraz z legitymacją służbową nr 004 i znakiem identyfikacyjnym nr 004. (...)”

19. Upoważnienie z dnia 31.12.2014 r. wydane dla Pana Mateusza K. – Strażnika Miejskiego w Straży Miejskiej w Margoninie do przeprowadzenia kontroli w zakresie realizacji zaan. wynikających z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Upoważnienie obowiązuje od dnia 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
20. Upoważnienie z dnia 31.12.2014 r. wydane dla Pana Mateusza K. – Strażnika Miejskiego w Straży Miejskiej w Margoninie do przeprowadzenia kontroli osób łowiących na jeziorach i łowiskach specjalnych, będących własnością lub w użytkowaniu Gminy Miejsko – Wiejskiej Margonin w zakresie przestrzegania Regulaminu połowu ryb na Jeziorze Margonińskim, Zbyszewskim i łowisku Rutki (...). Upoważnienie obowiązuje od dnia 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
21. Zarządzenie Nr 111/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 6 sierpnia 2015 r. w sprawie upoważnienia dla Pani Katarzyny K. – Komendanta Straży

Miejskiej w Margoninie i Pana Mateusza K. – Strażnika Miejskiego Straży Miejskiej w Margoninie wydane na podstawie art. 33 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 8 marca 1999 r. o samorządzie gminnym, art. 31 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa w związku z § 2 ust. 1 pkt. 13 uchwały Rady Miasta i Gminy w Margoninie Nr VIII/86/2015 z dnia 21 maja 2015 r. na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Komendant i Pana Mateusza K. do poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określania wysokości wynagrodzenia za inkaso.

„§ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udziela się na czas nieokreślony.”

22. Zarządzenie Nr 8/2013 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16.stycznia.2013 r. -zmieniające zarządzenie Nr 125/2010 z dnia 29 października 2010 r.- wydane na podstawie art. 33 ust. 1, 3 i 5 ustawy o samorządzie gminnym, na mocy którego Burmistrz upoważnił Panią Agnieszkę K – do potwierdzania zgodności z oryginałem dokumentów dotyczących spraw związanych z pracą Urzędu Miasta i Gminy Margonin.

„ 2. Upoważnienie, o którym mowa w § 1 udzielam na czas nieokreślony.”

23. Pełnomocnictwo udzielone na podstawie aktu notarialnego Repetytorium A numer 12019/2014 spisanego dnia 11.12.2014 r. dla Pani Jolanty K. – inspektorowi do spraw gospodarki gruntami do:

„§ 1 (...) zawierania umów nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych, ich wydzierżawiania lub najmu, ustanawiania odrębnej własności lokali mieszkalnych i ich sprzedaży oraz oddawania gruntu w użytkowanie wieczyste zgodnie z art. 46.1 ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym, do ich ewentualnego sprostowania, uzupełnienia i zawierania aneksów, zawierania umów zmiany udziałów w częściach wspólnych budynków i gruntów w wyniku wyliczenia nowych udziałów w oparciu o operat rzeczoznawcy, do zawierania umów zamiany nieruchomości zabudowanych i nie zabudowanych, a także lokali mieszkalnych stanowiących odrębne nieruchomości oraz do składania wszelkich oświadczeń i wniosków w zakresie niniejszego pełnomocnictwa jakie okażą się niezbędne lub celowe.

Janusz Piechocki oświadcza, że powyższe pełnomocnictwo dotyczy również nabywania, sprzedaży, obciążania budynków i lokali użytkowych. (...)”

I. 2. 5. OBSŁUGA FINANSOWO-KSIĘGOWA NA POZIOMIE URZĘDU GMINNY JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH (SZKÓŁ, PRZEDSZKOLI) I SAMORZĄDOWEJ INSTYTUCJI KULTURY

W zakresie obsługi finansowo-księgowej gminnych jednostek organizacyjnych i samorządowej instytucji kultury przedłożono uchwałę Nr XXXII/241/94 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 23 marca 1994 r. w sprawie powołania Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Margoninie. Według uchwały:

„§ 1. Tworzy się z dniem 1 stycznia 1994 r. jednostkę budżetową pod nazwą Zespół Ekonomiczno - Administracyjny Szkół w Margoninie.

§ 2. Przedmiotem działania Zespołu jest:

- 1) Obsługa administracyjno – finansowa szkół i przedszkoli gminnych,
- 2) Nadzorowanie i organizowanie remontów bieżących i kapitalnych obiektów oświatowych,
- 3) Organizowanie dowozu dzieci do szkół.

§ 3. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Miasta i Gminy w Margoninie.

§ 4. Uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.”

I. 3. NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane zostało przez Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 03.02.2012 r. - jednostka organizacyjna niemająca osobowości prawnej o nazwie Urząd Miasta i Gminy Margonin otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 000529404.

MW  

Do numeru przypisane są informacje:

- szczególna forma prawna: 29 gminne samorządowe jednostki organizacyjne
- własność: 113 własność samorządowa
- rodzaj przeważającej działalności:
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) - 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON wydane zostało przez Urząd Statystyczny w Poznaniu w dniu 08.12.2008 - osoba prawna o nazwie Gmina Margonin otrzymała numer identyfikacyjny REGON: 570791030.

Do numeru przypisane są informacje:

- szczególna forma prawna: 03 Wspólnoty samorządowe,
- własność: 113 własność samorządowa.
- rodzaj przeważającej działalności:
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2007) - 8411 Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
 - wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD 2004) - 7511Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

I. 4. NUMER IDENTYFIKACJI PODATKOWEJ

Nadanie numerów identyfikacji podatkowej odzwierciedlają dokumenty.

- Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacyjnego 7661033974 podatnikowi – Urząd Miasta i Gminy Margonin wydana została przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wągrowcu w dniu 22.03.1996 r.
- Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej nr 6070055742 Gmina Margonin wydana została przez z up. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chodzieży w dniu 09.12.2008 r.

I. 5. URZĄD MIASTA I GMINY

I. 5. 1. REGULAMIN ORGANIZACYJNY URZĘDU MIASTA I GMINY W MARGONINIE

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Margonin ustalony na mocy Zarządzenia Nr 123/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 11 grudnia 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie (**Akta kontroli - odk. nr 6**).

. Zarządzenie wchodziło w życie z dniem podpisania.

Regulamin organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy Margonin określa:

- 1) organizację i zasady funkcjonowania urzędu,
- 2) zasady działania, uprawnienia i odpowiedzialność kierownika Urzędu:
 - Burmistrza,
 - Zastępcy Burmistrza,
 - Sekretarza,
 - Skarbnika,
- 3) zadania naczelników wydziałów oraz Komendanta Straży Miejskiej
- 4) zasady obiegu dokumentów,
- 5) akty prawne Burmistrza,
- 6) zasady podpisywania dokumentów i korespondencji Urzędu
- 7) organizacja kontroli wewnętrznej
- 8) zakres działania wydziałów, stanowisk samodzielnych i innych komórek organizacyjnych urzędu – załącznik Nr 1,
- 7) schemat organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie – załącznik Nr 2,
- 8) Struktura wydziałów samodzielnych stanowisk i komórek organizacyjnych – załącznik Nr 3,

MW facie

Ob

2

9) zasady tworzenia pism urzędowych – załącznik Nr 4.

Zmiany w Regulaminie Organizacyjnym zostały wprowadzone poniższymi zarządzeniami:

- Nr 132/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie,
- Nr 80/2013 Burmistrza i Gminy Margonin z dnia 10 lipca 2013 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie.
- Nr 47/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 marca 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie.
- Nr 140/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 08 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie.
- Nr 151/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 października 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie.

Do akt kontroli dołączono dok. 7:

Zarządzenia zmieniające Regulamin Organizacyjny:

- 80/2013 z dnia 10.07.2013 r.
- 47/2014 z dnia 28.03.2014 r.
- 140/2015 z dnia 8.10.2015 r.
- 151/2015 z dnia 29.10.2015 r.

I. 5. 2. ZAKRESY CZYNNOŚCI, OBOWIĄZKÓW, ODPOWIEDZIALNOŚCI

Do protokołu jako **Akta kontroli dok. 8** włączone zostały formularze opisu stanowiska pracy n/w. pracowników:

- 1) Zastępcy Burmistrza – p. Łukasza Malczewskiego,
- 2) Skarbnika Gminy – (główny księgowy Urzędu) p. Danuty Bogacz,
- 3) inspektora ds. księgowości budżetowej urzędu – wydział finansowy p. Małgorzaty N.,
- 4) inspektora ds. księgowości budżetowej urzędu – wydział finansowy p. Danuty M.,
- 5) inspektora ds. płac i należności publiczno - prawnych – wydział finansowy – p. Teresy Rz.,
- 6) inspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych – wydział finansowy – p. Anny Ł.,
- 7) inspektora ds. księgowości podatkowej – wydział finansowy – p. Łucji Ś.,
- 8) kasjera – wydział finansowy – wydział finansowy – p. Urszuli K.

Zakresy czynności innych pracowników przedstawione zostały w częściach protokołu, w których przedstawione zostały zagadnienia, których prowadzenie powierzone zostało tym pracownikom.

I. 6. AKTY PRAWNE DOTYCZĄCE ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI - SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

W okresie objętym kontrolą obowiązywało:

1. Zarządzenie Nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 07 stycznia 2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady polityki rachunkowości. (**Akta kontroli – dok. 9**). Według zarządzenia:

„§ 1. Ustalam dokumentację opisującą przyjęte w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin zasady (polityki) rachunkowości oraz sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowiące załączniki nr 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 i 9 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych stanowią załącznik nr 1.

§ 3. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego stanowią załącznikiem nr 2.

§ 4. Zakładowy plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Margonin, określony załącznikiem nr 3.

§ 5. Zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej - Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,

MW [podpis]

[podpis]

zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej stanowi załącznik nr 4.

§ 6. 1. Księgi rachunkowe prowadzi się z zastosowaniem technik komputerowych/ręcznych. Wykaz ksiąg rachunkowych z wykazem zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych stanowi załącznik nr 5.

2. Opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z charakterystyką wraz z programowymi zasadami ochrony danych, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, stanowi załącznik nr 6.

§ 7. Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dochodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów stanowi załącznik nr 7.

§ 8. Wprowadzam instrukcję w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie stanowiącą załącznik nr 8.

(...)

§ 12. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r. ”

2. Zarządzenie nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin. Instrukcja kasowa stanowiła załącznik nr 1 do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

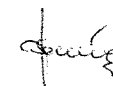
Zmiany do zarządzenia zostały wprowadzone:

- a) zarządzeniem Nr 46/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin;
 - b) zarządzeniem nr 180/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin.
3. Zarządzenie Nr 74/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli – zasad wstępnej celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz wydatkowania środków publicznych.
4. Zarządzenie Nr 45/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 28 maja 2012 r. w sprawie sposobu i trybu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin.

I. 7. JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

W Urzędzie prowadzony jest „Rejestr Gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Margonin 2015 r.” W rejestrze ujęte zostały:

- 1) Urząd Miasta i Gminy w Margoninie,
- 2) Przedszkole Samorządowe w Margoninie,
- 3) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lipinach,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Radwankach ,
- 5) Zespół Szkół w Margoninie,
- 6) Zespół Ekonomiczno - Organizacyjny Szkół w Margoninie,
- 7) Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie.
- 8) Zakład Gospodarki Komunalnej - samorządowy zakład budżetowy, który funkcjonował do dnia 31.10.2015 r.

MW 





I. 8. INSTYTUCJE KULTURY

Na terenie Gminy Margonin funkcjonują dwie instytucje Kultury:

1. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury;
2. Miejsko - Gminna Biblioteka Publiczna.

Miejsko Gminny Ośrodek Kultury w Margoninie:

W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut nadany Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Margoninie uchwałą nr XXXIX/459/2010 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie nadania statutu Miejsko Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Margoninie. Zmiany do ww. uchwały zostały wprowadzone uchwałą Nr XXX/309/2013 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 czerwca 2013 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXIX/459/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 marca 2010 r. w sprawie nadania statutu Miejsko – Gminnemu Ośrodkowi Kultury w Margoninie.

Jako tytuł prawny Gminnego Ośrodka Kultury, do nieruchomości został przedłożony „Akt notarialny Repetytorium A 2966/2013 - Umowa o ustanowienie odrębnej własności lokalu oraz o ustanowienie prawa użytkowania" zawarty w dniu 05.04.2013 r. pomiędzy Miastem i Gminą Margonin reprezentowaną przez p. Jolantę Krzakała – na podstawie pełnomocnictwa Burmistrza Miasta i Gminy Margonin, a Miejsko - Gminnym Ośrodkiem Kultury w Margoninie reprezentowanym przez p. Natalię Kuklińską - Dyrektora Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury.

Według umowy o ustanowienie odrębnej własności lokalu oraz ustanowienie prawa użytkowania:

„§ 6. Stawający oświadczają, że ustanawiają odrębną własność lokalu użytkowego numerem 2, opisanego w § 3 tego aktu, położonego w Margoninie przy ulicy Powstanców Wielkopolskich nr 13-15 i postanawiają, że z lokalem nr 2 związany będzie udział wynoszący 59.447/79.935 części w działkach oznaczonych numerami 610, 614/2 i 611 oraz częściach wspólnych budynków.

§ 7. Przedstawiciel Miasta i Gminy Margonin oświadcza, że do wspólnego użytkowania właścicieli lokali należą wszystkie części wspólne budynków oraz inne urządzenia znajdujące się na gruncie nie służące wyłącznemu użytkowi właścicieli lokali.

§ 8. Przedstawiciel działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin ustanawia odpłatnie na rzecz Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie prawo użytkowania opisanego w § 3 tego aktu lokalu użytkowego oznaczonym numerem 2 o łącznej powierzchni użytkowej 594,47 m², położonego w Margoninie przy ulicy Powstanców Wielkopolskich nr 13-15 wraz ze związanym z nim udziałem wynoszącym 59.447/79.935 części w działkach oznaczonych numerami 610, 614/2 i 611 oraz częściach wspólnych budynków, a Natalia Kuklińska działająca w imieniu reprezentowanego przez siebie Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie oświadcza, że wyraża na to zgodę. (...)

§ 9. Strony ustaliły, że prawo użytkowania ustanawia się na czas nieoznaczony. (...)"

Do akt kontroli załączono dok. 10

- Uchwała XXXIX/459/2010 z dnia 25.03.2010 r.
- Uchwała XXX/309/2013 z dnia 27.06.2013 r.

Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie:

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie został utworzona na mocy uchwały nr XVIII/198/08 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie. Zmiany do ww. uchwały zostały wprowadzone uchwałą Nr XXI/231/2008 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 24 września 2008 r. w sprawie zmiany uchwały nr XVIII/198/08 z dnia 28 maja 2008 r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie.

MW f...
Jb

W okresie objęty kontrolą obowiązywał statut nadany Miejsko-Gminnej Bibliotece Publicznej w Margoninie uchwałą Nr XXVIII/277/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 25 kwietnia 2013 w sprawie nadania statutu Miejsko Gminnej Bibliotece Publicznej w Margoninie.

Zmiany do ww. uchwał, tj. nr XVIII/198/08 i nr XXVIII/277/2013 zostały wprowadzone uchwałą Nr XXXIII/354/2013 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2013 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Miejsko Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie i zmiany jej statutu.

Jako tytuł prawny Miejsko – Gminnej Biblioteki Publicznej przedłożono kontrolującym umowę użyczenia zawartą dnia 28 maja 2009 r w Margoninie, pomiędzy: Gmina Margoni o statusie miejskim, reprezentowana przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin – Leszka Lochowicza zwanym Użyczającym, a Miejsko – Gminną Biblioteką Publiczną w Margoninie reprezentowaną przez Dyrektora – Ewę Zamiera zwaną Biorącym do użytkowania.

Według umowy:

„§ 1. Użyczający oświadcza, że przysługuje mu prawo własności do:

ust. 1. Lokalu użytkowego znajdującego się w budynku Zespołu Szkół przy ul. Polnej 6 w Margoninie, na działce nr 126 objętej księgą wieczystą KW nr 22455, prowadzona przez Sąd rejonowy w Wągrowcu. Lokal składa się z pięciu pomieszczeń o łącznej powierzchni użytkowej 176 m²

ust. 2. Lokalu użytkowego nr 3 znajdującego się w budynku położonym w Radwankach 30a na działce nr 565 o pow. ,03800 ha zapisanej w księdze wieczystej Kw nr 25227. Lokal składa się z trzech pomieszczeń o łącznej powierzchni 61,11 m².

§ 3. Użyczający oddaje, do bezpłatnego używania, na czas nieoznaczony Biorącemu do używania, lokale użytkowe opisane w §1.(...)”

W Urzędzie Miasta i Gminy Margonin prowadzony jest rejestr instytucji kultury, przez Wydział Organizacyjny i Kadr, stosownie do przepisów § 14 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz. U. z 2012 r., poz. 189), które nakazywało postanowieniami § 2 i § 10 ust. 1 - 3 prowadzenie rejestru instytucji kultury w formie elektronicznej i udostępnianie go na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Urzędu w Margoninie.

Księga rejestrowa prowadzona jest zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do cyt. rozporządzenia.

Księga rejestrowa składa się z czterech działów, w dziele trzecim Mienie instytucji kultury, wpisywane są dane o złożeniu do rejestru bilansu instytucji kultury za ostatni rok – bilans za 2015 r. złożony dnia 23.02.2016 r.

Na stronie Internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej zastała zamieszczona informacja o sposobie udostępniania danych zawartych w rejestrze instytucji kultury, zgodnie z przepisami § 10 ust. 1-3 rozporządzenia.

I. 9. KONTROLA ZARZĄDCZA

W okresie objętym kontrolą zastosowanie miały:

1. Zarządzenie Nr 17/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie powołania zespołu ds. opracowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie. Według zarządzenia Burmistrza:

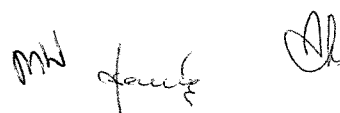
„§ 1. Powołuje się zespół do spraw opracowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie (...).

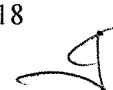
§ 2. Pierwsze spotkanie robocze zespołu wyznaczam na dzień 17 luty 2011 r.

§ 3 Wykonanie zarządzenia powierza się Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.”

Powyższe zarządzenie zmieniono dwukrotnie





- Zarządzeniem Nr 175/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r. (...) w sprawie powołania zespołu ds. opracowania systemu kontroli zarządczej.
- Zarządzeniem Nr 160/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. (...)w sprawie powołania zespołu ds. opracowania systemu kontroli zarządczej.

2. Zarządzenie Nr 54/11 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 5 kwietnia 2011 r w sprawie wprowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin.

Z zarządzenia wynika:

„§ 1. Ustanawia się zasady kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia

§ 2. Wprowadza się politykę zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin stanowiącą załącznik nr 2 (...)

§ 3. Wprowadza się procedurę zarządzania ryzykiem (...) stanowiącą załącznik nr 3.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.”

Zasady kontroli zarządczej przedstawia załącznik nr 1 do Zarządzenia 54/2011 z 5 kwietnia 2011 r. a w nim:

Burmistrz zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Urzędzie.

Burmistrz do końca kwietnia każdego roku otrzymuje oświadczenia o stanie kontroli zarządczej jednostek organizacyjnych Gminy.

Burmistrz zleca Zastępcy Burmistrza zadania związane z wdrożeniem i koordynacją kontroli zarządczej.

Rozdział 5 w.w załącznika zawiera zapisy:

§ 29.1. Przedmiotem kontroli zarządczej są w szczególności procesy związane z pobieraniem i gromadzeniem środków publicznych, zaciąganiem zobowiązań finansowych i dokonywaniem wydatków ze środków publicznych oraz zwrotem środków publicznych, stanowiących własność Urzędu.

1. działania polegające na przygotowaniu i realizacji operacji gospodarczych dotyczących pobierania i wydatkowania środków, ich ewidencję oraz sprawozdawczość objęte są szczególną formą kontroli zarządczej – kontrolą finansową, która umożliwia przeprowadzenie wstępnej oceny realizacji dochodów, celowości, zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

2. Wszelkie operacje finansowe i gospodarcze mają swoje odzwierciedlenie w dokumentacji. Dokumentacja jest kompletna i umożliwia dokładne prześledzenie każdej operacji finansowej i gospodarczej. Operacje finansowe i gospodarcze są bezzwłocznie rejestrowane i prawidłowo klasyfikowane, zgodnie z aktami prawnymi oraz przepisami wewnętrznymi, między innymi zarządzeniem Burmistrza w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości.”

3. Zarządzenie Nr 151/2011 Burmistrza Miasta i Gminy margoni z dnia 28 października 2011 r. w sprawie przeprowadzeni samooceny kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Margonin. Według zarządzenia:

„§1. Zobowiązuję pracowników merytorycznych Urzędu Miasta i Gminy Margonin oraz kierowników jednostek organizacyjnych Gminy Margonin do przeprowadzenia raz w roku, w terminie do końca grudnia samooceny kontroli zarządczej.

§2. Samoocenę przeprowadza się (...) „Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych(...)”

§3. Samoocena winna być przeprowadzona za okres od stycznia do 7 grudnia każdego roku.”

3. Zarządzenie 160/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 17/2001 z dnia 04 lutego 2011 r. w sprawie powołania zespołu ds. opracowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie.

MW Jędrzejek

Do akt kontroli załączono dok. 11

- Zarządzenie 17/2011 z dnia 04.02.2011 r.
- Zarządzenie 54/2011 z dnia 05.04.2011 r.
- Zarządzenie 151/2011 z dnia 28.10.2011 r.
- Zarządzenie 160/2014 z dnia 29.12.2014 r.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. zostały przedłożone przez:

1. Zespół Szkół w Margoninie – data wpływu do Urzędu 29.04.2016 r.
2. Miejsko – Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie – data wpływu do Urzędu 29.04.2016 r.
3. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Radwankach – data wpływu do Urzędu 29.04.2016 r.
4. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Margoninie – data wpływu do Urzędu 27.04.2016 r.
5. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lipinach – data wpływu do Urzędu 27.04.2016 r.
6. Przedszkole Samorządowe w Margoninie – data wpływu do Urzędu 27.04.2016 r.
7. Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Margoninie – data wpływu do Urzędu 25.04.2016 r.

Dwie jednostki organizacyjne tj. Zakład Gospodarki Komunalnej oraz Miejsko – Gminny Ośrodek Kultury nie przedłożyły oświadczeń o stanie kontroli zarządczej.

W wyjaśnieniu złożonym przez Panią Agnieszkę K.... podała:

„W związku z brakiem złożonego oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 kierownika jednostki organizacyjnej tj. Zakładu Gospodarki Komunalnej oraz Miejsko – Gminnego Ośrodka Kultury w ustawowym terminie uprzejmie wyjaśniam: Zakład Gospodarki Komunalnej z dnia 30.10.2015 r. został przekształcony w Zakład Usług Komunalnych Sp. z o.o. w organizacji dlatego też ostatniego dnia października kierownik zakładu powinien złożyć oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2015. Według dziennika korespondencji przychodzącej widnieje ślad, że takie oświadczenie wpłynęło dnia 29.10.2015 r. do Burmistrza MiG Margonin, w aktach gdzie znajdują się oświadczenia pisma nie ma. W związku z tym do dnia zakończenia czynności kontrolnych razem z pracownikiem ZUK Sp. z o.o. podejmę kroki do przedłożenia owego oświadczenia.

W sprawie oświadczenia MGOK osoba kierująca została poinformowana o konieczności w trybie pilnym złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2015 do dnia zakończenia czynności kontrolnych”

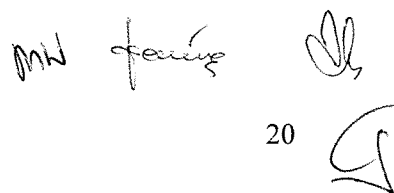
Do akt kontroli załączono dok. 12

- wyjaśnienie Pani Agnieszki K..
- oświadczenie ZGK
- oświadczenie MGOK

I. 10. KONTROLE ZEWNĘTRZNE

Z przedłożonej „Książki kontroli” prowadzonej od stycznia 2010 r. wynika, że w 2015 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Margoninie były przeprowadzone kontrole:

- 1) Zakład Ubezpieczeń Społecznych o/Piła od 12.02.-12.02.2015 r.
- 2) Państwowy Inspektorat Sanitarny w Chodzieży od 29.06.-29.06.2015 r.
- 3) Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego - od 02.07-02.07.2015 r.
- 4) Wojewoda Wielkopolski od 07.07-07.07.2015 r.
- 5) Państwowy Inspektorat Sanitarny w Chodzieży od 07.07.-07.07.2015 r.
- 6) Wojewódzki Inspektorat Ochrony Środowiska od 12.08.-12.08.2015 r.



Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu poprzednią kontrolę kompleksową gospodarki finansowej przeprowadziła w okresie od 30.01.2012 r. do 26.03.2012 r. (z przerwami) – kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Miasta i Gminy Margonin za okres 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.

I. 11. UDZIAŁY GMINY MARGONIN W SPÓŁKACH PRAWA HANDLOWEGO

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2015 r. na terenie Miasta i Gminy Margonin funkcjonowały spółki prawa handlowego, w której jednostka samorządu terytorialnego posiada udziały, tj.:

1. Zakład Usług Komunalnych w Margoninie utworzony na podstawie aktu założycielskiego - akt notarialny Rep. A numer 4567/2015 z dnia 30.10.2015 r. – Akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Z treści aktu wynika, że:

„(...)

Według aktu założycielskiego:

§1. Janusz Andrzej Piechocki działający jako Burmistrz w imieniu i na rzecz Gminy Margonin oświadcza, że Gmina Margonin zawiązuje spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością, zwaną dalej „Spółką”

§ 2. Spółka prowadzić będzie działalność pod firmą „Zakład Usług Komunalnych w Margoninie spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

§ 3. Siedzibą Spółki jest miasta Margonin.

§ 4.1 Spółka może działać na terenie Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami.

1.2. Spółka może tworzyć oddziały i przedstawicielstwa w kraju i za granicą.

1.3. Spółka może uczestniczyć w innych spółkach, zarówno mających swoją siedzibę w kraju jak i poza jego granicami oraz uczestniczyć w innych przedsięwzięciach gospodarczych bez względu na ich formę.

§ 6.1. Spółka prowadzi działalność gospodarczą samodzielnie lub łącznie z innymi podmiotami w obrocie krajowym i zagranicznym

6.2. Celem Spółki jest zaspokajanie bieżących potrzeb społecznych w dziedzinie gospodarki komunalnej, gospodarki odpadami, gospodarowania terenami zielonymi, a także zaspokajanie potrzeb mieszkaniowych mieszkańców gminy Margonin.

(...)

§ 7 Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.005.750.,00 i dzieli się na 20.155 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł.

7.2. Udziały są równe i niepodzielne

7.3. Na każdy udział przypada tylko 1 głos.

7.4. Każdy wspólnik może posiadać więcej niż jeden udział w kapitale zakładowym Spółki.

7.5. Udziały mogą być pokryte wkładem pieniężnym i niepieniężnym .

7.6. Spółka może tworzyć kapitały zakładowe lub rezerwowe.

§ 8.1. Udziały w kapitale zakładowym Spółki zostały objęte przez Gminę Margonin, która obejmuje 20.115 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł. każdy udział, o łącznej wartości 1.005.750,00 zł.

(...)”

2. Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych Sp. z o.o Wągrowiec.

Akt notarialny repetytorium A numer 10604/2008 z dnia 20.11.2008 r. o przystąpieniu do Międzygminnego Składowiska odpadów Komunalnych.

Z aktu notarialnego wynikają następujące zapisy:

„Stawający, działający w imieniu i na rzecz Miasta i Gminy Margonin oświadcza, że na podstawie uchwał podjętych dnia 26.11.2007 r., numerem XII/122/2007; z dnia 28.12.2007 r. numerem XIII/142/2007; z dnia 23.04.2008 r. numerem XVII/188/08; z dnia 26.06.2008rr. numerem XIX/216/2008; z dnia 29.10.2008 r. numerem XXII/263/2008 oraz zgodnie z dyspozycją art. 259 Kodeksu Spółek handlowych

MW Janusz

ch

przystępuje do „Międzygminnego Składowiska Odpadów Komunalnych” z 14 udziałami po 500,00 zł. każdy udział o wartości łącznej 7.000,00 zł.”

W 2011 roku nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego Spółki Międzygminne Składowisko Odpadów Komunalnych, poprzez ustanowienie udziałów 8403 o wartości nominalnej 500,00 zł. każdy.

Według Uchwały Nr XI Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 8 września 2011 roku w sprawie dofinansowania budowy Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Kopaszynie, poprzez podwyższenie kapitału zakładowego Spółki (...) wynika:

§ 1. Wyraża się zgodę na podwyższenie kapitału zakładowego Międzygminnego Składowiska Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Wagrowcu o kwotę 4.201.500,00zł.

1. 2. Podwyższenie kapitału zakładowego, o którym mowa w pkt. 1 następuje poprzez ustanowienie 8403 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł. każdy.

2.3. Udziały, o których mowa w pkt. 2 obejmuje i pokrywa:

a) (...)

b) (...)

(...)

j) Miasto i Gmina Margonin obejmuje 367 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy.

§ 2. Kapitał Zakładowy Gminnego Składowiska Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Wagrowcu po zmianach, o których mowa w § 1 wynosi 4.363.000,00 zł. i dzieli się na 8726 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł. każdy z czego:

a) (...)

b) (...)

(...)

j) Miasto i Gmina Margonin obejmuje 381 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł. każdy.

3. Bank Spółdzielczy w Margoninie

Gmina Margonin posiada udziały w Banku Spółdzielczym na podstawie pisma z dnia 13.09.1996 r., z którego wynika:

„ rada i Zarząd banku Spółdzielczego w Margoninie w 135-lecie Spółdzielczości Bankowej pragnie podziękować Samorządowi Miasta i Gminy w Margoninie za dotychczasową owocną współpracę.

Bank Spółdzielczy działa w środowisku gminy Margonin a jego efektywne funkcjonowanie – ku pożytkowi społeczności lokalnej – zależy od ścisłego powiązania przepływów finansowych jakie dokonują się na terenie naszego działania.

Równocześnie zapraszamy do przystąpienia na członka naszego Banku jako osoba prawna.

Udział wynosi 1.000 zł, wpisowe 10,00 zł.

Zapraszamy do współpracy”

Na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała 20 udziałów w banku Spółdzielczym po 100,00 zł. każdy. Łączna kwota to 2.000,00 zł.

4. Towarzystwo Ubezpieczeń wzajemnych – Deklaracja Członkowska Zarządu Miasta i Gminy Margonin o przystąpieniu do Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „WIELKOPOLSKA” i zawarcia umowy ubezpieczenia. Deklaracja 1000 udziałów po 2,00 zł. każdy i wpisowe 10,00 zł.

Decyzja Zarządu Towarzystwa Ubezpieczeń Wzajemnych „WIELKOPOLSKA” podjął decyzję o przyjęciu w poczet Członków Towarzystwa i nadaniu numeru członkowskiego 7650.

Na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała 1000 udziałów w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych „Wielkopolska” o wartości 2,00 zł każdy. Łączna wartość udziałów wynosiła 2.000,00 zł

MW Jowisz

Ch

A

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

II. 1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I KONTROLA KASY

II. 1. 1. GOSPODARKA PIENIĘŻNA

II. 1. 1. 1. OBSŁUGA BANKOWA BUDŻETU J.S.T, RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI

W okresie objętym kontrolą bankową obsługę budżetu prowadził Bank Spółdzielczy w Chodzieży.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały umowy:

1. w okresie od 01.01.2015 r. do 30.06.2015 r. „Umowa o prowadzenie rachunków bankowych nr 3/2014”, zawarta w dniu 01.07.2014 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - p. D. Bogacz.

Według umowy:

„§ 1.1. Bank zobowiązuje się wobec Posiadacza rachunku do:

- 1) otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych (...), w tym:

- a) rachunku bieżącego,
- b) rachunku pomocniczego,
- c) rachunków lokat,

- 2) zapewnienie Posiadaczowi rachunku dostępu do jego Rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwości korzystania z innych usług Banku powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów Rachunków.

(...)

§ 2. Osobami uprawnionymi do dysponowania środkami zgromadzonymi na Rachunkach, o których mowa w § 1, jest wyłącznie Posiadacz rachunku lub pełnomocnik powołany zgodnie z Regulaminem.

§ 3.1. Środki gromadzone na Rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej.

(...)

4. W przypadku rachunku lokat wysokość oprocentowania zależy od zadeklarowanego i dotrzymanego przez Posiadacza rachunku okresu lokaty.

(...)

§ 4.1. Posiadacz rachunku otrzymuje potwierdzenie otwarcia Rachunku, które jest dokumentem potwierdzającym zawarcie zindywidualizowanej umowy o prowadzenie danego rodzaju Rachunku.

2. Potwierdzenie, o którym mowa w § 1, stanowi integralną część niniejszej umowy.

(...)

§ 6.1. Za czynności związane z prowadzeniem Rachunków, Bank będzie pobierał indywidualne opłaty i prowizje:

(...)

§ 11.1. Umowę zawarto na czas określony od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

(...)

§ 12. Integralną część umowy stanowią: wniosek o otwarcie rachunku, karta wzorów podpisów, potwierdzenie, o którym mowa w § 4. umowy, oświadczenie Posiadacza rachunku o przetwarzaniu danych osobowych, stanowiące załącznik do umowy oraz Regulamin.

(...)

§ 14. Umowa wchodzi w życie z dniem 01.07.2014 r.

(...)”

Według „Karty wzorów podpisów” osobami upoważnionymi do podpisywania dyspozycji są:

- Janusz Piechocki - Burmistrz,
- Łukasz Malczewski - Zastępca Burmistrza,
- Danuta Bogacz - Skarbnik Gminy,
- D. M. - inspektor ds. księgowości budżetowej i planowania budżetu,

Janusz Piechocki

D. M.

- T. R. - inspektor ds. płac i należności publicznych.

W przedłożonych dokumentach znajdują się nw. „Potwierdzenia otwarcia rachunku bieżącego / pomocniczego”, według których bank prowadził rachunki bankowe:

- dla Gminy Margonin:

Lp.	Rodzaj rachunku	Nr rachunku	Przeznaczenie rachunku
1.	bieżący	94 8945 0002 1300 0101 2000 0020	rachunek podstawowy
2.	bieżący	50 8945 0002 1300 0101 2000 0230	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Margonin
3.	bieżący	97 8945 0002 1300 0101 2000 0160	dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników
4.	bieżący	81 8945 0002 1300 0101 2000 0060	sumy depozytowe
5.	pomocniczy	73 8945 0002 1300 0101 2000 0010	ZFSS
6.	bieżący w walucie wymiennej	84 8945 0002 1300 0101 2000 0200	Poznać mnie - poznać ciebie - środki z narodowej agencji
7.	pomocniczy	71 8945 0002 1300 0101 2000 0240	rachunki niewygasające z upływem 2014 r.

- oraz dla jednostek organizacyjnych:
- Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Margoninie,
 - Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
 - Zespołu Szkół w Margoninie,
 - Szkoły Podstawowej w Radwankach,
 - Szkoły Podstawowej w Lipinach,
 - Przedszkola Samorządowego w Margoninie,
 - Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie,

Z uwagi na to, że wartość obsługi bankowej nie przekraczała wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro, wyboru banku w 2014 r. dokonano na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przedłożonej przez Skarbnika informacji - notatka „Szacowanie wartości na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Margonin” wynika, że roczny koszt obsługi bankowej w poprzednim roku budżetowym wynosił 3.186,90 zł, tym samym koszt obsługi nie przekroczył wartości 14.000 euro. Koszt obsługi bankowej na rok kalendarzowy został oszacowany w wysokości około 3.300,00 zł. Pismo zostało sporządzone z datą 10.06.2014 r. i podpisane przez Skarbnika Gminy.

Pismem z dnia: 10.06.2014 r. (znak: WR-ZP.271.13.2014.ZM) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Chodzieży o złożenie oferty na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Margonin. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wskazał iż „okres zawarcia umowy na obsługę bankową Gminy Margonin na podstawie złożonej oferty wynosić będzie trzy lata”. W piśmie został podany termin do złożenia oferty: 18.06.2014 r. do godz. 10⁰⁰.

Do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęła 1 oferta złożona przez Spółdzielczy Bank w Chodzieży. Na kopercie nie został zamieszczony odcisk pieczęci z datą wpływu, numerem z rejestru kancelaryjnego, nie zamieszczono informacji o godzinie wpływu oferty.

Pismem z dnia 25.06.2014 r. (znak: WR-ZP.271.13.1.2014.ZM) Burmistrz Miasta i Gminy poinformował Prezesa Banku Spółdzielczego w Chodzieży, iż oferta złożona przez bank została wybrana. Okres obowiązywania umowy to od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

2. „Umowa w sprawie realizacji wpłat gotówkowych do wrzutni”, zawarta w dniu 01.07.2014 r. pomiędzy Bakiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Według umowy:

MW *Chodzieży* *OB*

G

„§ 1. Przedmiotem umowy jest ustanowienie zasad współpracy pomiędzy Klientem a Bankiem w zakresie realizacji przez Bank wpłat gotówkowych Klienta i podległych mu jednostek do wrzutu na rachunek Klienta.

(...)

§ 9. Umowa zostaje zawarta na czas nieokreślony/określony od dnia 01.07.2014 r. do dnia 30.06.2015 r., i może ulec rozwiązaniu dokonany na piśmie pod rygorem nieważności: (...)”

3. „Umowa o usługę home banking”, zawarta w dniu 01.07.2014 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r. Zmiany do umowy zostały wprowadzone aneksem nr 1/2014 z dnia 08.07.2014 r. (zmiana polegała na wykreśleniu z § 2 pkt 1 umowy niektórych rachunków bankowych);
4. w okresie od 01.07.2015 r. do 31.12.2015 r. „Umowa o prowadzenie rachunków bankowych nr 5/2015”, zawarta w dniu 01.07.2015 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy - p. D. Bogacz.

Według umowy:

„§ 1.1. Bank zobowiązuje się wobec Posiadacza rachunku do:

1) otwierania i prowadzenia następujących rachunków bankowych (...), w tym:

- a) rachunku bieżącego,*
- b) rachunku pomocniczego,*
- c) rachunków lokat,*

2) zapewnienie Posiadaczowi rachunku dostępu do jego Rachunków otwartych na podstawie niniejszej umowy oraz możliwości korzystania z innych usług Banku powiązanych z prowadzeniem poszczególnych rodzajów Rachunków.

(...)

§ 2. Osobami uprawnionymi do dysponowania środkami zgromadzonymi na Rachunkach, o których mowa w § 1, jest wyłącznie Posiadacz rachunku lub pełnomocnik powołany zgodnie z Regulaminem.

§ 3.1. Środki gromadzone na Rachunkach są oprocentowane według stałej lub zmiennej stopy procentowej.

(...)

4. W przypadku rachunku lokat wysokość oprocentowania zależy od zadeklarowanego i dotrzymanego przez Posiadacza rachunku okresu lokaty.

(...)

§ 4.1. Posiadacz rachunku otrzymuje potwierdzenie otwarcia Rachunku, które jest dokumentem potwierdzającym zawarcie zindywidualizowanej umowy o prowadzenie danego rodzaju Rachunku.

2. Potwierdzenie, o którym mowa w § 1, stanowi integralną część niniejszej umowy.

(...)

§ 6.1. Za czynności związane z prowadzeniem Rachunków, Bank będzie pobierał indywidualne opłaty i prowizje:

(...)

§ 11.1. Umowę zawarto na czas określony od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r.

(...)

§ 12. Integralną część umowy stanowią: wniosek o otwarcie rachunku, karta wzorów podpisów, potwierdzenie, o którym mowa w § 4. umowy, oświadczenie Posiadacza rachunku o przetwarzaniu danych osobowych, stanowiące załącznik do umowy oraz Regulamin.

(...)

§ 14. Umowa wchodzi w życie z dniem 01.07.2015 r.

(...)”

M. Janczyk *Ch*

W przedłożonych dokumentach znajdują się nw. „Potwierdzenia otwarcia rachunku bieżącego / pomocniczego”, według których bank prowadził rachunki bankowe:

– dla Gminy Margonin:

Lp.	Rodzaj rachunku	Nr rachunku	Przeznaczenie rachunku
1.	bieżący	94 8945 0002 1300 0101 2000 0020	rachunek podstawowy
2.	bieżący	50 8945 0002 1300 0101 2000 0230	Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Margonin
3.	bieżący	97 8945 0002 1300 0101 2000 0160	dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników
4.	bieżący	81 8945 0002 1300 0101 2000 0060	sumy depozytowe
5.	pomocniczy	73 8945 0002 1300 0101 2000 0010	ZFSS
6.	pomocniczy	71 8945 0002 1300 0101 2000 0240	rachunki niewygasające z upływem 2014 r.
7.	pomocniczy	58 8945 0002 1300 0101 2000 0280	Opracowanie programu rewitalizacji dla Gminy Margonin
8.	pomocniczy	92 8945 0002 1300 0101 2000 0250	R-ki niewygasające z upływem 2015 r.

– oraz dla jednostek organizacyjnych:

- Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Margoninie,
- Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Zespołu Szkół w Margoninie,
- Szkoły Podstawowej w Radwankach,
- Szkoły Podstawowej w Lipinach,
- Przedszkola Samorządowego w Margoninie,
- Zakładu Gospodarki Komunalnej w Margoninie,

Z uwagi na to, że wartość obsługi bankowej nie przekraczała wyrażonej w złotych kwoty 14.000 euro, wyboru banku w 2015 r. dokonano na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Z przedłożonej przez Skarbnika informacji - notatka „Szacowanie wartości na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Margonin” wynika, że roczny koszt obsługi bankowej w poprzednim roku budżetowym wynosił 4.100,58 zł, tym samym koszt obsługi nie przekroczył wartości 14.000 euro. Koszt obsługi bankowej na rok kalendarzowy został oszacowany w wysokości około 4.500,00 zł. Pismo zostało sporządzone z datą 15.05.2015 r. i podpisane przez Skarbnika Gminy.

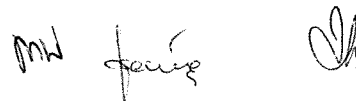
Pismem z dnia: 15.05.2015 r. (znak: WR-ZP.271.6.1.2015) Burmistrz Miasta i Gminy Margonin zwrócił się do Banku Spółdzielczego w Chodzieży o złożenie oferty na prowadzenie bankowej obsługi budżetu Gminy Margonin. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wskazał iż „okres zawarcia umowy na obsługę bankową Gminy Margonin na podstawie złożonej oferty wynosić będzie trzy lata”. W piśmie został podany termin do złożenia oferty: 29.05.2015 r. do godz. 10⁰⁰.

Do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęła 1 oferta złożona przez Spółdzielczy Bank w Chodzieży (data wpływu do Urzędu: 29.05.2015 r., nr z rej. kanc. 3951).

Pismem z dnia 10.06.2015 r. (znak: WR-ZP.271.6.2.2015) Burmistrz Miasta i Gminy poinformował Prezesa Banku Spółdzielczego w Chodzieży, iż oferta złożona przez bank została wybrana. Okres obowiązywania umowy to od 01.07.2015 r. do 30.06.2016 r.

5. „Umowa w sprawie realizacji wpłat gotówkowych do wrzutni”, zawarta w dniu 01.07.2015 r. pomiędzy Bakiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Według umowy:



„§ 1. Przedmiotem umowy jest ustanowienie zasad współpracy pomiędzy Klientem a Bankiem w zakresie realizacji przez Bank wpłat gotówkowych Klienta i podległych mu jednostek do wrzutni na rachunek Klienta.

(...)

§ 9. Umowa zostaje zawarta na czas określony od dnia 01.07.2015 r. do dnia 30.06.2018 r., i może ulec rozwiązaniu dokonany na piśmie pod rygorem nieważności: (...)”

6. „Umowa o usługę home bankingu”, zawarta w dniu 01.07.2015 r., pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Chodzieży, a Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza - p. J. Piechockiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Umowa została zawarta na czas określony od 01.07.2015 r. do 30.06.2018 r. Zmiany do umowy zostały wprowadzone aneksem nr 1/2015 z dnia 29.12.2015 r., nr 1/2016 z dnia 07.09.2016 r. oraz 2/2016 z dnia 04.10.2016 r. (zmiany polegały na dopisaniu w § 2 pkt 1 umowy numerów rachunków bankowych);

II. 1. 2. GOSPODARKA KASOWA

II. 1. 2. 1. Instrukcja w sprawie gospodarki kasowej

W kontrolowanej jednostce, w okresie objętym kontrolą zastosowanie miały regulacje wewnętrzne dotyczące gospodarki pieniężnej określone w zarządzeniu Nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin. Do niniejszego zarządzenia jako załącznik nr 1 wprowadzono „Instrukcję kasową” (**Akta kontroli - dok. nr 13**). Zmiany do instrukcji kasowej zostały wprowadzone nw. zarządzeniami:

- nr 46/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 26.03.2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania. Zmiany dotyczyły niezbędnego zapasu gotówki - pogotowia kasowego w punkcie kasowym,
- nr 180/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od dnia 8 grudnia 2015 r. Zmiany dotyczyły dodania nowego rozdziału pn. „Obroty bezgotówkowe w kasie oraz w punkcie kasowym”.

W „Instrukcji kasowej” ustalono m.in.:

- warunki jakie powinno spełniać pomieszczenie kasy,
- instrukcja przewiduje prowadzenie punktu kasowego. Według instrukcji:
„Punkt kasowy
 1. Wyodrębnione stanowisko pracy, przy którym dokonywana jest sprzedaż biletów oraz karnetów na korzystanie z nart wodnych, sprzedaż biletów na korzystanie z lodowiska i siłowni, sprzedaż gastronomiczna, i opłaty za usługi postojowe oraz czasowe przechowywanie krajowych znaków pieniężnych.
 2. Punkt kasowy wyposażony jest w kasę metalową do przechowywania wartości pieniężnych w ciągu dnia.”
- zapas gotówki w kasie. Według instrukcji:
„Zapas gotówki w kasie
 1. Jednostka może mieć w kasie:
 - niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki,
 - gotówkę podjętą z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków,
 - gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do kasy jednostki,
 - gotówkę przechowywaną w formie depozytu, otrzymaną od osób prawnych i fizycznych.

MW [signature]

2. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez Burmistrza, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek, pogotowie kasowe prowadzi się w wysokości 2.500,00 zł.

(...)

4. Znajdującą się w kasie na koniec dnia nadwyżką gotówki ponad ustaloną wysokość jej niezbędnego zapasu, jednostka odprowadza w dniu powstania nadwyżki, a jeżeli posiada warunki odpowiedniego zabezpieczenia przechowywanej gotówki - w dniu następnym - na rachunek bankowy jednostki lub na rachunki bankowe właściwe dla adresatów (odbiorców należności).

(...)

8. Depozyty, które znajdują się w kasie wymagają szczególnego zabezpieczenia. Depozyty obejmuje się odrębną ewidencją w formie ich wykazu (zeszytu), zawierającego następujące dane:

- kolejny numer depozytu i jego przedmiot,
wskazanie właściciela depozytu,
dana przyjęcia i wydania depozytu oraz podpis osoby upoważnionej do dysponowania nim.

Depozyty powinny być przechowywane w sposób pozwalający na łatwe ich wyróżnienie, np. obca gotówka w odpowiednio zabezpieczonej kopercie (lakowanie, stemplowanie). Na żądanie kasjer wystawia pokwitowanie przyjęcia depozytu”;

- zapas gotówki w punkcie kasowym:

„Zapasy gotówki w punkcie kasowym

1. Jednostka może posiadać w punkcie kasowym:

- niezbędny zapas gotówki - pogotowie kasowe:
 - w kwocie 500 zł dla sprzedaży biletów oraz karnetów na korzystanie z nart wodnych,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z lodowiska,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z siłowni,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży gastronomicznej,
 - w kwocie 200 zł dla opłaty za usługę postojową,
- gotówkę pochodzącą z bieżących wpływów do punktu kasowego jednostki.

2. Powstała w punkcie kasowym nadwyżka gotówki ponad ustaloną wysokość winna być odprowadzana przez kasjera w dniu jej powstania do wrzutni na rachunek bankowy jednostki.”

Od dnia 26.03.2015 r. zarządzenie przewidywało również pogotowie kasowe:

„- w kwocie 200 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z obiektów na plaży”;

- warunki jakie powinna spełniać osoba zatrudniona na stanowisku kasjera oraz obowiązki i odpowiedzialność kasjera,

- zasady dokumentowania obrotu kasowego w kasie Urzędu oraz w punkcie kasowym,

„Dokumentacja obrotu kasowego

1. Dokumentacja obrotu kasowego dokonywana jest z wykorzystaniem programu komputerowego.

(...)

Dokumentacja obrotu kasowego w punkcie kasowym dokonywana jest z wykorzystaniem kas fiskalnych”

- poprawianie błędów w dowodach kasowych,
- zasady sporządzania dowodów kasowych. Z instrukcji wynika m.in.:

„Raport kasowy

3. Raporty kasowe prowadzone są za okresy jednodniowe.

4. Dopuszcza się sporządzenie więcej niż jednego raportu w ciągu dnia.

5. Jeżeli obrót kasowy dotyczy różnych walut, należy sporządzić odrębny raport dla obrotów w walucie krajowej oraz odrębne raporty dla obrotów z każdą z walut obcych.

6. Należy zachować ciągłość numeracji raportów kasowych w zakresie danego roku sprawozdawczego.”

MW Jędrzej

A

- obroty bezgotówkowe w kasie oraz w punkcie kasowym:
„I. W kasie Urzędu oraz w punkcie kasowym dokonywane są wpłaty za pośrednictwem karty płatniczej.
(...)”

Do „Instrukcji kasowej” jako załącznik nr 1 dołączono „Wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką i zatwierdzania dowodów kasowych oraz dysponowania pieniężnymi składnikami majątkowymi w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin”.

W 2015 r. obsługa kasowa w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin była prowadzona przez p. U. K. - zatrudnionej na stanowisku kasjera. W aktach osobowych kasjera znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone pieniądze i чеки. Deklaracja została podpisana z datą 02.01.2008 r. W aktach osobowych inspektora znajduje się również oświadczenie o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej, podpisane z datą 27.03.2009 r.

Zgodnie z „Formularzem opisu stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin” do zakresu obowiązków i odpowiedzialności kasjera należało w szczególności:

„II. W zakresie zadań wykonywanych na danym stanowisku

Stanowisko realizuje zadania w szczególności poprzez:

- 1) prowadzenie obsługi kasowej Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie,
- 2) przyjmowanie wpłat do kasy i odprowadzanie gotówki na rachunek Urzędu,
- 3) dokonywanie wypłat na podstawie zatwierdzonych dowodów,
- 4) sporządzanie raportów kasowych,
- 5) prowadzenie księgi druków ścisłego zarachowania,
- 6) prowadzenie analityki do należności z tytułu dochodów z majątku gminy, tj. wieczystego użytkowania, wykupu mieszkań, sprzedaży gruntów i działek gminnych oraz czynszu dzierżawnych,
- 7) prowadzenie rozliczeń abonentów telewizji kablowej,
- 8) wykonywanie innych zadań zleconych przez przełożonego.”

W przypadku usprawiedliwionej nieobecności kasjera, zastępstwo pełni osoba zatrudniona na stanowisku ds. administracyjno-prawnych, obsługi rady, sportu i działalności pożytku publicznego - p. K. M. Burmistrz powierzył p. K. M. pełnienie zastępstwa na stanowisku kasjera pismem z dnia 01.08.2011 r., które zostało przyjęte do wiadomości i stosowania przez pracownika w dniu 01.08.2011 r.

W aktach osobowych p. K. M. znajduje się deklaracja o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie i środki pieniężne znajdujące się w kasie w związku z pełnieniem zastępstwa na stanowisku kasjera. W latach 2011-2012 p. K.M. w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera każdorazowo składała oświadczenie o odpowiedzialności materialnej. W dniu 02.01.2013 r. p. K.M. podpisała oświadczenie „stałe” o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie znajdujące się w kasie w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera.

Przyjęcie do wiadomości i stosowania „Formularza opisu stanowiska (...)”, potwierdzone podpisem pracownika w dniu 02.01.2013 r.

II. 1. 2. 2. Przestrzeganie przepisów aktów wydanych przez kierownika jednostki, regulujących gospodarkę kasową

II. 1. 2. 2. 1. Stały zapas gotówki w kasie

Stały zapas gotówki w kasie (tzw. pogotowie kasowe) dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin został określony w zarządzeniu nr 5/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 7 stycznia 2015 r., zmienionego zarządzeniem nr 46/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. oraz zarządzeniem nr 180/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30 grudnia 2015 r.

Z treści zarządzeń wynikają zapisy:

„Zapas gotówki w kasie

(...)”

MW facies

Ob

2. Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalana przez Burmistrza, w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek, pogotowie kasowe prowadzi się w wysokości 2.500,00 zł.

(...)

Zapasy gotówki w punkcie kasowym

1. Jednostka może posiadać w punkcie kasowym:

- niezbędny zapas gotówki - pogotowie kasowe:
 - w kwocie 500 zł dla sprzedaży biletów oraz karnetów na korzystanie z nart wodnych,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z lodowiska,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z siłowni,
 - w kwocie 200 zł dla sprzedaży biletów na korzystanie z obiektów na plaży,
 - w kwocie 300 zł dla sprzedaży gastronomicznej,
 - w kwocie 200 zł dla opłaty za usługę postojową,

(...)"

II. 1. 2. 2. 2. Kontrola stanu kasy

Kontrola stanu kasy została przeprowadzona w dniu 02.03.2017 r. w godzinach od 8³⁰ do godziny 9¹⁰. Z kontroli został sporządzony Protokół, który stanowi **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

Ustalenia i wyniki kontroli zawiera poniższa tabela:

Lp.	Nr RK	Nazwa raportu	Okres do	Kwoty
1.		Stan gotówki w kasie - z przeliczenia	02.03.2017 r.	2.323,93
2.		Stan gotówki wg raportów kasowych		2.500,00
	1.	40/2017 Dochody i wydatki Urzędu Miasta i Gminy Margonin	01.03.2017-01.03.2017	2.500,00
	2.	10/2016 ZFŚS	26.10.2016-26.10.2016	0,00
	3.	2/2017 Sumy depozytowe	24.01.2017-24.01.2017	0,00
3		Razem wpłaty nie ujęte w raportach kasowych		136,00
4		Razem wypłaty z kasy nie ujęte w raportach		305,08
5		Razem: (2+3-4)		2.330,92
6		Różnica: (1-5) (+) nadwyżka, (-) niedobór gotówki		-6,99

Stan gotówki w kasie na moment rozpoczęcia kontroli stanu kasy nie był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowy. W trakcie kontroli kasy został stwierdzony niedobór gotówki w wysokości 6,99 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 08.03.2017 r. (Akta kontroli - dok. nr 14) kasjer - p. U. K. podała:

„Brakująca w kasie kwota w wysokości 6,99 zł wynika z pomyłki przy wydawaniu reszty pieniędzy klientowi.

Brakująca kwota została przeze mnie niezwłocznie uzupełniona.”

Z kontroli stanu kasy wynika, że w pomieszczeniu kasy są przechowywane gwarancje ubezpieczeniowe właściwego usunięcia wad i usterek w ilości 15 szt. o łącznej wartości 207.806,39 zł. Wykaz gwarancji ubezpieczeniowych stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli kasy.

W „Instrukcji kasowej” ustalono m.in.:

„Inwentaryzacja kasy

1. Podstawowym narzędziem kontroli prowadzonej gospodarki kasowej jest inwentaryzacja.
2. Walory gotówkowe powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż:
 - a) na dzień kończący rok obrotowy,
 - b) przy zmianie kasjera,
 - c) w dowolnym momencie według decyzji kierownika jednostki,
 - d) w sytuacjach losowych”

MW *for*

5

W przypadku nieobecności kasjera w pracy następowało przekazanie kasy osobie zastępującej. W tym celu przeprowadzana była inwentaryzacja kasy, której wyniki ujmowane były na arkuszach spisu z natury. Przekazanie dotyczyło zarówno środków pieniężnych jak i czeków gotówkowych przechowywanych w kasie.

W przypadku zmiany na stanowisku kasjera nie były przekazywane kwitariusze przychodowe K-103, co jest sprzeczne z zapisami „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 75/2011 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 16.05.2011 r. w sprawie instrukcji regulującej zasady gospodarki finansowej gminy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin, które stanowią:

„(...)Część 12. Ewidencja i kontrola druków ścisłego zarachowania
(...)

15. W przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, druki ścisłego zarachowania podlegają przekazaniu łącznie ze składnikami majątkowymi. Okoliczność przekazania (przejęcia) druków ścisłego zarachowania musi być zamieszczona w protokole zdawczo-odbiorczym.”

Do Akt kontroli - dok. nr 15 włączone zostały przykładowe arkusze spisu z natury (nr 14/15-17/15), które zostały sporządzone w związku z przekazaniem kasy osobie zastępującej kasjera.

Do kontroli zostały przedłożone arkusze spisu z natury od nr 8/15 do nr 18/15, sporządzone w 2015 r. w związku z przekazaniem - przejęciem kasy przez osobę zastępującą kasjera. Z arkuszy spisowych wynikają informacje:

- inwentaryzacje kasy były przeprowadzane przez zespół spisowy w składzie: p. D. M. i p. T. R.,
- inwentaryzacje były przeprowadzane w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej oraz osoby przejmującej kasę,
- spisowi podlegały środki pieniężne oraz чеки gotówkowe przechowywane w kasie,
- każdy arkusz spisu z natury został opatrzony pieczęcią oraz podpisem Skarbnika Gminy.

Na dzień 31.12.2015 r. została przeprowadzona roczna inwentaryzacja stanu kasy.

II. 1. 2. 2. 3. Sporządzanie raportów kasowych, przyjmowanie wpłat i dokonywanie wypłat

Z przedłożonych do kontroli raportów kasowych wynika, że w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin sporządzane były wewnętrzne dowody księgowe zbiorcze - raporty kasowe - dla jednostek i zadań:

1. dochody i wydatki,
2. zakładowy fundusz świadczeń socjalnych,
3. sumy depozytowe.

W punkcie kasowym sporządzane były raporty kasowe dla:

1. sprzedaży gastronomicznej,
2. sprzedaży biletów, wypożyczenia sprzętu, usługi postoju.

Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”, wynika, że w 2015 r. w księgach rachunkowych jednostki funkcjonowało konto 101 „Kasa”. Na dzień 31.12.2015 r. na koncie 101 „Kasa” wystąpiły zapisy:

- | | |
|---|------------------|
| – saldo strony Wn z BO na dzień 01.01.2015 r. w kwocie | 0,00 zł, |
| – obroty strony Wn w kwocie | 2.150.404,38 zł, |
| – obroty strony Ma w kwocie | 2.150.404,38 zł, |
| – saldo strony Wn i Ma z BZ na dzień 31.12.2015 r. w kwocie | 0,00 zł. |

MH f. 000000

Kompletność i prawidłowość sporządzonych raportów kasowych sprawdzono na podstawie raportów bieżących z dnia kontroli kasy oraz raportów prowadzonych dla ewidencji dochodów i wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin w czerwcu 2015 r., tj. od RK nr 104/1/01/2015 do RK nr 123/1/01/2015.

Do kontroli zostały przedłożone nw. szczegółowe wydruki komputerowe:

- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 06.2015 Konta analityczne z zakresu od 101 do 101”,
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie dokumentów zaksięgowanych RK od 0 do 99999999, Poz. ks. od 0 do 99999999, z okresu do 2015-06-01 do 2015-06-30”.

W wyniku kontroli dochodów i wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin dokonywanych za pośrednictwem kasy stwierdzono:

- a) raporty kasowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin sporządzane były za okresy jednodniowe,
- b) raporty kasowe sporządzane były komputerowo w programie PUMA (03.441),
- c) obroty gotówkowe podlegały ujęciu w raporcie kasowym w dniu rzeczywistego przychodu,
- d) obroty gotówkowe były udokumentowane źródłowymi dowodami kasowymi, które ujmowane były w raporcie kasowym pojedynczo, oznaczone numerem dowodu księgowego zbiorczego i pozycją, pod którymi zostały ujęte w księgach rachunkowych,
- e) operacje dotyczące wypłaty z kasy środków pieniężnych były ujmowane na koncie 101 „Kasa” w następujący sposób:
 - pobranie czekiem środków pieniężnych na wydatki z rachunku bankowego do kasy:
Wn 141, Ma 130 wg odpowiedniej podziałki klasyfikacji budżetowej,
 - przyjęcie do kasy pobranych środków pieniężnych na wydatki:
Wn 101, Ma 141,
 - wypłata środków z kasy:
Wn konto zespołu 2 lub 4, Ma 101,
- f) wszystkie raporty kasowe zostały podpisane przez osobę sporządzającą oraz przez osobę sprawdzającą,
- g) rozchód gotówki z kasy był udokumentowany źródłowymi dowodami (np. fakturami, rachunkami, poleceniami wyjazdu służbowego, listami wypłat) lub dowodami zastępczymi. Dokumenty stanowiące podstawę rozchodu gotówki z kasy zawierały akcept upoważnionych do tego pracowników oraz pokwitowanie odbioru. Natomiast wystąpiły przypadki nie zamieszczania przez osoby odbierające gotówkę w kasie daty jej odbioru, mianowicie:
 - raport kasowy nr 108/1/01/2015 za okres od: 2015.06.09 do: 2015.06.09, „Lista wypłat stypendium naukowego za miesiąc czerwiec 2015 r. (...)” (**Akta kontroli - dok. nr 16**),
- h) operacje dotyczące pobrania gotówki z rachunku bieżącego na wydatki i przyjęcia tych środków do kasy były dokumentowane czekami gotówkowymi. Do czeków były dołączane specyfikacje, z których wynikała klasyfikacja budżetowa wydatków, na które środki pieniężne zostały pobrane;
- i) operacje odprowadzenia gotówki na rachunek bankowy potwierdzone były drukami wpłaty gotówkowej.

II. 1. 3. GOSPODARKA DRUKAMI ŚCISŁEGO ZARACHOWANIA

Zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania zostały opisane w części 12 „Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych”, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 75/2011 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia

MW Janiś

OB

DI

16 maja 2011 r. w sprawie instrukcji regulującej zasady gospodarki finansowej gminy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (**Akta kontroli - dok. nr 17**).

Według instrukcji:

„(...)2. Druki ścisłego zarachowania podlegają oznakowaniu (ponumerowaniu), ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu. Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie do tego założonej księdze. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.

3. Do druków ścisłego zarachowania zalicza się formularze, w stosunku do których wskazana jest wzmożona kontrola. W Urzędzie Miasta i Gminy Margonin do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- чеки gotówkowe,
- чеки rozrachunkowe,
- dowody wpłaty - KP,
- arkusze spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- karnety, bilety oraz opaski dla korzystających z nart wodnych.

4. Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na:

- komisyjnym przyjęciu druków niezwłocznie po ich otrzymaniu,
- bieżącym wpisywaniu przychodu, rozchodu i zapasu druków w księgę druków ścisłego zarachowania,
- oznaczeniu numerem ewidencyjnym druków nie posiadających serii i numerów nadanych przez drukarnię.

5. Pracownikiem odpowiedzialnym za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest pracownik wyznaczony przez kierownika jednostki. Jednostka jest zobowiązana umożliwić pracownikowi odpowiedzialnemu za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania należyte przechowywanie tych druków w sposób zabezpieczający przez zniszczeniem i kradzieżą.

(...)

14. Druki ścisłego zarachowania powinny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku. Komisja inwentaryzacyjna jest obowiązana ustalić stan faktyczny druków ścisłego zarachowania w składowaniu oraz u osób dokonujących operacji tymi drukami. W arkuszach spisu z natury lub w protokole należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.

15. W przypadku zmiany osoby materialnie odpowiedzialnej, druki ścisłego zarachowania podlegają przekazaniu łącznie ze składnikami majątkowymi. Okoliczność przekazania (przejęcia) druków ścisłego zarachowania musi być zamieszczona w protokole zdawczo-odbiorczym.

(...)”

W kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin są prowadzone i przechowywane dwie księgi druków ścisłego zarachowania:

- „Księga druków ścisłego zarachowania Kwitariusze K103” założona dnia 02.01.2008 r., w której są ewidencjonowane kwitariusze przychodowe K103. Na dzień 02.03.2017 r. stan kwitariuszy przychodowych K103 wynosi 77 bloczków,
- „Księga druków ścisłego zarachowania” założona dnia 02.01.2013 r., w której prowadzona jest odrębna ewidencja dla: czeków gotówkowych do rachunku podstawowego, czeków gotówkowych do rachunku ZFŚS i czeków gotówkowych do rachunku sum depozytowych. Na dzień 02.03.2017 r. stan czeków gotówkowych wynosi:
 - чеки gotówkowe do rachunku podstawowego: 9 szt.,
 - чеки gotówkowe do rachunku ZFŚS: 10 szt.,
 - чеки gotówkowe do rachunku sum depozytowych: 6 szt.

MW
Jacek

OB

5

Prowadzenie ksiąg druków ścisłego zarachowania należało do obowiązków kasjera, zgodnie z przyjętym do wiadomości i stosowania w dniu 02.01.2013 r. przez p. U. K. „Formularzem opisu stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin”.

W dniu 02.03.2017 r. została przeprowadzona inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w załączniku nr 3 do „Protokołu inwentaryzacji kasy”, stanowiącym załącznik nr 1 do „Protokołu kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Miasta i Gminy Margonin za 2015 r.”. W załączniku nr 3 do „Protokołu inwentaryzacji kasy” sporządzono specyfikację druków ścisłego zarachowania, jakie są przechowywane w kasie, według serii i numerów druków (czeki gotówkowe i kwitariusze przychodowe K103).

Inwentaryzacją objęto druki ścisłego zarachowania objęte ewidencją szczegółową w księgach druków ścisłego zarachowania, mianowicie:

- kwitariusze K-103 - stan rzeczywisty: 77 bloczków - zgodny ze stanem ewidencyjnym, wynikającym z „Księgi druków ścisłego zarachowania Kwitariusze K103” założonej dnia 02.01.2008 r.”,
 - czeki gotówkowe (do rachunku podstawowego, do rachunku ZFŚS, do rachunku sum depozytowych) - stan rzeczywisty:
 - czeki gotówkowe do rachunku podstawowego: 9 szt.,
 - czeki gotówkowe do rachunku ZFŚS: 10 szt.,
 - czeki gotówkowe do rachunku sum depozytowych: 6 szt.
- zgodny ze stanem ewidencyjnym, wynikającym z „Księgi druków ścisłego zarachowania” założonej dnia 02.01.2013 r.

II. 2. STAN I KOMPLETNOŚĆ URZĄDZEŃ KSIĘGOWYCH

W 2015 r. otwarto, prowadzono i zamknięto księgi rachunkowe dla:

- 1) Budżetu Gminy,
- 2) Urzędu Miasta i Gminy,

za pomocą programu komputerowego PUMA firmy ZETO Software Sp. z o.o. z Olsztyna.

Księgi rachunkowe były prowadzone w Urzędzie przez pracowników Urzędu Miasta i Gminy Margonin. Dla budżetu Gminy oraz Urzędu Miasta i Gminy - jednostki budżetowej prowadzony był jeden wspólny rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym w Chodzieży. Obsługa finansowo-księgowa placówek oświatowych prowadzona była przez Zespół Ekonomiczno Administracyjny Szkół w Margoninie, natomiast obsługa finansowo-księgowa MGOPS prowadzona była w siedzibie tej jednostki. Jednostki te posiadały odrębne rachunki bankowe.

Księgi rachunkowe obejmują: dziennik, konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna), wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz), zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald kont pomocniczych. Stwierdzono, że księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki, nazwą danej księgi, nazwą programu przetwarzania,
- są oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- są przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

1. Księgi rachunkowe budżetu - Gminy Margonin

W zakresie ksiąg rachunkowych budżetu - Gminy Margonin do kontroli przedłożone zostały n.w. wydruki komputerowe:

- 1) „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” (Akta kontroli - dok. 18),
- 2) „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 133 do 992” (Akta kontroli - dok. 19),

MW *focuz*

Ob

LT

- 3) wydruk z dziennika obrotów za rok 2015, strona 1 i 515,
- 4) „Zestawienie obrotów i sald na dzień 01-01-2016 Konta analityczne z zakresu od 133 do 992”.

Księgi rachunkowe dla budżetu Gminy Margonin prowadzone były na magnetycznych nośnikach danych przy użyciu komputera.

Z wydruku pierwszej i ostatniej strony dziennika za 2015 r., sporządzonym dla kont bilansowych i pozabilansowych wynikają informacje:

- ostatnią zaewidencjonowaną pozycją księgową z datą 31.12.2015 r. był dowód księgowy nr 962
- suma obrotów po stronie Wn i Ma wynosiła 70.056.845,86 zł.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” wynikają obroty narastająco Wn i Ma w kwocie 70.056.845,86 zł.

Lp.	Księga rachunkowa	Obroty narastająco		Różnica sumy obrotów Wn i Ma
		Wn	Ma	
1.	Dziennik	70.056.845,86	70.056.845,86	0,00
2.	Zestawienie obrotów i sald	70.056.845,86	70.056.845,86	0,00

Obroty Wn i Ma dziennika i zestawienia obrotów i sald były zgodne.

Z wydruków komputerowych z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 (...)” oraz „Zestawienie obrotów i sald na dzień 01-01-2016” wynika, że salda z bilansu zamknięcia roku 2015 zostały przeniesione w takiej samej wysokości na salda bilansu otwarcia roku 2016, co przedstawia poniższe zestawienie:

Dane z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej BZ na 31.12.2015 r.		Dane z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej BO na 01.01.2016 r.		Różnice w sumie sald	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
8.781.008,67	8.781.008,67	8.781.008,67	8.781.008,67	0,00	0,00

Wykaz kont ksiąg budżetu był zgodny ze stosowanym, co kontrolująca ustaliła na podstawie zakładowego planu kont dla budżetu oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg budżetu sporządzonego na dzień 31.12.2015 r.

Konto 225 „Rozliczenia niewygasających wydatków”

„Plan kont dla budżetu Gminy Margonin”, stanowiący załącznik nr 3 do zarządzenia nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.01.2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości przewidywał prowadzenie konta 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków”.

Z wydruku komputerowego pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” wynika, że konto 225 „Rozliczenie niewygasających wydatków” nie było prowadzone w 2015 r. mimo, że w 2014 r. został ustalony wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2014 - uchwała nr III/18/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2014 roku (**Akta kontroli - dok. nr 20**).

Zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr III/18/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2014 r. w planie wydatków majątkowych zostały przewidziane wydatki na zadania:

- pn. „Budowa drogi gminnej Zbyszewice - Żoń - II etap”, plan w kwocie 10.000,00 zł (klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050),
- pn. „Przebudowa drogi gminnej Margońska Wieś - Młynary”, plan w kwocie 1.619.029,00 zł (klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050).

Ewidencja księgowa wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2014 w księgach budżetu - Gminy Margonin w roku uchwalenia wykazu wydatków niewygasających (2014 r.):

[Podpis]

W wyjaśnieniu z dnia 10.03.2017 r. w sprawie ewidencji wydatków niewygasających w organie w 2015 r. (**Akta kontroli - dok. 21**) Skarbnik Gminy podała:

„- w roku ustalenia wydatków niewygasających:

1. Ujęcie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na podstawie podjętej uchwały rady	Wn 903	Ma 904
2. Przelew środków na wyodrębnione subkonto	Wn 140	Ma 133
3. Wpływ środków na wyodrębniony rachunek	Wn 135	Ma 140
4. Przeksięgowanie na koniec roku	Wn 961	Ma 903

- w roku realizacji wydatków niewygasających

1. Realizacja wydatków	Wn 904	Ma 135
2. Przekazanie środków niewykorzystanych w terminie określonym przez radę	Wn 904	Ma 135
3. Przeniesienie niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające na dochody budżetu	Wn 133	Ma 222
4. Zaksięgowanie dochodów zrealizowanych przez jednostkę	Wn 222	Ma 901
5. Przeniesienie na koniec roku dochodów budżetu	Wn 901	Ma 961

Ponieważ jednostka realizująca wydatki niewygasające, tj. Urząd Miasta i Gminy Margonin nie posiada rachunku bieżącego, wszystkie dochody i wydatki przeprowadza się bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu pominięto ewidencję wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego na koncie rozrachunkowym 225.”

W 2016 r. ewidencja księgowa wydatków niewygasających przebiegała w ten sam sposób, tj. z pominięciem ewidencji księgowej na koncie 225 „Rozliczenie wydatków niewygasających”.

Uchwałą nr XVII/209/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2015 roku Rada Miasta i Gminy Margonin ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku 2015 (**Akta kontroli - dok. nr 22**).

Zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr XVII/209/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2015 r. w planie wydatków majątkowych zostały przewidziane wydatki na zadania:

- pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem” plan w kwocie 292.656,00 zł (klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050),
- pn. „Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi (w kierunku firmy Agrifirm) plan w kwocie 355.705,00 zł (klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050).

Konto 250 „Należności finansowe”

Na koncie 250 „Należności finansowe” ewidencjonowane były należności Gminy Margonin z tytułu udzielonych pożyczek.

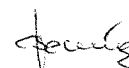
W 2015 r. na koncie 250 „Należności finansowe” wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r. saldo Wn w kwocie 176.742,40 zł,
- obroty strony Wn w kwocie 0,00 zł,
- obroty strony Ma w kwocie 2.562,22 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn w kwocie 174.180,18 zł.

Do konta syntetycznego 250 były prowadzone 3 konta analityczne:

- 250-000004,
- 250-001618,
- 250-001805.

W 2015 r. Gmina Margonin posiadała należności z tytułu udzielonych pożyczek na podstawie nw. umów:

MW  

36 

- 1) „Umowa pożyczki” zawarta w dniu 22.05.2014 r. pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin - p. Janusza Piechockiego, a Stowarzyszeniem „Nowoczesne Radwanki”. Według umowy:

„§ 1.1. Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki pieniężnej w kwocie 161.235,66 zł (...) na realizację projektu pn. <Budowa wielofunkcyjnego boiska w Radwankach>.

2. Kwota pożyczki, o której mowa w ust. 1 przekazana zostanie:

1) jednorazowo w całości.

(...)

§ 3.1. Strony ustalają zgodnie, że zwrot pożyczki nastąpi do dnia 31.03.2021 r.

2. Harmonogram spłaty poszczególnych rat pożyczki stanowi załącznik do niniejszej umowy.

(...)”

Zgodnie z załącznikiem do umowy spłata pożyczki nastąpi jednorazowo do dnia 31.03.2021 r.

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

W dniu 06.06.2014 r. został sporządzony aneks nr 1 do umowy, w którym zostały ujęte zmiany treści § 2 ust. 1 umowy, tj. zmieniony został nr rachunku bankowego, na który pożyczka miała zostać przekazana.

Należności z tytułu udzielonej pożyczki były ewidencjonowane na koncie analitycznym 250-001618, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– stan na dzień 01.01.2015 r. saldo Wn w kwocie	161.235,66 zł,
– obroty strony Wn w kwocie	0,00 zł,
– obroty strony Ma w kwocie	0,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn w kwocie	161.235,66 zł.

- 2) „Umowa pożyczki” zawarta w dniu 28.07.2014 r. pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin - p. Janusza Piechockiego, a Miejsko-Gminną Biblioteką Publiczną w Margoninie”. Według umowy:

„§ 1. Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki w wysokości 2.562,22 zł (...) z przeznaczeniem na finansowanie kosztów kwalifikowalnych ponoszonych na realizację operacji <Koło najmłodszych przyjaciół bohaterów książek>, tj. kwoty wynikającej z umowy o przyznaniu pomocy Nr 00080-6173-SW1500098/14 w ramach Programu Operacyjnego <Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybactwa 2007-2013>. Udzielona pożyczka jest bez oprocentowania.

(...)

§ 3. Pożyczkobiorca zobowiązuje się do zwrotu całej kwoty pożyczki jednorazowo, niezwłocznie po otrzymaniu środków z Samorządu Województwa Wielkopolskiego Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich.

(...)”

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron.

Należności z tytułu udzielonej pożyczki były ewidencjonowane na koncie analitycznym 250-000004, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– stan na dzień 01.01.2015 r. saldo Wn w kwocie	2.562,22 zł,
– obroty strony Wn w kwocie	0,00 zł,
– obroty strony Ma w kwocie	2.562,22 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn w kwocie	0,00 zł.

Spłata pożyczki została dokonana w dniu 30.04.2015 r. w kwocie 2.562,22 zł (dow. ks. poz. nr 296).

- 3) „Umowa pożyczki” zawarta w dniu 17.09.2014 r. pomiędzy Gminą Margonin, reprezentowaną przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin - p. Janusza Piechockiego, a Stowarzyszeniem „Razem dla Studziec i Adolfowa”. Według umowy:

[Podpis]

„§ 1.1. Pożyczkodawca udziela Pożyczkobiorcy pożyczki pieniężnej w kwocie 12.944,52 zł (...) na realizację projektu pn. Budowa siłowni <pod chmurką - miejscem rekreacji i sportu>.

2. Kwota pożyczki, o której mowa w ust. 1 przekazana zostanie:

1) jednorazowo w całości.

(...)

§ 3.1. Strony ustalają zgodnie, że zwrot pożyczki nastąpi do dnia 31.03.2020 r.

2. Harmonogram spłaty poszczególnych rat pożyczki stanowi załącznik do niniejszej umowy.

(...)”

Zgodnie z załącznikiem do umowy spłata pożyczki nastąpi jednorazowo do dnia 31.03.2020 r.

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Należności z tytułu udzielonej pożyczki były ewidencjonowane na koncie analitycznym 250-001805, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r. saldo Wn w kwocie 12.944,52 zł,
- obroty strony Wn w kwocie 0,00 zł,
- obroty strony Ma w kwocie 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. saldo Wn w kwocie 12.944,52 zł.

2. Księgi rachunkowe jednostki - Urzędu Miasta i Gminy Margonin

W zakresie ksiąg rachunkowych jednostki - Urzędu Miasta i Gminy Margonin do kontroli przedłożone zostały n.w. wydruki komputerowe oraz zestawienia:

- 1) „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” (**Akta kontroli - dok. 23**),
- 2) „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999” (**Akta kontroli - dok. 24**),
- 3) wydruk pierwszej i ostatniej strony (s. 1.048) dziennika zbiorczego pn. „Dziennik zbiorczy - Wydruk dziennika syntetycznego za okres: styczeń bilans - zamknięcia za 2015”,
- 4) „Zestawienie obrotów i sald na dzień 01-01-2016 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999”.

Księgi rachunkowe dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin prowadzone były na magnetycznych nośnikach danych przy użyciu komputera.

Z wydruku dziennika księgi głównej za 2015 r. kont bilansowych i pozabilansowych wynika, że ostatnią zaewidencjonowaną pozycją księgową pod datą 31.12.2015 r. był dowód księgowy pozycja nr 4164, suma obrotów kont bilansowych po stronie Wn i Ma wynosiła 219.406.246,12 zł.

Z wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” dla kont bilansowych wynikają obroty narastająco strony Wn i Ma w kwocie 219.406.246,12 zł.

Lp.	Księga rachunkowa	Obroty narastająco	
		Wn	Ma
1.	Dziennik księgi głównej	219.406.246,12	219.406.246,12
2.	Zestawienie obrotów i sald kont bilansowych	219.406.246,12	219.406.246,12
Różnica		0,00	0,00

Obroty Wn i Ma dziennika i zestawienia obrotów i sald były zgodne.

Z wydruków komputerowych z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” oraz „Zestawienie obrotów i sald na dzień 01-01-2016 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999” wynika, że salda z bilansu zamknięcia roku 2015 zostały przeniesione w takiej samej wysokości na salda bilansu otwarcia roku 2016, co przedstawia poniższe zestawienie:

mw *Janusz*

JB

[Signature]

Dane z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej BZ na 31.12.2015 r.		Dane z zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej BO na 01.01.2016 r.		Różnice w sumie sald	
Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
68.217.754,87	68.217.754,87	68.217.754,87	68.217.754,87	0,00	0,00

Wykaz kont ksiąg jednostki jest niezgodny ze stosowanym, mianowicie w 2015 r. była prowadzona ewidencja pozabilansowa na koncie 991 „Inkasenci ...”, którego prowadzenia nie przewidywał „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin”, stanowiący załącznik nr 4 do zarządzenia nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.01.2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości. W punkcie 2. „Konta pozabilansowe” załącznika nr 4 do ww. zarządzenia nie zostały wyszczególnione konta pozabilansowe: 241, 242, 976, których opis został zawarty w dalszej części załącznika.

Powyższe kontrolująca ustaliła na podstawie zakładowego planu kont dla jednostki jaką jest Urząd oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2015 r.

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki”

Konto 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzone było w podziale na subkonto dochodów (130-01), subkonto dochodów realizowanych przez Urzędy Skarbowe (130-07) oraz subkonto wydatków (130-02), według podziałek klasyfikacji budżetowej.

Subkonto dochodów - 103-01 na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty strony Wn w kwocie 30.241.450,11 zł, subkonto dochodów realizowanych przez Urzędu Skarbowe (130-07) na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty strony Wn w kwocie 492.831,78 zł, co było zgodne z kwotą dochodów wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin. Na podstawie sprawozdania Rb-27S zrealizowane dochody zostały przeksięgowane na stronę Wn konta 800 - potwierdzenie dow. ks. poz. nr 4163 z dnia 31.12.2015 r.

Subkonto wydatków (130-02) na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty strony Ma w kwocie 15.502.848,06 zł, w tym wydatki dotyczące wydatków niewygasających z upływem 2014 r. w kwocie 1.584.639,29 zł, co było zgodne z kwotą wydatków wykonanych wykazanych w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzonym dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin. Przeksięgowania salda konta 130 na stronę Ma konta 800 „Fundusz jednostki” dokonano na podstawie dow. ks. poz. nr 4163 z dnia 31.12.2015 r.

Konto 139 „Inne rachunki bankowe”

W 2015 r. do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzone były dwa konta analityczne:

- 139-1 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - zabezpieczenia robót”, na którym ewidencjonowane były zabezpieczenia należytego wykonania umów,
- 139-2 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - wadia”, na którym ewidencjonowane były wadia,
- 139-2-33 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - wadia - przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu”, na którym ewidencjonowane były wadia,
- 139-3 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - depozyt młyn”, na którym ewidencjonowano depozyt,
- 139-4 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - pozostałe”, na którym ewidencjonowane były odsetki oraz prowizje za zwroty wadiów,
- 139-9 „Inne rachunki bankowe - Fundusz pracy młodociani”.

Powyższe odzwierciedla wydruk komputerowy pn. „Wydruk Księgi głównej sumy depozytowe - Kartoteka za okres 01.2015-12.2015 Konta analityczne z zakresu od 139 do 139 Subkonto” (Akta kontroli - dok. nr 25).

M. J. J.

Sh

Z przedłożonego do kontroli wydruku wynika, że ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 „Inne rachunki bankowe” uniemożliwiała ustalenie stanu środków pieniężnych według kontrahentów.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Ewidencja analityczna do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” była prowadzona według kontrahentów oraz według podziałek klasyfikacji budżetowej. Do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” prowadzone były m.in. konto analityczne 201-000005 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami - rozliczenie wypłaty”, na którym była prowadzona ewidencja wynikająca z list płac: wynagrodzenia, diety radnych, diety sołtysów, ryczałty samochodowe, wynagrodzenia za inkaso podatków, nagrody, czy też wynagrodzenia wynikające z umów zleceń. Na koncie 201-000005 ewidencji podlegały kwoty netto wynikające ze sporządzonych list płac, wg schematu:

- naliczenie wynagrodzenia: Wn 404, Ma 231,
- kwota do wypłaty wynikająca z listy płac: Wn 231, Ma 201-00005,
- wypłata wynagrodzenia: Wn 201-00005, Ma 130.

Opis konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zawarty w załączniku nr 3 „Plan konta dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej stanowi:

„29) Konto 201 - „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Konto 201 służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług, w tym również zaliczek na poczet dostaw, robót i usług oraz kaucji gwarancyjnych, a także należności z tytułu przychodów finansowych”

Powyższe zostało opisane w podrozdziałach ujętych w rozdziale III.2.1 oraz III.2.2.

Sposób dokonywania zapisów księgowych - ich prawidłowość z uwzględnieniem przepisów art. 20 i 21 ustawy o rachunkowości oraz ich terminowość przedstawione zostały w poszczególnych częściach protokołu.

II. 2. 1. EWIDENCJA POZABILANSOWA NALEŻNOŚCI WARUNKOWYCH

Zarządzeniem nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.01.2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości, do załącznika nr 4 pn. „Zakładowy plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin” wprowadzone zostały zapisy dotyczące zasad ewidencji należności warunkowych.

W związku z powyższym ustalono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin jest prowadzona ewidencja pozabilansowa należności warunkowych w zakresie:

- zabezpieczenia należytego wykonania umów otrzymanych w formie gwarancji bankowych lub gwarancji ubezpieczeniowych - konto 241 „Należności warunkowe”,
- udzielonych bonifikat na zakup nieruchomości od momentu ich powstania do daty ich wygaśnięcia - konto 242 „Zobowiązania warunkowe”

W 2015 r. na koncie 241 „Należności warunkowe” wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r. (saldo Wn) w kwocie 339.149,42 zł,
- obroty strony Wn w kwocie 375.354,98 zł,
- obroty strony Ma w kwocie 365.613,85 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. (saldo Wn) w kwocie 348.890,55 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 241 prowadzona jest według poszczególnych kontrahentów.

Mł. f. e. e. e. e.

Sh

A

W 2015 r. na koncie 242 „Zobowiązania warunkowe” wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r.(saldo Ma) w kwocie 500.871,74 zł,
- obroty strony Wn w kwocie 95.823,60 zł,
- obroty strony Ma w kwocie 196.737,60 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. (saldo Wn) w kwocie 601.785,74 zł.

Ewidencja szczegółowa do konta 242 prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenia stanu należności według nazwisk osób, którym udzielono bonifikat.

II. 3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA, FINANSOWA I INNA

II. 3. 1. SPRAWOZDANIA BUDŻETOWE

Zakres kontroli:

1. sprawdzenie czy wszystkie jednostki organizacyjne złożyły sprawozdania,
2. terminowość sporządzania sprawozdań,
3. zgodność danych po stronie planów wykazanych w sprawozdaniach jednostkowych z planem finansowym,
4. zgodność danych w sprawozdaniach z ewidencją księgową.

W 2015 r. obowiązek sporządzania sprawozdań jednostkowych miało:

- 6 jednostek budżetowych,
- 1 samorządowy zakład budżetowy (funkcjonował do dnia 30.10.2015 r.),
- 2 instytucje kultury.

Kontrolą szczegółową objęto następujące sprawozdania jednostkowe za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb-Z - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-27ZZ - z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-30S - sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych,
- Rb-NDS - o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-ST - o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

II. 3. 1. 1. Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zostały sporządzone i złożone przez nw. jednostki budżetowe. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan (po zmianach)	Należności	Dochody wykonane	Zaległości	Nadpłaty
1.	Organ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Urząd Miasta i Gminy Margonin	30 882 553,88	31 731 257,37	30 734 281,89	608 162,29	16 058,76
3.	MGOPS	18 070,00	757 343,42	15 804,83	650 879,28	0,00
4.	ZS w Margoninie	300 720,00	256 941,17	254 942,40	1 998,77	0,00
5.	SP w Radwankach	24 800,00	19 978,92	18 433,09	1 545,83	0,00
6.	SP w Lipinach	23 409,00	25 231,19	23 246,83	1 984,36	0,00

Min. Jacek

Ch

7.	Przedszkole Samorządowe	174 720,00	131 308,70	123 474,70	0,00	0,00
8.	ZEAS w Margoninie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem sprawozdania jednostkowe		31 424 272,88	32 922 060,77	31 170 183,74	1 264 570,53	16 058,76
Rb-27S zbiorcze		31 424 272,88	32 922 060,77	31 170 183,74	1 264 570,53	16 058,76
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych (+ podatki i opłaty pobierane przez Urzędy Skarbowe) a danymi ze sprawozdań zbiorczych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z zestawienia danych ze sprawozdań jednostkowych wynika, że:

- 1) sprawozdania jednostkowe organu - Gminy Margonin oraz Urzędu Miasta i Gminy w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz - p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy- p. Danuta Bogacz,
- 2) sprawozdania jednostkowe pozostałych jednostek budżetowych w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali kierownicy, dyrektorzy oraz główni księgowi,
- 3) sprawozdania jednostkowe złożone przez Urząd Miasta i Gminy oraz organ nie zostały opatrzone pieczęcią wpływu ze wskazaniem numeru porządkowego z rejestru kancelaryjnego. Sprawozdania jednostkowe złożone przez pozostałe jednostki budżetowe zostały opatrzone datą wpływu oraz numerem porządkowym z rejestru kancelaryjnego,
- 4) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych,
- 5) dane w zakresie dochodów wykonanych w sprawozdaniu zbiorczym są zgodne z obrotami konta 901 na dzień 31.12.2015 r. i wynoszą 31.170.183,74 zł - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 - 992”,
- 6) w sprawozdaniu jednostkowym Organu - Gminy Margonin, zostały wykazane dane w kolumnach od 12 do 15, dotyczące skutków obniżenia górnych stawek podatków, skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych), skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy - Ordynacja podatkowa;
- 7) dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Margonin:
 - a) w zakresie planów były zgodne z planem finansowym dochodów Urzędu Miasta i Gminy Margonin,
 - b) w zakresie wykonania dochodów (kolumna 7 sprawozdania) wykazano kwotę 30.734.281,89 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej jednostki subkonto dochodów 130-01, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty w kwocie 30.241.450,11 zł oraz subkonto 130-07, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty w kwocie 492.831,78 zł - dane odzwierciedlone na wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999”,
 - c) w zakresie należności (kolumna 9 sprawozdania) „Salda końcowe należności pozostałe do zapłaty ogółem” w sprawozdaniu jednostkowym wykazano 1.013.034,24 zł, tj. saldo Wn konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
 - d) w zakresie zaległości (kolumna 10 sprawozdania) „Zaległości netto” w sprawozdaniu jednostkowym wykazano kwotę 608.162,29 zł, tj. saldo Wn konta syntetycznego 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” pomniejszone o:
 - należności ujęte w § 0910 „Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat” w łącznej kwocie 83.397,13 zł,
 - należności w łącznej kwocie 321.474,82 zł, które na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości, wg poniższego zestawienia:

MW *Janusz Piechocki* *Danuta Bogacz*

AI

Klasyfikacja	Należność Wn	Kolumna 10 sprawozdania Rb- 27S zaległości	Różnica między ewidencją księgową, a sprawozdaniem
700-70005-0750	9 221,41	6 433,91	2 787,50
756-75601-0350	23 345,58	19 200,58	4 145,00
756-75616-0310	175 767,36	173 760,36	2 007,00
756-75616-0360	25 099,81	24 869,14	230,67
756-75616-0500	4 402,73	1 116,00	3 286,73
756-75618-0490	258 483,77	1 478,00	257 005,77
801-80104-0830	9 056,35	0,00	9 056,35
900-90002-0490	67 262,73	36 606,93	30 655,80
921-92109-0750	12 300,00	0,00	12 300,00
Razem	584 939,74	263 464,92	321 474,82

- e) w zakresie nadpłat (kolumna 11 sprawozdania) wykazano kwotę 16.058,76 zł, tj. saldo Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

II. 3. 1. 2. Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r. zostały sporządzone przez nw. jednostki. Dane wynikające ze sprawozdań jednostkowych zostały zestawione w poniższej tabeli:

Lp.	Nazwa jednostki	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania	
					ogółem	wymagalne
1.	Urząd Miasta i Gminy	15 223 454,01	13 950 129,47	13 918 208,77	223 500,61	1 156,20
2.	Organ	616 011,00	616 011,00	616 011,00	611 605,29	0,00
3.	MGOPS	5 360 029,04	5 176 594,56	5 176 594,56	42 017,43	0,00
4.	ZEAS	278 595,00	271 979,14	271 931,09	17 398,96	0,00
5.	ZS w Margoninie	5 354 513,14	5 166 083,16	5 166 083,16	299 493,60	0,00
6.	SP w Radwankach	1 067 657,40	1 038 501,17	1 038 501,17	62 633,69	0,00
7.	SP w Lipinach	1 019 492,51	949 916,17	949 916,17	57 277,78	0,00
8.	Przedszkole Samorządowe	2 040 235,00	1 914 406,29	1 914 406,29	102 477,48	0,00
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych		30 959 987,10	29 083 620,96	29 051 652,21	1 416 404,84	1 156,20
Rb-28S zbiorcze		30 959 987,10	29 083 620,96	29 051 652,21	1 416 404,84	1 156,20
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdań zbiorczych		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z zestawienia wynika, że:

- wszystkie uprawnione jednostki sporządziły i przedłożyły sprawozdania,
- sprawozdania jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin i organu w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz - p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy - p. Danuta Bogacz,
- sprawozdanie jednostkowe jednostek organizacyjnych w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali kierownicy bądź dyrektorzy oraz główni księgowi tych jednostek,
- sprawozdania jednostkowe złożone przez jednostki oświatowe oraz Urzędu Miasta i Gminy oraz Organu nie zostały opatrzone pieczęcią wpływu oraz numerem porządkowym z rejestru kancelaryjnego,
- sprawozdania jednostkowe złożone przez pozostałe jednostki organizacyjne zostały opatrzone pieczęcią określającą datę wpływu oraz nr z rejestru kancelaryjnego;
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych;

mw *facis*

Ab

T

- 8) dane w zakresie wykonania wydatków w sprawozdaniu zbiorczym były zgodnie z obrotami Wn konta 902 „Wydatki budżetu”, które na dzień 31.12.2015 r. wynoszą 28.435.641,21 zł oraz z saldem konta 904 „Niewygasające wydatki” - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992”,
- 7) dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Miasta i Gminy Margonin:
- a) w zakresie planu były zgodne z planem finansowym wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin,
- b) w kolumnie 5 „Zaangażowanie” wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 13.950.129,47 zł. Z prowadzonej ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2015 r. na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wystąpiły obroty strony Wn i Ma w kwocie 16.150.779,76 zł. Na kwotę tą składa się:
- zaangażowanie wydatków roku 2015 w łącznej kwocie 13.950.129,47 zł,
 - zaangażowanie wydatków, które nie wygasły z upływem 2014 r. w łącznej kwocie 1.584.639,29 zł,
 - zaangażowanie wydatków, które nie wygasły z upływem 2015 r. w łącznej kwocie 616.011,00 zł - wykazane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r., sporządzonym dla Organu, tj. Gminy Margonin.
- Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”,
- c) w zakresie wykonania wydatków (kolumna 6 sprawozdania) wykazano kwotę 13.918.208,77 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej jednostki subkonto wydatków 130-02, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało obroty w kwocie 15.502.848,06 zł, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2014 r. w kwocie 1.584.639,29 zł - dane odzwierciedlone na wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu do 011 do 999”,
- d) w kolumnie 7 zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 223.500,61 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wynikające z kont:
- 201 część salda Ma w kwocie 28.277,72 zł
- W wyjaśnieniu z dnia 13.03.2017 r. (Akta kontroli - dok. nr 26) dotyczącym różnicy sald konta 201 wykazanych w sprawozdawczości budżetowej oraz wynikającej z ewidencji księgowej Skarbnik Gminy podała:
- „Saldo konta 201 z ewidencji księgowej wynosi 703.501,70 zł, na to składają się:
- zobowiązania wynikające z wydatków niewygasających na kwotę 611.605,29 zł,
 - zobowiązania sporne: 59.206,42 oraz 69,57 zł,
 - nota odsetkowa do wyjaśnienia na kwotę 0,01 zł,
 - zobowiązanie lat przyszłych (płatność ratalna) na kwotę 4.345,99 zł,
 - pozostałe zobowiązania ujęte w sprawozdaniu Rb-28S na kwotę 28.277,72 zł,
 - różnica 3,30 zł wynika z:
- u kontrahenta TVN S.A. Warszawa konto 201-000447 program PUMA wykazuje per saldo na koniec roku 2015 równe kwocie 1.911,99 zł, na które składa się: Fa VAT nr 151013303 z dnia 31.12.2015 r. - 1.915,29 zł za opłatę licencyjną ora Fa korygująca VAT nr 151102048 z dnia 11.12.2015 r. - do zwrotu 3,30 zł za opłatę licencyjną.
- W protokole weryfikacji salda konta 201 zespół spisowy przyjął dla kontrahenta o nr konta 201-000447 TVN S.A. Warszawa łączne per saldo czyli zobowiązanie w wysokości 1.915,29 zł pomniejszył o należność z tego samego tytułu 3,30 zł.”

MW fawę

Sh

A

- 229 saldo Ma w kwocie	24.492,65 zł,
- 231 saldo Ma w kwocie	140.457,12 zł,
- 234 saldo Ma w kwocie	36,78 zł,
- 240 część salda Ma w kwocie	30.236,34 zł

W wyjaśnieniu z dnia 22.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 27**) referent ds. księgowości budżetowej i planowania budżetu p. D. M. podała:

„Rozliczenie konta syntetycznego 240 w odniesieniu do Rb28S sporządzonego za okres do grudnia 2015 roku.

Stan konta wg zestawienia obrotów i sald na koniec 2015 syntetycznie wynosi:

WN 96.615,99	MA 691.121,46
Na kwotę po stronie	Ma 691.121,46 składają się:
240-...-03 sumy depozytowe	179.944,98
240-...-09 za wyszkolenie uczniów	24.243,00
240-00007 ZFŚS	1,50
240-001251 Faktoring	456.707,95

Razem 660.897,43

Powyższe kwoty nie wchodzi do sprawozdania Rb-28S

Pozostała kwota tj. 30.224,03 na którą składają się rozrachunki z kontrahentami za usługi wykonane w 2015 roku wynika z kont analitycznych:

240-000009	1.172,30
240-000025	2.400,80
240-001350	1.205,40
240-001466	1.503,28
240-001488	8.580,44
240-001532	166,71
240-001611	5.876,94
240-001705	160,01
240-001852	24,77
240-001868	5.879,72
240-001873	1.768,02
240-001251-01	1.485,64

W przypadku kontrahenta o nr 001466 konto rozrachunkowe podaje persaldo na które składają się faktury:

1601040282458 za rozmowy komórkowe w XII/2015 1.332,35
za korektę usług internetowych z poprzedniej faktury -12,30
1511040287354/KOR/712264 korekta za 10-11/2015 zwiększająca 183,24
Nota odsetkowa do anulowania NO/160104/5089695 po stronie Wn konta 0,01

0,01 1.503,29

Do sprawozdania Rb-28S przyjęto z konta rozrachunkowego 240 kwoty:

240-000009	1.172,30
240-000025	2.400,80
240-001350	1.205,40
240-001488	8.580,44
240-001532	166,71
240-001611	5.876,94
240-001705	160,01
240-001852	24,77
240-001868	5.879,72
240-001873	1.768,02
240-001251-01	1.485,64

Natomiast z konta

ml
fajny
Dy

D

240-001466 kwoty 1.332,35 + 183,24 przyjęto na zobowiązania a kwotę -12,30 potraktowano jako należność i wykazano w Rb-N."

W wyjaśnieniu (**Akta kontroli - dok. nr 28**) w sprawie różnicy wysokości sald konta 240 wykazanych w sprawozdawczości budżetowej oraz wynikającej z ewidencji księgowej Skarbnik Gminy podała:

„W protokole weryfikacji sald konta 240 zespół spisowy przyjął dla kontrahenta o nr konta 240-001446 POLKOMTEL Sp. z o.o. łączne per saldo w kwocie 1.503,29 zł czyli zobowiązanie w wysokości 1.505,42 zł pomniejszone o należność z tego samego tytułu 2,13 zł."

Uwaga kontrolującego:

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej - wydruk pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999” wynika, że:

- konto 201 na dzień 31.12.2015 r. wykazuje salda: Wn w kwocie 0,00 zł oraz Ma w kwocie 703.501,70 zł. Natomiast w celu wykazania w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” zostało zastosowane saldo Ma w kwocie 703.505,00 zł. Do kontroli przedłożony został wydruk komputerowy pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 201000447 do 201000447”, z którego wynika sposób ujęcia w ewidencji księgowej ww. faktur, mianowicie:

- faktura VAT nr 151013303 z dnia 31.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 11.01.2016 r.) została ujęta na kontach: Wn 409, Ma 201 w kwocie 1.915,29 zł,
- faktura korygująca VAT nr 151102048 z dnia 11.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 16.12.2015 r.) została ujęta ze znakiem minus na kontach: Wn 409, Ma 201.

W wyniku takiego ujęcia ww. faktur w księgach Urzędu konto analityczne 201-000447, prowadzone do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” na dzień 31.12.2015 r. wykazuje saldo strony Ma w kwocie 1.911,99 zł.

Natomiast w sprawozdawczości budżetowej wykazane zostały zobowiązania wobec kontrahenta TVN S.A. w kwocie 1.1915,29 zł - faktura z dnia 31.12.2015 r., nie pomniejszone o nadpłatę w kwocie 11.12.2015 r.

W kolumnie 7 „Zobowiązania” nie zostały również wykazane zobowiązania przyszłych okresów w kwocie 4.345,99 zł, które wynikają z faktury nr 00021271/2014 wystawionej przez C.H. Beck Sp. z o.o. za dostęp do Legalis (**Akta kontroli - dok. nr 29**).

Przepisy określone w załączniku nr 39 „Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2014 r., poz. 119) stanowiły:

„§ 9.

(...)

2. Sprawozdania sporządza się następująco:

(...)

4) w kolumnie "Zobowiązania ogółem" wykazuje się wszystkie bezsporne zobowiązania niespłacone do końca okresu sprawozdawczego;"

- e) w kolumnie 9 zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym wykazana została kwota 1.156,20 zł. Zobowiązania wymagalne wynikały z nw. faktury nr 11/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 16.12.2015 r.) wystawiona przez Print Work Agnieszka Urszulak Chodzież za projekt i druk plakatów wielkoformatowych oraz klejenie plakatów wielkoformatowych. Kwota brutto 1.156,20 zł, termin płatności: 22.12.2015 r. W opisie faktury zawarto: „życzenia świąteczne Burmistrza i Przewodniczącego Rady dla mieszkańców - promocja Miasta i Gminy Margonin”. Faktura została sprawdzona pod względem merytorycznym w dniu 30.12.2015 r., formalnym i rachunkowym w dniu 30.12.2015 r. oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza w dniu 30.12.2015 r. Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Na fakturze znajduje się adnotacja Zastępcy Burmistrza o treści: „Proszę wstrzymać płatność”. W wyjaśnieniu z dnia 22.02.2017 r. dotyczącym wstrzymania zapłaty za ww. fakturę Zastępca Burmistrza podał:

„Wyjaśniam, że wstrzymanie płatności wynikające z faktury nr 11/12/2015 z dnia 16.12.2015 r. wynikało z nieprawidłowego wykonania życzeń świątecznych na bilbordach, niezgodnie z wytycznymi zamawiającego. Wstrzymanie zapłaty faktury nastąpiło do czasu poprawy wykonanych materiałów promocyjnych.

Ponadto wykonawca nie reagował na jakiekolwiek wezwania do poprawy i nie było z nim żadnego kontaktu.”

Ww. faktura oraz wyjaśnienie stanowią **Akta kontroli - dok. nr 30.**

Ww. zostało ujęte na koncie analitycznym 201-001271, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo strony Ma w kwocie 1.156,20 zł.

Do kontroli zostało przedłożone pismo z dnia 04.02.2016 r. „Zawiadomienie o cesji wierzytelności” sporządzone przez Print Work Agnieszka Urszulak (brak daty wpływu do Urzędu), w którym kontrahent wskazał:

„Zgodnie z art. 509 i następne kc przenosimy na rzecz Jakuba Kuźdźał działającego pod firmą Biuro Finansowo Prawne Paragraf Jakub Kuźdźał wierzytelności obejmujące wszystkie świadczenia pieniężne wynikające z dokumentów wymienionych poniżej, należne od Dłużnika - Gminy Margonin wraz z wszelkimi związanymi z nimi prawami a w szczególności z roszczeniem o zaległe odsetki.”

Ww. piśmie wskazana została faktura nr 11/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. na kwotę 1.156,20 zł.

W związku z powyższym zapłata za ww. fakturę została dokonana w dniu 05.04.2016 r. (dow. ks. WB poz. 734).

Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015, sporządzone dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin stanowi **Akta kontroli -dok. nr 31;**

8) dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Organu - Gminy Margonin:

- a) w zakresie planu były zgodne z planem finansowym wydatków Urzędu Miasta i Gminy Margonin,
- b) w zakresie wykonania wydatków (kolumna 6 sprawozdania) wykazano kwotę 616.011,00 zł. Kwota ta wynikała z ewidencji księgowej Organu - konto 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo w kwocie 616.011,00 zł - dane odzwierciedlone na wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konata analityczne z zakresu do 133 do 992”,
- c) w kolumnie 7 zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 611.605,29 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wynikające z konta analitycznego prowadzonego do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, mianowicie z konta 201-001922, które na dzień

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

31.12.2015 r. wykazywało saldo strony Ma w kwocie 611.605,29 zł. Zobowiązanie w kwocie 611.605,29 zł wynikało z dokumentów:

- faktura VAT nr FA/459/2015 z dnia 31.12.2015 r. wystawiona przez „DROG-BET” Łukasz Kowalski Żnin, za „Wykonanie zadania: Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi (w kierunku firmy AGRIFIRM) zgodnie z umową nr ZP.272.92.2015 z dnia 22.10.2015 r. wg protokołu odbioru z dnia 31.12.2015 r.”, kwota brutto 328.204,06 zł (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 07.01.2016 r.). Termin płatności 30.01.2016 r. Klasyfikacja budżetowa: 600/60016/6050, ujęcie zobowiązania w księgach Urzędu: Wn 080, Ma 201 (dow. ks. poz. nr 4062). Zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w dniu 19.01.2016 r. (dow. ks. poz. nr 96), co ujęte zostało w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130;
- faktura VAT nr FA/460/2015 z dnia 31.12.2015 r. wystawiona przez „DROG-BET” Łukasz Kowalski Żnin, za „Wykonanie zadania: Budowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem zgodnie z umową nr ZP.272.93.2015 z dnia 29.10.2015 r. wg protokołu odbioru z dnia 31.12.2015 r.”, kwota brutto 283.401,23 zł (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 07.01.2016 r.). Termin płatności 30.01.2016 r. Klasyfikacja budżetowa: 600/60016/6050, ujęcie zobowiązania w księgach Urzędu: Wn 080, Ma 201 (dow. ks. poz. nr 4148). Zobowiązanie wynikające z faktury zostało zapłacone w dniu 16.02.2016 r. (dow. ks. poz. nr 328), co ujęte zostało w księgach Urzędu: Wn 201, Ma 130.

Ww. faktury dotyczą wydatków, które zgodnie z uchwałą nr XVII/209/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2015 r. zostały uznane za wydatki, które nie wygasają z upływem roku 2015. Faktury wpłynęły w styczniu 2016 r. i zostały ujęte w księgach rachunkowych grudnia 2015 r.,

- d) w kolumnie 5 „Zaangażowanie” wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wykazano kwotę 616.011,00 zł. Z prowadzonej ewidencji księgowej wynika, że na dzień 31.12.2015 r. na koncie pozabilansowym 998 „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” wystąpiły obroty strony Wn i Ma w kwocie 16.150.779,76 zł - dane odzwierciedlone na wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”,
- e) w kolumnie 11 „Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych”, została wykazana kwota 616.011,00 zł, która jest zgodna z uchwałą nr XVII/209/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2015 r.

Na podstawie art. 263 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Rada Miasta i Gminy Margonin ustaliła wykaz wydatków niezrealizowanych zamieszczonych w budżecie Miasta i Gminy Margonin na rok 2015, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

Wydatki te zatwierdzone zostały do realizacji w następnym roku budżetowym uchwałą Rady Miasta i Gminy Margonin Nr XVII/209/2015 z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2015 roku. W załączniku nr 1 do uchwały ujęto zestawienie wydatków, które nie wygasają z upływem 2015 r., których termin realizacji wyznaczony został do dnia 30.06.2016 r. W załączniku nr 2 do uchwały ustalony został plan finansowy wydatków budżetu Gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2015 w podziale na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej wydatków:

- klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050, zadanie pn. „Budowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem”, kwota 287.406,00 zł,
- klasyfikacja budżetowa: dz. 600, rozdz. 60016, § 6050, zadanie pn. „Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi (w kierunku firmy Agrifirm)”, kwota 328.605,00 zł.

MH fcc

Al

A

Środki finansowe na ww. wydatki niewygasające zostały ujęte na wyodrębnionym subkoncie podstawowego rachunku bankowego jednostki samorządu terytorialnego o numerze 92 8945 0002 1300 0101 2000 0250 prowadzonym w Banku Spółdzielczym w Chodzieży. Wpływ środków na niewygasające wydatki na wyodrębnione subkonto podstawowego rachunku bankowego ujęty został w księgach budżetu, na podstawie wyciągu bankowego z dnia 30.12.2015 r., co ujęto na kontach budżetu: Wn 135, Ma 133 (dow. ks. WB poz. 933).

Z potwierdzenia salda z Banku Spółdzielczego w Chodzieży wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wynika saldo rachunku w wysokości 616.011,00 zł. Kwota zgodna z saldem konta 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”, które na dzień 31.12.2015 r. wykazuje saldo strony Wn w wysokości 616.011,00 zł.

Na koncie pozabilansowym 999 „Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat” ujęte zostało zaangażowanie wydatków niewygasających z końcem 2015 r. w łącznej kwocie 616.011,00 zł, na podstawie dowodów księgowych PK z dnia 31.12.2015 r. pozycje nr: 4061, 4084 oraz 4150. Dane odzwierciedlone na wydrukach komputerowych pn.:

- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie dokumentów księgowych od 0 do 99999999, Poz. ks. od 4061 do 4061, z okresu od 2015-01-01 do 2015-12-31”),
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie dokumentów księgowych od 0 do 99999999, Poz. ks. od 4084 do 4084, z okresu od 2015-01-01 do 2015-12-31”),
- „Wszystkie dzienniki - Zestawienie dokumentów księgowych od 0 do 99999999, Poz. ks. od 4150 do 4150, z okresu od 2015-01-01 do 2015-12-31”).

Zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr XVII/209/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17.12.2015 r. w planie wydatków majątkowych zostały przewidziane wydatki na zadania:

- pn. „Przebudowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem” plan w kwocie 292.656,00 zł,
- pn. „Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi (w kierunku firmy Agrifirm) plan w kwocie 355.705,00 zł.

II. 3. 1. 3. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

Sprawozdania jednostkowe Rb-Z o stanie zobowiązań wg stanu tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. sporządziły n.w. jednostki. Poniżej zostały przedstawione dane ze sporządzonych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.:

Lp.	Jednostka	Kwota zadłużenia ogółem	Papiery wartościowe	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania wymagalne
1.	Organ	5 413 071,62	0,00	5 413 071,62	0,00
2.	Urząd Miasta i Gminy	457 864,15	0,00	456 707,95	1 156,20
3.	MGOPS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	ZEAS	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	ZS w Margoninie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	SP w Radwankach	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	SP w Lipinach	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Przedszkole Samorządowe	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Zakład Gospodarki Komunalnej	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem sprawozdania jednostkowe		5 870 935,77	0,00	5 869 779,57	1 156,20

M. Facet

Zbiorcze	5 870 935,77	0,00	5 869 779,57	1 156,20
Różnica między sprawozdaniami jednostkowymi, a zbiorczymi	0,00	0,00	0,00	0,00

Z zestawienia wynika, że:

- 1) wszystkie uprawnione jednostki sporządziły i przedłożyły sprawozdania,
- 2) sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin oraz organu - Gminy Margonin w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz - p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy p. Danuta Bogacz,
- 3) sprawozdania jednostkowe jednostek organizacyjnych w imieniu jednostek sprawozdawczych podpisali kierownik i dyrektorzy oraz główni księgowi jednostek,
- 4) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych,
- 5) w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym dla organu - Gminy Margonin w pozycji E.2 „kredyty i pożyczki” wykazane zostały zobowiązania w łącznej kwocie 5.413.071,62 zł. Kwota ta odpowiada sumie zaciągniętych kredytów wynikających z ewidencji prowadzonej do konta 134 „Kredyty bankowe”, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo Ma w kwocie 1.110.571,62 zł oraz pożyczek wynikających z ewidencji prowadzonej do konta 260 „Zobowiązania finansowe”, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo strony Ma w kwocie 4.334.736,39 zł, w tym 32.236,39 zł stanowiły odsetki ewidencjonowane na koncie analitycznym 260-1-1;
- 6) w sprawozdaniu jednostkowym sporządzonym dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin zostały wykazane:
 - w pozycji E2.2 „kredyty i pożyczki długoterminowe” kwota 456.707,95 zł, która wynikała z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 240 - konto analityczne 240-001251 - dane odzwierciedlone na wydruku pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999”.

Do kontroli zostały przedłożone nw. dokumenty:

- a) umowa nr ZP-341/41/10 z dnia 22.10.2010 r. zawarta między Gminą Margonin, a Kominbud Developer Sp. z o.o. z siedzibą w Bydgoszczy. Przedmiotem umowy było wykonanie inwestycji polegającej na budowie i modernizacji dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin w 2010 roku - wraz z zapewnieniem finansowania wykonywanych prac / robót.

Według umowy:

„§ 7. Wynagrodzenie i sposób rozliczeń

1. Wynagrodzenie za przedmiot zamówienia stanowi cena brutto 1.160.000,00 PLN (...) ustalona w drodze przetargu. Wszystkie rozliczenia między Zamawiającym a wykonawcą dokonywane będą w PLN.

Zamawiający rozpocznie spłaty należności za przedmiot zamówienia 16 miesięcy po wykupie przez instytucję finansującą ostatniej wierzytelności, rozłożoną na 10 rocznych części, do wartości zawartych w uchwale RMiG nr XLIII/497/10, płatnych do końca II kwartału każdego roku. Termin płatności przysługujących wykonawcy należności, Zamawiający określa na 2 dni licząc od daty wpłynięcia do Zamawiającego powiadomienia o przelewie (cesji) na instytucję finansującą, poszczególnych części lub całości zobowiązania.

Zamawiający posiada stosowną zgodę Rady Miasta i Gminy na zaciągnięcie zobowiązania finansowego na przedmiotową inwestycję wraz z kosztami finansowymi wynikającymi zarówno z części stałej finansowania (marża instytucji finansującej) oraz części zmiennej zależnej od WIBOR 1M.”I

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Podstawą zawarcia ww. umowy była uchwała nr XLI/478/2010 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 27.05.2010 r. w sprawie przyjęcia do wykonania zobowiązania w latach 2012-2021 w zakresie finansowania inwestycji pod nazwą „Budowa i modernizacja dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin”. Według uchwały:

ml Janusz

[Signature]

§ 1. Przyjmuje się do wykonania w latach 2012-21 zobowiązanie w wysokości 1.600.000,00 zł (...), w zakresie finansowania inwestycji pod nazwą <Budowa i modernizacja dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin.

§ 2. Szczegółowy plan wydatków przedstawia załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 3. Szczegółowe zestawienie inwestycji przedstawia załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 4. Zobowiązanie, o którym mowa w § 1 zostanie pokryte z dochodów własnych budżetu Gminy Margonin, z tytułu podatku od nieruchomości.

(...)"

Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą nr XLIII/497/10 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 15.07.2010 r. Według uchwały:

„§ 1. Zapis § 1 uchwały Nr XLI/478/2010 z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie przyjęcia do wykonania zobowiązania w latach 2012-2021 w zakresie finansowania inwestycji pod nazwą <Budowa i modernizacja dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin> otrzymuje brzmienie: <przyjmuje się do wykonania w latach 2012-2021 zobowiązanie w wysokości 1.160.000,00 zł (...), w zakresie finansowania inwestycji pod nazwą <<Budowa i modernizacja dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin>>.

§ 2. Uchyła się załącznik nr 1 i 2 do uchwały Nr XLI/478/2010 z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie przyjęcia do wykonania zobowiązania w latach 2012-2021 w zakresie finansowania inwestycji pod nazwą <Budowa i modernizacja dróg oraz chodników na terenie Gminy Margonin>.

§ 3. Szczegółowy plan wydatków przedstawia załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 4. Szczegółowe zestawienie inwestycji przedstawia załącznik nr 2 do niniejszej uchwały.

§ 5. Pozostała treść uchwały nie ulega zmianie.

(...)"

Zobowiązania Gminy Margonin wynikające z umowy nr ZP-341/41/10 z dnia 22.10.2010 r. zostały przeniesione na Deutsche Bank PBC S.A. z siedzibą w Warszawie, na podstawie umowy faktoringu nr FSN/1025128.

Zobowiązania wynikające z ww. umowy ujęte zostały na koncie 240-001251, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

– stan na dzień 01.01.2015 r. saldo Ma	522.053,13 zł,
– obroty Wn	65.345,18 zł,
– obroty Ma	1.485,64 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. saldo Ma	458.193,59 zł.

Z zapisów na koncie wynika, że w 2015 r. Urząd Miasta i Gminy Margonin spłacił wierzytelności wynikające z umowy faktoringu w łącznej kwocie 65.345,18 zł, w tym odsetki 1.485,64 zł. Na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała zobowiązania z tytułu umowy faktoringu w łącznej kwocie 458.193,59 zł;

- w pozycji E4.1 „wymagalne zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług” wykazane zostało zobowiązanie wymagalne w kwocie 1.156,20 zł, ujęte na koncie analitycznym 201-001271, wynikające faktury nr 11/12/2015 z dnia 15.12.2015 r. wystawionej przez Print Work Agnieszka Urszulak Chodzież, na kwotę 1.156,20 zł, za projekt i druk plakatów wielkoformatowych oraz klejenie plakatów wielkoformatowych;
- 2. w sprawozdaniach złożonych przez pozostałe jednostki budżetowe zostały wykazane wielkości zerowe.

MW fce

OB

II. 3. 1. 4. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych

Sprawozdania jednostkowe Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2015 r. sporządziły nw. jednostki. Poniżej zostały przedstawione dane ze sporządzonych sprawozdań jednostkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.:

31.12.2015 11:

Lp.	Jednostka	pożyczki długoterminowe	Należności ogółem, w tym							
			gotówka i depozyty			należności wymagalne		pozostałe		
			gotówka	depozyty na żądanie	depozyty terminowe	z tyt. dostaw towarów i usług	pozostałe	z tyt. dostaw i towarów i usług	z tyt. podatków i składek	z innych tytułów
1.	Organ	174 180,18	0,00	2 271 261,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Urząd Miasta i Gminy	41 856,77	0,00	0,00	0,00	24 852,77	572 221,44	17 577,10	9 669,46	309 502,68
3.	MGOPS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650 879,28	669,79	0,00	89 989,52
4.	ZEAS	0,00	0,00	0,00	0,00	1 730,56	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	ZS w Margoninie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	SP w Radwankach	0,00	0,00	0,00	0,00	1 338,40	0,00	0,00	0,00	4 662,00
7.	SP w Lipinach	0,00	0,00	0,00	0,00	1 718,08	0,00	0,00	0,00	3 885,00
8.	Przedszkole Samorządowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 864,78	0,00	6 440,00
9.	Zakład Gospodarki Komunalnej	0,00	0,00	0,00	0,00	305 062,00	0,00	127 720,03	0,00	97 963,10
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych		216 036,95	0,00	2 271 261,41	0,00	334 701,81	1 223 100,72	152 831,70	9 669,46	512 442,30
Rb-N zbiorcze		216 036,95	0,00	2 271 261,41	0,00	334 701,81	1 223 100,72	152 831,70	9 669,46	512 442,30
Różnica między danymi ze sprawozdań jednostkowych a danymi ze sprawozdania zbiorczego		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Z zestawienia danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-N wynika, że:

- 1) wszystkie uprawnione jednostki sporządziły i przedłożyły sprawozdania,
- 2) sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy oraz Organu - Gminy Margonin w imieniu jednostki sprawozdawczej podpisali: Burmistrz - p. Janusz Piechocki i Skarbnik Gminy p. Danuta Bogacz,
- 3) sprawozdania jednostkowe pozostałych jednostek budżetowych w imieniu tych jednostek sprawozdawczych podpisali kierownik bądź dyrektorzy oraz główni księgowi,
- 4) dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym wynikały ze sprawozdań jednostkowych.

Do kontroli zostało przedłożone sprawozdanie jednostkowe Organu - Gminy Margonin, w którym zostały wykazane dane przedstawione w poniższej tabeli:

Wyszczególnienie	Dane ze sprawozdania	Dane z ewidencji księgowej
1	2	3
N2 pożyczki	174.180,18	saldo strony Wn konta 250 „Należności finansowe”
N2.2 długoterminowe		
N3 gotówka i depozyty	2.271.261,41	saldo Wn konta 133 w kwocie 2.165.739,43 zł powiększone o saldo Wn konta 135 w kwocie 616.011,00 zł powiększone o saldo Wn konta 224 w kwocie 90.664,00 zł (udziały w podatku dochodowym i Urzędy Skarbowe, które wpłynęły w styczniu) pomniejszone o saldo Ma konta 224 w kwocie 3.731,02 zł (dotacje do zwrotu) pomniejszone o saldo Ma konta 909-01 w kwocie 597.422,00 zł (subwencja oświatowa na styczeń 2016 r.)
N3.2 depozyty na żądanie		

Do kontroli zostało przedłożone sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Margonin, w którym zostały wykazane dane przedstawione w poniższej tabeli:

MH facuę 52

Wyszczególnienie	Dane ze sprawozdania	Dane z ewidencji księgowej
1	2	3
N2 pożyczki	41.856,77	saldo Wn konta 226
N2.2 długoterminowe		
N4 należności wymagalne w tym:	597.074,21	
N4.1 z tytułu dostaw i usług	24.852,77	saldo Wn konta 221-70095-0830-900013 w kwocie 6.344,00 zł saldo Wn konta 221-70005-0770-900001 w kwocie 3.887,54 zł saldo Wn konta 221-70005-0470-900001 w kwocie 3.410,26 zł saldo Wn konta 221-70005-0750-900001 w kwocie 6.433,91 zł saldo Wn konta 221-60016-0970-900001 w kwocie 924,64 zł saldo Wn konta 221-70005-0970-900001 w kwocie 1.789,64 zł saldo Wn konta 221-75023-0970-900001 w kwocie 1.922,65 zł saldo Wn konta 221-90095-0750-900001 w kwocie 139,83 zł
N4.2 pozostałe	572.221,44	saldo Wn konta 221-75615-0310-900001 w kwocie 259.059,43 zł saldo Wn konta 221-75616-0320-900001 w kwocie 176,00 zł saldo Wn konta 221-75616-0310-900001 w kwocie 173.760,36 zł saldo Wn konta 221-75616-0320-900001 w kwocie 24.869,14 zł saldo Wn konta 221-75616-0330-900001 w kwocie 167,40 zł saldo Wn konta 221-75616-0340-900001 w kwocie 50.669,60 zł saldo Wn konta 221-75601-0350-900001 w kwocie 19.200,58 zł saldo Wn konta 221-75616-0500-900001 w kwocie 1.116,00 zł saldo Wn konta 221-75621-0010-900001 w kwocie 135,00 zł saldo Wn konta 221-75416-0570-900001 w kwocie 4.463,00 zł saldo Wn konta 221-90002-0490-900020 w kwocie 36.606,93 zł saldo Wn konta 221-75618-0490-900018 w kwocie 1.478,00 zł saldo Wn konta 221-80110-0570-900001 w kwocie 220,00 zł
N5 pozostałe należności w tym:	336.749,24	
N5.1 z tytułu dostaw towarów i usług	17.577,10	saldo Wn konta 221-70005-0750-900001 w kwocie 2.664,50 zł saldo Wn konta 221-92109-0750-900001 w kwocie 12.300,00 zł wg analityki konta 240-1446 z klasyfikacją f-ra Polkomtel korekta usługi w kwocie 12,30 zł wg analityki konta 201-000447 z klasyfikacją korekta f-ry TNN S.A. w kwocie 3,30 zł saldo Wn konta 240-000006 w kwocie 2.597,00 zł
N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne	9.669,46	saldo Wn konta 221-75616-0310-900001 w kwocie 2.007,00 zł saldo Wn konta 221-75616-0320-900001 w kwocie 230,67 zł saldo Wn konta 221-75601-0350-900001 w kwocie 4.145,00 zł saldo Wn konta 221-75616-0500-900001 w kwocie 3.286,73 zł
N5.3 z tytułu innych niż wymienione powyżej	309.502,68	saldo Wn konta 225-03-000756 w kwocie 12.661,76 zł saldo Wn konta 221-75618-0490-900001 w kwocie 257.005,77 zł saldo Wn konta 221-90002-0490-900020 w kwocie 30.655,80 zł saldo Wn konta 221-80104-0830-900001 w kwocie 9.056,35 zł saldo Wn konta 221-70005-0750-900001 w kwocie 123,00 zł

II. 3. 1. 5. Rb-27ZZ - sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego

Poniżej przedstawiono dane ze sporządzonych sprawozdań za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.:

Lp.	Jednostka	Rozdz.	Plan	Należności	Dochody wykonane		Dochody przekazane	Saldo końcowe	
					ogółem	potrącone przez j.s.t.		zaległości	nadpłaty
1.	Urząd MiG	75011	147,00	186,00	186,00	0,00	186,00	0,00	0,00
2.	MGOPS	85212	0,00	2 276 079,14	22 654,74	0,00	22 654,74	2 032 924,40	0,00
Razem dane ze sprawozdań jednostkowych		75011	147,00	186,00	186,00	0,00	186,00	0,00	0,00
		85212	0,00	2 276 079,14	22 654,74	0,00	22 654,74	2 032 924,40	0,00
Rb-27ZZ zbiorcze		75011	147,00	186,00	186,00	9,30	176,70	0,00	0,00
		85212	40 300,00	2 276 079,14	22 654,74	5 503,66	17 151,08	2 032 924,40	0,00

Z zestawienia danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27ZZ wynika, że sprawozdania jednostkowe zostały sporządzone dla Urzędu Miasta i Gminy Margonin oraz dla MGOPS-

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

u, sprawozdania zostały podpisane przez odpowiednio: Burmistrza i Skarbnika Gminy oraz Kierownika i głównego księgowego MGOPS.

II. 3. 1. 6. Rb-ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie roczne Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego na koniec 2015 r. dla Gminy Margonin zostało sporządzone z datą 19.02.2016 r. W sprawozdaniu zostały wykazane nw. dane:

Wyszczególnienie	Kwoty
I. Stan środków na rachunku budżetu j.s.t.	2.165.739,43
w tym:	
1. środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym	3.731,02
2. środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku	597.422,00
Informacja o środkach na rachunkach bankowych jst	
1. stan środków na rachunku wydatków niewygasających (art. 263 ust. 6 ustawy o finansach publicznych)	616.011,00

Sprawozdanie podpisane zostało przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Z ewidencji księgowej - kont budżetu na dzień 31.12.2015 r. dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992” wynikają salda:

– Wn konta 133 - Rachunek budżetu	2.165.739,43 zł,
– Ma konta 224 - Rozrachunki budżetu”	3.731,02 zł,
– Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe	597.422,00 zł,
– Wn konta 135 „Rachunki środków na niewygasające wydatki”	616.011,00 zł.

II. 3. 1. 7. Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy

W sprawozdaniu Rb-PDP - sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 wykazane zostały dane zestawione w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie	Skutki obniżenia górnych stawek podatków	Skutki udzielonych ulg i zwolnień	Skutki wydanych decyzji: umorzenie	Skutki wydanych decyzji: ulgi w zapłacie
1	Ogółem dochody podatkowe (A2+A3+A4+A5+A6+A7+A8+A9+A10+A11) z tego:	12.281.178,01	1.202.122,45	111.983,89	107.982,60	1.905,00
2	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych 1)	349.853,99	X	X	X	X
3	udziały we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych 1)	3.057.836,00	X	X	X	X
4	podatek rolny	485.798,70	137.997,64	0,00	2.569,00	0,00
5	podatek od nieruchomości	7.920.015,79	834.521,65	111.983,89	97.257,60	1.905,00
6	podatek leśny	114.857,08	0,00	0,00	26,00	0,00
7	podatek od środków transportowych	191.807,75	229.603,16	0,00	8.130,00	0,00
8	podatek dochodowy od osób fizycznych, opłacany w formie karty podatkowej	14.980,42	X	0,00	0,00	0,00
9	podatek od czynności cywilnoprawnych	123.904,28	X	0,00	0,00	0,00
10	wpływy z opłaty skarbowej	22.124,00	X	0,00	0,00	0,00
11	wpływy z opłaty eksploatacyjnej	0,00	X	0,00	0,00	0,00
12	od przedsiębiorstwa górniczego 2)	0,00	X	0,00	0,00	0,00

Sprawozdanie, sporządzone z datą 29.02.2016 r. (korekta nr 1) zostało podpisane przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy.

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 zostały wykazane dane

MW *[signature]*

[signature]

odpowiadające danym wykazanym w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015.

II. 3. 1. 8. Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

Sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych za 2015 r. sporządził zakład budżetowy - Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie. Poniżej zostały przedstawione dane ze sporządzonych sprawozdań za okres od początku roku do dnia 30.10.2015 r. (do dnia 30.10.2015 r. funkcjonował samorządowy zakład budżetowy pn. Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie):

Lp.	Jednostka	Rozdział	Przychody		Koszty		Stan środków obrotowych	
			plan	wykonanie	plan	wykonanie	na początku roku	na końcu roku
1.	Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie	90017	3.700.000,00	2.800.892,80	3.657.000,00	2.637.458,76	250.000,00	323.911,94
Rb-30S zbiorcze								
Lp.	Rozdział							
1.	90017		3.700.000,00	2.800.892,80	3.657.000,00	2.637.458,76	250.000,00	323.911,94

Wpływy nadwyżki środków obrotowych w 2015 r. za 2014 r. - 0,00 zł.

Uchwałą nr III/14/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w Rada Miasta i Gminy Margonin zwolniła Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie z obowiązku wpłaty nadwyżki środków obrotowych do budżetu Gminy Margonin za rok 2014. Nadwyżka środków obrotowych miała zostać przeznaczona na realizację zadań statutowych zakładu budżetowego.

Wpływ nadwyżki środków obrotowych w 2015 r. za 2015 r. w związku z likwidacją zakładu - dow. ks. WB poz. ks. nr 3314 z dnia 30.10.2015 r. w kwocie 72.843,36 zł, ujęcie w księgach Urzędu: Wn 130, Ma 221.

II. 3. 1. 9. Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 zostało sporządzone z datą 29.02.2016 r. (korekta nr 1).

W sprawozdaniu zostały wykazane:

- w poz. **A. „Dochody”** kwotę dochodów ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015. Kwota wykonanych dochodów ogółem wyniosła 31.170.183,74 zł tj. 99,19 % planowanych dochodów w wysokości 31.424.272,88 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 901 „Dochody budżetu” wynikają dochody w wysokości 31.170.183,74 zł,
- w poz. **B. „Wydatki”** wykazano kwotę wydatków ogółem, która wynika ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 r. Kwota wykonanych wydatków ogółem wyniosła 29.051.652,21 zł, tj. 93,84 % planowanych wydatków w wysokości 30.959.987,10 zł. Z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 902 „Wydatki budżetu” wynikają wydatki w wysokości 28.435.641,21 zł, a z ewidencji księgowej prowadzonej do konta 904 „Niewygasające wydatki” wynikają wydatki niewygasające w wysokości 616.011,00 zł;
- w poz. **C. „Nadwyżka/deficyt (A-B)”** po stronie wykonania wykazano kwotę 2.118.531,53 zł (przy planie 464.285,78 zł) jako wynik jednostki samorządu terytorialnego osiągnięty za 2015 r. a stanowiący różnicę pomiędzy dochodami wykazanymi w części A i wydatkami wykazanymi w części B sprawozdania - jak

[Podpisy i daty]

- wyżej,
- w poz. **D1.** „Przychody ogółem” po stronie wykonania wykazano kwotę 1.283.561,19 zł (na planowane 1.282.562,22 zł), w tym:
 - w poz. **D12.** „spłata pożyczek udzielonych” po stronie wykonania została wykazana kwota 2.562,22 zł przy planie 2.562,22 zł (kwota zgodna z obrotami strony Ma konta 250 „Należności finansowe” w kwocie 2.562,22 zł),
 - w poz. **D16.** „wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych” po stronie wykonania wykazana została kwota 1.280.998,97 zł, na planowane 1.280.000,00 zł;
 - w poz. **D2** „Rozchody ogółem” po stronie wykonania wykazana została kwota 1.746.847,42 zł, przy planie 1.746.848,00 zł, w tym:
 - w poz. **D21.** „spłata kredytów i pożyczek” po stronie planu wykazano kwotę 1.746.848,00 zł, a po stronie wykonania wykazano kwotę 1.746.847,42 zł (spłata rat zaciągniętych kredytów ujmowana była po stronie Wn konta 134 w kwocie 251.847,42 zł bez odsetek, spłata pożyczek była ujmowana po stronie Wn konta 260 w kwocie 1.495.000,00 zł bez odsetek).

Stwierdzono, że sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. zostało sporządzone w zakresie planu zgodnie z danymi wynikającymi z uchwał budżetowych, a w zakresie wykonania zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej do kont 901, 902, 904, 134, 250 i 260 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S i 27S.

W części E. „Finansowanie deficytu, zgodnie z art. 217 ust. 2 ustawy o finansach publicznych” oraz w części F. „Dane uzupełniające do wyliczeń relacji, o których mowa w art. 242 i 243 ustawy o finansach publicznych” wykazane zostały wartości zerowe. Sprawozdanie podpisane zostało przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy.

II. 3. 2. SPRAWOZDANIA ZBIORCZE

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin sporządził następujące sprawozdania zbiorcze na okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Data sporządzenia sprawozdania, korekty za IV kwartał
1	Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych	29.02.2016 korekta nr 1
2	Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych	14.03.2016 korekta nr 1
3	Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie	29.02.2016 korekta nr 1
4	Rb-PDP półroczne / roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych	29.02.2016 korekta nr 1
5	Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jst	29.02.2016 korekta nr 1
6	Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji	17.02.2016
7	Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych	04.02.2016
8	Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych	17.02.2016
9	Rb-ST roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego	19.02.2016
10	Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych	29.02.2016 korekta nr 1
11	Rb-50 kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst	05.02.2016
12	Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planów dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami	05.02.2016

[Podpis]

[Podpis]

II. 3. 3. SPRAWOZDANIA FINANSOWE

Kierownicy jednostek budżetowych złożyli Burmistrzowi sprawozdania finansowe w nw. terminach:

Lp.	Nazwa jednostki budżetowej	Data sporządzenia sprawozdania		
		Bilans	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	Zestawienie zmian w funduszu
1.	Urząd Miasta i Gminy Margonin	25.03.2016	25.03.2016	25.03.2016
2.	MGOPS	23.03.2016	23.03.2016	23.03.2016
3.	ZEAS	10.03.2016	10.03.2016	10.03.2016
4.	Zespół Szkół w Margoninie	14.03.2016	14.03.2016	14.03.2016
5.	Szkoła Podstawowa w Radwankach	10.03.2016	10.03.2016	10.03.2016
6.	Szkoła Podstawowa w Lipinach	10.03.2016	10.03.2016	10.03.2016
7.	Przedszkole Samorządowe	16.03.2016	16.03.2016	16.03.2016
8.	Zakład Gospodarki Komunalnej - sprawozdania finansowe sporządzone na dzień 30.10.2015 r.	27.01.2016	27.01.2016	27.01.2016

Burmistrz jako organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego sporządził z datą 26.04.2016 r. sprawozdanie finansowe łączne dla jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego, które zostało przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w w dniu 29.04.2016 r.

Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego został sporządzony z datą 17.06.2016 r.

II. 3. 3. 1. Bilans jednostki budżetowej - Urzędu Gminy

Bilans jednostki budżetowej (Urzędu) na dzień 31.12.2015 r. został sporządzony w dniu 25.03.2016 r. i podpisany przez Burmistrza oraz Skarbnika Gminy. Bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31.12.2015 r. stanowi **Akta kontroli - dok. 32**.

Kontrola bilansu jednostki budżetowej została przeprowadzona poprzez porównanie sald wykazanych w bilansie z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 011 do 999”,
- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999”.

W bilansie zostały wykazane:

Suma aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wyniosła 45.541.806,90 zł.

W wyniku kontroli zgodności z ewidencją księgową danych wykazanych w bilansie jednostki budżetowej - Urząd Gminy stwierdzono, że:

AKTYWA

W pozycji **A. Aktywa trwałe** zostały wykazane:

- wartości niematerialne i prawne 0,00 zł.

Z ewidencji księgowej wynikają salda:

- saldo Wn konta 020 w wysokości 115.155,86 zł,
- saldo Ma konta 071-10 w wysokości 74.500,70 zł,
- saldo Ma konta 072-02 w wysokości 40.655,16 zł.

Pomniejszając saldo Wn konta 020 o salda Ma kont 071-10 i 072-02 otrzymujemy kwotę 0,00 zł;

- przyjęte na stan środki trwałe 42.300.916,17 zł

Z ewidencji księgowej wynikają salda:

- saldo Wn konta 011 w wysokości 63.663.139,18 zł,

mw fawg

[signature]

- saldo Wn konta 016 w wysokości 356.775,09 zł,
 - saldo Ma konta 071 w wysokości 21.718.998,10 zł (saldo strony Ma pomniejszone o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych).
- Pomniejszając sumę sald Wn konta 011 i 016 o saldo Ma konta 071 otrzymujemy kwotę 42.300.916,17 zł;
- środki trwałe w budowie 1.447.799,75 zł (saldo Wn konta 080);
 - należności długoterminowe 41.856,77 zł (saldo Wn konta 226);
 - długoterminowe aktywa finansowe 294.500,00 zł (saldo Wn konta 030).

W pozycji **B. Aktywa obrotowe** zostały wykazane:

- zapasy w kwocie 2.060,86 zł, w tym:
 - materiały w kwocie 1.715,35 zł (saldo Wn konta 310),
 - towary w kwocie 345,51 zł (saldo Wn konta 330),
- należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w kwocie 32.432,73 zł (część salda Wn konta 221),
- należności krótkoterminowe (pozostałe należności) w kwocie 1.198.731,99 zł.

Z ewidencji księgowej wynikają salda:

- część salda Wn konta 221 w kwocie 980.601,51 zł,
- saldo Wn konta 234 w kwocie 158.228,00 zł,
- saldo Wn konta 240 w kwocie 96.615,99 zł,
- saldo Ma konta 290 w kwocie 36.713,51 zł.

Pomniejszając sumę sald kont: 221, 234 i 240 o saldo konta 290 otrzymujemy kwotę 1.198.731,99 zł;

- krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 214.823,78 zł, w tym:
 - saldo Wn konta 135 w kwocie 34.878,80 zł,
 - saldo Wn konta 139 w kwocie 179.944,98 zł;
- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 8.684,85 zł (saldo Wn konta 640).

PASYWA

W pozycji **A. Fundusz** wykazane zostały:

- funduszu jednostki w wysokości 22.592.921,96 zł (saldo Ma konta 800);
- wynik finansowy netto (zysk netto) w wysokości 21.158.687,53 zł (saldo Ma konta 860).

W pozycji **C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** wykazane zostały:

- zobowiązania długoterminowe w kwocie 456.707,95 zł (saldo Ma konta 240-001251);
- zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 1.119.835,18 zł, w tym:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 669.943,07 zł (saldo Ma konta 201),
 - zobowiązania wobec budżetów w kwocie 874,66 zł (saldo Ma konta 225),
 - zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 24.492,65 zł (saldo Ma konta 229),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 140.457,12 zł (saldo Ma konta 231),
- pozostałe zobowiązania w kwocie 104.122,70 zł wykazano:
 - część salda Ma konta 201 w kwocie 33.558,63 zł,
 - saldo Ma konta 221 w kwocie 16.058,76 zł,
 - saldo Ma konta 234 w kwocie 36,78 zł,
 - części salda Ma konta 240 w kwocie 54.468,53 zł;
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów) w kwocie 179.944,98 zł (część salda Ma konta 240):
 - saldo Ma konta 240-000008 w kwocie 128.302,25 zł,
 - saldo Ma konta 240-000015 w kwocie 16.242,36 zł,
 - saldo Ma konta 240-000058 w kwocie 11.592,77 zł,

MH fowig

2

- saldo Ma konta 240-000096 w kwocie 1.003,68 zł,
- saldo Ma konta 240-000666 w kwocie 1.014,55 zł,
- saldo Ma konta 240-001254 w kwocie 2.289,26 zł,
- saldo Ma konta 240-001255 w kwocie 5.000,00 zł,
- saldo Ma konta 240-001302 w kwocie 7.933,33 zł,
- saldo Ma konta 240-001960 w kwocie 6.566,78 zł;

W pozycji **D. Fundusze specjalne** wykazane zostały:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 203.605,30 zł (saldo Ma konta 851).

W pozycji **E.I Rozliczenia międzyokresowe** przychodów wykazana została kwota 10.048,98 zł (saldo Ma konta 840).

W bilansie jednostki budżetowej - Urzędu Miasto i Gminy Margonin, sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. zostały podane nw. informacje uzupełniające:

- umorzenia: wartości materialnych i prawnych kwota 115.155,86 zł,
- umorzenie środków trwałych kwota 21.718.998,10 zł,
- umorzenie pozostałych środków trwałych kwota 805.080,50 zł,
- odpisy aktualizujące należności kwota 36.713,51 zł.

II. 3. 3. 2. Bilans z wykonania budżetu

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gminy Margonin na dzień 31.12.2015 r. został sporządzony w dniu 14.03.2016 r. (**Akta kontroli – dok. 33**), podpisany przez Burmistrza i Skarbnika Gminy.

Kontrola bilansu jednostki samorządu terytorialnego została przeprowadzona poprzez porównanie sald wykazanych w bilansie z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta syntetyczne z zakresu od 133 do 992”,
- wydruk komputerowy pn.: „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 133 do 992”.

Suma aktywów i pasywów wg stanu na dzień 31.12.2015 r. wyniosła 3.078.831,00 zł.

W bilansie po stronie Aktywów na koniec 2015 r. zostały wykazane:

I. Środki pieniężne 2.781.750,43 zł

I.1.1. Środki pieniężne budżetu 2.781.750,43 zł

Na powyższą kwotę składają się salda Wn kont:

- 133 „Rachunek budżetu” w kwocie 2.165.739,43 zł,
- 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki” w kwocie 616.011,00 zł.

II. Należności i rozliczenia 264.844,18 zł

II.1. Należności finansowe 174.180,18 zł.

II.1.2 Długoterminowe 174.180,18 zł.

Na powyższą kwotę składa się saldo Wn konta 250.

II. 2. Należności od budżetów 90.664,00 zł

Na powyższą kwotę składa się saldo Wn konta 224.

III. Inne aktywa 32.236,39 zł

Na powyższą kwotę składa się saldo Wn konta 909.

W bilansie po stronie Pasywa na koniec 2015 r. zostały wykazane:

I. Zobowiązania 5.449.044,14 zł

I.1 Zobowiązania finansowe 5.445.308,01 zł

I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy) 1.630.023,59 zł

M. Fojcik

JB

I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy) 3.815.284,42 zł

Na powyższą kwotę składają się salda Ma kont:

- 134 „Kredyty bankowe” w kwocie 1.110.571,62 zł,
- 260 „Zobowiązania finansowe” w kwocie 4.334.736,39 zł.

I.2. Zobowiązania wobec budżetów 3.731,02 zł

Na powyższą kwotę składa się saldo Ma konta 224.

I.3. Pozostałe zobowiązania 5,11 zł

Na powyższą kwotę składa się saldo Ma konta 240.

II. Aktywa netto budżetu -2.967.635,14 zł

II.1. Wynik wykonania budżetu (+,-): (+) 2.118.531,53 zł.

Na powyższą kwotę składa się saldo Ma konta 961.

II.1.1. Nadwyżka budżetu (+) 2.734.542,53 zł

Na powyższą kwotę składało się saldo Ma konta 961 *Wynik wykonania budżetu* w kwocie 2.118.531,53 zł oraz saldo Ma konta 904 „Niewygasające wydatki” w kwocie 616.011,00 zł.

Na podstawie wydruku obrotów konta 961 „Niedobór lub nadwyżka budżetu” za 2015 r. ustalono, że:

1. B.O. na dzień 01.01.2015 r. wynosił saldo Ma w wysokości 27.531,40 zł (oznaczające nadwyżkę za 2014 r.),
2. Pod datą 19.06.2015 r. dokonano przeksięgowania nadwyżki budżetu z roku 2014 w kwocie 27.531,40 zł na wynik finansowy - dow. ks. PK/49 poz. 436 (Wn 961, Ma 960).
3. pod datą 31.12.2015 r. zaksięgowano przeniesienie:
 - na stronę Wn konta 961 zrealizowanych w ciągu roku wydatków w kwocie 28.435.641,21 zł w korespondencji z kontem 903 - dow. ks. PK/BZ/1 poz. 963,
 - na stronę Wn konta 961 wydatków niewygasających w kwocie 616.011,00 zł, w korespondencji z kontem 902 - dok. ks. PK/BZ/1, poz. 963,
 - na stronę Ma konta 961 zrealizowanych w ciągu roku dochodów budżetu w kwocie 31.170.183,74 zł w korespondencji z kontem 901 - dow. ks. PK/BZ/1 poz. 963,
4. B.Z. na dzień 31.12.2015 r. wyniósł saldo Ma w kwocie 2.118.531,53 zł, co oznaczało nadwyżkę budżetu za 2015 r.

II.1.3 Niewykonane wydatki -616.011,00 zł

Kwota zgodna z obrotami konta 903.

II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki 616.011,00 zł

Kwota zgodna z saldem Ma konta 904.

II.5. Skumulowany wynik budżetu (-) 5.702.177,67 zł

Kwota zgodna z saldem Wn konta 960.

III. Inne pasywa 597.422,00 zł

Kwota zgodna z saldem Ma konta 909 *Rozliczenia międzyokresowe* (subwencja oświatowa na styczeń 2016 r.).

W informacjach uzupełniających wykazane zostały wartości zerowe.

II. 3. 4. SPRAWOZDANIE Z WYSOKOŚCI ŚREDNICH WYNAGRODZEŃ NAUCZYCIELI

Księgi rachunkowe obsługiwanych placówek oświatowych prowadzone są za pomocą komputera w siedzibie Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Margoninie.

MW *fajny*

Ch

Na terenie Gminy Margonin w 2015 r. funkcjonowały 4 jednostki oświatowe:

- Zespół Szkół w Margoninie,
- Szkoła Podstawowa w Radwanka,
- Szkoła Podstawowa w Lipinach,
- Przedszkole Samorządowe w Margoninie.

Dane dotyczące struktury zatrudnienia oraz kwot wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego zostały opracowane przez pracowników Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Margoninie. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało przygotowane przez pracowników Zespołu Ekonomiczno Administracyjnego Szkół w Margoninie oraz przedłożone Burmistrzowi.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Margonin za 2015 r. zostało sporządzone z datą 09.02.2016 r. i przesłane do Regionalnej Izby obrachunkowej w Poznaniu w terminie wynikającym z przepisów art. 30a ust. 4 i 5 ustawy Karta Nauczyciela, tj. w dniu 10.02.2016 r. w wersji elektronicznej oraz w dniu 12.02.2016 r. w wersji papierowej (**Akta kontroli – dok. 34**). Sprawozdanie zostało podpisane przez Burmistrza. Ze sprawozdania wynikają następujące dane:

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów w Gminie		Średnie wydatki na wynagrodzeni a wg KN (8x<kol.4xkol. 6> + 4x<kol.5xkol. 7>)	Wydatki na wynagrodzeni a poniesione przez Gminę	Kwota różnicy (kol.9-kol.8)
		od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1.	2.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stażysta	2.717,59	2.717,59	5,31	3,15	149.684,86	156.163,99	6.479,13
2.	Kontraktowy	3.016,52	3.016,52	12,73	19,88	547.076,07	588.627,59	41.551,52
3.	Mianowany	3.913,33	3.913,33	16,07	13,37	712.382,59	788.461,51	76.078,92
4.	Dyplomowany	5.000,37	5.000,37	51,01	50,76	3.055.826,11	3.236.801,15	180.975,04

Ze sprawozdania wynika, że wysokość średnich gwarantowanych wynagrodzeń na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Margonin w roku 2015 została osiągnięta. Wobec powyższego nie wystąpiła konieczność wypłaty ustawowego dodatku uzupełniającego.

II. 4. INWENTARYZACJA

II. 4. 1. ROZWIĄZANIA ORGANIZACYJNE

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji zostały opisane i wdrożone do stosowania w załączniku nr 8 pn.: „Instrukcja w sprawie gospodarki majątkiem trwałym gminy, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin” do Zarządzenia nr 6/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 07.01.2015 r. w sprawie dokumentacji opisującej przyjęte zasady/polityki rachunkowości.

W instrukcji inwentaryzacyjnej zostały opisane zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji, mianowicie:

- odpowiedzialność za składniki mienia,
- terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- sposoby przeprowadzenia inwentaryzacji, w tym:
 - czynności przedinwentaryzacyjne,
 - inwentaryzacja właściwa - spis z natury,

MW *[signature]*

[signature]

- inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald,
 - inwentaryzacja w drodze weryfikacji danych z ksiąg z odpowiednimi dokumentami,
 - zadania Komisji Inwentaryzacyjnej, przewodniczącego komisji, zespołów spisowych
 - rozliczenie inwentaryzacji przeprowadzonej drogą spisu z natury.
- Do „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie” dołączone zostały załączniki:
- nr 0 - wzór oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie,
 - nr 1 - wzór „Książeczki wyposażenia”,
 - nr 2 - wzór zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w sprawie inwentaryzacji rocznej,
 - nr 3 - wzór dokumenty likwidacji środka trwałego (LT), przedmiotu nietrwałego (LN),
 - nr 4 - wzór arkusza spisu z natury,
 - nr 5 - wzór oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej za składniki majątkowe,
 - nr 6 - wzór „Zestawienia różnic inwentaryzacyjnych”,
 - nr 7 - wzór „Protokołu z rozliczenia wyników inwentaryzacji”,
 - nr 8 - wzór „Protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2..... r.”.

W zakresie inwentaryzacji przeprowadzonej wg stanu na 31.12.2015 r. zastosowanie miało:

- 1) zarządzenie nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 16 września 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej. Według zarządzenia:
„§ 1. W skład komisji inwentaryzacyjnej powołuję osoby wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
§ 2. W skład zespołów spisowych powołuję osoby wymienione w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.
§ 3. Do ustalenia wyceny niepełnowartościowych składników i likwidacji na czas inwentaryzacji powołuję zespół spisowy w składzie:
Jolanta Krzkała - Przewodniczący komisji,
Czesław Bednarz - Członek komisji,
Sylwia Fuhrmann - Członek komisji.
§ 4. Termin czynności inwentaryzacyjnych określa zatwierdzony w dniu 16.09.2015 r. harmonogram inwentaryzacji na 2015 rok. Wzór harmonogramu stanowi załącznik nr 2.
§ 5. Zobowiązuje się Przewodniczącą Komisji Inwentaryzacyjnej, zwanej dalej <Przewodniczącą> i Skarbnika Gminy do przeprowadzenia szkolenia szczegółowego, instruktażu członków komisji i zespołów spisowych, a także osób odpowiedzialnych materialnie oraz o poinformowanie, przy udziale pracowników księgowości, o sposobie przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną.
(...)
§ 10. Odpowiedzialną za terminowy i prawidłowy przebieg czynności inwentaryzacyjnych jest Przewodnicząca.
(...)
§ 12. Nadzór nad prawidłowością i terminowością spisów inwentaryzacyjnych powierza się Skarbnikowi Gminy.
§ 13. Pracownicy służb finansowych przeprowadzają inwentaryzację gotówki w kasie czeków, akcji, obligacji, druków ścisłego zarachowania oraz należności drogą uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanu tych sald oraz inwentaryzację w drodze porównania stanu ewidencyjnego należności spornych i wątpliwych, należności i zobowiązań publicznoprawnych, należności i zobowiązań wobec pracowników, rozliczeń międzyokresowych kosztów, fundusze specjalne, rezerwy, przychody przyszłych okresów, należności długoterminowych, udziałów w obcych podmiotach gospodarczych.

MW *[signature]*

[signature]

(...)

§ 15. Zarządzenie obowiązuje z dniem podjęcia.”

W załączniku nr 1 do zarządzenia podane zostały:

„1. Skład komisji inwentaryzacyjnej”

Jolanta Krzkała - Przewodniczący komisji,

Czesław Bednarz - Członek komisji,

Sylwia Fuhrmann - Członek komisji.

2. Skład zespołów spisowych:

Zespół I Katarzyna Kupniewska, Czesław Bednarz

Zespół II Sylwia Mirecka, Barbara Kamińska

Zespół III Katarzyna Wojtecka, Izabela Chrościńska

Zespół IV Marek Nowaczewski, Monika Melińska

3. Przydziela się zespoły do objęcia spisem z natury następujących jednostek:

Zespół I Lodowisko, Narty wodne, Sołectwo Sypniewo, Siłownia Margonin, Plaża miejska Margonin, Sala wiejska Sypniewo

Zespół II MGOPiPZ, Tv kablowa, Rybakówka, Stadion, Sołectwo Margońska Wieś, Sołectwo Lipiny, Sołectwo Studźce, Sala wiejska Margońska Wieś

Zespół III Urząd MiG, USC, Sala kinowa, Straż Miejska, Sołectwo Sulaszewo, Sala wiejska Lipiniec, Sołectwo Lipiniec, Sołectwo Próchnowo, Sołectwo Zbyszewice

Zespół IV OSP Margonin, OSP Radwanki, OSP Zbyszewice, Świetlica Radwanki, Klub Próchnowianki (świetlica wiejska w Próchnowie), Świetlica Kowalewo, Sołectwo Kowalewo, Sołectwo Radwanki”

Harmonogram inwentaryzacji przedstawia załącznik nr 2 do zarządzenia nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16.09.2015 r. Według załącznika nr 2:

Lp.	Przedmiot inwentaryzacji	Obiekt inwentaryzacji	Termin przeprowadzenia inwentaryzacji	Metoda inwentaryzacji
1.	Środki trwałe	Urząd MiG, teren całej Gminy	raz na 4 lata, termin następnej inwentaryzacji przypada na 2016 r.	spis z natury na arkuszach spisu z natury
2.	Środki trwałe (grunty i trudno dostępne)	Teren całej Gminy	od 01.12.2015 r. do 31.03.2016 r.	weryfikacja sald
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	Urząd MiG, teren całej Gminy	od 01.12.2015 r. do 31.03.2016 r.	weryfikacja sald
4.	Pozostałe środki trwałe	Urząd MiG (poszczególne komórki organizacyjne) Jednostki pomocnicze Gminy, OSP	od 01.10.2015 r. do 30.10.2015 r.	spis z natury na arkuszach spisu z natury
5.	Wartości niematerialne i prawne	Urząd MiG (poszczególne komórki organizacyjne)	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
6.	Udziały i akcje	Urząd MiG (poszczególne komórki organizacyjne)	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
7.	Materiały	Urząd MiG (poszczególne komórki organizacyjne).	od 01.12.2015 r. do 15.01.2016 r.	spis z natury na arkuszach spisu z natury

M. Jędrzej

[Signature]

[Handwritten mark]

		Jednostki pomocnicze Gminy, OSP		
8.	Środki pieniężne w kasie	Kasa Urzędu MiG	31.12.2015 r.	protokół z inwentaryzacji
9.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych (wraz z kontami kredytów i pożyczek z ksiąg rachunkowych budżetu)	Urząd MiG (referat finansowy)	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
10.	Druki ścisłego zarachowania	Inne niż kasa	31.12.2015 r.	protokół z inwentaryzacji
11.	Należności	referat finansowy	od 01.12.2015 r. do 31.03.2016 r.	pisemne potwierdzenie salda
12.	Rozrachunki budżetu	referat finansowy	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
13.	Rozrachunki jednostki (wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, sporne i wątpliwe)	referat finansowy	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
14.	Kapitały i Fundusze Celowe ZFŚS	referat finansowy	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
15.	Przychody przyszłych okresów	referat finansowy	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald
16.	Koszty przyszłych okresów	referat finansowy	od 02.01.2016 r. do 31.03.2016 r.	protokół z weryfikacji sald

Zmiany do zarządzenia nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16.09.2015 r. zostały prowadzone nw. zarządzeniami:

- nr 161/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16.11.2015 r. w sprawie zmiany inwentaryzacji rocznej. Według zarządzenia:
*„§ 1. W zarządzeniu Nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16 września 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej wprowadza się następujące zmiany:
1) § 3. otrzymuje brzmienie:
<§ 3. Do ustalenia wyceny niepełnowartościowych składników i likwidacji na czas inwentaryzacji powołuję zespół spisowy w składzie:
2) Jolanta Krzkała - Przewodnicząca komisji,
3) Izabela Chrościńska - Członek komisji,
4) Sylwia Fuhrmann - Członek komisji.”*
- nr 181/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 30.12.2015 r. w sprawie zmiany inwentaryzacji rocznej. Według zarządzenia:
*„§ 1. W zarządzeniu Nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16 września 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej wprowadza się następujące zmiany:
1) Załącznik nr 1 Zarządzenia nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 16 września 2015 r., otrzymuje brzmienie:
„1. Skład komisji inwentaryzacyjnej”
Jolanta Krzkała - Przewodniczący komisji,
Izabela Chrościńska - Członek komisji,
Sylwia Fuhrmann - Członek komisji.*

2. Skład zespołów spisowych:

Zespół I Katarzyna Kupniewska, Monika Polczyńska
Zespół II Sylwia Mirecka, Barbara Kamińska
Zespół III Katarzyna Wojtecka, Izabela Chrościńska
Zespół IV Marek Nowaczewski, Monika Melińska

3. Przydziela się zespoły do objęcia spisem z natury następujących jednostek:

MW *fuhrmann*

Oh *AI*

- Zespół I Lodowisko, Narty wodne, Sołectwo Sypniewo, Siłownia Margonin, Plaża miejska Margonin, Sala wiejska Sypniewo*
- Zespół II MGOPiPZ, Tv kablowa, Rybakówka, Stadion, Sołectwo Margońska Wieś, Sołectwo Lipiny, Sołectwo Studźce, Sala wiejska Margońska Wieś*
- Zespół III Urząd MiG, USC, **Sala kinowa**, Straż Miejska, Sołectwo Sulaszewo, Sala wiejska Lipiniec, Sołectwo Lipiniec, Sołectwo Próchnowo, Sołectwo Zbyszewice*
- Zespół IV **OSP Margonin, OSP Radwanki, OSP Zbyszewice, Świetlica Radwanki, Klub Próchnowianki, Świetlica Kowalewo, Sołectwo Kowalewo, Sołectwo Radwanki***

Zarządzenie nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 16 września 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej wraz ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniami nr 161/2015 z dnia 16.11.2015 r. oraz nr 181/2015 z dnia 30.12.2015 r. stanowią **Akta kontroli - dok. nr 35**.

Uwaga kontrolującego:

- w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 131/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 16.09.2015 r. jako pola spisowe, których przeprowadzenie inwentaryzacji zostało zlecone pracownikom Urzędu Miasta i Gminy wskazane zostały:
 - OSP Margonin,
 - OSP Radwanki,
 - OSP Zbyszewice,
 - sala kinowa.

II. 4. 2. CZYNNOŚCI INWENTARYZACYJNE

II. 4. 2. 1. Inwentaryzacja drogą spisu z natury

Metodą spisu z natury w 2015 r. zostały zinwentaryzowane:

- materiały,
- towary,
- środki pieniężne i druki ścisłego zarachowania przechowywane w kasie,
- pozostałe środki trwałe,
- zbiory biblioteczne.

Kontrolą objęta została dokumentacja inwentaryzacyjna spisu z natury.

II. 4. 2. 1. 1. Inwentaryzacja materiałów

Zespół spisowy nr IV w składzie: M. N., M. M. przeprowadzili inwentaryzację materiałów, tj. paliwa. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 05.01.2016 r. Wyniki inwentaryzacji zostały spisane na arkuszach spisu z natury od nr 3/16 do nr 8/16.

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- został wskazany rodzaj inwentaryzacji: „roczna”,
- został wskazany sposób przeprowadzenia: „z natury”,
- wskazane zostały osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wyceny spisanych składników majątku dokonała p. S. F.,
- na każdym arkuszu spisu z natury w pozycji „Sprawdził” nie została zamieszczona adnotacja, ani podpis osoby sprawdzającej, natomiast każdy arkusz spisu z natury został opatrzony pieczętką oraz podpisem Skarbnika Gminy,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołu spisowego,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- łączna wartość spisanych materiałów wynosiła 1.680,76 zł.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia treści:



- „Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe znajdujące się w, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych, kartotekach materiałowych i przekazane do księgowości”;
- „Oświadczam jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe, że nie wnoszę żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia /ilości, jakości/ spisanych składników majątkowych”.

II. 4. 2. 1. 2. Inwentaryzacja towarów

Zespół spisowy w składzie: K. K., M. P. przeprowadziły inwentaryzację towarów drogą spisu z natury. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 04.01.2016 r. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte na arkuszach spisu z natury nr 1/16 - łączna wartość spisanych towarów wyniosła 34,59 zł i nr 2/16 - łączna wartość spisanych towarów wyniosła 345,51 zł (kwota zgodna z saldem konta 310 „Towary” na dzień 31.12.2015 r.).

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- został wskazany rodzaj inwentaryzacji: „roczna”,
- został wskazany sposób przeprowadzenia: „z natury”,
- wskazane zostały osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wyceny spisanych składników majątku dokonała p. S. F.,
- na każdym arkuszu spisu z natury w pozycji „Sprawdził” nie została zamieszczona adnotacja, ani podpis osoby sprawdzającej, natomiast każdy arkusz spisu z natury został opatrzony pieczętą oraz podpisem Skarbnika Gminy,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne.

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia treści:

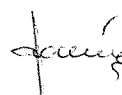
- „Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe znajdujące się w, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych, kartotekach materiałowych i przekazane do księgowości”;
- „Oświadczam jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe, że nie wnoszę żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia /ilości, jakości/ spisanych składników majątkowych”.

II. 4. 2. 1. 3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie i druków ścisłego zarachowania

Zespół spisowy w składzie: p. D. B. - przewodnicząca i p. D. M. - członek, w obecności osoby materialnie odpowiedzialnej - p. U. K. przeprowadziły w dniu 31.12.2015 r. inwentaryzację kasy. Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte na arkuszu spisu z natury nr 93/15. W trakcie inwentaryzacji stwierdzono:

- stan gotówki w kasie 0,00 zł,
- stan druków ścisłego zarachowania: чеки gotówkowe - 30 szt., kwitariusze przychodowe K-103 - 15 bloczków.

Arkusz spisu z natury został podpisany przez członków zespołu spisowego oraz osobę materialnie odpowiedzialną. W pozycji sprawdził nie została zamieszczona żadna adnotacja, ani podpis osoby sprawdzającej, natomiast arkusz spisu z natury został opatrzony pieczętą i podpisem Skarbnika Gminy.

MW 



II. 4. 2. 1. 4. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych - 013 i zbiorów bibliotecznych - 014

Kontrolą objęta została dokumentacja inwentaryzacyjna pozostałych środków trwałych (wyposażenia) metodą spisu z natury, w tym:

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych zgromadzonych na terenie gminy Margonin ewidencjonowanych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” drogą spisu z natury przeprowadzona została przez zespoły spisowe w składzie:

- zespół I: p. K. K., p. C. B.,
- zespół II: p. S. M. i p. B. K.,
- zespół III: p. K. W. p. I. Ch.,
- zespół IV: p. M. N., p. M. M.

Wyniki spisu ujęte zostały na arkuszach spisu z natury. W poniższej tabeli zestawione zostały dane dotyczące numeru arkusza spisowego, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji, miejsca i daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Zespół spisowy	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji	Uwagi
47/15-48/15	Straż Miejska	III	12.512,17	07.10.2015	-
30/15	Sala wiejska Margońska Wieś	II	1.595,99	07.10.2015	-
28/15	Sołectwo Lipiny	II	5.044,55	07.10.2015	poz. 3 spisu adnotacja „SP Lipiny”
27/15	Sołectwo Margońska Wieś	II	2.198,81	07.10.2015	-
53/15	Sołectwo Zbyszewice	III	3.290,25	08.10.2015	-
52/15	Sołectwo Próchnowo	III	892,60	08.10.2015	-
51/15	Sołectwo Lipiniec	III	5.983,90	08.10.2015	-
50/15	Sala wiejska w Lipińcu	III	2.302,92	08.10.2015	-
49/15	Sołectwo Sułaszewo	III	22.771,57	08.10.2015	-
21/15-22/15	TV Kablowa	II	39.805,35	12.10.2015	poz. 12 adnotacja „Magazyn Kino” poz. 13 adnotacja „p. Czesław” poz. 19 adnotacja „Magazyn kino” poz. 30 adnotacja „UMiG Sekretariat” poz. 36 adnotacja „p. Czesław”
54/15-59/15	Urząd Stanu Cywilnego Margonin	III	54.618,86	15.10.2015	poz. od 1 do 31 dotyczyły spisu przeprowadzonego w pokoju nr 3: poz. 10, 12, 13, 16 adnotacja „pokój nr 4”, poz. 22 adnotacja „UMiG”, poz. od 55 do 79 dotyczyły spisu przeprowadzonego w pokoju nr 4: poz. 78 adnotacja „pokój nr 3”, poz. od 112 do 137 dotyczyły spisu przeprowadzonego w pokoju nr 2: poz. 112 adnotacja „pokój nr 3”, poz. 116 adnotacja „pokój nr 4”, poz. 117 adnotacja „piwnica”, poz. 130 i 135 adnotacja „UMiG”, poz. od 138 do 143 dotyczyły spisu przeprowadzonego w

[Signature]

[Signature]

					kancelarii tajnej: poz. 143 adnotacja „pokój nr 2”
19/15- 20/15	MGOPiPZ (profilaktyka)	II	23.785,96	16.10.2015	poz. 1 i 2 adnotacja „Szkoła ZS Margonin”, poz. 4 adnotacja „Radwanki”, poz. 5 adnotacja „... + 1 MGOPS”, poz. 7, 9, 12, 13, 14, 16 adnotacja „MGOK”, poz. 8 adnotacja „...+1 MGOPS”, poz. 10 adnotacja „SP Lipiny” poz. 15 adnotacja „Urząd - Archiwum” poz. od 18 do 24 co to są za numery, poz. 21 i 22 adnotacja „Biblioteka Próchnowo” poz. 31 i 32 adnotacja „Świątlica Radwanki”
29/15	Sołectwo Studźce	II	6.793,98	21.10.2015	-
23/15- 24/15	Rybakówka	II	6.309,60	21.10.2015	-
25/15	Stadion	II	17.453,48	23.10.2015	-
88/15	Sala Wiejska Sypniewo	I	5.535,00	26.10.2015	-
87/15	Sołectwo Sypniewo	I	4.538,70	26.10.2015	-
85/15- 86/15	Narty wodne	I	24.200,46	26.10.2015	-
90/15- 92/15	Siłownia Margonin	I	12.383,65	27.10.2015	-
89/15	Plaża miejska Margonin	I	10.068,16	27.10.2015	-
84/15	Lodowisko	I	38.139,19	27.10.2015	-
42/15	Sala wiejska w Próchnowie	IV	2.827,98	27.10.2015	-
43/15	Sala wiejska w Kowalewie	IV	633,75	27.10.2015	-
44/15	Sołectwo Kowalewo	IV	5.959,35	27.10.2015	-
45/15	Sołectwo Radwanki	IV	2.329,01	28.10.2015	-
41/15	Sala wiejska w Radwankach	IV	1.487,24	28.10.2015	-
RAZEM			313.462,48	X	

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- został wskazany rodzaj inwentaryzacji: „roczna”,
- został wskazany sposób przeprowadzenia: „z natury”,
- wskazane zostały osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wyceny spisanych składników majątku dokonała p. S. F.,
- na każdym arkuszu spisu z natury w pozycji „Sprawdził” nie została zamieszczona adnotacja, ani podpis osoby sprawdzającej, natomiast każdy arkusz spisu z natury został opatrzony pieczętą oraz podpisem Skarbnika Gminy,
- błędne zapisy na arkuszach spisu z natury zostały poprawione w sposób zgodny z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 313.462,48 zł,
- nie została wskazana jednostka miary. Powyższe dotyczy arkuszy spisu z natury nr: 47/15, 48/15, 53/15, 52/15, 51/15, 50/15, 49/15, 54/15, 55/15, 56/15, 57/15, 58/15, 59/15, 39/15, 42/15, 43/15, 44/15, 45/15, 41/15 (**Akta kontroli - dok. nr 36**),
- wystąpiły przypadki spisania na arkuszach spisu z natury pozostałych środków trwałych, które w momencie spisu nie znajdowały się w miejscu spisu - były użytkowane bądź przechowywane w innym miejscu. Powyższa sytuacja dotyczy

MW *fajung*

Ch
ST

arkuszy spisu z natury: 28/15, 21/15-22/15, 54/15-59/15, 19/15-20/15 (Akta kontroli - dok. nr 37).

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia treści:

- „Oświadczam niniejszym, jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe znajdujące się w, że wszystkie dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników, do chwili rozpoczęcia spisu zostały ujęte w ewidencji ilościowej tj. w księgach inwentarzowych, kartotekach materiałowych i przekazane do księgowości”;
- „Oświadczam jako osoba materialnie odpowiedzialna za składniki majątkowe, że nie wnoszę żadnych pretensji i uwag do członków komisji, sposobu przeprowadzenia przez nich spisu z natury, a także końcowego rozliczenia /ilości, jakości/ spisanych składników majątkowych”.

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych zgromadzonych w budynku Urzędu Miasta i Gminy ewidencjonowanych na koncie 013 oraz zbiorów bibliotecznych ewidencjonowanych na koncie 014 drogą spisu z natury przeprowadzonej w dniach 20-21.10.2015 r. przeprowadzona została przez zespół spisowy nr III w składzie: p. K. W., I. Ch.

Wyniki spisu ujęte zostały na arkuszach spisu z natury od nr 60/15 do nr 83/15. Inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 20.10.2015 r. (arkusze spisu z natury od nr 60/15 do nr 72/15) oraz w dniu 21.10.2015 r. (arkusze spisu z natury od nr 73/15 do nr 82/15). Na arkuszu spisu z natury nr 83/15 zostało ujęte podsumowanie spisu z arkuszy 60/15-82/15. Jako datę sporządzenia tego arkusza wskazano 20.10.2015 r., podczas gdy arkusze spisu z natury od nr 73/15 do nr 82/15 były sporządzane w dniu 21.10.2015 r.

W poniższej tabeli zestawione zostały dane dotyczące numeru arkusza spisowego, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji, miejsca i daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji
60/15-61/15	pokój nr 1	17.267,62	-
61/15	kuchenska piętro	440,00	-
61/15	kuchenska parter	1.374,30	-
61/15	kuchenska piwnica	613,70	-
62/15	pokój nr 2	8.347,51	-
62/15-63/15	pokój nr 3	4.339,90	poz. 26 adnotacja „pokój nr 3”
63/15-64/15	pokój nr 4	10.177,62	
64/14	pokój nr 7	11.417,71	
64/15-65/15	pokój nr 8	6.011,98	
65/15	pokój nr 9	4.812,38	
65/15-66/15	pokój nr 10	13.874,21	
66/15	pokój nr 10 - kantor	5.914,69	
66/15-67/15	pokój 11a	4.285,87	
67/15-68/17	pokój nr 11b	7.494,48	
68/15	pokój nr 11b - kantor	370,90	
68/15	pokój nr 11c	384,30	
68/15	pokój nr 12	11.342,19	
68/15-69/15	sala sesyjna	18.417,21	
69/15-70/15	pokój nr 14	13.438,84	poz. 241 adnotacja „pokój nr 11b”
70/15	pokój nr 14 - kantor	996,60	
70/15-71/15	pokój nr 15	9.880,54	
71/15-72/15	archiwum	4.614,64	
72/15	serwerownia	11.132,57	poz. nr 291 adnotacja: „USC”
73/15	korytarz parter	6.532,69	
73/15	punkt informacyjny	8.715,05	
73/15-74/15	korytarz piętro	2.753,50	poz. nr 336 adnotacja „pokój nr 11b - kantor”

MW *f. K.* *J.*

74/15	toaleta piętro	235,00	
74/15	toaleta dla niepełnosprawnych	0,00	ewidencja ilościowa
74/15	toaleta męska parter	762,76	
74/15	toaleta damska parter	762,76	
74/15-75/15	biuro Burmistrza	19.921,43	
75/15-76/15	biuro Zastępcy Burmistrza	11.413,34	
76/15-77/15	sekretariat	14.326,08	poz. nr 403 adnotacja „pokój Rady”
77/15	sekretariat - kuchenka	6.456,78	
77/15	sekretariat - toaleta	0,00	ewidencja ilościowa
77/15-78/15	pokój radcy	9.056,42	poz. nr 444 adnotacja „archiwum”; poz. 453 adnotacja „pokój p. Burmistrza”, poz. 455 adnotacja „archiwum”
78/15-80/15	pozostałe	50.806,19	poz. 464 adnotacja „izba muzealna”, poz. 466 adnotacja „policja”, poz. 486 adnotacja „policja”; poz. 505 adnotacja „ZGK”
81/15	pomieszczenie gospodarcze - UMiG	1.936,78	
81/15	targowisko miejskie	1.358,01	
81/15	PKS Margonin	243,54	
81/15	Teren gminy Margonin	6.837,32	
81/15	Teren Miasta Margonin	63.550,24	
82/15	MGOK	3.580,70	
82/15	Sala sportowa - ZS	14.314,05	
82/15	Kolo Gospodyń Wiejskich	349,00	
82/15	OSP Próchnowo	676,50	
RAZEM		391.538,30	w tym 116,00 zł księgozbiór konto 014

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- został wskazany sposób przeprowadzenia inwentaryzacji: „z natury”,
- został wskazany rodzaj inwentaryzacji: „roczna”,
- wskazane zostały osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wyceny spisanych składników majątku dokonała p. S. F.,
- w pozycji „sprawdził” brak wskazania osoby sprawdzającej, natomiast każdy arkusz spisu z natury został opatrzony imienną pieczęcią Skarbnika Gminy,
- błędne zapisy na arkuszach spisu z natury zostały poprawione w sposób zgodny z art. 22 ust. 3 ustawy o rachunkowości,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołów spisowych,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- wartość spisanych pozostałych środków trwałych wynosiła 391.422,30 zł,
- wartość spisanych zbiorów bibliotecznych wynosiła 116,00 zł,
- wystąpiły przypadki spisania na arkuszach spisu z natury pozostałych środków trwałych, które w momencie spisu nie znajdowały się w miejscu spisu - były użytkowane bądź przechowywane w innym miejscu. Powyższa sytuacja dotyczy arkuszy spisu z natury: 62/16, 69/15-70/15, 72/15-74/15, 67/15-80/15 (**Akta kontroli - dok. nr 38**).

Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych zgromadzonych w innych jednostkach na terenie Gminy Margonin ewidencjonowanych na koncie 013 drogą spisu z natury przeprowadzona została przez zespoły spisowe:

- nr III w składzie: p. K. W., I. Ch.,
- nr IV w składzie: p. M. N., M. M.,

mw *feri*

Sh
70 *T*

Wyniki spisu ujęte zostały na arkuszach spisu z natury od nr 60/15 do nr 83/15.

W poniższej tabeli zestawione zostały dane dotyczące numeru arkusza spisowego, na których ujęte zostały wyniki inwentaryzacji, miejsca i daty przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wartości spisanego majątku:

Nr arkusza	Miejsce przeprowadzenia inwentaryzacji	Wartość spisanego wyposażenia	Data inwentaryzacji	Uwagi
46/15	Sala kinowa	475,88	07.10.2015	jako osoba materialnie odpowiedzialna podpisała się dyrektor MGOK
31/15-36/15	OSP Margonin	60.145,82	26.10.2015	
37/15-38/15	OSP Radwanki	7.085,56	28.10.2015	
39/15-40/15	OSP Zbyszewice	4.937,74	27.10.2015	
RAZEM		72.645,00	X	X

Z przedłożonych do kontroli arkuszy spisu z natury wynika, że:

- arkusze spisu z natury zostały opatrzone nazwą jednostki,
- został wskazany sposób przeprowadzenia inwentaryzacji: spis z natury,
- został podany rodzaj inwentaryzacji: „roczny”,
- wskazane zostały osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie,
- wyceny spisanych składników majątku dokonała p. S. F.,
- na żadnym arkuszu spisu z natury nie znajduje się podpis w pozycji „sprawdził”, ale każdy arkusz spisu z natury został opatrzony pieczętą imienną i podpisem Skarbnika Gminy,
- na żadnym arkuszu spisu z natury nie zostały wskazane jednostki miary,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez członków zespołów spisowych,
- arkusze spisu z natury zostały podpisane przez osoby materialnie odpowiedzialne,
- wartość spisanych środków trwałych wynosiła 72.645,00 zł.

Arkusze spisu z natury nr 46/15, 31/15-40/15 stanowią **Akta kontroli - dok. nr 39**).

W przedłożonej dokumentacji znajduje się „Protokół z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej” (**Akta kontroli - dok. nr 40**), które odbyło się w dniu 14.12.2015 r. Według protokołu:

„Komisja na swym posiedzeniu stwierdziła, że w trakcie spisu inwentaryzacyjnego w jednostkach nie stwierdzono niedoborów. Na dzień spisowy nie stwierdzono także nadwyżek przedmiotów w użytkowaniu. W czasie inwentaryzacji nie odnotowano pominięcia przedmiotów w spisie.”

Protokół został podpisany przez Przewodniczącą oraz członków komisji inwentaryzacyjnej.

II. 4. 2. 2. Inwentaryzacja drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów wg stanu na 31.12.2015 r.

II. 4. 2. 2. 1. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych, kredytów, pożyczek, obligacji

Inwentaryzacją metodą potwierdzenia salda tj. drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu aktywów objęte zostały aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych.

Inwentaryzacją objęte zostały:

- 1) w księgach rachunkowych budżetu konta, które na dzień 31.12.2015 r. wykazywały salda:
 - 133 „Rachunek budżetu”,

md fowis

[signature]

- 134 „Kredyty bankowe”,
- 135 „Rachunek środków na niewygasające wydatki”,
- 260 „Zobowiązania finansowe”;

2) w księgach rachunkowych urzędu konta:

- 135 „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- 139 „Inne rachunki bankowe”.

Wyniki inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych ujęte zostały w „Protokole weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r. Organ”. Weryfikacji dokonały osoby: D. B., M. N., D. M. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 31.03.2016 r. Z protokołu wynikają dane:

Nr konta	Nazwa konta	Wartość przez weryfikacją		Wartość po weryfikacji	
		Wn	Ma	Wn	Ma
133	Rachunek bieżący	2.165.739,43	0,00	2.165.739,43	0,00
134	Kredyty bankowe	0,00	1.110.571,62	0,00	1.110.571,62
135	Rachunek środków na niewygasające wydatki	616.011,00	0,00	616.011,00	0,00
260	Zobowiązania finansowe	0,00	4.334.736,39	0,00	4.334.736,39

„Wyżej wymienione salda aktywów i pasywów uznaje się za prawidłowe, pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji.”

Księgi Organu (konta 133, 134, 135, 260)

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane są:

- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 133 do 133”,
 - potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 08.01.2016 r. wysokości sald na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - rachunek nr 94 8945 0002 1300 0101 2000 0020 saldo w kwocie 2.165.690,64 zł - zgodne z saldem Wn konta 133-01 „Rachunek bieżący”,
 - potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 08.01.2016 r. wysokości sald na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r. - rachunek nr 50 8945 0002 1300 0101 2000 0230 saldo w kwocie 48,79 zł - zgodne z saldem Wn konta 133-33 „Rachunek bieżący - wykluczeni cyfrowo”,
- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 134 do 134”,
 - potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 04.01.2016 r. wysokości salda zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2015 r. na rachunku o nr 30051-2260-3.../4 w kwocie 36.366,00 zł - zgodne z saldem Ma konta 134-03,
 - potwierdzenie z Banku Gospodarstwa Krajowego Warszawa z dnia 13.01.2016 r. wysokości salda zadłużenia wg stanu na dzień 31.12.2015 r. na rachunku o nr 78 1130 1046 0016 0087 7710 0002 w kwocie 709.500,00 zł - zgodne z saldem Ma konta 134-04,
 - potwierdzenie z Banku Pocztowego S.A. z Bydgoszczy z dnia 08.01.2016 r. wysokości salda zadłużenia na rachunku bankowym nr 30031-13-0 ...01 wg stanu na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 364.705,62 zł - zgodne z saldem Ma konta 134-05,
- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 135 do 135”,
 - potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 08.01.2016 r. wysokości salda rachunku bankowego nr 92 8945 0002 1300 0101 2000 0250 wg stanu na dzień 31.12.2015 r., na którym zgromadzone były środki na wydatki niewygasające w kwocie 616.011,00 zł - saldo zgodne z saldem Wn konta 135 „Rachunki środków na niewygasające wydatki”,

[Podpis]

[Podpis]
72

- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 260 do 260”,
 - potwierdzenie wysokości salda wg stanu na dzień 31.12.2015 r. z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, nadesłane przez Bank Gospodarstwa Krajowego Warszawa z dnia 13.01.2016 r. - saldo w kwocie 2.350.000,00 zł zgodne z saldem konta analitycznego 260-1,
 - potwierdzenie wysokości salda wg stanu na dzień 31.12.2015 r. z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, nadesłane przez EFRWP Warszawa - saldo w kwocie 612.500,00 zł - zgodne z saldem konta analitycznego 260-5,
 - potwierdzenie wysokości salda wg stanu na dzień 31.12.2015 r. z tytułu wyemitowanych papierów wartościowych, nadesłane przez PKO Bank Polski S.A. Warszawa - saldo w kwocie 1.340.000,00 zł - zgodne z saldem konta analitycznego 260-6.

Księgi Urzędu (konta 135, 139)

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywane są:

- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 135 do 135”,
- potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 04.01.2016 r. wysokości sald na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r.:
 - rachunek nr 73 8945 0002 1300 0101 2000 0010 saldo w kwocie 34.878,80 zł - zgodne z saldem Wn konta 135 „Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia - ZFŚS”,
- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Kona analityczne z zakresu od 139 do 139”,
- potwierdzenie z Banku Spółdzielczego w Chodzieży z dnia 04.01.2016 r. wysokości sald na rachunkach bankowych wg stanu na dzień 31.12.2015 r.:
 - rachunek nr 81 8945 0002 1300 0101 2000 0060 saldo w kwocie 51.815,12 zł - zgodne z saldami Wn kont analitycznych 139-1, 139-2, 139-4, 139-5 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe”,
 - rachunek nr 43 8945 0002 1300 0101 4000 0010 saldo w kwocie 128.129,86 zł zgodne z saldem Wn konta 139-3 „Inne rachunki bankowe - sumy depozytowe - lokata za młyn”.

II. 4. 2. 2. Inwentaryzacja długoterminowych aktywów finansowych

Ze zbiorczego „Protokołu weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r.” wynika, że konto 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo strony Wn w kwocie 294.500,00 zł. Inwentaryzacja tych aktywów została przeprowadzona w oparciu o nw. potwierdzenia salda:

- „Potwierdzenie salda” otrzymane od Zakłady Usług Komunalnych w Margoninie Sp. z o.o. (data wpływu do Urzędu: 11.01.2016 r., nr z rej. kanc. 189), z którego wynika wartości posiadanych przez Gminę Margonin udziałów w spółce w ilości 2.000 sztuk, o łącznej wartości 100.000,00 zł. Saldo w kwocie 100.000,00 zł zostało potwierdzone przez Prezesa oraz Głównego księgowego spółki,
- „Potwierdzenie salda” otrzymane od Międzygminnego Składowiska Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Wągrowcu (data wpływu do Urzędu: 14.12.2015 r., nr z rej. kanc. 9285), z którego wynika wartości posiadanych przez Gminę Margonin udziałów w spółce w ilości 381 sztuk, o łącznej wartości 190.500,00 zł. Saldo w kwocie 190.500,00 zł zostało potwierdzone przez Prezesa spółki,
- potwierdzenie salda (data wpływu do Urzędu: 20.01.2016 r., nr z rej. kanc. 492) od Banku Spółdzielczego w Chodzieży - na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała udziały w BS w Chodzieży w kwocie 2.000,00 zł,

MW

Sh

- potwierdzenie salda (data wpływu do Urzędu: 25.01.2016 r., nr z rej. kanc. 737) od Concordia Polska Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Poznań - na dzień 31.12.2015 r. Gmina Margonin posiadała udziały w TUW w kwocie 2.000,00 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 030 do 030” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 030 w kwocie 294.500,00 zł.

II. 4. 2. 3. Inwentaryzacja drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników wg stanu na 31.12.2015 r. (konta Urzędu Miasta i Gminy Margonin)

Z inwentaryzacji metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości sporządzony został zbiorczy „Protokół weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r.”. Z protokołu wynika, że weryfikacja została dokonana przez osoby: p. D. B., p. M. N., p. D. M. Z protokołu wynika, że „weryfikacja sald” obejmowała konta bilansowe, zostały w nim wskazane dane w zakresie:

- nr konta,
- nazwa konta,
- wartość konta przed weryfikacją (saldo Wn lub Ma),
- wartość po weryfikacji (saldo Wn lub Ma),
- uwagi, w których wskazane zostały dokumenty źródłowe dotyczące sald poszczególnych kont oraz metoda inwentaryzacji.

Inwentaryzacją poprzez porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z odpowiednimi dokumentami objęto salda nw. kont:

- 011 „Środki trwałe”,
- 016 „Dobra kultury”,
- 020 „Wartości niematerialne i prawne”,
- 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”,
- 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”,
- 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 225 „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 „Odpisy aktualizujące należności”,
- 640 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów”,
- 851 „Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych”,
- 800 „Fundusz jednostki”,
- 860 „Wynik finansowy”.

W protokole został zawarty zapis o treści: „Wyżej wymienione salda aktywów i pasywów uznaje się za prawidłowe, pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji”.

Protokół został podpisany przez osoby dokonujące weryfikacji. Protokół zatwierdził Burmistrz Miasta i Gminy Margonin z datą 31.03.2016 r.

Inwentaryzacja sald poszczególnych kont została przedstawiona w odrębnych protokołach inwentaryzacji. Kontrolą objęto inwentaryzację sald niżej przedstawionych kont:

MW 





II. 4. 2. 3. 1. Inwentaryzacja środków trwałych

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 011 - środki trwałe”. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda konta 011 „Środki trwałe” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - J. K. - osoba odpowiedzialna za gospodarkę gruntami,
 - S. F. - osoba odpowiedzialna za ewidencję środkami trwałymi,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 11.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

Nazwa grupy według klasyfikacji środków trwałych	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość brutto środków trwałych - saldo Wn	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Grupa 0 - Grunty	011-01-01	6.357.972,95	6.357.972,95
Grupa 1-2 - budynki, lokale oraz budowle (...)	011-02	53.583.416,39 umorzenie dla budynków budowli prowadzi się na koncie: 071-02 19.633.946,65 zł	53.583.416,39
Grupa 3-6 - maszyny i urządzenia techniczne	011-03-01	3.001.146,22 umorzenie dla maszyn i urządzeń technicznych prowadzi się na koncie 071-03-01 1.700.485,18 zł	3.001.146,22
Grupa 7 - środki transportu	011-04-01	264.185,98 umorzenie dla środków transportu prowadzi się na koncie: 071-04-01 202.165,79 zł	264.185,98
Grupa 8 - inne środki trwałe	011-05-01	456.417,64 umorzenie dla pozostałych środków trwałych prowadzi się na koncie: 071-05-01 182.400,48 zł	456.417,64
Ogółem		63.663.139,18	63.663.139,18

W protokole zamieszczony został zapis o treści: „Saldo końcowe na dzień 31.12.2015 r. jest realne i wynosi 63.663.139,18 zł.”

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Wartość zinwentaryzowanych środków trwałych zgodna była z wartością środków trwałych, których ewidencja prowadzona jest za pomocą programu pn. System Środki Trwałe 2, firmy Sputnik Software Poznań. Stan środków trwałych (poza gruntami) na dzień 31.12.2015 r. wynosił 57.305.166,23 zł - wydruk pn. „Środki trwałe Stan na dzień 2015-12-31”.

Wartość gruntów w kwocie 6.357.972,95 zł zgodna była z ewidencją gruntów prowadzoną w programie System Środki Trwałe 2, formy Sputnik Software Poznań pn. „Środki trwałe”.

II. 4. 2. 3. 2. Inwentaryzacja dóbr kultury

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta: 016 - dobra kultury”. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda konta 016 „Dobra kultury” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - J. K. - osoba odpowiedzialna za gospodarkę gruntami,
 - S. F. - osoba odpowiedzialna za ewidencję środkami trwałymi,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 10.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

MW Jacek

Nazwa grupy według klasyfikacji środków trwałych	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość majątku brutto	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Pomnik Poległym za Wolność	016	356.775,09	356.775,09
Ogółem		356.775,09	356.775,09

W protokole zamieszczony został zapis o treści: „Saldo końcowe na dzień 31.12.2015 r. jest realne i wynosi 356.775,09 zł.”

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Wartość zinventaryzowanych dóbr kultury zgodna jest z dowodem źródłowym - dokument OT poz. nr 2318/8 z dnia 30.09.2009 r.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 013 do 016” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 016 w kwocie 356.775,09 zł - wartość zgodna z zestawieniem pn. „Zestawienie środków trwałych w użytkowaniu na 31.12.2015 r.”.

II. 4. 2. 3. 3. Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta: 020 - wartości niematerialne i prawne”. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda konta 020 „Wartości niematerialne i prawne” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - J. K. - osoba odpowiedzialna za gospodarkę gruntami,
 - S. F. - osoba odpowiedzialna za ewidencję wartości niematerialnych i prawnych,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 11.03.2015 r. (!),
- wyniki inwentaryzacji:

Nazwa grupy według klasyfikacji środków trwałych	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość początkowa programów i licencji - saldo Wn	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		115.155,86	115.155,86

W protokole zamieszczony został zapis o treści: „Saldo końcowe na dzień 31.12.2015 r. jest realne i wynosi 115.155,96 zł.”

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Wartość programów i licencji ustalona w toku czynności inwentaryzacyjnych zgodna jest z zestawieniem pn. „Środki trwałe Stan na dzień 2015-12-31”, w którym ewidencjonowane były programy i licencje.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruki z programu PUMA pn.

- „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 020 do 020” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 020 w kwocie 115.155,86 zł.
- „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 071 do 071” - wydruk roboczy,
- „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 072 do 072” - wydruk roboczy.

II. 4. 2. 3. 4. Inwentaryzacja inwestycji (środków trwałych w budowie)

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień

mw fucing

[Signature]

31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 080 - inwestycje (środki trwałe w budowie)". Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - K. S. - osoba odpowiedzialna merytorycznie za zadania inwestycyjne,
 - K. W.-W. - osoba z zamówień publicznych,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 15.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

Nazwa grupy według klasyfikacji środków trwałych	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość nakładów na zadanie inwestycyjne	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Budowa sieci wodociągowej Adolfów, Studźce i Radwanki	010-01010 § 6050-900308	41.886,54	41.886,54
Modernizacja stacji uzdatniania wody w Lipinach	010-01010 § 6050-900314	299.824,00	299.824,00
Budowa drogi Rutki - Kłotyldzin	600-60016 § 6050-900302	22.250,00	22.250,00
Budowa drogi gminnej w Sułaszewie	600-60016 § 6050-900312	64.999,98	64.999,98
Przebudowa drogi gminnej nr 198024P w Próchnowie wraz z chodnikiem	600-60016 § 6050-900334	288.651,23	288.651,23
Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi - II etap	600-60016 § 6050-900341	22.000,00	22.000,00
Budowa drogi do terenów inwestycyjnych w Margońskiej Wsi	600-60016 § 6050-900343	355.304,06	355.304,06
Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej - USC i OSP	750-75095 § 6050-900321	4.064,50	4.064,50
Rekultywacja składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne w Sułaszewie	900-90002 § 6050-900305	348.819,44	348.819,44
Ogółem	X	1.447.799,75	1.447.799,75

W protokole zamieszczony został zapis o treści: „Saldo konta 080 wynosi 1.447.799,75 zł jest realne i poprawnie ustalone (...).”

W protokole zostały wymienione dokumenty źródłowe, na podstawie których została ustalona wartość poszczególnych inwestycji (środków trwałych w budowie).

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 080 do 080” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 080 w kwocie 1.447.799,75 zł.

II. 4. 2. 3. 5. Inwentaryzacja rozrachunków z dostawcami i odbiorcami

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 201 -rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację sald konta 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - Małgorzata. Niedbalska. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową
 - A. Ł. - osoba odpowiedzialna za wymiar podatków,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 14.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

„(...) Saldo Ma konta 201 wynosi 703.501,70 zł i jest ustalone prawidłowo. (...)”

W protokole w formie tabelarycznej zostały przedstawione zobowiązania Gminy Margonin wobec kontrahentów, które zawierały: nazwa kontrahenta, numer konta z ewidencji księgowej (nr konta analitycznego prowadzonego do konta 201), saldo konta analitycznego

MW *Małgorzata Niedbalska*

Sk

77

wynikające z ewidencji księgowej, saldo zobowiązań wynikające z dokumentów źródłowych - ze wskazaniem numeru faktury, noty odsetkowej oraz kwoty zobowiązania.

Zespół spisowy w protokole ujął m.in.:

Nazwa kontrahenta	Nr konta z ewidencji księgowej	Stan zobowiązań - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		703.501,70	703.501,70

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 201 do 201” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo Ma konta 201 w kwocie 703.501,70 zł. Do protokołu dołączone zostały również kserokopie dokumentów źródłowych. Do kontroli zostały przedłożone dokumenty źródłowe składające się na saldo strony Ma konta 201.

II. 4. 2. 3. 6. Inwentaryzacja należności z tytułu dochodów budżetowych

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 221 - należności z tytułu dochodów budżetowych. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - Ł. Ś. - osoba prowadząca księgowość podatkową,
 - D. M. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 07.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:
 - „Saldo Wn konta 221 wynosi 1.013.034,24 zł i jest ustalone prawidłowo. (...)”
 - „Saldo Ma konta 221 wynosi 16.058,76 zł i jest prawidłowo ustalone”.

W protokole zespół spisowy ujął:

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo należności z tyt. dochodów - saldo Wn	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		1.013.034,24	1.013.034,24

oraz

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo zobowiązań z tyt. dochodów - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		16.058,76	16.058,76

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 221 do 221” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo Wn konta 221 w kwocie 1.013.034,24 zł oraz saldo Ma w kwocie 16.058,76 zł. Do protokołu dołączone zostały również kserokopie lub oryginały dokumentów źródłowych.

II. 4. 2. 3. 7. Inwentaryzacja rozrachunków z budżetami

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień

[Podpis]

[Podpis]

31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 225 - rozrachunki z budżetami. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 225 „Rozrachunki z budżetami” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - D. M. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
 - L. Ś. - osoba prowadząca księgowość podatkową,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 01.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji: *„Saldo Ma konta 225 wynosi 874,66 zł i jest prawidłowo ustalone”.*

W protokole zespół spisowy ujął m.in.:

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Stan zobowiązań z tyt. dochodów - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		874,66	874,66

Na saldo strony Ma konta 225 składa się należny podatek VAT w kwocie 874,66 zł.

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Z deklaracji dla podatku od towarów i usług (VAT-7) za grudzień 2015 r. wynika, że kwota podatku VAT podlegająca wpłacie o Urzędu Skarbowego wynosiła 34.797,00 zł, natomiast w dniu 28.12.2015 r. dokonano wpłaty podatku VAT w kwocie 33.922,00 zł. Różnica wynosi 875,00 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 225 do 225” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo Ma konta 225 w kwocie 874,66 zł.

II. 4. 2. 3. 8. Inwentaryzacja długoterminowych należności budżetowych

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 226 - długoterminowe należności budżetowe. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - U. K. - osoba odpowiedzialna za ewidencję należności długoterminowych,
 - M. N. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 01.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji: *„Zespół w dniu 01.03.2016 r. zweryfikował saldo konta 226 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Saldo konta 226 wynosi 41.856,77 zł i jest poprawnie ustalone”.*

Według protokołu zespół weryfikacyjny zweryfikował saldo Wn konta 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, mianowicie:

Nazwa kontrahenta	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo Wn	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
należności długoterminowe z tytułu opłaty uwłaszczeniowej	226-700-70005-0760	3.333,22	3.333,22
należności długoterminowe z tytułu sprzedaży mieszkań i działek	226-700-70005-0770	38.523,55	38.523,55
Ogółem	X	41.856,77	41.856,77

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

[Podpisy]

Wartość długoterminowych należności budżetowych ustalona w toku czynności inwentaryzacyjnych jest zgodna z wartością wynikającą z zestawienia pn. „Zestawienie dochodów za IV kwartał 2015” sporządzonego przez p. U. K. - kasjera.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 226 do 226” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 226 w kwocie 41.856,77 zł.

II. 4. 2. 3. 9. Inwentaryzacja pozostałe rozrachunki publicznoprawne - zobowiązania

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 229 - pozostałe rozrachunki publicznoprawne. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - T. R. - osoba odpowiedzialna za ewidencję finansową,
 - A. Ł. - osoba odpowiedzialna za podatki,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 01.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:
„Zespół w dniu 01.03.2016 r. zweryfikował saldo konta 229 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Saldo konta 229 wynosi 22.492,65 zł i jest poprawnie ustalone”.

W protokole zespół spisowy ujął m.in.:

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Stan zobowiązań - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		22.081,81 2.410,84	22.081,81 2.410,84

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Saldo Ma konta 229 w kwocie 24.492,65 zł ustalone w trakcie inwentaryzacji jest zgodne z dowodami źródłowymi, tj. listami płac, z których wynikają naliczone składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. w łącznej kwocie 22.081,81 zł.

Uwaga kontrolującego:

- na stronie drugiej protokołu została podana błędna kwota salda konta 229, zamiast 24.492,65 zł podano kwotę 22.492,65 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 229 do 229” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 229 w kwocie 24.492,65 zł.

II. 4. 2. 3. 10. Inwentaryzacja rozrachunków z tytułu wynagrodzeń - zobowiązania

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 231 - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” przeprowadził zespół spisowy w składzie:

MW Jędrzej

Ch

G

- T. R. - osoba odpowiedzialna za ewidencję finansową,
- K. K. - osoba odpowiedzialna za straż miejską,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 01.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:
„Zespół w dniu 01.03.2016 r. zweryfikował salda konta 231 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Saldo konta 231 wynosi 140.457,12 zł i jest realne oraz poprawnie ustalone”.

W protokole zespół spisowy ujął m.in.:

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość zobowiązań z tyt. wynagrodzeń - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		140.457,12	140.457,12

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Na saldo Ma konta 231 w kwocie 140.457,12 zł ustalone w trakcie inwentaryzacji jest zgodne z dokumentami źródłowymi, tj. listami płac, stanowiących podstawę naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w łącznej kwocie 128.457,12 zł oraz rachunków nr 1/2015 z dnia 30.06.2015 r. i 2/2015 z dnia 07.09.2015 r. w łącznej kwocie 12.000,00 zł, wystawionych na podstawie zawartej umowy o dzieło nr WOK.ORG.2151.17.2015.MP z dnia 30.06.2015 r.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 231 do 231” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 231 w kwocie 140.457,12 zł.

W przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 231 do 231” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo konta 231 w kwocie 140.457,12 zł.

II. 4. 2. 3. 11. Inwentaryzacja pozostałych rozrachunków z pracownikami

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 234 - pozostałe rozrachunki z pracownikami. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - D. M. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
 - K. K. - osoba zajmująca się ZFŚS,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 01.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:
„Zespół w dniu 01.03.2016 r. zweryfikował salda konta 234 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Saldo Wn konta 231 wynosi 158.228 zł, a saldo Ma wynosi 36,78 zł i jest realne oraz poprawnie ustalone”.

W protokole zespół spisowy ujął m.in.:

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	Wartość należności z tyt. pożyczek - saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		158.228,00	158.228,00

M. Jacek

Ch

oraz

Nazwa	Nr konta z ewidencji księgowej	saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
Ogółem		36,78	36,78

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Z protokołu wynika, że na saldo strony Wn w kwocie 158.288,00 zł składają się pożyczki pracownicze (kwota zgodna z zestawieniem pn. „Wykaz pożyczek mieszkaniowych z ZFŚS wg stanu na 31-12-2015”), a na saldo strony Ma w kwocie 36,78 zł składają się zobowiązania Urzędu Miasta i Gminy Margonin wobec pracownika z tytułu odbytych podróży służbowych.

Do protokołu zostały dołączone kserokopie poleceń wyjazdów służbowych na łączną kwotę 36,78 zł.

II. 4. 2. 3. 12. Inwentaryzacja pozostałych rozrachunków

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 240 - pozostałe rozrachunki”. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację sald konta 240 „Pozostałe rozrachunki” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - M. N. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
 - Ł. Ś. - osoba prowadząca księgowość podatkową,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 16.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

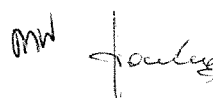
„Saldo Wn konta 240 wynosi 96.615,99 zł i jest poprawnie ustalone. (...)
Saldo Ma konta 240 wynosi 691.121,46 zł i jest realne oraz poprawnie ustalone.
Zespół w dniu 16.03.2016 r. zweryfikował salda konta 240 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami.”

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Z protokołu wynika, że na saldo strony Wn w kwocie 96.615,99 zł składają się:

Nazwa kontrahenta	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo Wn	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
wpłaty ludności na inwestycje	240-000006	2.597,00	2.597,00
KOMINBUD Developer	240-001155-09 sporne	59.206,42 prace dodatkowe do robót drogowych	59.206,42 Fa nr 27/2011
INBWESTMENT	240-001279-09 sporne	69,57 ciasto	69,57 Fa nr 0064/10/3/FVS z 2013 r.
WUW dokształcanie młodocianych	240-001348-09	24.243,00	Dec . nr O.4453.20.2015 - 8.081,00 Dec . nr O.4453.21.2015 - 8.081,00 Dec . nr O.4453.22.2015 - 8.081,00
ZFŚS pożyczka	240-002031-02	10.500,00 pożyczka po ustaniu stosunku pracy	10.500,00 umowa pożyczki 2.2015
Ogółem	X	96.615,99	96.615,99

Z protokołu wynika, że na saldo strony Ma w kwocie 691.121,46 zł składają się:




Nazwa kontrahenta	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
ZFŚS	240-000007	za karpie - 1,50	nadpłata za fa nr 13/R 1,50
sumy depozytowe			
lokata za młyn	240.000008	128.302,25	128.302,25
zabezpieczenie należytego wykonania umowy	240-000015-03 PKS Piła	16.242,36	16.242,36 umowa ZP.271.12.2015
	240-000058-03 TERRAZZO Budzyń	11.592,77	3.969,84 Umowa ZP.272.36.2012 2.380,61 Umowa ZP.272.24.2013 5.242,32 Umowa ZP.272.42.2015
	240-000666-03 Zakład Usług Melioracyjnych	1.014,55	1.014,55
	240-001254-03 BUDOMAX	2.289,26	2.289,26
	240-000058-03 Zakład Ogólnobudowlany MARK Kądziołka	7.933,33	7.933,33 Umowa ZP.272.34.2015
	240-001960-03 Migawa Leon ZUW ZUL-BUD	6.566,78	6.566,78
	240-001302-03 EKO-BUD Pyzdry	5.000,00	5.000,00
wadium	240-000096-03 IMPREGNA	1.003,68	1.003,68 Umowa 37N11ID-591-X/2001 z 2011 r.
z tytułu dostawy towarów i usług			
energia elektryczna	240-000009 ENEA	1.172,30	193,23 Fa nr P/22464137/0001/16 13,46 Fa nr P/22466270/0001/16 965,61 Fa nr P/22463440/0001/16
usługi pocztowe	240-000025 Poczta Polska S.A.	2.400,80	2.400,80 Fa FV-00163/G0400/11/ZFZKO/P/12/15
opłata licencyjna	240-001350 Telewizja Polska S.A. Warszawa	1.205,40	752,76 Fa 0800128611 452,64 Fa 0800128610
usługi telekomunikacyjne	240-001446 POLKOMTEL	1.503,28	1.503,28 Fa nr 1601040282458
energia elektryczna	240-001488 ENERGA - Obrót S.A.	8.580,44	8.240,38 Fa C1P11585169/1512/00042 289,76 Fa C1P11585169/1512/00043 49,25 Fa C1P11585169/1512/00044 1,05 Fa C1P11585169/1601/00045
za internet i telefon	240-001532 NETIA S.A.	166,71	166,71 Fa nr 5067902008/22/0
za energię	240-001611 ENEA OPERATOR	5.876,94	5.644,75 Fa P/P/10097101/0001/16 12,39 Fa P/P/10097101/0003/16 13,79 Fa P/P/10097101/0002/16 0,68 Fa P/P/10097101/0005/16 205,33 Fa P/P/10097101/0004/16
wynagrodzenie autorskie	240-001705 Stowarzyszenie Autorów	160,01	160,01 Fa FM/M/209/2016/01/0155

[Signature]

[Signature]

	ZAIRS		
odpis na izbę rolniczą	240-001852 Wielkopolska Izba Rolnicza	24,77	24,77
za gaz	240-001868 PGNiG Sp. z o.o.	5.879,72	2.408,04 Fa Nr 22600070/097 378,12 Fa nr 2265206055/126 3.093,56 Fa nr 226506025/189
za energię elektryczną	240-001875 CORRENTE Sp. z o.o.	1.768,02	414,47 Fa nr 4237/2016/OEE 315,70 Fa nr 1408/2016/OEE 1.037,85 Fa nr 2677/2016/OEE
doksztalcanie mlodocianych			
STOLARSTWO P. Ostański	240-000220-09	16.162,00	8.081,00 Dec. nr O.4453.20.2015 8.081,00 Dec. nr O.4453.21.2015
AUTO MARGO J. Szmania	240-001644-09	8.081,00	8.081,00 Dec. nr O.4453.22.2015
umowa faktoringu			
DEUTSCHE BANK Warszawa	240-001251	458.193,59	458.193,59 Fa nr 46, 47, 50 z 2010 r. oraz nr 13, 14 i 25 z 2011 r.
Ogółem	X	691.121,46	691.121,46

W przedłożonej dokumentacji znajdują się:

- kserokopie dokumentów źródłowych potwierdzających salda zobowiązań na dzień 31.12.2015 r.,
- wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 240 do 240” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo Wn konta 240 w kwocie 96.615,99 zł oraz saldo Ma w kwocie 691.121,46 zł.

II. 4. 2. 3. 13. Inwentaryzacja odpisów aktualizujących należności

Kontrolą objęte zostały wyniki inwentaryzacji ujęte w „Protokole inwentaryzacji metodą weryfikacji salda w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin sporządzonym na dzień 31.12.2015 r. Symbol i nazwa konta : 290 - odpisy aktualizujące należności. Z protokołu wynikają informacje:

- inwentaryzację salda strony Ma konta 290 „Odpisy aktualizujące należności” przeprowadził zespół spisowy w składzie:
 - Ł. Ś. - osoba prowadząca księgowość podatkową,
 - M. N. - osoba odpowiedzialna za ewidencję księgową,
- inwentaryzacja została przeprowadzona w dniu 25.03.2016 r.,
- wyniki inwentaryzacji:

„Zespół w dniu 25.03.2016 r. zweryfikował saldo konta 290 i stwierdził, że wynika ono z zapisów prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami. Saldo konta 290 wynosi 36.713,51 zł i jest poprawnie ustalone”.

Protokół został podpisany przez zespół spisowy oraz zatwierdzony przez Skarbnik Gminy i Burmistrza.

Z protokołu wynikają informacje:

Nazwa kontrahenta	Nr konta z ewidencji księgowej	Saldo Ma	
		z ewidencji księgowej	z dokumentów źródłowych
odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu dochodów	290-1-000731	28.718,99	28.718,99
odpisy aktualizujące wątpliwe należności z tytułu odsetek	290-1-000731	7.994,52	7.994,52
Ogółem	X	36.713,51	36.713,51

mw *Janę*

Ob
D

w przedłożonej dokumentacji znajduje się wydruk z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 290 do 290” - wydruk roboczy, z którego wynika saldo Ma konta 290 w kwocie 36.713,51 zł.

II. 4. 2. 4. Inwentaryzacja kont zespołu 2 i 9 organu finansowego drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja wartości tych składników wg stanu na 31.12.2015 r.

Wyniki inwentaryzacji stanu środków na rachunkach bankowych ujęte zostały w „Protokole weryfikacji aktywów i pasywów na dzień 31.12.2015 r. Organ”. Weryfikacji dokonały osoby: D. B., M. N., D. M. Protokół został zatwierdzony przez Burmistrza w dniu 31.03.2016 r. Z protokołu wynikają dane:

Weryfikacji zostały poddane salda kont:

- 224 „Rachunki budżetu”,
- 240 „Pozostałe rozrachunki”,
- 250 „Należności finansowe”,
- 904 „Niewygasające wydatki”,
- 909 „Rozliczenia międzyokresowe”,
- 960 „Skumulowane wyniki budżetu”,
- 961 „Wynik wykonania budżetu”.

Według protokołu:

Nr konta	Nazwa konta	Wartość przez weryfikacją		Wartość po weryfikacji	
		Wn	Ma	Wn	Ma
224	„Rozrachunki budżetu”	90.664,00	3.731,02	90.664,00	3.731,02
240	„Pozostałe rozrachunki”	0,00	5,11	0,00	5,11
250	„Należności finansowe”	174.180,18	0,00	174.180,18	0,00
904	„Niewygasające wydatki”	0,00	616.011,00	0,00	616.011,00
909	„Rozliczenia międzyokresowe”	32.236,39	597.422,00	32.236,39	597.422,00
960	„Skumulowane wyniki budżetu”	5.702.177,67	0,00	5.702.177,67	0,00
961	„Wynik wykonania budżetu”				
	zrealizowane dochody	0,00	31.170.183,74	0,00	2.118.531,53
	zrealizowane wydatki	28.435.641,21	0,00		
	niewykonane wydatki	616.011,00	0,00		

„Wyżej wymienione salda aktywów i pasywów uznaje się za prawidłowe, pod warunkiem wprowadzenia do ksiąg rachunkowych wyników weryfikacji.”

Wśród dokumentów inwentaryzacyjnych przechowywany jest:

konto 224 - saldo strony Wn w kwocie 90.664,00 zł, saldo strony Ma w kwocie 3.731,02 zł:

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 224 do 224”. Z wydruku wynikają salda Wn i Ma kont analitycznych prowadzonych do konta 224, mianowicie:
 - 224-08 saldo Wn w kwocie 75,00 zł - udziały z urzędów skarbowych. Środki te wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 12.02.2016 r.,
 - 224-09 saldo Wn w kwocie 90.589,00 zł - udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych. Środki te wpłynęły na rachunek budżetu w dniach 07.01.2016 r. i 28.01.2016 r.,
 - 224-16 saldo Ma w kwocie 3.731,02 zł - niezwrócone do 31.12.2015 r. dotacje. Zwrot dotacji do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego został dokonany w dniu 14.01.2016 r.

W dniu 14.01.2016 r. Gmina Margonin dokonała zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji za 2015 r. w kwocie 3.731,02 zł;

konto 240 - saldo strony Ma w kwocie 5,11 zł:

MN *[signature]*

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 240 do 240”. Z wydruku wynika saldo Ma konta 240 w kwocie 5,11 zł. Saldo to stanowią mylnie przekazane naliczone odsetki z rachunku FP,
- potwierdzenie dokonania zwrotu z rachunku budżetu na rachunek bieżący dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych w kwocie 5,11 zł;

konto 250 - saldo strony Wn w kwocie 174.180,18 zł:

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 250 do 250”. Z wydruku wynikają salda Wn kont analitycznych prowadzonych do konta 250, mianowicie:
 - 250-001618 w kwocie 161.235,66 zł,
 - 250-001805 w kwocie 12.944,52 zł,
- wydruk pn. „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 250 do 250”,
- potwierdzenie salda otrzymane od Stowarzyszenia „Nowoczesne Radwanki” - stan należności 161.235,66 zł wynikających z umowy pożyczki z dnia 22.05.2014 r.,
- potwierdzenie salda otrzymane od Stowarzyszenia „Razem dla Studziec i Adolfowa” - stan należności 12.944,52 zł wynikających z umowy pożyczki z dnia 17.09.2014 r.;

konto 904 - saldo strony Ma w kwocie 616.011,00 zł:

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 903 do 904”. Z wydruku wynika saldo Ma konta 904 w kwocie 616.011,00 zł,
- uchwała Nr XVII/209/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem 2015 roku. W uchwale został ustalony wykaz wydatków na łączną kwotę 616.011,00 zł;

konto 909 - saldo strony Wn w kwocie 32.236,39 zł, saldo strony Ma w kwocie 597.422,00 zł:

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 909 do 909”, z którego wynika, że konto analityczne 909-01 wykazywało na dzień 31.12.2015 r. saldo strony Ma w kwocie 597.422,00 zł, a konto analityczne 909-02 na dzień 31.12.2015 r. wykazywało saldo strony Wn w kwocie 32.236,39 zł,
- potwierdzenie wpływu w grudniu 2015 r. subwencji oświatowej na styczeń 2016 r. w kwocie 597.422,00 zł (saldo strony Ma konta 909),
- wydruk pn. „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 90902 do 90902”, z którego wynika, że na saldo Wn konta 909 w kwocie 32.236,39 zł składały się odsetki od wyemitowanym przez BGK obligacji seria C10 w kwocie 18.861,39 zł (dow. ks. poz. nr 543) oraz seria D10 w kwocie 13.375,00 zł (dow. ks. poz. nr 689);

konto 960 - saldo strony Wn w kwocie 5.702.177,67 zł:

- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 960 do 960”, z którego wynika saldo Wn konta 960 w kwocie 5.702.177,67 zł,
- wydruk pn. „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta analityczne z zakresu od 960 do 960”,
- dowód księgowy poz. nr 436 z dnia 19.06.2015 r. - przeksięgowanie nadwyżki budżetu za 2014 r. na skumulowany wynik budżetu w kwocie 27.531,40 zł oraz przeksięgowanie przychodów finansowych zrealizowanych w 2014 na skumulowany wynik budżetu w kwocie 1.349,03 zł;

konto 961 - saldo strony Ma w kwocie 2.118.531,53 zł:

- wydruk pn.: „Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 13.2015 Konta analityczne z zakresu od 961 do 961”,
- wydruk pn.: „Zestawienie obrotów i sald za Grudzień 2015 Konta analityczne z zakresu od 901 do 901”, z którego wynikają dochody zrealizowane w 2015 r. w kwocie 31.170.183,74 zł oraz wydatki zrealizowane w 2015 r. w kwocie 28.435.641,21 zł.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

mw
foru

Ob

T

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

III. 1. DOCHODY BUDŻETOWE

III. 1. 1. SUBWENCJE

Planowana na 2015 r. wysokość subwencji ogólnej (i jej części) Burmistrza Miasta i Gminy Margonin określona została w załączniku do pisma Ministra Finansów (data wpływu do Urzędu 20.10.2014 r.), znak sprawy ST3/4820/16/2014 - kwota subwencji ogólnej na rok 2015 dla Miasta i Gminy Margonin miała wynosić 6.717.343,00 zł.

Z załącznika do pisma Ministra Finansów, znak sprawy ST3/4820/16/2015 (brak daty wpływu do Urzędu) wynika, że roczna kwota subwencji ogólnej na rok 2015 dla Miasta i Gminy Margonin miała wynosić 8.345.772,00 zł.

Z załącznika do pisma Ministra Finansów znak sprawy ST3.4750.5.2015 (data wpływu do Urzędu 16.02.2016 r. nr rej.1311), wynika, że:

- roczna kwota subwencji ogólnej na rok 2015 dla Miasta i Gminy Margonin miała wynosić 8.173.271,00 zł, w tym:

- część wyrównawcza 901.705,00 zł,
- część równoważąca 81.166,00 zł,
- część oświatowa 7.190.100,00 zł.

Z pisma nr ST5.4750.211.15.4g z dnia 07.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu 13.07.2015 r. nr z rej. 4983) Miastu i Gminie Margonin została przyznana na rok 2015 kwota 9.000,00 zł. ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej.

W związku z powyższym część oświatowa subwencji ogólnej dla Miasta i Gminy Margonin na rok 2015 po uwzględnieniu środków z podziału rezerwy w tej części subwencji wynosi: 7.199,400 zł.

Wyszczególnienie	Kwota projektowana	Kwota ostateczna
Subwencja ogólna na 2015 r.	8.173.271,00	8.173.271,00
Część wyrównawcza	901.705,00	901.705,00
Kwota podstawowa	0,00	0,00
Kwota uzupełniająca	901.705,00	901.705,00
Część równoważąca	81.166,00	81.166,00
Część oświatowa	7.199.400,00	7.199.400,00
Planowany udział w pod. doch. od os. fiz.	3.031.425,00	3.031.425,00

W załączniku podana została liczba mieszkańców faktycznie zamieszkałych w gminie wg stanu na dzień 31.12.2013 r.: 6.386.

Plan i wykonanie dochodów § 2920 - Subwencje ogólne z budżetu państwa:

Dział	Rozdz.	Razem plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykon.
758	75801	7.199.400,00	7.199.400,00	100
758	75807	901.705,00	901.705,00	100
758	75831	81.166,00	81.166,00	100
Razem		8.182.271,00	8.182.271,00	100

Dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planu dochodów z tytułu subwencji (§ 2920) ujęte zostały w sprawozdaniu "urzędu". Natomiast dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji (§ 292) ujęte zostały w sprawozdaniu "organu".

MW *[signature]*

[signature]

87 *[signature]*

Dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji (§ 2920) - ujęte w sprawozdaniu "organu" są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji (§ 2920) - ujęte w sprawozdaniu "organu" są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych Urzędu Miasta i Gminy Margonin z programu PUMA 04.061 FK 04.181 pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres od 01.2015-12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział 75801 (...) Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 901 do 901 Paragraf 2920 (Akta kontroli 41).

III. 1. 2. DOTACJE

Miasto i Gmina Margonin uzyskała w 2014 r. dotacje (zwiększenia i zmniejszenia) jak w poniższych zestawieniach:

a) § 2010 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami:

Dział	Rozdz.	Razem plan (po zmianach)	Wykon.	% wykon.
750	75011	60.732,00	60.732,00	100,00
852	85212	2.354.854,00	2.307.928,93	98,00
852	85213	35.332,00	33.487,20	94,78
751	75101	1.054,00	1.032,43	97,95
852	85215	4.800,00	2.099,12	43,73
751	75107	26.704,00	26.211,54	98,15
751	75110	14.427,00	14.097,23	97,71
751	75108	17.715,00	17.585,41	100,00
852	85295	696,00	412,72	59,30
010	01095	461.999,48	461.989,85	99,99
801	80101	36.477,27	36.394,94	99,77
801	80110	29.849,21	29.062,44	97,36
801	80150	342,49	306,31	89,43
Razem		3.044.982,45	2.991.340,12	98,24

b) § 2030 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin):

Dział	Rozdz.	Razem plan (po zmianach)	Wykon.	% wykon.
852	85213	13.000,00	11.135,70	85,66
852	85214	500.333,00	458.919,09	91,72
852	85216	150.000,00	129.787,20	86,52
852	85219	137.718,00	137.718,00	100,00
852	85295	178.300,00	178.300,00	100,00
854	85415	180.064,00	177.256,32	98,44
801	80104	304.247,00	298.914,68	98,25
852	85206	5.011,04	5.011,04	100,00
758	75814	29.798,71	29.798,71	100,00
801	80101	2.170,00	2.170,00	100,00
Razem		1.500.641,75	1.429.010,74	95,23

c) § 2040 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych:

Dział	Rozdz.	Razem plan (po zmianach)	Wykon.	% wykon.
-------	--------	--------------------------	--------	----------

AW

Janusz

88

88

88

854	85415	8.474,00	7.512,70	88,65
Razem		8.474,00	7.512,70	88,65

d) § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin):

Dział	Rozdz.	Razem plan (po zmianach)	Wykon.	% wykon.
758	75814	6.033,47	6.033,47	100,00
Razem		6.033,47	6.033,47	100,00

Dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie planu dochodów z tytułu dotacji ujęte zostały w sprawozdaniu "urzędu". Natomiast dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji ujęte zostały w sprawozdaniu "organu".

Dane w sprawozdaniu Rb-27S - zbiorcze sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego w zakresie wykonania dochodów z tytułu dotacji - ujęte w sprawozdaniu "organu" są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej - dane odzwierciedlone w wydrukach komputerowych pn.:

- „Wydruk Księgi głównej (...) Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Paragraf 2010”.
- „Wydruk Księgi głównej (...) Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Paragraf 2030”.
- „Wydruk Księgi głównej (...) Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Paragraf 2040”.
- „Wydruk Księgi głównej (...) Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Paragraf 6330”.

III. 1. 3. DOCHODY Z TYTUŁU PODATKÓW I OPŁAT

III. 1. 3. 1. Tajemnica skarbowa

Z wybranej do kontroli próby wynika, że pracownicy Urzędu Miasta i Gminy Margonin złożyli na piśmie przyrzeczenia wynikające z art. 294 § 2 ustawy Ordynacja podatkowa, w związku z art. 294 § 1 pkt 2 ustawy. Przepis ten stanowi, że do przestrzegania tajemnicy skarbowej obowiązani są Burmistrz oraz pracownicy urzędu. Osoby wymienione w § 1 obowiązane są do złożenia na piśmie przyrzeczenia.

III. 1. 3. 2. Akty prawne organów gminy

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- 1) uchwała nr II/8/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2014 r., poz. 6678 z dnia 2014.12.12). Według uchwały:

„§ 1. 1. Ustala się następujące roczne stawki podatku od nieruchomości na terenie miasta i gminy Margonin:

- 1) od budynków mieszkalnych lub ich części - od 1 m² powierzchni użytkowej - 0,73 złotych,
- 2) od budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym - od 1 m² powierzchni użytkowej - 6,81 złotych,
- 3) od budynków lub ich części związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - od 1 m² powierzchni użytkowej - 18,93 złotych,
- 4) od budynków lub ich części związanych z udzielaniem świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej, zajętych przez podmioty udzielające tych świadczeń - od 1 m² powierzchni użytkowej - 4,70 złotych,

MW
Jocurę

5) od pozostałych budynków lub ich części, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m² powierzchni użytkowej - 6,26 złotych,

6) od budowli (od ich wartości określonej na podstawie art. 4 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3-9 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych powołanej wyżej):

a) wykorzystywanych do zbiorowego zaopatrzenia ludności w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków - 0,01 % wartości,

b) od pozostałych - 2 % wartości,

7) od gruntów:

a) związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków - od 1 m² powierzchni - 0,87 złotych,

b) pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych - od 1 ha powierzchni - 4,58 złotych,

c) pozostałych, w tym zajętych na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego od 1 m² powierzchni - 0,27 złotych.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

(...)

§ 4. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego i ma zastosowanie od roku podatkowego 2015."

- 2) uchwała nr XXIII/231/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2012 r., poz 5270 z dnia 2012.11.16). Według uchwały:

„§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

1) budowle lub ich części, budynki lub ich części i grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej,

2) budynki lub ich części i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony pożarowej.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i ma zastosowanie od roku podatkowego 2013."

- 3) uchwała nr XIV/462/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę do obliczenia podatku rolnego za rok podatkowy 2015 na obszarze miasta i gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2014 r., poz. 6004 z dnia 2014.11.14). Według uchwały:

„§ 1. Obniża się cenę skupu żyta określoną w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów poprzedzających kwartał poprzedzający rok podatkowy 2015 (M. P. 2014.935) - będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego za rok podatkowy 2015 - z 61,37 złotych za 1 dt na 50,00 złotych za 1 dt.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego i ma zastosowanie w roku podatkowym 2015."

- 4) uchwała nr II/9/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2014 r., poz. 6679). Według uchwały:

„§ 1. Ustala się wysokość rocznych stawek podatku od środków transportowych na terenie miasta i gminy Margonin określonych według załącznika nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin."

MW Jacek

OK

T

- 5) uchwała nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.Urz.Woj.Włkp. z 2011 r., nr 346, poz. 5961 z dnia 2011.12.14). Według uchwały:
- „§ 1. Określa się wzory formularzy:
- 1) DN-1 deklaracja na podatek od nieruchomości - załącznik nr 1 do uchwały,
 - 2) IN-1 informacja w sprawie podatku od nieruchomości - załącznik nr 2 do uchwały
 - 3) ZN-1/A dane o nieruchomościach - załącznik nr 3 do uchwały,
 - 4) ZN-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości - załącznik nr 4 do uchwały,
 - 5) DR-1 deklaracja na podatek rolny - załącznik nr 5 do uchwały,
 - 6) IR-1 informacja w sprawie podatku rolnego - załącznik nr 6 do uchwały,
 - 7) ZR-1/A dane o nieruchomościach rolnych - załącznik nr 7 do uchwały,
 - 8) ZR-1/B dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym - załącznik nr 8 do uchwały,
 - 9) DL-1 deklaracja na podatek leśny - załącznik nr 9 do uchwały,
 - 10) IL-1 informacja w sprawie podatku leśnego - załącznik nr 10 do uchwały,
 - 11) ZL-1/A dane o nieruchomościach leśnych - załącznik nr 11 do uchwały,
 - 12) ZL-1/B dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym - załącznik nr 12 do uchwały.
- § 2. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.
(...)
- § 4. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”
- 6) uchwała nr XXIII/221/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie opłaty targowej (Dz.Urz.Woj.Włkp. z 2012 r., poz. 5266, z dnia 2012.11.16). Według uchwały:
- „§ 1. Ustala się następujące dzienne stawki opłaty targowej na terenie miasta i gminy Margonin:
- 1) przy sprzedaży ze straganów, stoisk, przyczep, samochodów oraz innych pojazdów przy zajęciu miejsca: do 15 m² - 9,00 złotych, powyżej 15 m² - do 24 m² - 19,00 złotych,
 - 2) przy sprzedaży z ręki, kosza, wiadra, skrzynki, stolika turystycznego, wózka ręcznego, roweru - jeżeli zajmowana powierzchnia nie przekracza 1,5 m² pobiera się opłatę targową w wysokości - 1,00 złotych,
 - 3) przy sprzedaży w boksach zlokalizowanych na targowisku przy ul. Stajennej w Margoninie:
- 9,00 złotych - za zajęcie 1 boksu,
- 15,00 złotych - za zajęcie 2 boksów,
- 20,00 złotych - za zajęcie 3 boksów.
- § 2. Zarządza się pobór opłaty targowej w drodze inkasa.
- § 3.1. Na inkasenta opłaty targowej wyznacza się: Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie.
2. Za pobór opłaty ustala się wynagrodzenie za inkaso w wysokości 15 % zainkasowanych należności.
3. Opłatę targową można również wpłacać na konto Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie Nr 94894500021300010120000020 w Banku Spółdzielczym w Chodzieży Oddział Margonin przed rozpoczęciem sprzedaży.
- § 4. Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin.
(...)
- § 6. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.”
- 7) uchwała nr VIII/90/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych w ramach pomocy de mini mis na terenie Gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Włkp. z 2015 r., poz. 3855 z dnia 2015.06.18.). Ww. uchwała obowiązywała w okresie od 03.07.2015 r. do 22.12.2015 r.

MW Jacek
[podpis]

[podpis]

Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą nr IX/106/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie zmiany uchwały Nr VIII/90/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de mini mis na terenie Gminy Margonin;

- 8) uchwała nr XVI/193/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielanych w ramach pomocy de mini mis na terenie Gminy Margonin (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 7901 z dnia 2015.12.07). Ww. uchwała obowiązuje od dnia 22.12.2015 r.

Rada Miasta i Gminy nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny drewna do ustalenia stawki podatku leśnego.

Do kontroli przedłożony zostały:

- 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 500,00 zł za 2015 rok. W wykazie podano wysokości umorzonych kwot i przyczyny umorzenia, odroczenia oraz rozłożenia na raty.

Z wykazu wynika, że w 2015 r. 10 podatnikom umorzone zostały zaległości w podatkach w łącznej kwocie 107.230,00 zł (kwoty powyżej 500,00 zł) oraz 3 podatnikom odroczone lub rozłożone na raty spłatę podatków (kwoty powyżej 500,00 zł).

- wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, którym w 2015 r. udzielono pomocy publicznej.

Ww. wykazy zostały podane do publicznej wiadomości poprzez:

- wywieszenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Miasta i Gminy Margonin w okresie od 10.05.2016 r. Do dnia kontroli, tj. 19.01.2017 r. wykaz nadal widnieje na tablicy ogłoszeń;
- zamieszczenie na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Miasta i Gminy Margonin (www.bip.margonin.pl) w dniu 10.05.2016 r. Na dzień 20.01.2017 r., tj. dzień kontroli wykaz nadal widnieje na stornie internetowej.

Do kontroli losowo wybrane zostały:

- 8 decyzji dotyczące umorzenia zaległości podatkowych,
- 2 decyzje dotyczące rozłożenia na raty zaległości podatkowych,
- 2 decyzje dotyczące odroczenia terminu płatności,
- 2 decyzje dotyczące przyznania ulg z tytułu nabycia gruntów.

Poniżej przedstawiony został tryb oraz dokumenty dotyczące postępowania organu podatkowego w zakresie stosowania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych.

III. 1. 3. 2. 1. Ulgi (umorzenia) udzielone Spółdzielni Kółek Rolniczych

III. 1. 3. 2. 1. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 19.02.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.1.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 22.12.2014 r. (data wpływu do Urzędu: 22.12.2014 r., nr z rej. kanc. 9334) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc grudzień 2014 r. w kwocie 1774 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „znacznym spadkiem przychodów w m-cu grudniu z powodu zamknięcia stacji paliw na czas określony celem modernizacji (wymiana zbiorników)”. Do wniosku podatnik nie załączył żadnych dokumentów potwierdzających sytuację finansową. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „akceptuję” i podpis Burmistrza;

MW

opracowanie

OK

GF

- 2) postanowienie z dnia 19.01.2015 r. (znak sprawy FN.3120.1.1.1.2015), w którym organ podatkowy poinformował podatnika o przesunięciu terminu rozpatrzenia sprawy do dnia 22.02.2015 r. Pismo doręczone w dniu 19.01.2015 r.;
- 3) sprawozdanie finansowe „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 01.12.2014 do 31.12.2014”, data wpływu do Urzędu: 27.01.2015 r. (nr z rej. kanc. 628);
- 4) postanowienie z dnia 26.01.2015 r. (znak: FN.3120.1.2.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 02.02.2015 r.);
- 5) decyzja znak: FN.3120.1.1.2015 z dnia 19.02.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 20.02.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
 - umorzyć zaległości z tytułu XII raty podatku od nieruchomości za 2014 r. w kwocie 1.774,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

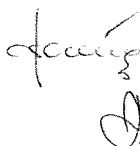
Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 01.01.2015 r. wystąpiły zaległości z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 1.774,00 zł, dotycząc XII raty za 2014 r. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.774,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 28.02.2015 r.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,

tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

MW 

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 42.**

III. 1. 3. 2. 1. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 06.03.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.2.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 09.02.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 09.02.2015 r., nr z rej. kanc. 1056) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc styczeń 2015 r. w kwocie 1825 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdanie finansowe „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2014 do 31.12.2014”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „akceptuję” i podpis Burmistrza;
- 2) postanowienie z dnia 20.02.2015 r. (znak: FN.3120.1.2.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebranym materiałem dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 23.02.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.2.2015 z dnia 06.03.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 06.03.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
 - umorzyć zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 09.02.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu I raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 31.03.2015 r., tj. 25 dni po skutecznym doręczeniu decyzji - dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 43**).

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,

MW *feculig*

db

T

- czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 44.**

III. 1. 3. 2. 1. 3. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 24.03.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.3.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 24.02.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 24.02.2015 r., nr z rej. kanc. 1513) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc luty 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdanie finansowe „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2014 do 31.12.2014”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „wyrażam zgodę” i podpis Burmistrza;
- 2) postanowienie z dnia 06.03.2015 r. (znak: FN.3120.1.3.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 06.03.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.3.2015 z dnia 24.03.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 26.03.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
 - umorzyć zaległości z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 24.02.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu II raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 31.03.2015 r.

M. Jędrzejko

Sh

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
 - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3 i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 45.**

III. 1. 3. 2. 1. 4. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 13.04.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.4.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 23.03.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 23.03.2015 r., nr z rej. kanc. 2252) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc marzec 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdania finansowe: „Bilans za okres od 1.1.2014 do 31.12.2014” i „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2014 do 31.12.2014”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „akceptuję” i podpis Burmistrza;
- 2) postanowienie z dnia 24.03.2015 r. (znak: FN.3120.1.4.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 23.03.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.4.2015 z dnia 13.04.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 14.04.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
 - umorzyć zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

MW 





Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji."

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 23.03.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu III raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 08.05.2015 r., tj. 24 dni po skutecznym doręczeniu decyzji - dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31”.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,

tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 46.**

III. 1. 3. 2. 1. 5. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 08.05.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.5.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 20.04.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 20.04.2015 r., nr z rej. kanc. 2948) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc kwiecień 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdania finansowe: „Bilans za okres od 1.1.2015 do 31.3.2015” i „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2015 do 31.3.2015”;
- 2) postanowienie z dnia 22.04.2015 r. (znak: FN.3120.1.7.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 23.04.2015 r.);

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

- 3) decyzja znak: FN.3120.1.5.2015 z dnia 08.05.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 12.05.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
- umorzyć zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 20.04.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu IV raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 31.05.2015 r.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
 - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią Akta kontroli dok. 47.

III. 1. 3. 2. 1. 6. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 17.06.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.7.2015

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 18.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 19.05.2015 r., nr z rej. kanc. 3709) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc maj 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował

MW *[podpis]*

spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdania finansowe: „Bilans za okres od 1.1.2015 do 30.4.2015” i „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2015 do 31.4.2015”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „wyrażam zgodę” i podpis Burmistrza;

- 2) postanowienie z dnia 01.06.2015 r. (znak: FN.3120.1.10.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebraniem materiałem dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 03.06.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.7.2015 z dnia 17.06.2015 r. w sprawie umorzenia zaległości, data doręczenia: 18.06.2015 r. Organ podatkowy orzekła:
 - umorzyć zaległości z tytułu V raty podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3) i § 2 Ordynacji podatkowej - w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. Umorzenie zaległości podatkowej powoduje również umorzenie odsetek za zwłokę w całości lub w takiej części, w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione w przedmiotowym wniosku wymienionym na wstępie tut. organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 19.05.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu V raty podatku od nieruchomości w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 07.07.2015 r., tj. 20 dni po skutecznym doręczeniu decyzji - dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31”.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,

tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 3i § 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art.

MW Janusz
Ob

210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 48.**

**III. 1. 3. 2. 1. 7. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 07.07.2015 r. decyzji
znak sprawy: FN.3120.1.12.2.2015.AŁ**

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 16.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 17.06.2015 r., nr z rej. kanc. 4375) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc czerwiec 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdania finansowe: „Bilans za okres od 1.1.2015 do 31.5.2015” i „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2015 do 31.5.2015”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „wyrażam zgodę” i podpis Burmistrza;
- 2) postanowienie z dnia 22.06.2015 r. (znak: FN.3120.1.12.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebranym materiałem dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 23.06.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.12.2.2015.AŁ z dnia 07.07.2015 r., data doręczenia: 08.07.2015 r. - Organ podatkowy orzekł:
 - umorzyć zaległości podatkową w podatku od nieruchomości za czerwiec 2015 r. w wysokości 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. (...)”

W opinii organu podatkowego, po zapoznaniu się z materiałem dowodowym, w ww. sprawie zostały spełnione warunki określone w art. 67a § 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, a mianowicie ważnego interesu podatnika. (...) W ocenie organu zamknięcie stacji paliw ze względu na konieczną modernizację miały istotny wpływ na sytuację podatnika i doprowadziły w konsekwencji do zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na handlu artykułami paliwowymi. W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej. Wyczerpuje to przesłankę <ważnego interesu podatnika> zawartą w powołanych na wstępie przepisach.

Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 17.06.2015 r. - tutejszy organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 17.06.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za czerwiec 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało zaksięgowane na koncie podatnika w dniu 08.07.2015 r.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

MW 





- czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
 - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,
- tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 49.**

III. 1. 3. 2. 1. 8. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 14.08.2015 r. decyzji znak sprawy: FN.3120.1.13.2.2015.AŁ

Akta sprawy podatkowej zawierają:

- 1) wniosek podatnika z dnia 16.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 16.07.2015 r., nr z rej. kanc. 5074) „o umorzenie zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za miesiąc lipiec 2015 r. w kwocie 1826 zł”. Wniosek swój podatnik motywował „Zamknięcie stacji paliw na czas określony celem modernizacji (...) spowodował spadek dochodu. (...) Jednocześnie informujemy, że podstawową działalnością Spółdzielni jest handel artykułami paliwowymi, paszami i środkami chemicznymi.”. Do wniosku podatnik dołączył sprawozdania finansowe: „Bilans za okres od 1.1.2015 do 30.6.2015” i „Rachunek zysków i strat sporządzony za okres od 1.1.2015 do 31.6.2015”. Na wniosku znajduje się adnotacja o treści „wyrażam zgodę” i podpis Burmistrza;
- 2) postanowienie z dnia 27.07.2015 r. (znak: FN.3120.1.13.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 30.07.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3120.1.13.2.2015.AŁ z dnia 14.08.2015 r., data doręczenia: 14.08.2015 r. - Organ podatkowy orzekł:
 - umorzyć zaległości podatkową w podatku od nieruchomości za lipiec 2015 r. w wysokości 1.826,00 zł.

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 3 Ordynacji podatkowej, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy, na wniosek podatnika, może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki za zwłokę lub opłatę prolongacyjną. (...)

W opinii organu podatkowego, po zapoznaniu się z materiałem dowodowym, w ww. sprawie zostały spełnione warunki określone w art. 67a § 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa, a mianowicie ważnego interesu podatnika. (...) W ocenie organu zamknięcie stacji paliw ze względu na konieczną modernizację miały istotny wpływ na sytuację podatnika i doprowadziły w konsekwencji do zaprzestania prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na handlu artykułami paliwowymi. W wyniku przeprowadzonego postępowania stwierdzono, iż podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej. Wyczerpuje to przesłankę <ważnego interesu podatnika> zawartą w powołanych na wstępie przepisach.

Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 16.07.2015 r. - tutejszy organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od

MW *Janusz*
Olga

2

24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika na dzień 16.07.2015 r. (dzień wpływu wniosku) wystąpiły zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za miesiąc lipiec 2015 r. w kwocie 1.826,00 zł. Umorzenie zaległości w podatku od nieruchomości w 1.826,00 zł zostało księgowane na koncie podatnika dopiero w dniu 06.11.2015 r., tj. 84 dni po skutecznym doręczeniu decyzji - dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Zestawie operacji od podmiotów prawnych dla kartotek od 24 do 24 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31”.

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowego - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy organ podatkowy podejmował jakiegokolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
- czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,

tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią **Akta kontroli dok. 50.**

III. 1. 3. 3. Rozłożenie na raty

III. 1. 3. 3. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 13.01.2015 r. decyzji znak FN.3123.2.1.2015. w sprawie rozłożenia na raty - podatnik, dla którego było prowadzone konto nr 01/0033 p. A. W.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3123.2.1.2015 z dnia 13.01.2015 r., składają się:

- 1) wniosek podatnika z dnia 12.12.2014 r. (data wpływu do Urzędu: 15.12.2014 r., nr z rej. kanc. 9102), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o rozłożenie na raty zaległych trzech rat podatku od nieruchomości za rok 2014. Podatnik zobowiązał się do wpłacania co miesiąc kwoty 200,00 zł;
- 2) pismo z dnia 22.12.2014 r. (znak: FN.3123.2.3.1.2014.AL) organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni: deklaracji PIT za 2013 r., informacji o stanie majątkowym oraz innych dokumentów potwierdzających trudną sytuację finansową. Pismo zostało doręczone podatnikowi w dniu 29.12.2014 r. Termin złożenia ww. dokumentów upływał w dniu 5.01.2015 r.;
- 3) w dniu 05.01.2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin podatnik złożył nw. dokumenty:
 - PIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2013”,
 - karty informacyjne leczenia szpitalnego,
- 4) pismo z dnia 05.01.2015 r. (znak: FN.3123.2.3.2.2014), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebranym materiałem dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 05.01.2015 r.);
- 5) decyzja znak: FN.3123.2.1.2015 z dnia 13.01.2015 r. w sprawie rozłożenia na raty, data doręczenia: 02.02.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 51**). Organ podatkowy wyraził zgodę na rozłożenie na raty zaległości w kwocie 1.957,00 zł oraz odsetek za zwłokę w kwocie 49,00 zł.

MW f. Jankowski

Al

A

Z dokumentów podatnika wynika, że jest on podatnikiem łącznego zobowiązania pieniężnego, tj. podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego.

Organ podatkowy rozłożył zaległość podatkową na 11 rat, każda płatna do 20 dnia danego miesiąca - od lutego do listopada 2015 r.

W decyzji zostało zawarte pouczenie o treści:

„W razie niedotrzymania terminu płatności odroczonego podatku bądź terminu płatności którejkolwiek z rat na jakie został rozłożony podatek, następuje z mocy prawa wygaśnięcie decyzji: o odroczeniu terminu płatności podatku - w całości, o rozłożenie na raty zapłaty podatku - w części dotyczącej raty nie zapłaconej w terminie płatności.”

W uzasadnieniu organ podatkowy podał:

„Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,*
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a.*

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione we wniosku z dnia 2014-12-15 tut. Organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji. Z uwagi na uwzględnione w całości żądanie strony - na podstawie art. 201 § 5 Ordynacji podatkowej - odstąpiono od szczegółowego uzasadnienia niniejszej decyzji.”

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67b ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0000 do 99/0000 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 Nazwisko imię/ Nazwa firmy od W. A. do W. A.” (**Akta kontroli - dok. nr 52**) wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) 01/0033 - podatek od nieruchomości - należność główna:

– stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległości)	1.925,00 zł,
– przypis	2.677,00 zł,
– odpis rozłożenie na raty	-1.925,00 zł,
– przypis rozłożenie na raty	1.925,00 zł,
– wpłaty	4.602,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości)	0,00 zł;
- 2) 12/0591 - podatek rolny:

– stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległości)	32,00 zł,
– przypis	40,00 zł,
– odpis rozłożenie na raty	-32,00 zł,
– przypis rozłożenie na raty	32,00 zł,
– wpłaty	72,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości)	0,00 zł.

Z zapisów dokonanych na koncie podatnika wynika, że wszystkie raty, z wyjątkiem raty za lipiec 2015 r. zostały uregulowane w wyznaczonym terminie, tj. do 20-go dnia danego miesiąca. Natomiast rata za lipiec 2015 r. została zapłacona w dniu 23.07.2015 r. (dow. ks. RK nr 1410101 poz. 2 - **Akta kontroli - dok. nr 53**), tj. 3 dni po wyznaczonym terminie płatności.

MW [podpis]

[podpis]

[podpis]

III. 1. 3. 3. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 09.06.2015 r. decyzji znak FN.3120.2.2.4.2015. w sprawie rozłożenia na raty podatku od nieruchomości - podatnik, dla którego było prowadzone konto nr 08/0110 p. M. Z.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3120.2.2.4.2015 z dnia 09.06.2015 r., składają się:

- 1) wniosek podatnika z dnia 08.04.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 10.04.2015 r., nr z rej. kanc. 2724), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o rozłożenie na raty podatku za 2015 r.;
- 2) pismo z dnia 20.04.2015 r. (znak: FN.3120.2.2.1.2015) organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni dokumentów potwierdzających jego sytuację finansową i materialną. Pismo zostało doręczone w dniu 27.04.2015 r. Termin złożenia ww. dokumentów upływał w dniu 04.05.2015 r.;
- 3) w dniu 04.05.2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin podatnik złożył nw. dokumenty:
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
 - informacja o stanie majątkowym,
 - decyzja Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o przyznaniu emerytury,
 - PIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2014,
 - bilans z księgi za okres: 01.01.2015 - 31.03.2015,
 - oświadczenie o niekorzystaniu z pomocy de minimis;
- 4) pismo z dnia 07.05.2015 r. (znak: FN.3120.2.2.2.2015), w którym organ podatkowy poinformował podatnika o przesunięciu terminu załatwienia sprawy i wskazaniu nowego terminu, tj. do dnia 10.06.2015 r. (data doręczenia: 07.05.2015 r.),
- 5) pismo z dnia 20.05.2015 r. (znak: FN.3120.2.2.3.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebranym materiałem dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 26.05.2015 r.);
- 6) decyzja znak: FN.3120.2.2.4.2015 z dnia 09.06.2015 r. w sprawie rozłożenia na raty, data doręczenia: 12.06.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 54**). Organ podatkowy wyraził zgodę na rozłożenie na raty zaległości w kwocie 4.572,00 zł.

Organ podatkowy rozłożył zaległość podatkową na 12 rat, każda płatna do ostatniego dnia danego miesiąca - od czerwca 2015 r. do maja 2016 r.

W decyzji zostało zawarte pouczenie o treści:

„W przypadku niedotrzymania terminu płatności którejkolwiek z rat - terminem płatności podatku objętego ratą staje się odpowiednio termin określony w art. 47 § 1-3 Ordynacji podatkowej.”

W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy, ze względu na ważny interes podatnika, na jego wniosek, może rozłożyć na raty zapłatę podatku lub zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę. Z wniosku złożonego 10.04.2015 r. oraz posiadanych przez urząd informacji wynika, że podatnik znajduje się w trudnej sytuacji finansowej i materialnej. Wyczerpuje to przesłankę, <ważnego interesu podatnika> zawartą w powołanych na wstępie przepisach.

Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 08.04.2015 r. (data wpływu 10.04.2015 r.) - tutejszy organ podatkowy postanowił jak w osnowie niniejszej decyzji.”

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i

MW *forczyk*

Sh

T

prawnego wyniku z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

- 7) organ podatkowy w dniu 09.06.2015 r. wydał zaświadczenie nr 2 o pomocy de minimis, udzielonej p. M. Z. w kwocie 28,57 zł, co stanowi równowartość 6,85 euro.

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0000 do 99/0000 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 Nazwisko imię/ Nazwa firmy od Z. M. do Z. M.” (Akta kontroli - dok. nr 55) wynika, że na koncie prowadzonym dla podatnika w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) 08/0110 - podatek od nieruchomości - należność główna:
- stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległości) 2.228,00 zł,
 - przypis 4.572,00 zł,
 - odpis rozłożenie na raty -4.572,00 zł,
 - przypis rozłożenie na raty 4.572,00 zł,
 - wpłaty 4.874,00 zł,
 - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości) 1.926,00 zł.

Z zapisów dokonanych na koncie podatnika wynika, że nie wszystkie raty zostały uiszczone w terminach i w wysokości wynikającej z decyzji, mianowicie:

Wg decyzji		Wg zapisów na koncie nr 08/0110		Ilość dni po terminie wynikającym z decyzji
termin płatności raty	kwota	data wpłaty (nr dow. ks.)	kwota	
30.06.2015	381,00	29.06.2015 (WB nr 125, poz. 1)	380,00	-
		27.08.2015 (WB nr 161, poz. 1)	1,00	59
31.07.2015	381,00	28.07.2015 (WB nr 141, poz. 1)	380,00	-
		27.08.2015 (WB nr 161, poz. 1)	1,00	30
31.08.2015	381,00	27.08.2015 (WB nr 161, poz. 1)	378,00	-
		30.09.2015 (WB nr 184, poz. 6)	3,00	34
30.11.2015	381,00	01.12.2015 (WB nr 226, poz. 10)	381,00	1

Z powyższej tabeli wynika, że:

- raty za czerwiec, lipiec i sierpień 2015 r. były wnoszone w częściach, druga wpłata każdej z tych rat została dokonana po wyznaczonym terminie płatności, tj. odpowiednio 59 dni, 30 dni i 34 dni po terminie płatności wynikającym z decyzji;
- rata za listopad 2015 r. również została wniesiona 1 dzień po wyznaczonym terminie.

Z przedłożonych ww. dowodów wpłaty rat podatku wynika, że raty podatku zostały zapłacone przez osobę trzecią.

Dowody wpłat dokonane w czerwcu, lipcu, sierpniu, wrześniu i grudniu 2015 r. stanowią Akta kontroli - dok. nr 56.

III. 1. 3. 4. Odroczenie terminów płatności

III. 1. 3. 4. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 22.07.2015 r. decyzji znak FN.3123.2.4.2.2015. w sprawie odroczenia terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 r. - podatnik, dla którego było prowadzone konto nr 04/0021 p. G. P.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3123.2.4.2.2015 z dnia 22.07.2015 r., składają się:

- 1) wniosek podatnika z dnia 08.06.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 23.06.2015 r., nr z rej. kanc. 4489), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o odroczenie terminu płatności podatku rolnego za II kwartał 2015 r. do 30.09.2015 r. Na wniosku znajduje się adnotacja Burmistrza o treści „wyrażam zgodę”. Do wniosku dołączono:

MW *for...*

Sh

- oświadczenie przedsiębiorcy o nieotrzymaniu pomocy publicznej de minimis / pomocy publicznej de minimis w rolnictwie / pomocy publicznej de minimis w rybołówstwie,
- informacja o stanie majątkowym.

Z dokumentów źródłowych wynika, że podatnik jest podatnikiem łącznego zobowiązania pieniężnego;

- 2) pismo z dnia 07.07.2015 r. (znak: FN.3123.2.4.1.2015), w którym organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (data doręczenia: 09.07.2015 r.);
- 3) decyzja znak: FN.3123.2.4.2.2015 z dnia 22.07.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 57**) - organ podatkowy wyraził zgodę na odroczenie terminu płatności II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2015 r. w wysokości 717,00 zł (w tym podatek od nieruchomości w kwocie 37,00 zł i podatek rolny w kwocie 680,00 zł) do dnia 30.09.2015 r.

W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy podał:

„Zgodnie z art. 67a § 1 pkt 2 Ordynacji podatkowej, organ podatkowy, ze względu na ważny interes podatnika, na jego wniosek, może odroczyć termin płatności lub rozłożyć zapłatę na raty.

Pani G. P. zwróciła się z wnioskiem z dnia 08.06.2015 r. (data wpływu 23.06.2015 r.) o odroczenie terminu płatności do dnia 30.09.2015 r. z powodu trudnej sytuacji finansowej.

Uznając racje podatnika wymienione we wniosku z dnia 08.06.2015 r. - tutejszy organ podatkowy postanowił jak w podstawie niniejszej decyzji.”

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67a § 1 pkt 2 ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0000 do 99/0000 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 Nazwisko imię/ Nazwa firmy od P. G. do P. G.” wynika, że II rata łącznego zobowiązania pieniężnego została uregulowana w terminie wynikającym z decyzji dotyczącej odroczenia terminu płatności, tj. w dniu 31.08.2015 r. w kwocie 717,00 zł (dow. ks. RK nr 1690101 poz. 7).

III. 1. 3. 4. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 06.03.2015 r. decyzji znak FN.3123.2.2.2015 w sprawie odroczenia terminu płatności - podatnik, dla którego było prowadzone konto nr 04/0053 p. L. K., M. K.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3123.2.2.2015 z dnia 06.03.2015 r., składają się:

- 1) wniosek podatnika z dnia 10.02.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 10.02.2015 r., nr z rej. kanc. 1105), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o „przesunięcie ostatniej płatności do 10.03.2015 r. (...) Proszę jednocześnie o przeniesienie do 10.03.2015 wszystkich warunków umowy”. Wnioskodawca motywował swój wniosek kłopotami w odbiorze towarów przez klientów (paliwo drzewne) spowodowane ciepłą zimą. W związku z tym podatnik potrzebował więcej czasu na zebranie brakującej kwoty. Na wniosku znajduje się adnotacja Burmistrza o treści „akceptuję”. Do wniosku nie zostały dołączone żadne dokumenty potwierdzające sytuację materialną i finansową podatnika;

M. Janczyk

Sh

A

- 2) pismo z dnia 20.02.2015 r. (znak: FN.3120.2.1.1.2015), w którym organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia, w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, dokumentów potwierdzających sytuację finansową i materialną podatnika. Pismo zostało doręczone w dniu 23.02.2015 r. Termin dostarczenia stosownych dokumentów upływał w dniu 02.03.2015 r.

Do kontroli nie zostały przedłożone żadne dokumenty, które stanowiłyby odpowiedź na ww. pismo;

- 3) decyzja znak: FN.3123.2.2.2015 z dnia 06.03.2015 r. (data doręczenia: 16.03.2015 r.) - organ podatkowy wyraził zgodę na odroczenie terminu płatności zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 12.544,00 zł plus odsetki w łącznej kwocie 5.094,00 zł. Zobowiązania te dotyczą okresów: VIII rata za 2009 r., V, VI, VI i VIII rata za 2010 r., V, VI, VII i VIII rata za 2012 r. oraz V i VI rata za 2014 r. Organ podatkowy wyznaczył nowy termin do wniesienia ww. należności, tj. do dnia 10.03.2015 r.

W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy podał:

„Organ podatkowy, na wniosek podatnika, z zastrzeżeniem art. 67b, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym, może:

- 1) odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty,*
- 2) odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub odsetki określone w decyzji, o której mowa w art. 53a.*

Uznając rację i argumenty podatnika wymienione we wniosku z dnia 2015-02-10 tut. Organ podatkowy postanowił jak w podstawie niniejszej decyzji. Z uwagi na uwzględnienie one w całości żądanie strony - na podstawie art. 201 § 5 Ordynacji podatkowej - odstąpiono od szczegółowego uzasadnienia niniejszej decyzji.”

Uzasadnienie decyzji nie zawiera uzasadnienia faktycznego, poza stwierdzeniem znajdowania się podatnika w trudnej sytuacji finansowej i prawnego, poza zacytowaniem przepisu art. 67b ustawy - Ordynacja podatkowa; nie zostały w nim wskazane fakty, które organ podatkowy uznał za udowodnione, dowodów, którym dał wiarę - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wynika z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy;

Z akt sprawy - w zakresie postępowania podatkowe - oraz wydanej decyzji nie wynika:

- czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej, tj. czy występuje ważny interes podatnika, czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

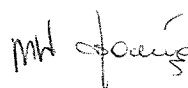
Dokumenty w sprawie stanowią **Akta kontroli - dok. nr 58.**

Z księgowości analitycznej prowadzonej do konta 221 wydruk z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0000 do 99/0000 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 Nazwisko imię/ Nazwa firmy od K. L. do K. L.” wynika, że odroczone zobowiązania podatkowe zostały zapłacone w terminie, tj. w dniu 10.03.2015 r. (dow. ks. WB nr 40 poz. 31).

III. 1. 3. 5. Ulgi w podatku rolnym z tytułu nabycia gruntów

III. 1. 3. 5. 1. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 04.11.2015 r. decyzji znak FN.3121.1.6.2.2015 - podatnik p. E. J. p. K. J.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3121.1.6.2.2015 z dnia 04.11.2015 r., składają się:







- 1) wniosek podatnika z dnia 07.10.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 07.10.2015 r., nr z rej. kanc. 7558), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o „zwolnienie z podatku rolnego przez 5 lat oraz 2 lata ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie (utworzenie) gospodarstwa rolnego”. Do wniosku podatnik dołączył:
 - formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - oświadczenia, iż podatnicy są producentami rolnymi w rozumieniu prawa wspólnotowego, nie znajdują się w trudnej sytuacji w rozumieniu prawa wspólnotowego oraz nie uzyskali innej pomocy publicznej na ten cel,
 - akt notarialny Rep. A nr 4125/2015 z dnia 01.10.2015 r. - umowa sprzedaży działki nr 230/07 o powierzchni 1,05 ha położonej w miejscowości M., działki nr 222 o powierzchni 1,03 ha położonej w miejscowości M.;
- 2) pismo z dnia 21.10.2015 r. znak sprawy: FN.3121.6.1.2015 - organ podatkowy wyznaczył stronie 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Pismo zostało doręczone w dniu 22.10.2015 r.,
- 3) decyzja z dnia 04.11.2015 r., znak sprawy: FN.3121.1.6.2.2015 (data doręczenia: 06.11.2015 r.) - organ podatkowy postanowił:
 - zwolnić z podatku rolnego w okresie 01.11.2015 r. - 31.10.2020 r., tj. „od następnego miesiąca po dniu złożenia wniosku do upływu 5 lat od dnia nabycia, powierzchnię 1,9500 ha gruntów nabytych w dniu 01.10.2015 r. na powiększenie gospodarstwa rolnego już istniejącego,
 - zastosować obniżkę w podatku rolnym dot. powierzchni 1,9500 ha, nabytej w dniu 01.10.2015 r. na powiększenie gospodarstwa rolnego już istniejącego - poprzez obniżenie należnego podatku:
 - a) w okresie od 01.11.2020 r. do 31.10.2021 r. - o 75 %,
 - b) w okresie od 01.11.2021 r. do 31.10.2022 r. - o 50 %.

W decyzji zastosowana została ulga w odniesieniu do gruntów o łącznej powierzchni 1,9500 ha, tj. do gruntów klasy IVa i IVb, podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne.

III. 1. 3. 5. 2. Sprawa zakończona wydaniem w dniu 01.06.2015 r. decyzji znak FN.3121.1.3.2.2015 - podatnik p. A. T.

Na akta sprawy podatkowej, zakończonej wydaniem decyzji znak pisma FN.3121.1.3.2.2015 z dnia 01.06.2015 r., składają się:

- 1) wniosek podatnika z dnia 04.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 04.05.2015 r., nr z rej. kanc. 3301), z którego wynika, że podatnik wnioskuje o „zwolnienie z podatku rolnego przez 5 lat oraz 2 lata ulgi z tytułu nabycia gruntów na powiększenie gospodarstwa rolnego”. Do wniosku podatnik dołączył:
 - formularze informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - oświadczenie przedsiębiorcy o nieotrzymaniu pomocy publicznej de minimis / pomocy publicznej de minimis w rolnictwie / pomocy publicznej de minimis w rybołówstwie,
 - oświadczenia, iż podatnik jest producentem rolnym w rozumieniu prawa wspólnotowego, nie znajdują się w trudnej sytuacji w rozumieniu prawa wspólnotowego oraz nie uzyskali innej pomocy publicznej na ten cel,
 - akt notarialny Rep. A nr 7048/2014 z dnia 22.10.2014 r. - umowa sprzedaży działek nr 126, 119/1 i 119/322 o łącznym obszarze 15,0526 ha, położonych w miejscowości Z.;
- 2) pismo z dnia 20.05.2015 r. znak sprawy: FN.3121.1.3.1.2015 - organ podatkowy wyznaczył stronie 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał

MW *poćwiga*

Sh

g

- dowodowym i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Pismo zostało doręczone w dniu 25.05.2015 r.,
- 3) decyzja z dnia 01.06.2015 r., znak sprawy: FN.3121.1.3.2.2015 (data doręczenia: 05.06.2015 r.) - organ podatkowy postanowił:
- zwolnić z podatku rolnego w okresie 01.06.2015 r. - 31.10.2019 r., tj. „od następnego miesiąca po dniu złożenia wniosku do upływu 5 lat od dnia nabycia, powierzchnię 13,8577 ha gruntów nabytych w dniu 22.10.2014 r. na powiększenie gospodarstwa rolnego już istniejącego,
 - zastosować obniżkę w podatku rolnym dot. powierzchni 13,8577 ha, nabytej w dniu 22.10.2014 r. na powiększenie gospodarstwa rolnego już istniejącego - poprzez obniżenie należnego podatku:
 - c) w okresie od 01.11.2019 r. do 31.10.2020 r. - o 75 %,
 - d) w okresie od 01.11.2020 r. do 31.10.2021 r. - o 50 %.

W decyzji zastosowana została ulga w odniesieniu do gruntów o łącznej powierzchni 13,8577 ha, tj. do gruntów klasy III i IVa, podlegających opodatkowaniu podatkiem rolnym.

Decyzja zawiera uzasadnienie faktyczne i prawne;

III. 1. 3. 6. Ustalenia dotyczące postępowania podatkowego w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych

Kontroli poddano 14 decyzji w sprawach o udzielenie ulg w spłacie zobowiązań podatkowych, rozpatrzonych pozytywnie w 2015 r. na łączną kwotę 26.896,00 zł. Ustalono, że:

- a) ulgi podatkowe udzielane były na wniosek podatników,
- b) ulgi w zapłacie podatków udzielano wyłącznie w formie decyzji Burmistrza Miasta i Gminy Margonin,
- c) nie wszystkie decyzje zawierały uzasadnienie faktyczne i prawne - wymóg zamieszczenia w uzasadnieniu decyzji uzasadnienia faktycznego i prawnego wyniku z art. 210 § 1 pkt 6 Ordynacji podatkowej, a zakres tego uzasadnienia określa art. 201 § 4 tej ustawy.

Powyższe dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji znak sprawy:

- FN.3120.1.1.2015 z dnia 19.02.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.2.2015 z dnia 06.03.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.3.2015 z dnia 24.03.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.4.2015 z dnia 13.04.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.5.2015 z dnia 08.05.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.7.2015 z dnia 17.06.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3123.2.1.2015 z dnia 13.01.2015 r. - rozłożenie na raty zaległości podatkowych,
- FN.3120.2.2.4.2015 z dnia 09.06.2015 r. - rozłożenie na raty zaległości podatkowych
- FN.3123.1.4.2.2015 z dnia 22.07.2015 r. - odroczenie terminu płatności podatku,
- FN.3123.2.2.2015 z dnia 06.03.2015 r. - odroczenie terminu płatności podatku.

W wyjaśnieniu z dnia 06.02.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 59**) referent ds. podatków i opłat lokalnych p. A. Ł. podała:

„Decyzje wystawiane w module <Decyzje> w I półroczu 2015 r. dotyczące umorzeń, odroczeń i rozłożenia na raty posiadają braki odnośnie uzasadnienia i dokładnego określenia rodzaju podatku, gdyż ww. moduł nie pozwala na dopisanie indywidualnego uzasadnienia, jak i ręcznego określenia podatku.

Decyzje wystawiane w II półroczu są już uzupełnione o indywidualne uzasadnienie i pisane w edytorze tekstu, wydruki z modułu <Decyzje> służą do odpisu umorzonych bądź odroczonej kwot w urzędzeniach księgowych.”

- d) wszystkie decyzje zostały wydane w terminie 30 lub 60 dni od dnia złożenia wniosku (podatnicy byli informowani o przesunięciu terminu załatwienia sprawy)

M. J. J.

- e) wraz z umarzonymi zaległościami podatkowymi umarzano odsetki od tych zaległości,
- f) po złożeniu niekompletnego wniosku przez podatnika, organ podatkowy wzywał go do uzupełnienia wniosku w ciągu 7 dni od dnia doręczenia wezwania - informacji o sytuacji rodzinnej i majątkowej podatnika oraz wszelkich innych dokumentów mających wpływ na sytuację finansową podatnika oraz potwierdzających okoliczności, na które powołuje się podatnik w złożonym piśmie,
- g) wystąpiły przypadki, że w zakresie prowadzonych postępowań oraz wydanych decyzji nie wynika:
 - czy organ podatkowy podejmował jakiekolwiek działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego - wymóg podejmowania takich działań wynika z art. 122 Ordynacji podatkowej,
 - czy i jakie materiały dowodowe zostały zebrane i w sposób wyczerpujący rozpatrzone przez organ podatkowy (przy ich braku przy wniosku) - wymóg zebrania materiałów dowodowych i ich rozpatrzenia wynika z art. 187 § 1 Ordynacji podatkowej,
 - czy organ podatkowy ocenił, czy okoliczności podane we wniosku podatnika zostały udowodnione - wymóg dokonania takiej oceny wynika z art. 191 Ordynacji podatkowej,

tj. czy występuje ważny interes podatnika, tj. czy spełnione są przesłanki określone w art. 67a § 1 Ordynacji podatkowej.

Powyższe dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji znak sprawy:

- FN.3120.1.1.2015 z dnia 19.02.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.2.2015 z dnia 06.03.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.3.2015 z dnia 24.03.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.4.2015 z dnia 13.04.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.5.2015 z dnia 08.05.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.7.2015 z dnia 17.06.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.12.2.2015.AŁ z dnia 07.07.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych,
- FN.3120.1.13.2.2015.AŁ z dnia 14.08.2015 r. - umorzenie zaległości podatkowych.

Przygotowywanie decyzji w sprawie umarzania należności podatkowych, odraczania i rozkładania na raty należności w podatku od nieruchomości, podatku rolnym, podatku od środków transportowych oraz w łącznym zobowiązaniu pieniężnym należy do obowiązków referenta ds. podatków i opłat p. A. Ł.

III. 1. 3. 7. Podatek od nieruchomości § 0310

III. 1. 3. 7. 1. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75615	6.863.378,00	6.858.312,66	99,93
75616	1.136.229,00	1.061.703,13	93,44
Razem	7.999.607,00	7.920.015,79	99,01

III. 1. 3. 7. 1. 1. Gmina Margonin

Wysokość podatku na 2015 r. wynikała z deklaracji złożonych przez Gminę Margonin; podatnik, jako osoba prawna, właściciel, użytkownik lub posiadacz wykazał (deklaracje złożone za gminę przez Urząd Miasta i Gminy Margonin):

- 1) deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r, sporządzona z datą 19.01.2015 r. Podatnik załączył 15 formularzy ZN-1/A Dane o nieruchomościach. Data wpływu do Urzędu: 20.01.2015 r. (nr z rej. kanc. 448). Deklaracja została podpisana przez p. J. K. - inspektora ds. gospodarki gruntami.

MW *freu*

OK

4

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.3 grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:
 - podstawa opodatkowania: 309299 m²,
 - stawka podatku 0,27 zł,
 - kwota podatku: 83.510,73 zł;
- rubryka E2.1 budynki mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m:
 - podstawa opodatkowania: 6365 m²,
 - stawka podatku 0,73 zł,
 - kwota podatku: 4.646,45 zł;
- rubryka E2.5 budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, w tym kondygnacji powyżej 2,20 m:
 - podstawa opodatkowania: 2.698 m²,
 - stawka podatku 6,26 zł,
 - kwota podatku: 16.889,48 zł.

Łączna kwota podatku do zapłaty wynosi: 105.047,00 zł

- 2) deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r, sporządzona z datą 30.05.2015 r. - korekta deklaracji rocznej. Podatnik załączył 1 formularz ZN-1/A Dane o nieruchomościach oraz pismo z uzasadnieniem składanej korekty. Data wpływu do Urzędu: 03.06.2015 r. (nr z rej. kanc. 4090). Deklaracja została podpisana przez p. J. K. - inspektora ds. gospodarki gruntami.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.3 grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:
 - podstawa opodatkowania: 308.609 m² (12 miesięcy), 690 m² (4 miesiące),
 - stawka podatku 0,27 zł,
 - kwota podatku: 83.324,43 zł + 61,20 zł = 83.386,53 zł;
- rubryka E2.1 budynki mieszkalne w tym kondygnacji o wysokości powyżej 2,20 m:
 - podstawa opodatkowania: 6.300 m² (12 miesięcy), 65 m² (4 miesiące),
 - stawka podatku 0,73 zł,
 - kwota podatku: 4.599,00 zł + 18,82 zł = 4.614,82 zł;
- rubryka E2.5 budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego, w tym kondygnacji powyżej 2,20 m:
 - podstawa opodatkowania: 2.698 m²,
 - stawka podatku 6,26 zł,
 - kwota podatku: 16.889,48 zł.

Łączna kwota podatku do zapłaty wynosi: 104.891,00 zł.

Korekta deklaracji była związana ze sprzedażą w dniu 24.04.2015 r. lokalu mieszkalnego nr 1, o pow. 54,71 m² oraz przynależną piwnicą, położonych w Margońskiej Wsi 41, na działce oznaczonej ewidencyjnie nr 96/12 o pow. 0,5293 ha. Z ww. lokalem związany jest udział wynoszący 6506/49877 (pow. 690 m²) części we współwłasności nieruchomości wspólnej.

Deklaracje zostały złożone na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Na koncie nr 18 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 18

MM Janię

SH

5

do 18 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 105.047,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 156,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 104.931,00 zł,
- zwroty łącznie w kwocie: 40,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 104.891,00 zł.

III. 1. 3. 7. 1. 2. Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury

Miejsko-Gminny Ośrodek Kultury złożył deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 r. (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 726). Data sporządzenia deklaracji: 26.01.2015 r. Deklaracja została złożona na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Deklaracja została podpisana przez p. U. G. - głównego księgowego. Deklaracja została i opatrzona datą (11.02.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.3 grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego:
 - podstawa opodatkowania: 250 m²,
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 217,50 zł;
- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 110 m²,
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 2.082,30 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 2.300,00 zł.

Do deklaracji załączono 17 formularzy druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach oraz 1 formularz ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w którym wykazano:

- rubryka „Inne (należy podać podstawę prawną)”: grunty o powierzchni 26.517 m² oraz budynki lub ich części o powierzchni 1.576,65 m².

Uwaga kontrolującego:

- podatnik nie wskazał podstawy prawnej zwolnienia w podatku od nieruchomości, tj. gruntów i budynków wykazanych w formularzu ZN-1/B. Zwolnienie to wynika z uchwały nr XXIII/231/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, według której:
„§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości:
1) budowle lub ich części, budynki lub ich części i grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej,
(...)”

Na koncie nr 25 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 25 do 25 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 2.300,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 2.300,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 2.300,00 zł.

mw ferus

Oh

D

III. 1. 3. 7. 1. 3. Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie

Miejsko-Gminna Biblioteka Publiczna w Margoninie złożyła deklarację na podatek od nieruchomości na 2015 r. (data wpływu do Urzędu: 16.01.2015 r., nr z rej. kanc. 335). Data sporządzenia deklaracji: 16.01.2015 r. Deklaracja została złożona na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. Deklaracja została podpisana przez p. Ewę Zamiara - dyrektora. Deklaracja została i opatrzona datą (27.01.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

Do deklaracji załączono 2 formularze druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach oraz 1 formularz ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w którym wykazano:

- rubryka „Inne (należy podać podstawę prawną)”: budynki lub ich części o powierzchni 335,24 m².

Jako podstawę zwolnienia wskazana została uchwała nr XXIII/231/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 7 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, według której:

„§ 1. Zwalnia się z podatku od nieruchomości:

- 1) *budowle lub ich części, budynki lub ich części i grunty zajęte na prowadzenie działalności kulturalnej i sportowej,*

(...)”

W związku ze Zwolnieniem od podatku od nieruchomości nie wystąpiła konieczność zapłaty podatku przez Miejsko-Gminną Bibliotekę Publiczną w Margoninie.

III. 1. 3. 7. 1. 4. Deklaracje na podatek od nieruchomości jednostek organizacyjnych

1. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Margoninie (data wpływu do Urzędu: 22.01.2015 r., nr z rej. kanc. 502). Data sporządzenia deklaracji: 23.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. A. N. - p.o. Kierownika MGOPS. Deklaracja została opatrzona datą (23.01.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.3 grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego:
 - podstawa opodatkowania: 137 m²,
 - stawka podatku 0,27 zł,
 - kwota podatku: 36,99 zł;
- rubryka E2.5 budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 104,80 m²,
 - stawka podatku 6,26 zł,
 - kwota podatku: 656,05 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 693,00 zł.

Do deklaracji załączono 1 formularz druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

Na koncie nr 43 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 43 do 43 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 735,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 737,00 zł,
- saldo na dzień 31.12.2015 r. 2,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 695,00 zł (nadpłata 2,00 zł). Pozostała kwota 42,00 zł dotyczyła wpłat podatku za lata 2013-

mw faw

Ch

2014, tj. za okres od października do grudnia 2013 r. w łącznej kwocie 7,00 zł oraz od stycznia do grudnia 2014 r. w łącznej kwocie 35,00 zł.

2. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 733). Data sporządzenia deklaracji: 28.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Ewę Ćwirko - dyrektora. Deklaracja została opatrzona datą (14.02.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E2.5 budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 30,27 m²,
 - stawka podatku 6,26 zł,
 - kwota podatku: 189,49 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 189,00 zł.

Do deklaracji załączono 1 formularz druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach, w którym nie zostały podane dane w częściach: C.2. „Tytuł prawny”, C.3 „Identyfikatory geodezyjne działek, budynków, lokali”, C.4. „Księga wieczysta”.

Do deklaracji załączono 1 formularz ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w którym podane zostały dane w częściach A00 „Przeznaczenie formularza”, B00 „Dane podatnika” natomiast nie podano danych w części C00 „Dane dotyczące zwolnień podatkowych wynikających z ustawy lub uchwały rady gminy”.

Na koncie nr 38 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 38 do 38 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 189,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 189,00 zł,
- saldo na dzień 31.12.2015 r. 0,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 189,00 zł.

3. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Zespołu Szkół w Margoninie (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 734). Data sporządzenia deklaracji: 28.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Rafała Giżyckiego - dyrektora. Deklaracja została i opatrzona datą (14.02.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 7,35 m²,
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 139,14 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 139,00 zł.

Do deklaracji załączono 1 formularz druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach, w którym nie zostały podane dane w częściach: C.2. „Tytuł prawny”, C.3 „Identyfikatory geodezyjne działek, budynków, lokali”, C.4. „Księga wieczysta”.

Do deklaracji załączono 1 formularz ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w którym podane zostały dane:

- rubryka „Art. 7 ust. 2 pkt 2 - publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości

mw opaciński

OK

[Signature]

zajętych na działalność oświatową: grunty o powierzchni 22.086 m², budynki lub ich części powierzchnia użytkowa: 8.049,96 m².

Na koncie nr 59 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 59 do 59 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 139,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 139,00 zł,
- saldo na dzień 31.12.2015 r. 0,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 139,00 zł.

4. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Przedszkola Samorządowego w Margoninie (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 730). Data sporządzenia deklaracji: 28.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Małgorzatę Janicką-Tomczak - dyrektora. Deklaracja nie została opatrzona datą i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik nie wykazał danych dotyczących przedmiotów opodatkowania niepodlegających zwolnieniu. Kwota podatku należnego wyniosła 0,00 zł.

Do deklaracji załączono 3 formularze druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach, w którym nie zostały podane dane w częściach: C.2. „Tytuł prawny”, C.3 „Identyfikatory geodezyjne działek, budynków, lokali”, C.4. „Księga wieczysta”.

Do deklaracji załączono 3 formularze druku ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w których podane zostały dane łącznie:

- rubryka „Art. 7 ust. 2 pkt 2 - publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową: grunty o powierzchni 6.895 m², budynki lub ich części powierzchnia użytkowa: 699,70 m².

5. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Szkoły Podstawowej w Lipinach (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 732). Data sporządzenia deklaracji: 28.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Janinę Szlufarską-Kłosek - dyrektora. Deklaracja nie została opatrzona datą i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik nie wykazał danych dotyczących przedmiotów opodatkowania niepodlegających zwolnieniu. Kwota podatku należnego wyniosła 0,00 zł.

Do deklaracji załączono 1 formularz druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach oraz 1 formularz druku ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w których podane zostały dane:

- rubryka „Art. 7 ust. 2 pkt 2 - publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową: grunty o powierzchni 2.400 m², budynki lub ich części powierzchnia użytkowa: 609,58 m².

6. Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. Szkoły Podstawowej w Radwankach (data wpływu do Urzędu: 29.01.2015 r., nr z rej. kanc. 731). Data sporządzenia deklaracji: 28.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Marka Cyran - dyrektora. Deklaracja nie została opatrzona datą i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik nie wykazał danych dotyczących przedmiotów opodatkowania niepodlegających zwolnieniu. Kwota podatku należnego wyniosła 0,00 zł.

Do deklaracji załączono 1 formularz druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach oraz 1 formularz druku ZN-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości, w których podane zostały dane:

M. Cyran

Sh

- rubryka „Art. 7 ust. 2 pkt 2 - publiczne i niepubliczne jednostki organizacyjne objęte systemem oświaty oraz prowadzące je organy, w zakresie nieruchomości zajętych na działalność oświatową: grunty o powierzchni 8.537 m², budynki lub ich części powierzchnia użytkowa: 1.600,88 m².

7. Zakład Gospodarki Komunalnej w Margoninie - zakład funkcjonował do dnia 30.09.2015 r.

- 1) Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. (data wpływu do Urzędu: 27.01.2015 r., nr z rej. kanc. 637). Data sporządzenia deklaracji: 27.01.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Grażynę Witt - Kierownika. Deklaracja została opatrzona datą (27.01.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.1 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków:
 - podstawa opodatkowania: 18.686 m²,
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 16.256,82 zł;
- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 722 m²,
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 13.667,46 zł;
- budowle:
 - podstawa opodatkowania: 11.891,204 zł,
 - stawka podatku 0,01 %,
 - kwota podatku: 1.189,12 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 31.113,00 zł.

Do deklaracji załączono 5 formularzy druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach;

- 2) Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. - korekta deklaracji rocznej 30.10.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 19.11.2015 r., nr z rej. kanc. 8663). Data sporządzenia deklaracji: 19.11.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Grażynę Witt - Kierownika. Deklaracja została opatrzona datą (24.11.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.1 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków:
 - podstawa opodatkowania: 18.686 m² (10 miesięcy),
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 13.547,30 zł;
- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 722 m² (10 miesięcy),
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 11.389,60 zł;
- budowle:
 - podstawa opodatkowania: 11.891,204 zł (10 miesięcy),
 - stawka podatku 0,01 %,
 - kwota podatku: 990,90 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 25.928,00 zł.

Do deklaracji załączono 5 formularzy druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

Na koncie nr 63 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 63 do 63 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 31.113,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 5.185,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 25.928,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 26.928,00 zł.

Ww. deklaracje zostały złożone na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

III. 1. 3. 7. 1. 5. Zakład Usług Komunalnych w Margoninie Sp. z o.o.

Zakład Usług Komunalnych w Margoninie Sp. z o.o. został utworzony z dniem 01.10.2015 r.

Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. (data wpływu do Urzędu: 19.11.2015 r., nr z rej. kanc. 8664). Data sporządzenia deklaracji: 19.11.2015 r. Deklaracja została podpisana przez p. Grażynę Witt, Leszka Słodowy - Prezesa. Deklaracja została opatrzona datą (24.11.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1.1 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków:
 - podstawa opodatkowania: 18.686 m² (2 miesiące)
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 2.709,47 zł;
- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 722 m² (2 miesiące),
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 2.277,91 zł;
- budowle:
 - podstawa opodatkowania: 11.891,204 zł (2 miesiące),
 - stawka podatku 0,01 %,
 - kwota podatku: 198,19 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 5.186,00 zł.

Do deklaracji załączono 5 formularzy druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach;

Do deklaracji załączono 5 formularzy druku ZN-1/A Dane o nieruchomościach.

Na koncie nr 78 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 78 do 78 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek od nieruchomości (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 5.186,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 5.186,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku od nieruchomości za 2015 r. wyniosła 5.186,00 zł.

Deklaracja została złożona na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr nr 1 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

MW f...e

Sh

III. 1. 3. 7. 2. Podatek od nieruchomości od osób prawnych

III. 1. 3. 7. 2. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	65.370,09	Nadpłaty początkowe	4.833,00
2.	Przypisy	7.111.740,00	Odpisy	56.156,00
3.	Nadpłaty końcowe	1.251,00	Zaległości końcowe	259.059,43
4.	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	6.856.013,27
5.		0,00	Wpłaty zaległe	2.299,39
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	7.178.361,09	Razem	7.178.361,09

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756150310”.

Z przedłożonego do kontroli wydruku komputerowego pn. „Raport zaległości - podatek od podmiotów prawnych na dzień 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 60**), który obejmował wszystkie rodzaje podatków, wynika, że na dzień 31.12.2015 r. zaległości w podatku od nieruchomości od osób prawnych wynoszą 259.059,43 zł i dotyczą 3 podatników. Na wydruku widnieje kwota zaległości w wysokości 259.235,43 zł, w skład której wchodzi zaległości z tytułu podatku rolnego w łącznej kwocie 176,00 zł.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowane przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.
Do kontroli wybrano 1 podatnika - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 7. 2. 1. 1. Podatnik, dla którego prowadzone było konto - nr ewidencyjny 68 - F. P. K. Sp. z o.o.

Dla podatnika - F. P. K. Sp. z o.o. było prowadzone konto nr ewidencyjnym 68, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- bilans otwarcia (nadpłata) 2,00 zł,
- przypis 172.183,00 zł,
- wpłaty 17.070,27 zł,
- zwroty 2,00 zł,
- bilans zamknięcia (zaległości) 155.110,73 zł.

Ww. zaległości, które na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 155.110,73 zł dotyczyły roku 2015. Dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych Podatek od nieruchomości dla kartotek od 68 do 68 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) 68 F. P. K. Sp. z o.o.” (**Akta kontroli - dok. nr 61**).

Wysokość podatku na 2015 r. wynikała z deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. - druk DN-1 (data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 02.02.2015 r.). Ze złożonej deklaracji wynika podatek do zapłaty w kwocie 172.183,00 zł. Do deklaracji został dołączony formularz ZN-1/A Dane o nieruchomości. Deklaracja została opatrzona datą (11.02.2015 r.) i podpisem osoby przyjmującej formularz.
W deklaracji podatnik wykazał:

MW fawing

Sh

Q

- rubryka E1.1 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków:
 - podstawa opodatkowania: 19.621 m²,
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 17.070,27 zł;
- rubryka E2.2 budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz części budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej - ogółem:
 - podstawa opodatkowania: 8.194 m²,
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku: 155.112,42 zł.

Łączna kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wyniosła 172.183,00 zł.

Deklaracja na podatek od nieruchomości na 2015 r. stanowi **Akta kontroli - dok. nr 62**.

W 2015 r. podatnik dokonał 1 wpłaty podatku w dniu 15.04.2015 r. w łącznej kwocie 17.070,27 zł. Wpłata ta została przypisana poszczególne raty podatku należnego za 2015 r., tj. począwszy od stycznia do listopada 2015 r. w kwocie 1.422,52 zł na każdą ratę oraz ratę za grudzień 2015 r. w kwocie 1.422,55 zł.

Do kontroli nie zostały przedłożone upomnienia, jakie organ podatkowy powinien wysłać do podatnika w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań podatkowych lub uiszczaniem rat podatków w wysokości niewynikającej ze złożonej w lutym 2015 r. deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r.

W wyjaśnieniu z dnia 17.02.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 63**) Zastępca Burmistrza - p. Łukasz Malczewski podał:

„Wyjaśniam, że do podatnika nie kierowano upomnień do zapłaty wymagalnego zobowiązania podatkowego w okresie od stycznia 2015 do marca 2015 r. do dnia zapłaty podatku, co nastąpiło dnia 15 kwietnia 2015 r. Płatność należnego na dzień 15 kwietnia 2015 r. podatku została dokonana w całości, w tym za okresy zaległe. Upomnień do zapłaty nie kierowano z uwagi na niewielki upływ czasu, jaki minął od upływu wymagalności. W podejmowanych decyzjach organ podatkowy zawsze kieruje się racjonalnością i ekonomią postępowania, tak aby nie dopuszczać do wydatkowania środków publicznych w sposób nieefektywny do zakładanych celów.”

Uchwała Nr XVI/193/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27.11.2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 07.12.2015 r. (poz. nr 7901). Zgodnie z postanowieniami § 20 ww. uchwały wchodzi ona w życie po upływie 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego i obowiązuje nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2020 r. W związku z powyższym uchwała nr XVI/193/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie weszła w życie z dniem 22.12.2015 r.

Podatnik przedłożył dokumenty niezbędne do uzyskania zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj.:

- zgłoszenie o zamiarze korzystania z pomocy de minimis w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2021 r., złożone w dniu 22.12.2015 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin,
- zawiadomienie z dnia 11.08.2019 r. o terminie rozpoczęcia robót budowlanych obejmujących budowę Fabryki Papieru Zakład nr 2,
- decyzja z dnia 07.02.2014 r. (znak: PINB.5121.3.2014) Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Chodzieży w sprawie wydania pozwolenia na użytkowanie obiektu: „Fabryki Papieru - zakład nr 2” zlokalizowanego w Margoninie,

Mł. J. J. J.

J. J.

- zaświadczenia o pomocy de minimis jakie podatnik otrzymał w roku, w którym ubiega się o pomoc oraz w ciągu 2 poprzedzających go lat (2 zaświadczenia jedno z roku 2014 i jedno z roku 2015),
- wykaz poniesionych nakładów inwestycyjnych wraz dowodami księgowymi ich poniesienia - udokumentowane zostały nakłady inwestycyjne w łącznej kwocie 6.045.175,21 zł,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis,
- sprawozdania finansowe za lata: 2012-2014.

W dniu 11.01.2016 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęło pismo podatnika dotyczące uzupełnienia brakujących dokumentów do wniosku o pomocy de minimis oraz korekta deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. (nr z rej. kanc. 187).

W korekcie deklaracji na podatek od nieruchomości za 2015 r. podatnik wykazał:

- rubryka E1.1 grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej bez względu na sposób zakwalifikowania w ewidencji gruntów i budynków:
 - podstawa opodatkowania: 19.621 m²,
 - stawka podatku 0,87 zł,
 - kwota podatku: 17.070,27 zł;
- w części F. Informacja o przedmiotach zwolnionych podatnik wskazał:
 - budynki o łącznej powierzchni 8.194 m²,
 - stawka podatku 18,93 zł,
 - kwota podatku 155.112,00 zł,
 - podstawa zwolnienia: uchwała nr XVI/193/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27.11.2015 r. w sprawie zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych w ramach pomocy de minimis na terenie Gminy Margonin.

Korekta deklaracji dotyczy okresu od dnia 01.01.2015 r.

Korekta deklaracji została sporządzona w dniu 30.12.2015 r. oraz podpisana przez wiceprezesa zarządu.

Korekta deklaracji na podatek od nieruchomości na 2015 r. stanowi **Akta kontroli - dok. nr 64**.

W dniu 11.01.2016 r. zostało wydane zaświadczenie nr 1 o pomocy de minimis, potwierdzające, że w dniu 11.01.2016 r. podatnikowi - F. P. K. Sp. z o.o. (**Akta kontroli - dok. nr 65**) na podstawie § 10 ust. 2 uchwały nr XVI/193/2015 z dnia 27.11.2015 r. Rady Miasta i Gminy w Margoninie, została udzielona pomoc publiczna w kwocie 155.112,42 zł. Zaświadczenie zostało doręczone podatnikowi w dniu 08.02.2016 r.

W związku z powyższym w dniu 31.01.2016 r. na koncie podatnika - nr ewidencyjny 68, został dokonany odpis w łącznej kwocie 155.113,00 zł (należny podatek od nieruchomości za 2015 r.).

Po uwzględnieniu udzielonej pomocy de minimis kwota podatku od nieruchomości za 2015 r. wynosiła 17.070,00 zł. Kwota podatku wpłaconego wyniosła 17.070,27 zł. Nadpłata podatku za 2015 r. wynosiła 0,27 zł.

Podatnikowi została udzielona pomoc publiczna w styczniu 2016 r., która dotyczyła podatku od nieruchomości za 2015 r. w kwocie 155.113,00 zł.

Korekta deklaracji oraz wniosek o udzieleni pomocy de minimis został złożony w grudniu 2015 r.

Podatnik dokonał wpłaty podatku w kwietniu 2015 r. w łącznej kwocie 17.070,27 zł.

mw Jancig

Sh

III. 1. 3. 7. 3. Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

III. 1. 3. 7. 3. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	293.846,11	Nadpłaty początkowe	10.974,37
2.	Przypisy	1.148.863,00	Odpisy	202.704,40
3.	Nadpłaty końcowe	8.440,15	Zaległości końcowe	173.760,36
4.	Zwroty	13.722,28	Wpłaty bieżące	993.863,65
5.		0,00	Wpłaty zaległe	81.561,76
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma (należności przyszłych okresów)	2.007,00
	Razem	1.464.871,54	Razem	1.464.871,54

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756160310”.

Z wydruku komputerowego z programu PUMA pn. „Raport zaległości - podatek od osób fizycznych na dzień 2015-12-31 Dla rodzaju podatku: Podatek od nieruchomości” (Akta kontroli - dok. nr 66) wynika, że zaległości w podatku od nieruchomości od osób fizycznych wynoszą łącznie 173.760,36 zł i dotyczą 131 podatników.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.
Do kontroli wybrano 6 podatników - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 7. 3. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01/0001 A. M. M.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 7. 3. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 08/0090 W. S.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 7. 3. 4. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0019 M. L., S. L.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 7. 3. 5. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0405 p. E. E. M., p. M. G. M.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

MW Jędrzej

Sh

J

III. 1. 3. 7. 3. 6. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 11/0027 p. R. K.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. Łączne zobowiązanie pieniężne

III. 1. 3. 8. 1. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie dochodów z tytułu podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego od osób fizycznych, na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Rozdział	§	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75616	0310	1.136.229,00	1.061.703,13	93,44
75616	0320	531.570,00	470.882,70	88,58
75616	0330	4.718,00	4.410,08	93,47
Razem		1.672.517,00	1.536.995,91	91,90

Łączna kwota zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (obejmującym zaległości w podatkach: od nieruchomości, rolny i leśnym) oraz w podatku od nieruchomości odzwierciedlone zostały na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Raport zaległości - Podatek od osób fizycznych na dzień 2015-12-31 dla kartotek od 01/0000 do 99/9999” (Akta kontroli - dok. nr 67). Łączna kwota zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym oraz w podatku od nieruchomości na dzień 31.12.2015 r. wynosi 198.796,90 zł.

Z „Raportu zaległości - Podatek od osób fizycznych na dzień 2015-12-31” zostały wybrane akta podatkowe 8 podatników.

III. 1. 3. 8. 1. 1. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01/0001 A. M. M.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego pana M. M. A.:

- 1) „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rok 2005” - druk IN-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 04.04.2005 r., w której podatnik podał:
 - powierzchnia budynków lub ich części: mieszkanie 117 m².
- 2) „Informacja w sprawie podatku rolnego rok 2005” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 04.04.2005 r., w której podatnik podał:
 - powierzchnia gruntów rolnych:
 - klasa IVa 14,6592 ha,
 - klasa IVb 5,42 ha.

W pozycji „Adnotacje organu podatkowego” dopisana została adnotacja o treści: „+11,32 ha (w tym r = 0,63 ha) dzierżawa indywidualna”.

Do informacji nie dołączono druku ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych”, złożenie którego przewidywały przepisy uchwały nr XVI/162/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2004 r., Nr 177, poz. 3878).

Do informacji dołączono druk ZR-1/B „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym”, w którym podatnik podał:

M. M. A.

Sh

[Signature]

- grunty o powierzchni 3,0766 ha zwolnione na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki rolne klasy V, VI i VIz).

Wysokość podatku wynikała z decyzji nr FN.3123.3.2015 z dnia 30.01.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2015 rok pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, doręczonej w dniu 12.02.2015 r. Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła 2.645,00 zł, w tym podatek rolny 2.560,00 zł i podatek od nieruchomości 85,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podatny opodatkowania:

- a) podatek rolny: (jak w informacji):
 - powierzchnia gruntów opodatkowanych: 20,4785 ha przeliczeniowych,
 - stawka podatku 50,00 zł za 1 dt,
 - kwota podatku: 2.559,82 zł (wg wyliczenia 20,4785 ha x 2,5 q x 50,00 zł/dt).Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 2.560,00 zł;
- b) podatek od nieruchomości: (jak w informacji):
 - powierzchnia budynku mieszkalnego: 117 m²,
 - stawka podatku 0,73 zł,
 - kwota podatku: 85,41 zł.Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 85,00 zł.

Na koncie 01/0001 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) podatek od nieruchomości - należność główna:
 - stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) 0,00 zł,
 - przypis 85,00 zł,
 - odpisy 0,00 zł,
 - wpłaty 85,00 zł,
 - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) 0,00 zł;
- 2) podatek rolny - należność główna:
 - stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) 612,00 zł,
 - przypis 2.560,00 zł,
 - odpisy 0,00 zł,
 - wpłaty 2.406,00 zł,
 - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) 766,00 zł;
- 3) podatek od osób fizycznych - koszty:
 - stan na dzień 01.01.2015 r. 0,00 zł,
 - przypis 34,80 zł,
 - odpisy 0,00 zł,
 - wpłaty 27,27 zł,
 - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) 7,53 zł.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0001 do 01/0001 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 68**).

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

W 2015 r. podatnik dokonał kilku wpłat na poczet łącznego zobowiązania pieniężnego:

- wpłata w dniu 27.02.2015 r. w łącznej kwocie 612,00 zł + 11,60 zł koszty upomnienia (dow. ks. RK nr 400101 poz. 7), która została zaliczona na zaległości w podatku rolnym za 2014 r.,
- wpłata w dniu 28.04.2015 r. w łącznej kwocie 682,00 zł + 3,65 zł koszty upomnienia (dow. ks. RK nr 800101 poz. 2), która została zaliczona na: pierwszą oraz część drugiej

[Signature]

[Signature]

- raty łącznego zobowiązania pieniężnego (41,00 zł dotyczy dwóch rat podatku od nieruchomości, 640,00 zł dotyczy pierwszej raty podatku rolnego),
- wpłata w dniu 29.06.2015 r. w kwocie 3,65 zł (dow. ks. RK nr 1220101 poz. 3), którą zaliczono na poczet kosztów upomnień,
 - wpłata w dniu 29.10.2015 r. w łącznej kwocie 1.197,00 zł + 11,07 zł koszty upomnienia (dow. ks. RK nr 2090101 poz. 1), którą zaliczono na poczet III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego (43,00 zł dotyczy III i IV raty podatku od nieruchomości 1.154,00 zł dotyczy IV i części III raty podatku rolnego).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie podatnika wystąpiły zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w wysokości 766,00 zł, które dotyczyły II raty łzp (podatku rolnego) w kwocie 640,00 zł oraz części III raty łzp (podatku rolnego) w kwocie 126,00 zł.

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	158, 09.04.2015	01/0001	661,00 (I rata za 2015)	11,60	10.04.2015	26
2.	555, 01.06.2015	01/0001	640,00 (II rata za 2015)	11,60	08.06.2015	24
3.	1426, 30.11.2015	01/0001	126,00 (IV rata za 2015)	11,60	02.12.2015	17

Ww. upomnienia wraz potwierdzeniem doręczenia stanowią **Akta kontroli - dok. nr 69**.

Z przedłożonych dokumentów (upomnienia, wydruki z konta 01/0001) wynika, że przypisy kosztów upomnień na koncie podatnika były dokonywane w dacie wystawienia upomnienia, a nie w dacie doręczenia upomnienia.

Wpłata zaległości podatkowych (766,00 zł) wraz z kosztami upomnienia (11,60 zł) oraz odsetkami (41,00 zł) została dokonana w dniu 04.03.2016 r. (RK nr 340101 poz. 7) w łącznej kwocie 818,60 zł.

Powyższe dane zostały odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 01/0001 do 01/0001 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31”.

III. 1. 3. 8. 1. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 08/0090 W. S.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego - pana W. S.:

- 1) „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rok 2014” - druk IN-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 22.10.2014 r., w której podatnik podał:
 - powierzchnia gruntów, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego: 850 m²,
 - powierzchnia budynków lub ich części: mieszkanie o powierzchni 58,32 m²,
 - budynki gospodarcze niezwiązane z prowadzoną działalnością gospodarczą, a będące własnością osób fizycznych i użytkowane przez te osoby (powyżej 2,20): 14 m².

Do informacji dołączono druk ZN-1/A „Dane o nieruchomości”.

Do kontroli nie została przedłożona informacja w sprawie podatku rolnego podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 08/0090.

MW Janię

Ch

A

W wyjaśnieniu z dnia 06.02.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 70**) referent ds. podatków i opłat p. A. Ł. podała:

„Brak informacji na podatek rolny Pana W. S. wynika z nie wezwania podatnika do uzupełnienia przy okazji składania informacji na podatek od nieruchomości. Podatnik zostanie niezwłocznie wezwany do jej złożenia.”

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynikała z decyzji nr N.3120.203.2015 z dnia 30.01.2015 r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości na 2015 rok, data doręczenia: 20.02.2015 r. Kwota podatku od nieruchomości na 2015 r. wynosiła 360,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podatny opodatkowania:

a) podatek od nieruchomości: (jak w informacji):

- powierzchnia budynku mieszkalnego: 58,32 m², stawka podatku: 0,73 zł, kwota podatku 42,57 zł,
- powierzchnia budynków pozostałych (w tym organizacje pożytku publicznego) 14 m², stawka podatku: 6,26 zł, kwota podatku 87,64 zł,
- powierzchnia gruntów pozostałych (w tym zajęte przez organizacje pożytku publicznego) 850,00 m², stawka podatku: 0,27 zł, kwota podatku 229,50 zł.

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 360,00 zł.

Na koncie 08/0090 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

1) podatek od nieruchomości - należność główna:

- | | |
|---|--------------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) | 1.360,00 zł, |
| – przypis | 360,00 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 1.720,00 zł; |

2) podatek rolny - należność główna:

- | | |
|---|-----------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) | 24,00 zł, |
| – przypis | 0,00 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 24,00 zł; |

3) podatek od osób fizycznych - koszty:

- | | |
|---|-----------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. | 0,00 zł, |
| – przypis | 46,40 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 0,00 zł. |

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 08/0090 do 08/0090 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 71**).

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. na koncie podatnika został dokonany w dniu 12.02.2015 r., natomiast decyzja wymiarowa na 2015 r. została doręczona w dniu 20.02.2015 r.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie prowadzonym dla podatnika wystąpiły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 1.744,00 zł, które dotyczyły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym od I raty za 2009 r. do IV raty za 2015 r.

W latach 2009-2014 podatnikowi, dla którego było prowadzone konto o nr 08/0090 zostały wystawione nw. decyzje wymiarowe:

MW *oficer*

AB

D

- decyzja nr FN-451/2009 z dnia 10.02.2009 r. (data doręczenia: 28.02.2009 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2009 r. wynosiło łącznie 190,00 zł (I rata 49,00 zł, raty od II do IV każda po 47,00 zł),
- decyzja nr FN-460/2010 z dnia 08.02.2010 r. (data doręczenia: 25.02.2010 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2010 r. wynosiło łącznie 226,00 zł (I rata 58,00 zł, raty od II do IV każda po 56,00 zł),
- decyzja nr FN.3123/463/2011 z dnia 09.02.2011 r. (data doręczenia: 28.02.2011 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2011 r. wynosiło 226,00 zł (raty od I do III każda po 56,00 zł, rata IV 58,00 zł),
- decyzja nr FN.3123.454.2012 z dnia 07.02.2012 r. (data doręczenia 28.02.2015 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2012 r. wynosiło 239,00 zł (raty od I do II każda po 60,00 zł, rata IV 59,00 zł),
- decyzja nr FN.3123.491.2013 z dnia 04.02.2013 r. (data doręczenia: 28.02.2013 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2013 r. wynosiło 249,00 zł (raty od I do III każda po 63,00 zł, rata IV 60,00 zł),
- decyzja nr FN.3123.400.2014 z dnia 29.01.2014 r. (data doręczenia: 28.02.2014 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2014 r. wynosiło 284,00 zł (raty od I do IV każda po 71,00 zł),
- decyzja nr FN.3123.1100.2014 z dnia 03.12.2014 r. zmieniająca decyzję nr FN.3123.400.2014 z dnia 29.01.2014 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (data doręczenia: 09.12.2014 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2014 r. wyniosło 342,00 zł (raty od I do II każda po 69,00 zł, IV rata w wysokości 135,00 zł). Podatek rolny został zmniejszony o 7,00 zł, podatek od nieruchomości wzrósł o 65,00 zł.

Do kontroli nie zostały przedłożone upomnienia wystawione na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego.

Do kontroli przedłożone zostały ewidencje tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2010-2014, z których wynika, że na zaległości podatkowe podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 08/0090 zostały wystawione nw. tytuły wykonawcze:

- nr SW1/4/148/2010 z dnia 12.05.2010 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 17.05.2010 r.), dotyczący I raty łzp za 2010 r. w kwocie 58,00 zł;
- nr SW1/4/200/2010 z dnia 26.07.2010 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 30.07.2010 r.), dotyczący II raty łzp za 2010 r. w kwocie 56,00 zł;
- nr SW1/4/289/2010 z dnia 08.11.2010 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 16.11.2010 r.), dotyczący III raty łzp za 2010 r. w kwocie 56,00 zł;
- nr SW1/4/348/2010 z dnia 31.12.2010 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 14.01.2011 r.), dotyczący IV raty łzp za 2010 r. w kwocie 56,00 zł;
- nr SW1/4/61/2011 z dnia 2011-06-13 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 15.06.2011 r.), dotyczący II raty łzp za 2011 r. w kwocie 56,00 zł,
- nr SW1/4/207/2011 z dnia 2011-11-17 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 18.11.2011 r.), dotyczący III raty łzp za 2011 r. w kwocie 56,00 zł,
- nr SW1/4/290/2011 z dnia 2011-12-29 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 30.12.2011 r.), dotyczący IV raty łzp za 2011 r. w kwocie 58,00 zł;
- nr SW1/4/310/2012 z dnia 2012-05-18 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 25.05.2012 r.), dotyczący I raty łzp za 2012 r. w kwocie 59,00 zł;
- nr SW1/4/149/2012 z dnia od 2012-07-23 do 2012-07-24 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 26.07.2012 r.), dotyczący I raty łzp za 2012 r. w kwocie 60,00 zł;
- nr SW1/4/150/2012 z dnia od 2012-07-23 do 2012-07-24 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 26.07.2012 r.), dotyczący I raty łzp za 2012 r. w kwocie 60,00 zł;

MW *[signature]*

- nr SW1/4/235/2012 z dnia 2012-11-12 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 15.11.2012 r.), dotyczący III raty łzp za 2012 r. w kwocie 60,00 zł;
- nr SW1/4/181.2013 z dnia 2013-12-30 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.01.2014 r.), dotyczący III raty łzp za 2013 r. w kwocie 63,00 zł;
- nr SW1/4/182.2013 z dnia 2013-12-30 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.01.2014 r.), dotyczący II raty łzp za 2013 r. w kwocie 63,00 zł;
- nr SW1/4/183.2013 z dnia 2013-12-30 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.01.2014 r.), dotyczący I raty łzp za 2013 r. w kwocie 63,00 zł;
- nr SW1/4/180.2013 z dnia 2013-12-30 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.01.2014 r.), dotyczący IV raty łzp za 2013 r. w kwocie 60,00 zł;
- nr SW1/4/42.2014 z dnia 2014-05-08 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 12.05.2014 r.), dotyczący I raty łzp za 2014 r. w kwocie 71,00 zł.
- nr SW1/4/77.2014 z dnia od 2014-07-09 do 2014-07-10 (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 14.07.2014 r.), dotyczący II raty łzp za 2014 r. w kwocie 71,00 zł,
- nr SW1/4/38.2015 z dnia 11.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 15.05.2015 r.), dotyczący II raty łzp za 2011 r. w kwocie 56,00 zł,
- nr SW1/4/37.2015 z dnia 11.05.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 15.05.2015 r.), dotyczący I raty łzp za 2015 r. w kwocie 90,00 zł,
- nr SW1/4/145.2015 z dnia 01.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.07.2015 r.), dotyczący II raty łzp za 2015 r. w kwocie 90,00 zł,
- nr SW1/4/144.2015 z dnia 01.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.07.2015 r.), dotyczący III i IV raty łzp za 2014 r. w kwocie odpowiednio 69,00 zł i 70,00 zł,
- nr SW1/4/191.2015 z dnia 30.10.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 09.11.2015 r.), dotyczący III raty łzp za 2015 r. w kwocie 90,00 zł,
- nr SW1/4/232/2015 z dnia 28.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 07.01.2016 r.), dotyczący IV raty łzp za 2015 r. w kwocie 90,00 zł.

Do kontroli nie zostały przedłożone upomnienia i tytuły wykonawcze na zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za 2009 r. - raty od I do IV.

Do dnia kontroli, tj. na dzień 30.01.2017 r. na koncie podatnika nie zostały odnotowane żadne wpłaty, zaległości nie zostały uregulowane.

Na dzień 30.01.2017 r. przedawnieniu uległy zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego za okres od I raty łzp za 2009 r. do IV raty łzp za 2011 r. w łącznej kwocie 554,00 zł.

Dokumenty w przedmiotowej sprawie stanowią **Akta kontroli - dok. nr 72.**

III. 1. 3. 8. 1. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0019 M. L., S. L.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego pana M. L., pani S. L.:

- 1) „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rok 2011” - druk IN-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 10.08.2011 r., w której podatnik podał:
 - pozostałe grunty, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego: 2.227 m²,
 - powierzchnia budynków lub ich części: mieszkanie 288 m².

Do informacji nie dołączono druku ZN-1/A „Dane o nieruchomości”, złożenie którego przewidywały przepisy uchwały nr XVI/162/2004 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 15 listopada 2004 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2004 r., Nr 177, poz. 3878).

MW

Sh

1

Do informacji dołączono druk ZN-1/B „Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku od nieruchomości”, w którym wykazane zostały nieużytki o łącznej powierzchni 3.400 m², zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych;

- 2) „Informacja w sprawie podatku rolnego rok 2011” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 20.12.2010 r., w której podatnik podał:

– powierzchnia gruntów rolnych:

- klasa IVa 2,9160 ha,
- klasa IVb 2,0100 ha.

Do informacji dołączono druk ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych”.

Do informacji dołączono druk ZR-1/B „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym”, w którym podatnik podał:

– grunty o powierzchni 15,3492 ha zwolnione na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki rolne klasy V, VI i VIz);

- 3) „Informacja w sprawie podatku leśnego rok 2011” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 20.12.2010 r., w której podatnik podał:

– powierzchnia lasów: 7,7612 ha,

Do informacji dołączono druk ZL-1/A „Dane o nieruchomościach leśnych”.

Wysokość podatku na 2015 r. wynikała z decyzji nr FN.3123.302.2015 z dnia 30.01.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego, od nieruchomości na 2015 rok pobieranych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego, doręczonej w dniu 27.02.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 73**). Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego wynosiła 1.842,00 zł, w tym podatek rolny 744,00 zł, podatek leśny 286,00 zł i podatek od nieruchomości 812,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podatny opodatkowania:

- a) podatek rolny: (jak w informacji):

- powierzchnia gruntów opodatkowanych: 5,9556 ha przeliczeniowych,
- stawka podatku 50,00 zł za 1 dt,
- kwota podatku: 744,45 zł (wg wyliczenia 5,9556 ha x 2,5 q x 50,00 zł/dt).

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 744,00 zł;

- b) podatek leśny:

- powierzchnia lasów opodatkowanych: 6,8747 ha przeliczeniowych,
- stawka podatku 41,5470 zł,
- kwota podatku: 285,62 zł.

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 286,00 zł;

- c) podatek od nieruchomości: (jak w informacji):

- powierzchnia budynku mieszkalnego: 288 m², stawka podatku 0,73 zł, kwota podatku: 210,24 zł,
- powierzchnia gruntów pozostałych: 2.227 m², stawka podatku: 0,27 zł, kwota podatku 601,29 zł.

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 812,00 zł.

Na koncie 10/0019 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) podatek od nieruchomości - należność główna:

- stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) 0,00 zł,
- przypis 812,00 zł,
- odpisy 0,00 zł,
- wpłaty 609,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) 203,00 zł;

- 2) podatek rolny - należność główna:

- stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) 0,00 zł,

MW *Janusz*

Sh

[Signature]

– przypis	744,00 zł,
– odpisy	0,00 zł,
– wpłaty	558,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość)	186,00 zł;
3) podatek leśny - należność główna:	
– stan na dzień 01.01.2015 r.	0,00 zł,
– przypis	286,00 zł,
– odpisy	0,00 zł,
– wpłaty	213,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość)	73,00 zł;
4) podatek od osób fizycznych - koszty:	
– stan na dzień 01.01.2015 r.	0,00 zł,
– przypis	11,60 zł,
– odpisy	0,00 zł,
– wpłaty	11,60 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość)	0,00 zł.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 10/0019 do 10/0019 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 74**).

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego na koncie podatnika został dokonany w dniu 12.02.2015 r., a decyzja wymiarowa została doręczona w dniu 27.02.2015 r.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Z przedłożonych dokumentów wynika, że na koncie podatnika na dzień 31.12.2015 r. widniały zaległości z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w kwocie 462,00 zł. Na zaległości te nie były wystawiane upomnienia. Podatnik dokonał spłaty zadłużenia w dniu 04.01.2016 r. (dow. ks. WB nr 1 poz. 3) - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 10/0019 do 10/0019 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31”.

III. 1. 3. 8. 1. 4. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0405 p. E. E. M., p. M. G. M.

Do kontroli nie zostały przedłożone dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego - pani E. E. M., pan M. G. M., mianowicie informacja w sprawie podatku od nieruchomości oraz informacja w sprawie podatku rolnego.

W wyjaśnieniu z dnia 06.02.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 75**) referent ds. podatków i opłat p. A. Ł. podała:

„W związku z brakiem informacji na podatek rolny i od nieruchomości M. E. i M. podatnicy zostaną niezwłocznie wezwani do złożenia ww. informacji.”

W wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 76**) inspektora ds. księgowości podatkowej p. Łucja. Ślesicka. podała:

„W związku z brakiem informacji na podatek od nieruchomości i podatek rolny podatnika M. M. konto nr 10/0405 wysokość podatku została określona na podstawie zapisów z ewidencji gruntów i budynków oraz na podstawie aktu notarialnego.”

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynikała z decyzji nr FN.3123.322.2015 z dnia 30.01.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2015 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (**Akta kontroli - dok. nr 77**).

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

Pismo skierowane do podatnika pani E. E. M. było dwukrotnie awizowane w dniach: 20.02.2015 r. i 02.03.2015 r., w związku z niepodjęciem przesyłki w terminie została ona zwrócona do adresata (Gmina Margonin) w dniu 10.03.2015 r.

Pismo skierowane do podatnika pana M. G. M. było dwukrotnie awizowane w dniach: 24.02.2015 r. i 04.03.2015 r., w związku z niepodjęciem przesyłki w terminie została ona zwrócona do adresata (Gmina Margonin) w dniu 11.03.2015 r.

Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynosiła 253,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podstawy opodatkowania:

a) podatek rolny:

- powierzchnia użytków rolnych: 0,1844 ha fiz., tj. 0,0384 ha przeliczeniowych - grunty zwolnione; stawka podatku: 0,00 zł, kwota podatku 0,00 zł,

b) podatek od nieruchomości:

- powierzchnia gruntów pozostałych (w tym zajęte przez organizacje pożytku publicznego) 938,00 m², stawka podatku: 0,27 zł, kwota podatku 253,26 zł,
- nieużytki o łącznej powierzchni 4.238 m², stawka podatku 0,00 zł, kwota podatku 0,00 zł.

Po zaokrągleniu do pełnych złotych: 253,00 zł.

Podatek został rozłożony na cztery raty w wysokości 63,00 zł raty od I do III oraz 64,00 zł rata IV.

Na koncie 10/0405 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

1) podatek od nieruchomości - należność główna:

- | | |
|---|------------|
| - stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) | 476,59 zł, |
| - przypis | 253,00 zł, |
| - odpisy | 0,00 zł, |
| - wpłaty | 0,00 zł, |
| - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 729,59 zł; |

2) podatek od osób fizycznych - koszty:

- | | |
|---|-----------|
| - stan na dzień 01.01.2015 r. | 0,00 zł, |
| - przypis | 46,40 zł, |
| - odpisy | 0,00 zł, |
| - wpłaty | 0,00 zł, |
| - stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 0,00 zł. |

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 10/0405 do 10/0405 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 78**).

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. na koncie podatnika został dokonany w dniu 12.02.2015 r., podczas gdy skuteczne doręczenie decyzji wymiarowych zostało dokonane w dniu 10.03.2015 r. dla podatnika pani E. M., a dla podatnika pana M. M. w dniu 12.03.2015 r.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie prowadzonym dla podatnika wystąpiły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 729,59 zł, które dotyczyły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym z tytułu: części II raty za 2011 r. oraz od I raty do IV raty za lata 2013-2015.

W latach 2011, 2013-2014 podatnikowi, dla którego było prowadzone konto o nr 10/0405 zostały wystawione n.w. decyzje wymiarowe:

- decyzja nr FN.3123/664/2011 z dnia 09.02.2011 r. (data doręczenia: 10.03.2011 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2011 r. wynosiło łącznie 188,00 zł (raty od I do IV każda po 47,00 zł),

MW *foru*

OB

5

- decyzja nr FN.3123.695.2013 z dnia 04.02.2013 r. (data doręczenia: 10.03.2013 r.) - łączne zobowiązanie pieniężne na 2010 r. wynosiło łącznie 206,00 zł (raty od I do III każda po 52,00 zł, rata IV w kwocie 50,00 zł),
- decyzja nr FN.3123/602/2014 z dnia 30.01.2014 r. łączne zobowiązanie pieniężne na 2014 r. wynosiło 244,00 zł (raty od I do IV każda po 61,00 zł). Pisma zostały dwukrotnie awizowane w dniach: 18.02.2014 r. i 26.02.2014 r., w związku z nieodebraniem w terminie przesyłka została zwrócona do adresata (Gminy Margonin) w dniu 07.03.2014 r.,

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	725 z dnia 10.07.2014	10/0405	50,00 (IV rata za 2013)	11,60	17.07.2014	244
2.	154 z dnia 02.04.2014	10/0405	61,00 (I rata za 2014)	11,60	dwukrotnie awizowano w dniach 07.04.2014 i 15.04.2014 (skuteczne doręczenie: 22.04.2014)	26
3.	582 z dnia 02.06.2014	10/0405	61,00 (II rata 2014)	11,60	dwukrotnie awizowano w dniach 10.06.2014 i 18.06.2014 (skuteczne doręczenie: 24.06.2014)	40
4.	1108 z dnia 30.09.2014	10/0405	61,00 (III rata 2014)	11,60	dwukrotnie awizowano w dniach 03.10.2014 i 13.10.2014 (skuteczne doręczenie: 20.10.2014)	35
5.	1442 z dnia 01.12.2014	10/0405	61,00 (IV rata 2014)	11,60	dwukrotnie awizowano w dniach 15.12.2014 r. i 23.12.2014 r. (skuteczne doręczenie 29.12.2014)	44
6.	279 z dnia 15.04.2015	10/0405	63,00 (I rata 2015)	11,60	dwukrotnie awizowano w dniach 20.04.2015 i 28.04.2015 (skuteczne doręczenie: 05.05.2015)	50
7.	714 z dnia 01.06.2015	10/0405	63,00 (II rata 2015)	11,60	08.06.2015	24
8.	1143 z dnia 01.10.2015	10/0405	63,00 (III rata 2015)	11,60	06.10.2015	21
9.	1548 z dnia 30.11.2015	10/0405	64,00 (IV rata 2015)	11,60	08.12.2015	22

~~Ww. upomnienia wraz potwierdzeniem doręczenia stanowią Akta kontroli - dok. nr 79.~~ MW

Do kontroli przedłożone zostały ewidencje tytułów wykonawczych wystawionych w latach 2012-2016, z których wynika, że na zaległości podatkowe podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 10/0405 zostały wystawione nw. tytuły wykonawcze:

- nr SW1/4/257/2011 z dnia 22.11.2011 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 28.11.2011 r.), dotyczący łzp za 2011 r. w kwocie 47,00 zł;
- nr SW1/4/333/2011 z dnia 30.12.2011 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 05.03.2012r.), dotyczący łzp za 2011 r. w kwocie 47,00 zł;
- nr SW1/4/189/2012 z dnia 01.08.2012 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 07.08.2012r.), dotyczący łzp za 2012 r. w kwocie 49,00 zł;
- nr SW1/4/266/2012 z dnia 14.11.2012 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 20.11.2012r.), dotyczący łzp za 2012 r. w kwocie 49,00 zł;
- nr SW1/4/17/2013 z dnia 15.01.2013 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 22.01.2013r.), dotyczący łzp za 2012 r. w kwocie 50,00 zł;
- nr SW1/4/11.2014 z dnia 21.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 25.02.2014 r.), dotyczący I raty łzp za 2013 r. w kwocie 52,00 zł;

MW c.f. 

- nr SW1/4.12.2014 z dnia 21.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 25.02.2014 r.), dotyczący II raty łzp za 2013 r. w kwocie 52,00 zł;
- nr SW1/4.13.2014 z dnia 21.02.2014 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 25.02.2014 r.), dotyczący III raty łzp za 2013 r. w kwocie 52,00 zł,
- nr SW1/163.2015 z dnia 10.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie: 28.07.2015 r.), dotyczący: I raty łzp za 2014 r. w kwocie 61,00 zł, II raty łzp za 2014 r. w kwocie 61,00 zł,
- nr SW1/164.2015 z dnia 10.07.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie: 28.07.2015 r.), dotyczący: IV raty łzp za 2013 r. w kwocie 50,00 zł, IV raty łzp za 2014 r. w kwocie 61,00 zł, I raty łzp za 2015 r. w kwocie 63,00 zł i II raty łzp za 2015 r. w kwocie 63,00 zł,
- nr SW1/4/3.2016 z dnia 18.01.2016 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Wejherowie 27.01.2016 r.), dotyczący III i IV raty łzp za 2015 r. w kwocie odpowiednio 63,00 zł i 64,00 zł.

Ww. ewidencje tytułów wykonawczych stanowią **Akta kontroli - dok. nr 80.**

W dniu 10.06.2014 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęło pismo z dnia 03.06.2014 r. Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wejherowie (znak: EA/007z-492/14/IW/1) - postanowienie o wstrzymaniu czynności egzekucyjnych w postaci zastosowanego środka egzekucyjnego, tj. prawa majątkowego stanowiącego wierzytelność z rachunku bankowego w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym do majątku w/wy, do czasu wydania prawomocnego postanowienia sądu rejonowego w przedmiocie wyznaczenia organu do dalszego prowadzenia postępowania do w/w środka egzekucyjnego.

Do dnia kontroli, tj. na dzień 30.01.2017 r. na koncie podatnika nie zostały odnotowane żadne wpłaty, zaległości nie zostały uregulowane.

Na dzień 30.01.2017 r. przedawnieniu uległy zaległości z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011 r. w kwocie 26,59 zł.

~~Dokumenty w przedmiotowej sprawie stanowią Akta kontroli - dok. nr 81.~~ MW

III. 1. 3. 8. 1. 5. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 11/0027 p. R. K.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego - pan R. K.:

- 1) „Informacja w sprawie podatku od nieruchomości rok 2014” - druk IN-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 18.12.2014 r., w której podatnik podał:
 - powierzchnia budynków lub ich części: mieszkanie o powierzchni 135 m²,
Do informacji dołączono druk ZN-1/A „Dane o nieruchomości”;
- 2) „Informacja w sprawie podatku rolnego rok 2014” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 18.12.2014 r., w której podatnik podał:
 - powierzchnia gruntów orne:
 - klasa IIb 0,4753 ha,
 - klasa IVa 2,1676 ha,
 - klasa IVb 0,8716 ha;
 - powierzchnia gruntów rolne zabudowane:
 - klasa IIb 0,5920 ha,
 - klasa IVa 0,0065 ha,
 - użytki rolne (rowy, grunty pod stawami niezarybionymi) bez oznaczenia klasy gleboznawczej: 0,0153 ha + 0,0422 ha.

Do informacji dołączono druk ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych” oraz druk ZR-1/B „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym”, w którym podatnik podał:

MW *foranig*

OK 132 *D*

- grunty o powierzchni 0,0136 ha zwolnione na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki rolne klasy V, VI i VIz).

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynikała z decyzji nr FN.3123.349.2015 z dnia 30.01.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2015 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (**Akta kontroli - dok. nr 82**). Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynosiła 666,00 zł. Decyzja została doręczona w dniu 27.02.2015 r.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podstawy opodatkowania:

- a) podatek rolny (jak w informacji):
 - powierzchnia użytków rolnych: 4,1552 ha fiz., tj. 4,5382 ha przeliczeniowych - wyliczenie podatku: $4,5382 \text{ ha} \times 2,5 \text{ q} \times 50,00 \text{ zł} = 567,28 \text{ zł}$,
 - powierzchnia gruntów zwolnionych: 0,0289 ha fiz.;
- b) podatek od nieruchomości (jak w informacji):
 - budynek mieszkalny: 135 m², stawka podatku: 0,73 zł, kwota podatku 98,55 zł.

Łączne zobowiązanie pieniężne na 2015 r. po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosło 666,00 zł. Podatek został rozłożony na cztery raty: raty od I do III w kwocie 167,00 zł każda oraz rata IV w kwocie 165,00 zł.

Na koncie 11/0027 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) podatek od nieruchomości - należność główna:

– stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość)	66,00 zł,
– przypis	99,00 zł,
– odpisy	0,00 zł,
– wpłaty	165,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość)	0,00 zł;
- 2) podatek rolny - należność główna:

– stan na dzień 01.01.2015 r.	1.703,00 zł,
– przypis	567,00 zł,
– odpisy	0,00 zł,
– wpłaty	851,00 zł,
– stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość)	1.419,00 zł.

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 11/0027 do 11/0027 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 83**).

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. na koncie podatnika został dokonany w dniu 12.02.2015 r., podczas gdy skuteczne doręczenie decyzji wymiarowej zostało dokonane w dniu 27.02.2015 r.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie prowadzonym dla podatnika wystąpiły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 1.419,00 zł, które dotyczyły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (podatek rolny) z tytułu II, III i IV raty za 2014 r.

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika za 2014 r. wynikała z decyzji:

- nr FN.3123.644.2014 z dnia 30.01.2014 r. (data doręczenia: 20.02.2014 r.) w sprawie wymiaru podatku rolnego, od nieruchomości na 2014 r. pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego - kwota podatku 2.839,00 zł (raty od I do III każda w wysokości 710,00 zł, rata IV w wysokości 709,00 zł),
- nr FN.3123.1136.2014 z dnia 17.12.2014 r. zmieniająca decyzję nr FN.3123.644.2014 z dnia 30.01.2014 r. w sprawie zmiany wymiaru podatku rolnego na 2014 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (data doręczenia:

M. J. J.

SB

J

22.12.2014 r.) - łączna kwota łącznego zobowiązania pieniężnego na 2014 r. wynosi 2.479,00 zł (zmniejszenie podatku rolnego o 360,00 zł do kwoty 2.391,00 zł). Po zmianach raty podatku zostały ustalone w wysokości: od I do III raty każda po 710,00 zł, rata IV w wysokości 349,00 zł.

Zmiana wysokości zobowiązania pieniężnego była związana ze złożeniem przez podatnika nowych informacji w sprawie podatku rolnego (zmniejszenie powierzchni posiadanych gruntów ornych) oraz podatku od nieruchomości.

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2014 r. i 2015 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	597, 02.06.2014	11/0027	710,00 II rata 2014	11,60	05.06.2014	21
2.	1126, 30.09.2014	11/0027	710,00 III rata 2014	11,60	03.10.2014	18
3.	1474, 01.12.2014	11/0027	709,00 IV rata 2014	11,60	05.12.2014	21

W dniu 22.12.2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęło pismo podatnika - prośba o umorzenie podatku rolnego za 2014 r. w wysokości 1.419,00 zł wraz z odsetkami. Swoją prośbę podatnik motywował tym, iż w 2014 r. musiał zlikwidować stado świń, a w 2015 r. jego gospodarstwo zostało dotknięte przez suszę, która przyczyniła się do obniżenia jego dochodów. Do wniosku podatnik dołączył:

- oświadczenie przedsiębiorcy o nieotrzymaniu pomocy publicznej de minimis / pomocy publicznej de minimis w rolnictwie / pomocy publicznej de minimis w rybołówstwie,
- informację o stanie majątkowym,
- oświadczenie iż podatnik jest producentem rolnym w rozumieniu prawa wspólnotowego, nie znajduje się w trudnej sytuacji w rozumieniu prawa wspólnotowego oraz nie uzyskał innej pomocy publicznej na ten cel,
- formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie.

W dniu 20.01.2016 r. Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał decyzję znak sprawy: FN.3123.1.118.2015 (**Akta kontroli - dok. nr 84**), na podstawie której umorzył zaległość podatkową w podatku rolnym, tj. II, III i IV ratę za 2014 r. w wysokości 1.419,00 zł z uwagi na ważny interes strony. Umorzone zostały również odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań podatkowych. Decyzja została doręczona podatnikowi w dniu 03.02.2016 r.

Na koncie prowadzonym dla podatnika - 11/0027 odpis zaległości podatkowych został dokonany w dniu 25.03.2016 r., tj. 50 dni po skutecznym doręczeniu decyzji - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności podatek od osób fizycznych Podatek rolny dla kartotek od 11/0027 do 11/0027 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 85**).

III. 1. 3. 8. 1. 6. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 12/0046 p. D. M.

Dokumenty dotyczące podstawy ustalenia wysokości zobowiązania podatkowego - pan D. M.:

- 1) „Informacja w sprawie podatku rolnego rok 2005” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 20.06.2005 r., w której podatnik podał:

- powierzchnia gruntów ornych klasy IVa: 0,3088 ha.

Do informacji dołączono druk ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych” oraz druk ZR-1/B „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym”, w której wykazane zostały grunty o powierzchni 0,7720 ha, zwolnione z podatku rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki rolne kasy V, VI, VIz);

mw facie

Ch

A

- 2) „Informacja w sprawie podatku rolnego rok 2014” - druk IR-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 15.12.2014 r., w której podatnik podał:
- dane dotyczące użytków rolnych niestanowiących gospodarstwa rolnego - niepodlegających zwolnieniu: 0,3088 ha.
- W rubryce „Adnotacje organ podatkowego” zamieszczona została adnotacja o treści: „sprzedaż działek 793, 797 (...) 12.06.2014 r.”.
- Do informacji dołączono druk ZR-1/A „Dane o nieruchomościach rolnych” oraz druk ZR-1/B „Dane o zwolnieniach i ulgach podatkowych w podatku rolnym”, w której wykazane zostały grunty o powierzchni 0,2022 ha, zwolnione z podatku rolnego na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy o podatku rolnym (użytki rolne kalscy V, VI, VIz);
- 3) „Informacja w sprawie podatku leśnego rok 2005” - druk IL-1, data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy Margonin: 20.06.2005 r., w której podatnik podał:
- powierzchnia lasów: 1,2800 ha.
- Do informacji dołączono druk ZL-1/A „Dane o nieruchomościach leśnych”.

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynikała z decyzji nr FN.3123.412.2015 z dnia 02.02.2015 r. w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego na 2015 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (**Akta kontroli - dok. nr 86**), data doręczenia: 19.02.2015 r. Kwota łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. wynosiła 130,00 zł.

W decyzji ujęte zostały przedmioty i podstawy opodatkowania:

- a) podatek rolny (jak w informacji):
- powierzchnia gruntów opodatkowanych: 0,3088 ha fiz, tj. 0,3397 ha przeliczeniowych, wyliczenie podatku: $0,3397 \text{ ha} \times 5 \text{ q} \times 50,00 \text{ zł} = 77,20 \text{ zł}$;
- b) podatek leśny: (jak w informacji):
- powierzchnia lasów opodatkowanych: 1,28 ha, stawka podatku: 41,55 zł, kwota podatku: 53,18 zł.

Łączna kwota łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r., po zaokrągleniu do pełnych złotych wyniosła 130,00 zł. Podatek został rozłożony na cztery raty w wysokości 32,00 zł raty od I do III każda rata oraz rata IV w kwocie 34,00 zł.

Na koncie 12/0046 prowadzonym dla rozrachunków z podatnikiem z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- 1) podatek leśny - należność główna:
- | | |
|---|-----------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. (zaległość) | 41,40 zł, |
| – przypis | 53,00 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 94,40 zł; |
- 2) podatek rolny - należność główna:
- | | |
|---|------------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. | 33,00 zł, |
| – przypis | 77,00 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 110,00 zł; |
- 3) podatek od osób fizycznych - koszty:
- | | |
|---|-----------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. | 0,00 zł, |
| – przypis | 46,40 zł, |
| – odpisy | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 0,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległość) | 0,00 zł. |

MW *[signature]*

[signature]

135 *[signature]*

Powyższe dane odzwierciedla wydruk pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od osób fizycznych dla kartotek od 12/0046 do 12/0046 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” (**Akta kontroli - dok. nr 87**).

Przypis łącznego zobowiązania pieniężnego na 2015 r. na koncie podatnika został dokonany w dniu 12.02.2015 r., podczas gdy skuteczne doręczenie decyzji wymiarowej zostało dokonane w dniu 19.02.2015 r.

Przypisy łącznego zobowiązania pieniężnego dokonane na koncie podatnika są zgodne z przedłożoną decyzją wymiarową.

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie prowadzonym dla podatnika wystąpiły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym w kwocie 204,00 zł, które dotyczyły zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2014-2015 (raty od I do IV każdy rok).

Wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego podatnika na 2014 r. wynikała z decyzji nr FN.3123.725.2014 z dnia 31.01.2014 r. (data doręczenia: 17.02.2014 r.) w sprawie wymiaru podatku rolnego, leśnego na 2015 rok pobieranego w formie łącznego zobowiązania pieniężnego - kwota podatku 92,00 zł. Podatek został rozłożony na cztery raty, każda rata w wysokości 23,00 zł.

Czynności zmierzające od wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2014 i 2015 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Konto podatnika	Kwota, okres, którego dotyczą zaległości	Koszty	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	192 z dnia 02.04.2014	12/0046	5,40 (I rata 2014)	11,60	07.04.2014	21
2.	628 z dnia 02.06.2014	12/0046	23,00 (II rata 2014)	11,60	03.06.2014	19
3.	1154 z dnia 30.09.2014	12/0046	23,00 (III rata 2014)	11,60	03.10.2014	18
4.	1518 z dnia 01.12.2014	12/0046	23,00 (IV rata 2014)	11,60	05.12.2014	18
5.	306 z dnia 15.04.2015	12/0046	32,00 (I rata 2015)	11,60	17.04.2015	32
6.	746 z dnia 02.06.2015	12/0046	32,00 (II rata 2015)	11,60	05.06.2015	21
7.	1175 z dnia 01.10.2015	12/0046	32,00 (III rata 2015)	11,60	06.10.2015	21
8.	1587 z dnia 30.11.2015	12/0046	34,00 (IV rata 2015)	11,60	03.12.2015	17

Do kontroli przedłożone zostały nw. tytuły wykonawcze:

- nr SW1/4/202.2015 z dnia 30.10.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 09.11.2015), dotyczący I raty łzp za 2014 r. w kwocie 5,40 zł;
- nr SW1/4/203.2015 z dnia 30.10.2015 r. (data wpływu do Urzędu Skarbowego w Chodzieży 09.11.2015 r.), dotyczący II, III, IV raty łzp za 2014 r. w kwocie łącznej 69,00 zł oraz I, II, III raty łzp za 2015 r. w łącznej kwocie 96,00 zł;
- brak tytułu na IV ratę łzp za 2015 r.

Zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym zostały uregulowane w dniach:

- 01.02.2016 r. wpłata w łącznej wysokości 274,20 zł która została zaliczona na poczet zaległości od I do IV raty łzp za 2014 r. oraz od I do części IV raty łzp za 2015 r. w łącznej kwocie 181,40 zł oraz na koszty upomnień w łącznej kwocie 92,80 zł (dow. ks. WB nr 17, poz. 8),
- 16.05.2016 r. wpłata w łącznej wysokości 34,60 zł, która została zaliczona na poczet zaległości z tytułu IV raty łzp za 2015 r. oraz koszty upomnień w kwocie 11,60 zł (dow. ks. WB nr 92, poz. 84).

MH *oprac.*

Ch

A

III. 1. 3. 8. 2. Podatek rolny § 0320

III. 1. 3. 8. 2. 1. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75615	15.670,00	14.916,00	95,19
75616	531.570,00	470.882,70	88,58
Razem	547.240,00	485.798,00	88,77

III. 1. 3. 8. 3. Podatek rolny od osób prawnych

III. 1. 3. 8. 3. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku rolnym od osób prawnych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	193,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2.	Przypisy	14.940,00	Odpisy	42,00
3.	Nadpłaty końcowe	1,00	Zaległości końcowe	176,00
4.	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	14.899,00
5.		0,00	Wpłaty zaległe	17,00
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	15.134,00	Razem	15.134,00

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756150320”.

Z wykazu podatników zadłużonych pn. „Raport zaległości - podatek od podmiotów prawnych na dzień 2015-12-31”, obejmujący zaległości z tytułu podatku od nieruchomości i podatku rolnego, wynika że na dzień 31.12.2015 r. zaległości w podatku rolnym wynosiły 176,00 zł i dotyczyły jednego podatnika - P. Sp. z o.o., dla którego było prowadzone konto o nr ewidencyjnym 45.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowane przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.
Do kontroli wybrano 1 podatnika - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 8. 3. 1. 1. Podatnik, dla którego prowadzone było konto - nr ewidencyjny 45 - P. Sp. z o.o.

Dla podatnika - P. Sp. z o.o. było prowadzone konto nr ewidencyjnym 68, na którym w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- bilans otwarcia (zaległość) 176,00 zł,
- przypis 0,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- zwroty 0,00 zł,
- bilans zamknięcia (zaległości) 176,00 zł.

Ww. zaległości, które na dzień 31.12.2015 r. wynosiły 176,00 zł dotyczyły roku 2012 i 2013.

Dane odzwierciedlone na wydrukach komputerowych z programu PUMA pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych Podatek od nieruchomości dla

[Handwritten signatures and initials]

kartotek od 68 do 68 za okres od 2013-01-01 do 2013-12-31 (...) 45 P. S. z o.o.” oraz „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych Podatek od nieruchomości dla kartotek od 68 do 68 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) 45 P. S. z o.o.” (Akta kontroli - dok. nr 88).

Wysokość zaległości w podatku rolnym wynikała z decyzji określającej wysokość zobowiązania w podatku rolnym (znak: FN.3121.1.3.2013) z dnia 17.06.2013 r., w której Burmistrz Miasta i Gminy Margonin określił wysokość zobowiązania w podatku rolnym za lata 2012 i 2013 w łącznej kwocie 176,00 zł, w tym za 2012 r. w kwocie 50,00 zł oraz za 2013 r. w kwocie 126,00 zł.

W uzasadnieniu decyzji organ podatkowy wskazał:

„Wszczęte z urzędu w dniu 22.05.2013 r. postanowieniem z dnia 26.04.2013 r. (FN.3121.1.2013) i przeprowadzone postępowanie podatkowe potwierdziło, iż P. Sp. z o.o. w dniu 12.07.2012 r. nabył nieruchomości w Sypniewie gmina Margonin, tj. działki nr 269, 286 i 311 o łącznej powierzchni 0,9761 ha użytków rolnych, z czego 0,4720 ha stanowią użytki rolne klasy V i VI zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy o podatku rolnym i 0,5041 ha opodatkowane klasy IVa.(...)”

W związku z niezłożeniem przez podatnika deklaracji na podatek rolny, organ podatkowy wszczął postępowanie podatkowe, którego skutkiem było wydanie ww. decyzji.

Decyzja została wysłana na adres podatnika, przesyłka była dwukrotnie awizowana w terminach: 26.06.2013 r. i 04.07.2013 r., a następnie została zwrócona do nadawcy i widnieje w aktach sprawy.

Burmistrz Miasta i Gminy Margonin w piśmie z dnia 21.11.2012 t. (znak FN.3121.2.110.2012) wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek rolny za rok podatkowy 2012, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wezwania. Wezwanie zostało wysłane na adres podatnika, przesyłka była dwukrotnie awizowana w terminach: 26.11.2012 r. i 03.12.2012 r., a następnie zostało zwrócone do nadawcy i widnieje w aktach sprawy. Wezwanie zostało ponownie wysłane do podatnika, przesyłka była dwukrotnie awizowana w terminach: 28.12.2012 r. i 07.01.2013 r., a następnie zwrócona do adresatach i widnieje w aktach sprawy.

Ponowne wezwanie (znak FN.3121.2.1.2013) z dnia 22.03.2013 r. do złożenia deklaracji na podatek rolny za 2012 i 2013 r. zostało wysłane do podatnika. Przesyłka była dwukrotnie awizowana, w terminach: 02.04.2013 r. i 10.04.2013 r., a następnie została zwrócona do nadawcy i widnieje w aktach sprawy.

Pismem z dnia 26.04.2013 r. organ podatkowy wydał postanowienie (znak: FN.3121.1.2013) o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2012 i 2013 rok. Pismo zostało do podatnika, przesyłka była dwukrotnie awizowana w terminach: 07.05.2013 r. i 15.05.2013 r., a następnie zwrócona do adresatach i widnieje w aktach sprawy.

Pismem z dnia 13.05.2013 r. (znak: FN.3121.1.2.2013) organ podatkowy wyznaczył podatnikowi 7-dniowy termin do zapoznania się z zebrany materiał dowodowy i wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Pismo zostało do podatnika, przesyłka była dwukrotnie awizowana w terminach: 20.05.2013 r. i 28.05.2013 r., a następnie zwrócona do adresatach i widnieje w aktach sprawy.

Na podstawie przeprowadzonego postępowania podatkowego organ podatkowy wydał decyzję z dnia 17.06.2013 r. określającą wysokość zobowiązania w podatku rolnym (znak: FN.3121.1.3.2013).

W latach 2013-2014 organ podatkowy podjął nw. czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości:

– wysłane upomnienia na zaległości podatkowe:

MW fccuig

Sh

A

Lp.	Nr i data upomnienia	Podatnik	Kwota	Termin płatności raty	Koszty upomnienia	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do wystawienia tytułu wykonawczego
1.	1518, 12.12.2013	P. Sp. z o.o.	112,00	17.09.2012 15.11.2012 15.03.2013 15.05.2013	8,80	awizo w dniach: 17.12.2013, 27.12.2013 (skuteczne doręczenie 03.01.2014)	473 414 294 233	182
2.	1519, 12.12.2013		64,00	16.09.2013 15.11.2013	0,00		109 49	182

– wystawione tytuły wykonawcze na zaległości podatkowe:

- tytuł wykonawczy nr SW.110.2014 z dnia 11.07.2014 r. - dotyczy 3 i 4 raty podatku rolnego za 2012 r. w łącznej kwocie 50,00 zł oraz 1 i 2 raty podatku rolnego za 2013 r. w łącznej kwocie 62,00 zł;
- tytuł wykonawczy nr SW.111.2014 z dnia 11.07.2014 r. - dotyczy 3 i 4 raty podatku rolnego za 2013 r. w łącznej kwocie 64,00 zł.

Ww. tytuły wykonawcze zostały doręczone do Urzędu Skarbowego Warszawa - Wola w dniu 17.04.2014 r.

Ww. tytuły wykonawcze zostały zwrócone do Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie w dniu 08.09.2014 r. bez załatwienia, w związku z brakiem możliwości do prowadzenia skutecznego postępowania egzekucyjnego (pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Wola z dnia 01.09.2014 r. nr 1440/EA/721-619/14/KW BA163544/2014).

Na dzień kontroli, tj. 23.01.2017 r. na koncie podatnika nadal widnieją zaległości w podatku rolnym od osób prawnych w łącznej kwocie 176,00 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 89**) inspektor ds. księgowości podatkowej - p. Ł. Ś. podała:

„W stosunku do podatnika P. Spółka z o.o. nr kartoteki 45 nie podjęto czynności egzekucyjnych w latach 2015-2016, gdyż podjęte działania w 2014 roku przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa - Wola okazały się bezskuteczne oraz pismem wyjaśniającym z brakiem możliwości do prowadzenia skutecznego postępowania egzekucyjnego w stosunku do dłużnika.”

Zgodnie z wypisem z rejestru gruntów (**Akta kontroli - dok. nr 90**) P. Sp. z o.o. nadal jest właścicielem działek nr ewidencyjne: 269, 286, 311 położonych w obrębie S. Również w latach 20015-2017 podatnik nie złożył deklaracji na podatek rolny, a organ podatkowy nie wyzywał podatnika do ich złożenia. W latach 2014-2017 organ podatkowy nie wydał decyzji określających wysokość zobowiązania z tytułu podatku rolnego za lata 2014-2017, na koncie podatnika nie były dokonywane przypisy tego podatku.

W wyjaśnieniu z dnia 06.02.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 91**) inspektor ds. księgowości podatkowej - p. Ł. Ś. podała:

„Nie dokonano wymiaru podatku rolnego podatnikowi P. Sp. z o.o. za lata 2014, 2015 i 2016 w związku z brakiem deklaracji na podatek rolny. Podatnik zostanie niezwłocznie wezwany do złożenia ww. deklaracji.”

mw *franc*

Sk

4

III. 1. 3. 8. 4. Podatek rolny od osób fizycznych

III. 1. 3. 8. 4. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku rolnym od osób fizycznych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	32.324,93	Nadpłaty początkowe	1.980,75
2.	Przypisy	480.354,00	Odpisy	15.574,30
3.	Nadpłaty końcowe	858,63	Zaległości końcowe	24.869,14
4.	Zwroty	153,00	Wpłaty bieżące	449.956,42
5.		0,00	Wpłaty zaległe	21.079,28
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma (należności przyszłych okresów)	230,67
	Razem	513.690,56	Razem	513.690,56

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756160320”.

Z wydruku komputerowego z programu PUMA pn. „Raport zaległości - podatek od osób fizycznych na dzień 2015-12-31 Dla rodzaju podatku: Podatek rolny” (Akta kontroli - dok. nr 92) wynika, że zaległości w podatku rolnym od osób fizycznych wynoszą łącznie 24.869,14 zł i dotyczą 82 podatników.

Do kontroli wybrano 9 podatników - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 8. 4. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 01/0001 A. M. M.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. 4. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 08/0090 W. S.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. 4. 4. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0019 M. L., S. L.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. 4. 5. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0405 p. E. E. M., p. M. G. M.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. 4. 6. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 11/0027 p. R. K.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

mw fowis

OK

[Signature]

III. 1. 3. 8. 4. 7. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 12/0046 p. D. M.

Zagadnienie przedstawione zostało odrębnie (w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym).

III. 1. 3. 8. 5. Podatek leśny § 0330

III. 1. 3. 8. 5. 1. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75615	110.182,00	110.447,00	100,24
75616	4.718,00	4.410,08	93,47
Razem	114.900,00	114.857,08	99,96

III. 1. 3. 8. 6. Podatek leśny od osób prawnych

III. 1. 3. 8. 6. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku leśnym od osób prawnych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2.	Przypisy	110.447,00	Odpisy	0,00
3.	Nadpłaty końcowe	0,00	Zaległości końcowe	0,00
4.	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	110.477,00
5.		0,00	Wpłaty zaległe	0,00
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	110.447,00	Razem	110.447,00

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Na dzień 31.12.2015 r. zaległości w podatku leśnym od osób prawnych nie wystąpiły.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756150330”.

III. 1. 3. 8. 6. 2. Gmina Margonin

Wysokość podatku na 2015 r. wynikała z deklaracji złożonej przez Gminę Margonin; podatnik, jako osoba prawna, właściciel, użytkownik lub posiadacz wykazał (deklaracje złożone za gminę przez Urząd Miasta i Gminy Margonin):

- 1) deklaracja na podatek leśny na 2015 r, sporządzona z datą 19.01.2015 r. Podatnik załączył 6 formularzy ZL-1/A Dane o nieruchomościach leśnych oraz i formularz ZL-1/B Dane o zwolnieniach podatkowych w podatku leśnym. Data wpływu do Urzędu: 19.01.2015 r. (nr z rej. kanc. 397). Deklaracja została podpisana przez p. J. K. - inspektora ds. gospodarki gruntami.

W deklaracji podatnik wykazał:

- rubryka E1. lasy:
 - podstawa opodatkowania: 8,2325 ha,
 - stawka podatku 41,547 zł,
 - kwota podatku: 342,04 zł.

Łączna kwota podatku do zapłaty wynosi: 342,00 zł.

W załączniku ZL-1/B wykazana została powierzchnia lasów z drzewostanem w wieku do 40 lat w wysokości 18,69 ha.

M. J. K.

Sh

T

Deklaracja została złożona na formularzu DN-1 stanowiącym załącznik nr 9 do uchwały nr XII/110/2011 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 listopada 2011 r. w sprawie wzorów formularzy do podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Na koncie nr 18 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od podmiotów prawnych dla kartotek od 18 do 18 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31 (...) Podatek leśny (...)” wykazane zostały:

- przypis rat podatku łącznie: 342,00 zł,
- odpis rat podatku łącznie: 0,00 zł,
- wpłaty w kwocie łącznie: 342,00 zł.

Łączna kwota wpłaconego podatku leśnego za 2015 r. wyniosła 342,00 zł.

III. 1. 3. 8. 7. Podatek leśny od osób fizycznych

III. 1. 3. 8. 7. 1. Zbilansowane należności

Zbilansowane należności z tytułu podatku leśnym od osób fizycznych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	63,40	Nadpłaty początkowe	3,00
2.	Przypisy	4.658,00	Odpisy	144,00
3.	Nadpłaty końcowe	3,08	Zaległości końcowe	167,40
4.	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	4.388,08
5.		0,00	Wpłaty zaległe	22,00
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	4.724,48	Razem	4.724,48

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756160330”.

Z wykazu podatników zadłużonych na dzień 31.12.2015 r. - wydruk pn. „Raport zaległości - podatek od osób fizycznych na dzień 2015-12-31” wynika, że zaległości w podatku leśnym od osób fizycznych w łącznej kwocie 167,40 zł dotyczą 2 podatników, dla których były prowadzone konta o nr: 10/0019 i 12/0046.

Do kontroli wybrano 2 podatników – dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 8. 7. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 10/0019 M. L., S. L.

Zagadnienie zostało przedstawione w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

III. 1. 3. 8. 7. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 12/0046 p. D. M.

Zagadnienie zostało przedstawione w części protokołu dotyczącej postępowania w sprawie dochodzenia zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

III. 1. 3. 8. 8. Podatek od środków transportowych § 0340

III. 1. 3. 8. 8. 1. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2015 r.

mh *[signature]* 142 *[signature]*

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	%
75615	29.998,00	18.234,00	60,78
75616	204.512,00	173.573,75	84,87
Razem	234.510,00	191.807,75	81,79

III. 1. 3. 8. 9. Podatek od środków transportowych od osób prawnych

III. 1. 3. 8. 9. 1. Zbilansowanie podatku

Zbilansowane należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób prawnych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2.	Przypisy	18.309,00	Odpisy	76,00
3.	Nadpłaty końcowe	1,00	Zaległości końcowe	0,00
4.	Zwroty	75,00	Wpłaty bieżące	18.309,00
5.		0,00	Wpłaty zaległe	0,00
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	18.385,00	Razem	18.385,00

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Na dzień 31.12.2015 r. nie wystąpiły zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756150340”.

III. 1. 3. 8. 10. Podatek od środków transportowych od osób fizycznych

III. 1. 3. 8. 10. 1. Zbilansowanie podatku

Zbilansowane należności z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	10.038,30	Nadpłaty początkowe	0,00
2.	Przypisy	230.500,00	Odpisy	15.996,00
3.	Nadpłaty końcowe	1,05	Zaległości końcowe	50.969,60
4.	Zwroty	1.027,00	Wpłaty bieżące	157.496,45
5.		0,00	Wpłaty zaległe	17.104,30
6.	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	241.566,35	Razem	241.566,35

Dane wymienione w tabeli są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r., sporządzonego przez Urząd Miasta i Gminy Margonin.

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 756160340”.

Z wykazu podatników zadłużonych - wydruk pn. „Raport zaległości - Podatek od środków transportu - Os. fizyczne na dzień 2015-12-31” (Akta kontroli - dok. nr 93) wynika, że zaległości wynosiły 49.921,60 zł - zaległości 8 podatników oraz z kartoteki prowadzonej ręcznie „Konto nr 26 Podatek od środków transportowych B. R.” (Akta kontroli - dok. nr 94) wynikają zaległości na dzień 31.12.2015 r. w kwocie 1.048,00 zł. Łączna kwota zaległości w podatku od środków transportu na dzień 31.12.2015 r. wynosiła 50.969,60 zł.

M. J. J.

[Signature]

[Signature]

W wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. (**Akta kontroli - dok. nr 95**) inspektor ds. księgowości podatkowej p. Ł. Ś. podała:

„Dla podatnika R. B. z tytułu podatku od środków transportowych prowadzona była kartoteka ręczna o nr 26 aż do zakończenia zapisów, po przejściu na program komputerowy PUMA zostało założone konto o nr 31 wprowadzone zostały bieżące przypisy, natomiast zaległości z kartotek ręcznych pozostały na kontach podatnika.”

Do kontroli wybrano 3 podatników - dane przedstawione poniżej.

III. 1. 3. 8. 10. 2. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 31 p. R. K. B.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatnika:

- deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na 2015 r. (data wpływu do Urzędu 17.02.2015 r. , tj. 1 dzień po upływie ustawowego terminy - 15.02.2015 r. przypadał na niedzielę). Kwota podatku do zapłaty zadeklarowana przez podatnika wynosiła 2.668,00 zł. Deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym dnia 19.02.2015 r. oraz opatrzona podpisem osoby sprawdzającej. Zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych zostało rozłożone na dwie raty każda w kwocie 1.334,00 zł.

Na koncie nr 31 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od środków transportowych dla kartotek od 31 do 31 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31”, w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r. 0,00 zł,
- przypis 2.668,00 zł,
- odpis 0,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości): 2.668,00 zł.

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Numer ewidencyjny upomnienia, data	Tytuł zaległości	Kwota	Koszty upom.	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do wysłania upomnienia
1.	nr 378 z dnia 16.04.2015 r.	Podatek od środków transportowych 1 rata 2015	1.334,00	11,60	21.04.2015	64
2.	nr 1238 z dnia 02.10.2015 r.	Podatek od środków transportowych 2 rata 2015	1.334,00	11,60	05.10.2015	20

Na zaległości wystawiony został tytuł wykonawczy nr 213.2015 z dnia 30.10.2015 r., dotyczący I i II raty podatku od środków transportowych za 2015 r. w łącznej kwocie 2.668 zł (każda rata w kwocie 1.334,00 zł).

W dniu 25.04.2016 r. podatnik dokonał wpłaty w łącznej kwocie 2.858,00 zł (dow. ks. DZ nr 5 poz. 1 - wpłata w kasie Urzędu Miasta i Gminy Margonin dow. KP nr 001762/1), która została zaliczona na zaległości w łącznej kwocie 2.668,00 zł, koszty upomnień w kwocie 23,20 zł oraz odsetki w łącznej kwocie 166,80 zł.

[Podpis]

[Podpis]

[Podpis]

III. 1. 3. 8. 10. 3. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 32 p. J. M. Sz.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatnika:

- deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na 2015 r. (data wpływu do Urzędu 14.01.2015 r.). Kwota podatku do zapłaty zadeklarowana przez podatnika wynosiła 1.743,00 zł. Deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym dnia 16.01.2015 r. oraz opatrzona podpisem osoby sprawdzającej. Zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych zostało rozłożone na dwie raty: I w kwocie 872,00 zł, II w kwocie 871,00 zł.

Na koncie nr 32 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od środków transportowych dla kartotek od 32 do 32 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31”, w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- stan na dzień 01.01.2015 r. 0,00 zł,
- przypis 1.743,00 zł,
- odpis 0,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości): 1.743,00 zł.

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Numer ewidencyjny upomnienia, data	Tytuł zaległości	Kwota	Koszty upom.	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do doręczenia upomnienia
1.	nr 2 z dnia 13.01.2016 r.	Podatek od środków transportowych rata 1 za 2015	872,00	11,60	13.01.2016	331
		Podatek od środków transportowych rata 2 za 2015	871,00			120

Ww. upomnienie nr 2 z dnia 13.01.2016 r. stanowi **Akta kontroli - dok. nr 96**.

Zaległości w podatku od środków transportowych za 2015 r. zostały uregulowane przez podatnika w 2016 r. w dniach:

- 19.01.2016 r. wpłata w kwocie 935,00 zł (dow. ks. WB nr 2 poz. 1), którą zarachowano na I ratę podatku od środków transportowych za 2015 r. w kwocie 872,00 zł, koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł i odsetki za zwłokę w kwocie 51,40 zł;
- 05.10.2016 r. wpłata w kwocie 970,00 zł (dow. ks. WB nr 42, poz. 1), którą zarachowana na zaległości z tytułu II raty w podatku od środków transportowych za 2015 r. w kwocie 871,00 zł, koszty upomnień 23,20 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 75,80 zł.

W związku z dokonaną w dniu 05.10.2016 r. wpłatą organ podatkowy wydał w dniu 14.10.2016 r. postanowienie o zarachowaniu wpłaty (znak: FN.3162.5.41.2016), które zostało doręczone podatnikowi w dniu 19.10.2016 r.

III. 1. 3. 8. 10. 4. Podatnik, dla którego prowadzone było konto 33 p. A. W.

Kontrolą objęte zostały dokumenty dotyczące zobowiązania podatkowego podatnika, czynności podejmowanych przez gminę jako wierzyciela należności pieniężnych, podatkowej ewidencji księgowej.

Dane dotyczące przedmiotów i podstaw opodatkowania odzwierciedlają dokumenty w aktach podatnika:

[Podpis]

[Podpis]

- deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na 2015 r., data wpływu do Urzędu 25.03.2015 r., tj. 38 dni po upływie ustawowego terminu (**Akta kontroli - dok. nr 97**). Kwota podatku do zapłaty zadeklarowana przez podatnika wynosiła 6.748,00 zł. Deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym dnia 30.03.2015 r. oraz opatrzona podpisem osoby sprawdzającej. Zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych zostało rozłożone na dwie raty każda w kwocie 3.374,00 zł;
- deklaracja DT-1 na podatek od środków transportowych na 2015 r., data wpływu do Urzędu: 22.09.2015 r. (**Akta kontroli - dok. nr 98**). Kwota podatku do zapłaty zadeklarowanego przez podatnika wynosiła 3.178,00 zł. Deklaracja została sprawdzona pod względem formalnym i rachunkowym dnia 25.09.2015 r.
Ww. deklaracja została złożona w związku z nabyciem:
 - w dniu 26.02.2015 r. ciągnika siodłowego o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 t i 2 osiach - kwota podatku za 10 miesięcy: 1.452,00 zł,
 - w dniu 24.02.2015 r. naczepa o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 t i 3 osiach - kwota podatku za 10 miesięcy: 883,00 zł,
 - w dniu 11.06.2015 r. samochodu ciężarowego o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40,00 t, 3 osiach i zawieszeniu pneumatycznym - kwota podatku za 6 miesięcy: naliczono 843,00 zł.

W związku z nabyciem w trakcie roku środków transportu deklaracje na podatek od środków transportu należało złożyć w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.

Obowiązek podatkowy, w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego, powstał od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.

W związku z powyższym deklaracje na podatek od środków transportu należało złożyć w terminie do 14 marca 2015 r. (z tytułu nabycia ciągnika siodłowego i naczepy) oraz do 14 lipca 2015 r. (z tytułu nabycia samochodu ciężarowego). Deklaracja została złożona odpowiednio 192 dni i 70 dni po upływie ustawowego terminu.

Na koncie nr 33 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym konta pn. „Zestawienie operacji Dla należności Podatek od środków transportowych dla kartotek od 33 do 33 za okres 2015-01-01 do 2015-12-31”, w 2015 r. wystąpiły zapisy:

- | | |
|---|---------------|
| – stan na dzień 01.01.2015 r. | 0,00 zł, |
| – przypis | 23.497,00 zł, |
| – odpis | 0,00 zł, |
| – wpłaty | 20.122,00 zł, |
| – stan na dzień 31.12.2015 r. (zaległości): | 3.375,00 zł. |

W 2015 r. na koncie nr 33 prowadzonym dla podatnika, dokonane zostały przypisy podatku od środków transportowych za 2015 r. w łącznej kwocie 9.927,00 zł (zamiast w kwocie 9.926,00 zł jaka wynika z deklaracji) oraz z tytułu podatku od środków transportowych za 2014 r. w łącznej kwocie 13.570,00 zł.

Przypis podatku od środków transportowych za 2014 r. wynikał z deklaracji DT-1 na podatek od środków transportowych na 2014 r. - data wpływu do Urzędu 13.03.2015 r., tj. 391 dni po upływie ustawowego terminu (**Akta kontroli - dok. nr 99**). Kwota podatku do zapłaty zadeklarowana przez podatnika wynosiła 13.570,00 zł. Deklaracja została opatrzona podpisem osoby przyjmującej formularz. Zobowiązanie z tytułu podatku od środków transportowych zostało rozłożone na dwie raty każda w kwocie 6.785,00 zł. Przypis podatku za 2014 r. na koncie prowadzonym dla podatnika, został dokonany w dniu 28.02.2015 r., natomiast deklaracja wpłynęła w dniu 13.03.2015 r.

W dniu 21.03.2017 r. do kontroli przedłożone zostało wezwanie do złożenia deklaracji (znak: 48/WEZ/2014) z dnia 22.12.2014 r. (data doręczenia 29.12.2014 r.), w

ml
146
G

którym organ podatkowy wezwał podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 33, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r., w terminie 7 dni od daty doręczenia wezwania. Termin złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r. upłynął w dniu 17.02.2014 r. (15 luty 2014 r. przypadał w sobotę). Wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r. organ podatkowy doręczył podatnikowi w dniu 29.12.2014 r., tj. 315 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia deklaracji.

W dniu 19.01.2015 r. organ podatkowy wydał postanowienie (znak: 1/POS/2015) o wyznaczeniu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2014 r. (data doręczenia podatnikowi: 30.01.2015 r.).

W wyjaśnieniu z dnia 20.03.2017 r. (Akta kontroli - dok. nr 100) inspektor ds. księgowości podatkowej p. Ł. Ś. podała:

„W stosunku do podatnika o nr konta 33 w dniu 22.12.2014 r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych (data odbioru 29.12.2014 r.), podatnik nie dopełnił tego obowiązku w związku z powyższym postanowieniem nr 1/POS/2015 z dnia 19.01.2015 r. (data odbioru 30.01.2015 r.) określono dla podatnika wysokość zobowiązania w podatku od środków transportowych na 2014 rok. Wszczęto postępowanie w sprawie wymiaru, a nie wydano decyzji określającej wysokość w związku ze złożeniem w m-cu marcu deklaracji.

Do podatnika w dniu 14.04.2016 r. przesłano upomnienie nr 431, ponadto w stosunku do podatnika podejmowane były działania informacyjne w formie telefonicznej.”

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Numer ewidencyjny upomnienia, data	Tytuł zaległości	Kwota	Koszty upom.	Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do wysłania upomnienia
1.	nr 431 z dnia 14.04.2016	Podatek od środków transportowych 2 rata za 2015	2.391,00	11,60	20.04.2016	218

W 2015 r. podatnik regulował zobowiązania podatkowe po ustawowych terminach płatności, tj. w dniach:

- 31.03.2015 r. (dow. ks. DK nr 1 poz. 2) wpłata w kwocie łącznej 13.570,00 zł + odsetki, która wg zapisów na koncie podatnika, została zaksięgowana na poczet podatku za 2014 r. (wpłaty odpowiednio 409 i 197 dni po upływie ustawowego terminu płatności),
- 29.05.2015 r. (dow. ks. WB nr 18 poz. 1) wpłata w kwocie łącznej 3.374,00 zł + odsetki, którą zaksięgowano na poczet I raty podatku za 2015 r. (103 dni po ustawowym terminie płatności),
- 22.09.2015 r. (dow. ks. WN nr 28 poz. 1) wpłata w kwocie łącznej 3.178,00 zł, którą zaksięgowano na poczet I i II raty za 2015 r.

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie prowadzonym dla podatnika (nr 33) wystąpiły zaległości w łącznej kwocie 3.375,00 zł, które dotyczyły II raty podatku za 2015 r.

Zaległości w podatku od środków transportowych za 2015 r. zostały uregulowane przez podatnika w 2016 r. w dniach:

- 11.01.2016 r. wpłata w kwocie 1.007,00 zł, w tym należność główna 984,00 zł i odsetki 23,00 zł (dow. ks. WB nr 1 poz. 1);
- 03.06.2016 r. wpłata w kwocie 2513,60 zł, w tym należność główna 2.391,00 zł oraz 122,60 zł odsetki (dow. ks. WB nr 24, poz. 1).

mw f. acie

Sm

D

III. 1. 3. 9. Ustalenia kontrolującego

1. Kontrola wykonywania obowiązków organu podatkowego w zakresie poprawności ewidencji oraz prawidłowości poboru podatków wykazała, że:
 - a) w podatku od nieruchomości, rolnym i leśnym od osób fizycznych organ podatkowy w 2015 r. dokonał przypisów na kontach podatników kwoty zobowiązań pod inną datą niż data potwierdzająca skuteczne doręczenie decyzji pomimo, iż zgodnie z przepisem art. 21 § 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r., poz. 749 ze zm.) obowiązek podatkowy nie przekształcił się jeszcze w zobowiązanie podatkowe z uwagi na niedoręczenie decyzji ustalających wysokość podatku. Nieprawidłowość wystąpiła w 7 na 8 skontrolowanych decyzjach ustalających wymiar podatków na 2015 r. Powyższe dotyczyło podatników, dla których prowadzone były konta o numerach: 01/0053, 05/0051, 08/0090, 10/0019, 10/0405, 11/0027, 12/0046. Działanie organu podatkowego było niezgodne z przepisami art. 212 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa w związku z § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz. 1375);
 - b) wystąpiły przypadki, w których organ podatkowy nie żądał od podatników złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek rolny od osób prawnych oraz na podatek od środków transportowych ani też nie wezwał podatników do złożenia tych deklaracji, co było niezgodne z przepisami art. 274a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. Powyższa nieprawidłowość dotyczyła:
 - podatnika podatku rolnego od osób prawnych, dla którego było prowadzone konto nr 45 - organ podatkowy nie żądał od podatnika złożenia wyjaśnień w sprawie przyczyn niezłożenia deklaracji na podatek rolny za lata 2014-2016, ani też nie wezwał podatnika do złożenia tych deklaracji,
 - podatnika podatku od środków transportowych, dla którego było prowadzone konto nr 33:
 - deklaracja na podatek od środków transportowych za 2014 r. została złożona w dniu 13.03.2015 r., tj. 391 dni po upływie ustawowego terminu. Organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych za 2014 r. doręczając podatnikowi wezwanie w dniu 29.12.2014 r., tj. 315 dni po upływie ustawowego terminu do złożenia deklaracji;
 - deklaracja na podatek od środków transportowych za 2015 r. została złożona w dniu 25.03.2015 r., tj. 38 dni po upływie ustawowego terminu,
 - korekta deklaracji na podatek od środków transportowych za 2015 r. złożona w dniu 11.06.2015 r. w związku z nabyciem w dniach: 14.03.2015 r. i 14.07.2015 r. środków transportowych została złożona odpowiednio 192 dni i 70 dni po upływie ustawowego terminu.
2. W zakresie czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2014 r., poz. 1619) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz.U. z 2014 r., poz. 656), mianowicie:
 - a) upomnienia na zaległości podatkowe wysyłane były w okresach do 473 dni po upływie terminu płatności do zapłaty podatku, mianowicie:

MW *[signature]*

[signature]

[signature]

- do podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 10/0405 (łącznie zobowiązanie pieniężne) upomnienia wysyłane były w okresach do 244 dni po upływie terminu płatności raty podatku,
- do podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 45 (podatek rolny od osób prawnych) upomnienia wysyłane były w okresie od 49 do 473 dni po upływie terminu płatności raty podatku,
- do podatnika, dla którego prowadzone było konto nr 32 (podatek od środków transportowych) upomnienie na zaległości z tytułu 1 i 2 raty podatku za 2015 r. wysłane było odpowiednio 120 i 331 dni po upływie ustawowego terminu płatności rat podatku.

Powyższe stanowiło niedopełnienie obowiązku określonego w § 1 i § 5 w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych;

- b) na zaległość w podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2015 r. podatnika, dla którego było prowadzone konto nr 68 w kwocie 155.110,73 zł nie zostały wysłane upomnienia. Podatnik zapłacił część należności za 2015 r. w kwocie 17.070,27 zł w dniu 15.04.2015 r., tj. 72 dni po terminie płatności raty za styczeń 2015 r., 58 dni po terminie płatności raty za luty 2015 r., 30 dni po terminie płatności raty za marzec 2015 r. Korekta deklaracji, na podstawie której został dokonany odpis należności podatkowych za 2015 r. została złożona w dniu 11.01.2016 r.;
- c) doszło do przedawnienia zaległości z tytułu łącznego zobowiązania pieniężnego w łącznej kwocie 580,59 zł. Przedawnienia dotyczyły podatników, dla których były prowadzone nwe. konta:
 - nr 08/0090 - saldo zaległości na dzień 31.12.2015 r. wynosiło 1.744,00 zł, które dotyczyły zaległości od I raty za 2009 r. do IV raty za 2015 r. Na dzień kontroli, tj. 30.01.2017 r. przedawnieniu uległy zaległości za okres od I raty za 2009 r. do IV raty za 2011 r. w łącznej kwocie 554,00 zł,
 - nr 10/0405 - saldo zaległości na dzień 31.12.2015 r. wynosiło 729,59 zł, które dotyczyły zaległości od części II raty za 2011 r. oraz od I do IV raty za lata 2013-2015. Na dzień kontroli, tj. 30.01.2017 r. przedawnieniu uległy zaległości dotyczące części II raty za 2011 r. w kwocie 26,59 zł.

Zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku (art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej). Istotą przedawnienia jest to, że na skutek upływu czasu zobowiązanie podatkowe wygasa z mocy prawa i organ podatkowy nie może skutecznie domagać się od podatnika jego zapłaty. Przepis art. 70 § 4 Ordynacji podatkowej stanowi, że bieg terminu przedawnienia zostaje przerwany wskutek zastosowania środka egzekucyjnego, o którym podatnik został zawiadomiony. Po przerwaniu biegu terminu przedawnienia biegnie on na nowo od dnia następującego po dniu, w którym zastosowano środek egzekucyjny.

III. 1. 3. 10. Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Gmina Margonin wywiązała się z obowiązku określonego w art. 3 ust. 2 pkt 10 u.c.p.g. obowiązku dotyczącego dokonania analizy stanu gospodarki odpadami komunalnymi za rok 2015.

Gmina Margonin sporządziła „Analizę stanu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Miasta i Gminy Margonin za rok 2015”. Dokument został opatrzony podpisem osoby sporządzającej oraz zatwierdzony przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin- p. J. Piechockiego.

Analiza stanu gospodarki odpadami komunalnymi została podana do publicznej wiadomości poprzez udostępnienie na stronie podmiotowej *Biuletynu* Informacji Publicznej urzędu gminy.

MW *oficjalnie*

Sh

III. 1. 3. 10. 1. Zbilansowane należności z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych

Zbilansowane należności z tytułu opłat za odbiór odpadów komunalnych - stan na dzień 31.12.2015 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Zaległości początkowe	41.504,19	Nadpłaty końcowe	1.171,00
2.	Przypisy	675.926,00	Odpisy	65.481,00
3.	Nadpłaty końcowe	2.750,92	Zaległości końcowe	36.606,93
4.	Zwroty	1.417,00	Wpłaty	587.683,38
5.	Inne Wn	0,00	Inne Ma (należności)	30.655,80
	Razem	721.598,11	Razem	721.598,11

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn.:

- „Rozliczenie za miesiąc 12/2015 Opłata za gospodarowanie odpadami”,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130 do 130 Rozdział - 900020490 Konto: 130-900-90002-0490D-900020W” (**Akta kontroli - dok. nr 101**).

Kontrola gospodarowania odpadami komunalnymi wykazała, że należne dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dz. 900, rozdz. 90002, § 0490) Gminy Margonin na 2015 r. wynosiły 650.778,19 zł, a dochody wykonane za 2015 r. stanowiły kwotę 586.266,38 zł. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 67.262,73 zł, a nadpłaty 2.750,92 zł. Dane te wynikają ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej (wydruk pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 01.2015 - 12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu od 130900024210W900001W do 130900026050W900305W Konta analityczne 13002, Rachunek bieżący - UMIG - wydatki” - **Akta kontroli - dok. nr 102**) oraz ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Gminy Margonin za 2015 r. ustalono, że łączne wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi Gminy Wapno (dz. 900, rozdz. 90002) wynosiły 869.745,26 zł, w tym:

- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” 25.638,32 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” 612.163,59 zł,
- § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” 231.943,35 zł.

Między dochodami uzyskanymi z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a wydatkami poniesionymi na zadania z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi powstał niedobór w wysokości 283.478,88 zł.

W wyjaśnieniu z dnia 21.03.2017 r. dotyczącym różnicy między dochodami, a wydatkami związanymi z realizacją zadań za gospodarowanie odpadami komunalnymi (**Akta kontroli - dok. nr 103**) Skarbnik Gminy podała:

„Dochody wykonane za 2015 rok z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w dz. 900, rozdz. 90002 § 0490 wynosiły 586.266,38 zł.

Wydatki wykonane za 2015 rok za odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych w dz. 900, rozdz. 90002 § 4300 wynosiły 573.404,04 zł.

Ogółem na gospodarkę odpadami za 2015 rok Gmina wydała 869.745,26 zł, w tym były też wydatki inwestycyjne na rekultywację nieczynnego już składowiska odpadów w Sulaszewie (231.943,35 zł) oraz zakup koszy na śmieci i innych pojemników na odpady (25.638,32 zł). Różnica między dochodami otrzymanymi, a wydatkami poniesionymi w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi została pokryta z innych dochodów własnych gminy.”

Z wykazu podatników zadłużonych na dzień 31.12.2015 r. wynika, że zaległość w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosiły 36.606,38 zł i dotyczyły 155 dłużników - dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn.: „Raport zaległości -

150

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 2015-12-31" (Akta kontroli - dok. nr 104).

III. 1. 3. 10. 2. Akty prawne

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2015 r. obowiązywały n.w. uchwały Rady Miasta i Gminy Margonin w zakresie utrzymania czystości i porządku w gminie:

- 1) uchwała nr XXIV/238/2012 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2013 r., poz. 901).

Według uchwały:

„§ 1.1. Ustala się wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, stanowiący załącznik do uchwały.

2. Właściciele nieruchomości składają pierwszą deklarację w terminie do dnia 28 lutego 2013 roku do Urzędu Miasta i Gminy Margonin:

1) pisemnie lub,

2) za pomocą środków komunikacji elektronicznej przez elektroniczną skrzynkę podawczą.

§ 2. Dokumentem potwierdzającym dane zawarte w deklaracji, o której mowa w § 1, jest decyzja w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości. W przypadku gdy właściciel nieruchomości, deklaruje, że na terenie nieruchomości, której dotyczy deklaracja, nie jest prowadzone żadne gospodarstwo domowe, składa dodatkowo oświadczenie potwierdzające ten stan.(...)”;

- 2) uchwała nr XXXII/348/2013 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 10 października 2013 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2013 r., poz. 5659).

Według uchwały:

„§ 1.1. Właściciele nieruchomości położonych na terenie miasta i gminy Margonin zobowiązani są wnosić opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w cyklu kwartalnym, w terminie do ostatniego dnia każdego kwartału rozliczeniowego.

2. Termin wniesienia opłaty, o której mowa w § 1 ust. 1. upływa”

- dnia 31 marca, obejmuje I kwartał, tj.: od dnia 1 stycznia do 31 marca,

- dnia 30 czerwca, obejmuje II kwartał, tj.: od dnia 1 kwietnia do 30 czerwca,

- dnia 30 września, obejmuje III kwartał, tj.: od dnia 1 lipca do 30 września,

- dnia 31 grudnia, obejmuje IV kwartał, tj.: od dnia 1 października do 31 grudnia.

3. Wpłaty dokonuje się w kasie lub na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Margonin lub u inkasentów określonych w uchwale Nr XXX/322/2013 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 27 czerwca 2013 roku w sprawie poboru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (...).”;

- 3) uchwała nr XXXII/346/2013 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 10 października 2013 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2013 r., poz. 5658).

Według uchwały:

„§ 1. Określa się metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość.

§ 2.1 Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w ust. 2 lub ust. 3.

2. Ustala się miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 7 zł miesięcznie.

MW Jacek

3. *Ustala się miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nie selektywny w wysokości 16 złotych miesięcznie. (...)”*

Ww. uchwała obowiązywała do dnia 31.01.2015 r.;

- 4) uchwałą nr III/17/2014 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie określenia metody ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki opłaty (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2014 r. poz. 6904).

Według uchwały:

„§ 1. *Określa się metodę ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy, w zależności od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość.*

§ 2.1. *Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi stanowi iloczyn liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość oraz stawki opłaty określonej w § 2. ust. 2 lub § 2 ust. 3.*

2. *Ustala się miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób selektywny w wysokości 9 złotych miesięcznie.*

3. *Ustala się miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zbieranymi i odbieranymi w sposób nie selektywny w wysokości 18 złotych miesięcznie.*

(...)

§ 5. *Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego, z mocą obowiązującą od dnia 1 lutego 2015 roku.”;*

- 5) uchwałą Nr IX/110/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od indywidualnych nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 4283).

Według uchwały:

„§ 1. *Ustala się dla indywidualnych nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (z zastrzeżeniem § 2) w wysokości wynoszącej:*

1) 120 złotych za rok, jeżeli odpady są zbierane i odbierane w sposób selektywny;

2) 240 złotych za rok, jeżeli odpady nie są zbierane i odbierane w sposób selektywny.

§ 2. *W roku wejścia w życie przedmiotowej uchwały stawka opłaty, o której mowa w § 1 wynosi odpowiednio proporcjonalną część opłaty wynikającą z pozostałej liczby miesięcy tego roku.*

(...)

§ 4. *Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego, z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2015 r.”*

- 6) uchwałą Nr IX/111/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od indywidualnych nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 4284).

Według uchwały:

„§ 1.1. *Właściciele indywidualnych nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, zobowiązani są wносить ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za każdy rok kalendarzowy (z zastrzeżeniem § 1 ust. 2) w terminie do dnia 31 marca.*

2. Właściciele indywidualnych nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, zobowiązani są wnieść ryczałtową opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2015 r., w terminie do dnia 15 września.

§ 2. Wpłaty opłaty dokonuje się w kasie lub na rachunek bankowy Urzędu Miasta i Gminy Margonin lub u inkasentów.

(...)

§ 4. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego, z mocą obowiązującą od 1 sierpnia 2015 r."

- 7) uchwała Nr IX/112/2015 Rady Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 18 czerwca 2015 r. w sprawie ustalenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku (Dz.Urz.Woj.Wlkp. z 2015 r., poz. 4285).

Według uchwały:

„§ 1. Ustala się wzór deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których znajdują się domki letniskowe lub innych nieruchomości wykorzystywanych na cele rekreacyjno - wypoczynkowe, wykorzystywanych jedynie przez część roku, stanowiący załącznik do uchwały.

§ 2. Deklaracje, o których mowa w § 1, właściciele nieruchomości zobowiązani są złożyć w terminie do 14 dni od dnia powstania na danej nieruchomości odpadów komunalnych. § 3. Deklarację o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi należy składać w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin osobiście lub przysyłać pocztą lub za pośrednictwem poczty elektronicznej przysyłając deklarację w postaci pliku PDF lub obrazu deklaracji na adres: sekretariat@margonin.pl, w obu przypadkach załącznik musi być podpisany bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu, bądź za pośrednictwem elektronicznej platformy usług administracji publicznej ePuap podpisaną bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym przy pomocy kwalifikowanego certyfikatu lub profilem zaufanym.

(...)

§ 5. Uchwała wchodzi w życie po upływie 14 dni od ogłoszenia w Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego, z mocą obowiązywania od 1 sierpnia 2015 r."

III. 1. 3. 10. 3. Wybór wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych

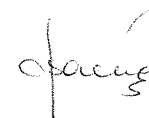
Wyboru wykonawcy na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych dokonano na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, w trybie przetargu nieograniczonego.

III. 1. 3. 10. 3. 1. Wartość zamówienia

Z treści pisma znak: ZP.271.9.2014 „Ustalenie wartości szacunkowej” z dnia 22.04.2014 r. wynika, że wartość zamówienia oszacowano na kwotę 778.266,83 zł netto, co stanowi 184.209,52 euro.

III. 1. 3. 10. 3. 2. Komisja przetargowa

Do prac związanych z przeprowadzeniem zamówienia pn. „Świadczenie usługi obierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” nie została powołana komisja przetargowa.

MW 



III. 1. 3. 10. 3. 3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Wymagania dla oferentów, warunki udziału w postępowaniu na usługę pn. „Świadczenie usługi obierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” określała „Specyfikacja istotnych warunków zamówienia” z dnia 28.04.2014 r. Specyfikacja została zatwierdzona przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Margonin p. Łukasza Malczewskiego, działającego z upoważnienia Burmistrza (~~Akta kontroli – dok. nr 105~~).^{MW}

W SIWZ zostało określone m.in.:

- Zamawiający: Gmina Margonin,
- tryb udzielenia zamówienia: przetarg nieograniczony,
- przedmiot zamówienia: wykonawca jest zobowiązany do odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Margonin, wszystkich odpadów komunalnych,
- termin wykonania przedmiotu zamówienia: 31.12.2015 r.,
- zamawiający nie dopuszcza możliwości składania ofert wariantowych,
- przedmiotem postępowania nie jest zawarcie umowy ramowej,
- zamawiający nie dopuszcza możliwości udzielenia zamówień uzupełniających,
- wykonawca może powierzyć wykonanie części lub całości niniejszego zamówienia podwykonawcom. W takim przypadku zobowiązany jest do wykazania w formularzu ofertowym części zamówienia, której wykonanie zamierza powierzyć podwykonawcom,
- warunki udziału w postępowaniu oraz opis sposobu dokonywania oceny spełniania tych warunków (rozdział V SIWZ),
- „VI. Wykaz oświadczeń lub dokumentów, jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu
(...)”

B. W celu wykazania braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych wykonawca składa następujące dokumenty:

B.1) Aktualny odpis z właściwego rejestru, jeżeli odrębne przepisy wymagają wpisu do rejestru, w celu wykazania braku podstaw do wykluczenia w oparciu o art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy, wystawione nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert.

W przypadku osób fizycznych wymagane oświadczenie w zakresie art.24 ust. 1 pkt 2 zawarte jest w treści oświadczenia wymienionego w pkt. A.3) niniejszej specyfikacji.

B2.) Aktualne zaświadczenie właściwego naczelnika urzędu skarbowego potwierdzającego, że wykonawca nie zalega z opłacaniem podatków lub zaświadczenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert.

B.3) Aktualne zaświadczenie właściwego oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych lub Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego potwierdzające, że wykonawca nie zalega z opłacaniem składek na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, lub potwierdzenia, że uzyskał przewidziane prawem zwolnienie, odroczenie lub rozłożenie na raty zaległych płatności lub wstrzymanie w całości wykonania decyzji właściwego organu - wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert

C. W celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 1) do 3) ustawy Pzp., należy złożyć następujące dokumenty:

C.1) Koncesja, zezwolenie lub licencja - Zakres dokumentu musi potwierdzać spełnienie warunków określonych w Rozdziale V ust. 1 pkt 3.

C2.) Wykaz wykonanych, a w przypadku świadczeń okresowych lub ciągłych również wykonywanych, dostaw lub usług w zakresie niezbędnym do wykazania spełniania warunku wiedzy i doświadczenia w okresie ostatnich trzech lat przed upływem terminu

MW Janusz
Sh

A

składani ofert, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy - w tym okresie, z podaniem ich wartości, przedmiotu, dat wykonania i odbiorców oraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie - Zakres dokumentu musi potwierdzać spełnienie warunków określonych w Rozdziale V ust. 1 pkt 3. Wzór wykazu musi znajdować się w załączniku nr 4 do SIWZ.

C.3) Wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych dostępnych wykonawcy usług lub robót budowlanych w celu realizacji zamówienia. - Zakres dokumentu musi potwierdzać spełnienie warunków określonych w Rozdziale V ust. 1 pkt 3. Wzór wykazu musi znajdować się w załączniku nr 5 do SIWZ.

D. W celu wykazania spełnienia przez wykonawcę warunków o których mowa w art. 22 ust. 1 pkt 4) ustawy Pzp, należy złożyć następujące dokumenty:

D.1) Oplacona polisa, a w przypadku jej braku innych dokumentów potwierdzających, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności związanej z przedmiotem zamówienia - Zakres dokumentu musi potwierdzać spełnienie warunków określonych w Rozdziale V ust. 1 pkt 3.

(...)"

- wadium

„VIII. Wymagania dotyczące wadium

1. Zamawiający wymaga wniesienia wadium.

2. Ustala się wadium dla całości przedmiotu zamówienia w wysokości 12.000,00 zł (...).

3. Wykonawca wnosi wadium w wybranej przez siebie, wymienionej poniżej, formie:

1) w pieniądzu, przelewem na rachunek bankowy: (...),

2) w poręczeniach bankowych lub poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, z tym, że zobowiązanie kasy jest zobowiązaniem pieniężnym,

3) w gwarancjach bankowych,

4) w gwarancjach ubezpieczeniowych,

5) w poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (...),

w terminie 2014-05-06, sposób przekazania: sposób przekazania: kserokopia wpłaty, kopie gwarancji i poręczeń należy załączyć do oferty oraz oryginały przedłożyć przez złożeniem oferty w pokoju nr 7.

(...)"

- termin związania ofertą: wykonawca pozostaje związany ofertą przez okres 30 dni od upływu terminu składania ofert, tj. do dnia 04.06.2014 r.,

- miejsce i termin składania i otwarcia ofert:

„XI. Miejsce i termin składania i otwarcia ofert

1. Oferty należy składać do dnia: 2014-05-06 do godz. 10:00 (...) w siedzibie zamawiającego

Urząd Miasta i Gminy Margonin

Kościuszki 13

64-830 Margonin

Pokój - sekretariat

(...)

3. Oferty zostaną otwarte dnia: 2014-05-06, o godz. 10:15 otwarcie ofert w siedzibie zamawiającego

Urząd Miasta i Gminy Margonin

Kościuszki 13

64-830 Margonin

Pokój nr 13 - sala sesyjna

(...)

MW facu

Sh

F

- opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

„XIII. Opis kryteriów, którymi zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty, wraz z podaniem znaczenia tych kryteriów i sposobu oceny ofert:

(...)

4. Wybór oferty zostanie dokonany w oparciu o przyjęte w niniejszym postępowaniu kryterium oceny ofert przedstawionej poniżej

Lp.	Nazwa kryterium	Waga kryterium	Szczegółowy opis, wzór	Uwagi, objaśnienia
1.	CENA	100 %	$C = \frac{\text{Cena najtańsza oferty}}{100 \%} \times \text{Cena badanej oferty}$	-

(...)

6. Wynik - oferta, która przedstawia najkorzystniejszy bilans (maksymalna liczba przyznanych punktów w oparciu o ustalone kryteria) zostanie uznana za najkorzystniejszą, pozostałe oferty zostaną sklasyfikowane zgodnie z ilością uzyskanych punktów. Realizacja zamówienia zostanie powierzona wykonawcy, którego oferta uzyska najwyższą ilość punktów.

(...)”

- zabezpieczenie należytego wykonania umowy:

„XV. Wymagania dotyczące zabezpieczenia należytego wykonania umowy

1. Zamawiający przewiduje wniesienie zabezpieczenia należytego wykonania umowy, które służyć będzie pokryciu roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy.

2. Od wykonawcy, którego oferta zostanie uznana za najkorzystniejszą wymagane będzie wniesienie, w określonym terminie, przed podpisaniem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 6 ceny ofertowej przedstawionej przez wykonawcę.

3. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy wnoszone jest w jednej lub kilku następujących formach:

3.1) w pieniądzu, przelewem na rachunek bankowy

(...)

3.2) w poręczeniach bankowych lub w poręczeniach spółdzielczej kasy oszczędnościowo - kredytowej, z tym, że zobowiązanie kasy jest zobowiązaniem pieniężnym,

3.3) w gwarancjach bankowych,

3.4) w gwarancjach ubezpieczeniowych,

3.5) w poręczeniach udzielanych przez podmioty, o których mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości (...).

(...)”

- informacja o formalnościach, jakie powinny zostać dopełnione po wyborze oferty w celu zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego:

„XIV. (...)

1. Umowa w sprawie realizacji zamówienia publicznego zawarta zostanie z uwzględnieniem postanowień wynikających z treści niniejszej specyfikacji oraz danych zawartych w ofercie.

2.1. Zamawiający dopuszcza możliwość zamiany ustaleń zawartej umowy w następujących zakresie:

a) jeżeli zaistniały przyczyny niezależne od działania stron, których przy zachowaniu wszelkich należytych środków nie można było uniknąć ani im zapobiec,

b) jeżeli nastąpiła siła wyższa - np. w postaci klęski żywiołowej,

c) jeżeli warunki atmosferyczne uniemożliwiają prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy,

d) zmiany liczby pojemników i worków niezbędnych dla właściwej realizacji usługi.

MD Janina

Ch

F

2.2. Wykonawca występujący o zmianę umowy zobowiązany jest do udokumentowania zaistnienia przesłanek określonych w ust. 1. Wniosek o zmianę postanowień zawartej umowy musi być wyrażony na piśmie.

2.3. Zmiana postanowień zawartej umowy nastąpi za zgodą obu stron wyrażoną na piśmie, pod rygorem nieważności.

3. Zamawiający popisie umowę z wykonawcą, który przedłoży najkorzystniejszą ofertę. (...)”

– wykaz załączników:

- formularz ofertowy - wypełniony i podpisany przez wykonawcę - załącznik nr 1,
- oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu z art. 22 ust. 1 Prawa zamówień publicznych - załącznik nr 2,
- oświadczenie o braku podstaw do wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia z art. 24 ust. 1 Prawa zamówień publicznych - załącznik nr 3,
- wykaz wykonanych lub wykonywanych usług - załącznik nr 4,
- wykaz narzędzi, wyposażenia zakładu i urządzeń technicznych - załącznik nr 5,
- zobowiązanie innego podmiotu (o ile dotyczy) - załącznik nr 6,
- wzór umowy - parafowany przez wykonawcę - załącznik nr 7,
- oświadczenie dotyczące grup kapitałowej - załącznik nr 8,
- wykaz pojemników i ich usytuowanie - załącznik nr 9.

III. 1. 3. 10. 3. 4. Ogłoszenie o zamówieniu

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na usługi „Świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” (~~Akta kontroli - dok. nr 106~~);

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2014 r., numer ogłoszenia: 141626 - 2014;
- w siedzibie zamawiającego: w terminie od 25.04.2014 r. godz. 14⁰⁰ do 06.05.2014 r. godz. 10⁴⁵;
- na stronie internetowej Urzędu BIP dnia 25.04.2014 r.

III. 1. 3. 10. 3. 5. Wadia

Do dnia 06.05.2014 r. na zadanie pn. „Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” wpłynęły nw. wadia:

- 1) wadium wpłacone w formie pieniężnej w wysokości 12.000,00 zł przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS-PLUS Sp. z o.o. - data wpływu na rachunek bankowy: 02.05.2014 r. (dow. ks. poz. 24),
- 2) wadium wpłacone w formie pieniężnej w wysokości 12.000,00 zł przez Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A. - data wpływu na rachunek bankowy: 30.04.2014 r. (dow. ks. poz. 23),
- 3) wadium wpłacone w formie pieniężnej w wysokości 12.000,00 zł przez Aleksandra Drozdowską Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” - data wpływu na rachunek bankowy: 02.05.2014 r. (dow. ks. poz. 24).

Operacje dotyczące wpływu wadiów zostały ujęte w księgach jednostki: Wn 139-2, Ma 240. Do konta 139 „Inne rachunki bankowe” prowadzona była ewidencja analityczna z wyodrębnieniem sum depozytowych, np. wadia (139-2), zabezpieczenie należytego wykonania umowy (139-1).

Dane odzwierciedlone na wydrukach (**Akta kontroli - dok. nr 107**):

- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 30.04.2014 Konta analityczne z zakresu od 1392 do 1392”;
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 02.05.2014 Konta analityczne z zakresu od 1392 do 1392”.

MW *Janina*
OK

Z przedłożonych do kontroli wydruków komputerowych wynika, że do konta 139 „Inne rachunki bankowe” nie była prowadzona ewidencja szczegółowa według kontrahentów.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 „Pozostałe rozrachunki” umożliwia ustalenie rozliczeń według poszczególnych kontrahentów - dane odzwierciedlone na wydrukach:

- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 04.2014 - 06.2014 Konta analityczne z zakresu od 240 do 240 Subkonto - ALBA S.A. Wrocławskie Przed Oczyszcz. Konto: 240-001588-03”,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 04.2014 - 06.2014 Konta analityczne z zakresu od 240 do 240 Subkonto - LS-PLUS Konto: 240-001715-03”,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 04.2014 - 06.2014 Konta analityczne z zakresu od 240 do 240 Subkonto - ŁAD Konto: 240-001213-03”.

Ww. wydruki komputerowe stanowią **Akta kontroli - dok. nr 108.**

III. 1. 3. 10. 3. 6. Oferty

Na zadanie pn. „Świadczenie usługi obierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” do dnia 06.05.2014 r. do godziny 10⁰⁰ wpłynęły 3 oferty, które zostały zestawione w poniższej tabeli:

Lp.	Termin złożenia (data i godzina)	Nazwa wykonawcy składającego ofertę	Cena netto w zł	Cena brutto w zł
1.	06.05.2014 r. godz. 8 ⁴⁷ (nr z rej. kanc. 3642)	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. z siedzibą w Plewiskach	828.000,00	894.240,00
2.	06.05.2014 r. godz. 9 ⁴⁵ (nr z rej. kanc. 3643)	Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A. z siedzibą we Wrocławiu	1.464.155,95	1.581.288,43
3.	06.05.2014 r. godz. 9 ⁵² (nr z rej. kanc. 3644)	Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska, z siedzibą w Chodzieży	796.550,00	860.274,00

Oferty zawierały wszystkie wymagane w SIWZ załączniki.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 06.05.2014 r. o godzinie 10:15. Z otwarcia ofert sporządzone zostało pismo z dnia 06.05.2014 r., znak sprawy: ZP.271.9.1.2014 „Informacja z sesji otwarcia ofert”. W piśmie zostały zawarte informacje dotyczące:

- nazwy i adresu wykonawców,
- zaoferowanych cen netto i brutto,
- termin wykonania zadania przez oferentów.

Z pisma wynika, że zmagający bezpośrednio przed otwarciem ofert odczytał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w okresie od 01.07.2014 r. - 31.12.2014 r. w wysokości 280.176,06 zł brutto oraz podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w całym okresie objętym zamówieniem, mianowicie 840.528,18 zł.

Pismo to zostało dostarczone oferentom pocztą w dniach:

- 09.05.2014 r. - Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A.,
- 09.05.2014 r. - Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska Chodzież,
- 14.05.2014 r. - Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. Plewiska

oraz elektronicznie w dniu 06.05.2014 r.

Informacja została również zamieszczona na stronie internetowej w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy Margonin w dniu 06.05.2014 r. oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 06.05.2014 r. do 22.05.2014 r.

Wezwania do uzupełnienia ofert

1. Oferta złożona przez Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” z Chodzieży

ML

Sh

Δ

Pismem z dnia 16.05.2014 r. znak sprawy: ZP.271.9.3.2014 Zamawiający wezwał oferenta do uzupełnienia oświadczeń, dokumentów lub pełnomocnictw. W załączniku nr 4 do oferty, oferent nie wskazał masy odbioru odpadów komunalnych, o których mowa w pkt V ust. 1 pkt 2 SIWZ w zakresie spełniania warunków udziału w postępowaniu „wiedza i doświadczenie”. Dokumenty stanowiące uzupełnienie oferty należało złożyć do dnia 20.05.2014 r. do godz. 12⁰⁰. Pismo zostało doręczone oferentowi w dniu 19.05.2014 r.

Dokumenty stanowiące uzupełnienie oferty wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Margonin w dniu 19.05.2014 r. (nr z rej. kanc. 3920). W dniu 20.05.2014 r. (nr z rej. kanc. 3953) ponownie wpłynęły dokumenty stanowiące uzupełnienie oferty. Zmiana była związana z błędnym wskazaniem ilości odebranych odpadów komunalnych.

W dniu 19.05.2014 r. kierownik zamawiającego skierował do oferenta Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” pismo informujące o stwierdzonych w ofercie omyłkach rachunkowych polegających na niedokładności dokonania obliczeń ceny oferty. Pismo zostało doręczone oferentowi w dniu 22.05.2014 r.

2. Oferta złożona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS-PLUS Sp. z o.o.

Pismem z dnia 28.05.2014 r. znak sprawy: ZP.271.9.3.2014 Zamawiający wezwał oferenta do uzupełnienia oświadczeń, dokumentów lub pełnomocnictw. We wpisie do działalności regulowanej prowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin brak wskazania kodów wyszczególnionych w SIWZ dotyczących przedmiotu zamówienia. Dokumenty stanowiące uzupełnienie oferty należało złożyć do dnia 30.05.2014 r. do godz. 11⁰⁰. Pismo zostało doręczone oferentowi w dniu 05.06.2014 r.

Dokumenty stanowiące uzupełnienie oferty wpłynęły do Urzędu Miasta i Gminy Margonin w wersji elektronicznej w dniu 30.05.2014 r. godz. 9¹⁵ (nr z rej. kanc. 4161) oraz w wersji papierowej w dniu 02.06.2014 r. (nr z rej. kanc. 4209). Z dokumentów przedłożonych przez oferenta wynika, że „Przedsiębiorstwo nasze nie posiada we wpisie wskazanych kodów, zawarte są natomiast w załączonych Decyzjach, tj. (...) wydanej przez Marszałka Województwa Wielkopolskiego dnia 4 maja 2010 roku, ważnej do dnia 4 maja 2020 roku, która uprawnia Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. do zbierania, transportu oraz określa sposoby magazynowania wskazanych odpadów. Obszar prowadzenia działalności określony został jako cały kraj.”. Jednocześnie oferent złożył wniosek o zmianę wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Margonin. Wniosek został sporządzony z datą 28.05.2014 r.

Pismem z dnia 03.06.2014 r. (znak: WR-ZP.271.9.5.2014) Zamawiający poinformował oferenta o zatrzymaniu wadium, zgodnie z art. 46 ust. 4a ustawy Prawo zamówień publicznych oraz o wykluczeniu z udziału w postępowaniu na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. W treści pisma Zamawiający podał:

„(...) Zamawiający w dniu 28 maja 2014 r. wezwał w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp Wykonawcę do uzupełnienia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin w zakresie wszystkich wymaganych kodów.

Wykonawca w dniu 30 maja br. przedłożył Zamawiającemu wniosek o zmianę wpisu do rejestru działalności regulowanej. Jednak do dnia 30 maja br. Wykonawca winien przedłożyć stosowny wypis z rejestru obejmujących wszystkie kody odpadów jakie ma prawo zbierać Wykonawca nie zaś wniosek o jego zmianę. Tym samym nie wyczerpał on warunku, o którym mowa w pkt V. SIWZ.

W związku z powyższym Zamawiający zobowiązany jest do zatrzymania wadium gdyż nie zachodzą okoliczności wyłączające winę Wykonawcy za zaistniałą sytuację.” Pismo zostało doręczone oferentowi w dniu 06.06.2014 r.

MW
fawiej
159

III. 1. 3. 10. 3. 7. Oświadczenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia - druk ZP-1

Z przedłożonych dokumentów w aktach sprawy ZP.271.9.2014 wynika, że oświadczenia złożyli:

1. Kierownik Zamawiającego - Burmistrz Miasta i Gminy p. Janusz Piechocki dnia 06.05.2014 r.,
2. pracownik zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności - Zastępca Burmistrza p. Łukasz Małczewski dnia 06.05.2014 r. (Zastępca Burmistrza wykonywał czynności związane z określeniem kryteriów oceny ofert),
3. inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia:
 - Skarbnik Gminy p. Danuta Bogacz, dnia 06.05.2014 r.,
 - Naczelnik Wydziału Rozwoju p. K. S., dnia 06.05.2014 r.,
 - Naczelnik Wydziału Zagospodarowania Przestrzennego, Gospodarki Nieruchomościami, Gospodarki Gruntami i Ochrony Środowiska p. M. N., dnia 06.05.2014 r.

III. 1. 3. 10. 3. 8. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty znak sprawy: ZP.271.9.5.2014 z dnia 30.05.2014 r. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez wykonawcę Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska ul. Młyńska 3, 64-800 Chodzież.

Uzasadnienie wyboru: „Oferta nr 3 spełnia wymagania określone w SIWZ i uzyskała 100,00 pkt w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert”.

W treści zawiadomienia zamawiający wskazał, że wykonawca jest obowiązany skontaktować się z zamawiającym w terminie do dnia 05.06.2014 r. w sprawie podpisania umowy.

W pkt 3 zawiadomienia Zamawiający wskazał, iż na podstawie art. 24 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych z postępowania został wykluczony wykonawca Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. z siedzibą w Plewiskach. W uzasadnieniu Zamawiający wskazał:

„3. (...) Zamawiający pismem z dnia 28 maja 2014 r. wezwał w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp wykonawcę do złożenia uzupełnienia dokumentów na potwierdzenie spełnienia warunków udziału w postępowaniu, dotyczących posiadania aktualnego wpisu do rejestru działalności regulowanej prowadzonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. Wykonawca w ramach uzupełnienia przedłożyć wniosek o zmianę wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości położonych na terenie Gminy Margonin. W związku z powyższym wykonawca nie wykazał spełnienia warunków udziału w postępowaniu. Ofertę wykonawcy wykluczonego z postępowania uważa się za odrzuconą.”

Streszczenie oceny i porównania ofert:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena netto	Cena brutto	Inne informacje podlegające ogłoszeniu	Punktacja w zakresie kryterium ceny	Łączna punktacja
1.	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o.	ul. Szałwiowa 34a/2 62-064 Plewiska	828.000,00	894.240,00	Termin wykonania zamówienia: 31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni	wykonawca wykluczony z udziału w postępowaniu	
2.	Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A.	ul. Ostrowskiego 7 53-238 Wrocław	1.464.155,95	1.581.288,43	Termin wykonania zamówienia: 31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni	54,40	54,40
3.	Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra	ul. Młyńska 3 64-800 Chodzież	796.550,00	860.274,00	Termin wykonania zamówienia: 01.07.2014-	100,00	100,00

MH *fajnie*

df *DF*

	Drozdowska, z siedzibą w Chodzieży				31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni		
--	------------------------------------	--	--	--	---	--	--

Ww. pismo zostało doręczone oferentom:

- Wrocławskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania ALBA S.A. drogą elektroniczną w dniu 30.05.2014 r. oraz w wersji papierowej - data doręczenia: 02.06.2014 r.,
- Zakładowi Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska drogą elektroniczną w dniu 30.05.2014 r. oraz w wersji papierowej - data doręczenia: 02.06.2014 r.,
- Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu LS PLUS Sp. z o.o. drogą elektroniczną w dniu 30.05.2014 r.

„Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty” - pismo z dnia 30.05.2014 r. zamawiający zamieścił:

- na stronie internetowej BIP Gminy Margonin dnia 30.05.2014 r.
- w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w okresie od 30.05.2014 r. do 18.06.2014 r.

Pismem z dnia 06.06.2014 r. znak sprawy: ZP.271.9.6.2014 Zamawiający zawiadomił o unieważnieniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty i o ponownej ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty. Z pisma wynikają informacje:

„Zamawiający zawiadamia, że unieważnia czynność Wezwania Wykonawcy Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. (...) Plewiska w trybie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp (...) do uzupełnienia aktualnego odpisu z właściwego rejestru oraz czynność wykluczenia Wykonawcy z uwagi na fakt, iż Wykonawca wykazał spełnienie warunków udziału w postępowaniu. Zamawiający z mocy prawa zobowiązany jest wyeliminować dostrzeżone wady i przywrócić stan zgodny z prawem.

(...)

Wykonawca Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o., przedłożył zamawiającemu taki właśnie wpis, spełniając tym samym warunek udziału w postępowaniu zgodnie z art. 22 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp.

Wobec powyższego brak jest podstaw do zakwestionowania przedłożonego wpisu gdyż uprawnia on Wykonawcę do prowadzenia działalności w zakresie obioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości jako całości bez różnicowania spełniania warunków w odniesieniu do określonego rodzaju odpadów. Ponadto Zamawiający w SIWZ nie określił warunków, aby wpis do działalności regulowanej miał posiadać pełen katalog odpadów objętych zamówieniem (wyrok KIO z dnia 28 czerwca 2013 r., sygn. art. KIO 1421/13).

W związku z powyższym bezpodstawne było wezwanie wykonawcy do uzupełnienia ww. dokumentów, a następnie jego wykluczenie z udziału w postępowaniu. Zamawiający unieważnia zatem czynności wezwania Wykonawcy w trybie art. 26 ust. 3 do uzupełnienia aktualnego wpisu do działalności regulowanej, a następnie czynność wykluczenia z udziału w postępowaniu a w konsekwencji odrzucenie oferty.

Ponadto Zamawiający informuje, że unieważnia przeprowadzoną czynność oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty oraz zawiadamia o powtórzeniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Powtórzony wybór najkorzystniejszej oferty

(...) zamawiający informuje, że w prowadzonym postępowaniu wybrano do realizacji zamówienia najkorzystniejszą ofertę złożoną przez wykonawcę:

Zakład Oczyszczania Miasta ŁAD Aleksandra Drozdowska, ul. Młyńska 3 64-800 Chodzież. Uzasadnienie wyboru: Oferta nr 3 spełnia wymagania określone w SIWZ i uzyskała 100,00 pkt w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert.”

MW fowg

Al

164 *J*

Streszczenie oceny i porównania ofert:

Lp.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena netto	Cena brutto	Inne informacje podlegające ogłoszeniu	Punktacja w zakresie kryterium ceny	Łączna punktacja
1	Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o.	ul. Szałwiowa 34a/2 62-064 Plewiska	828.000,00	894.240,00	Termin wykonania zamówienia: 31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni	96,20	96,20
2.	Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A.	ul. Ostrowskiego 7 53-238 Wrocław	1.464.155,95	1.581.288,43	Termin wykonania zamówienia: 31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni	54,40	54,40
3.	Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska, z siedzibą w Chodzieży	ul. Młyńska 3 64-800 Chodzież	796.550,00	860.274,00	Termin wykonania zamówienia: 01.07.2014-31.12.2015 r. Termin płatności: 14 dni	100,00	100,00

Ww. pismo zostało doręczone oferentom:

- Wrocławskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania ALBA S.A. w dniu 10.06.2014 r.,
- Zakładowi Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska w dniu 09.06.2014 r.,
- Przedsiębiorstwu Wielobranżowemu LS PLUS Sp. z o.o. w dniu 13.06.2014 r.

„Zawiadomienie o unieważnieniu czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty i o ponownej ocenie i wyborze najkorzystniejszej oferty” - pismo z dnia 06.06.2014 r. zamawiający zamieścił:

- na stronie internetowej BIP Gminy Margonin dnia 06.06.2014 r.,
- w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń w okresie od 06.06.2014 r. do 30.06.2014 r.

III. 1. 3. 10. 3. 9. Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego - druk ZP-PN

Z „Protokołu postępowania w trybie przetargu nieograniczonego”- druk ZP-PN” – oznaczenie sprawy ZP.271.9.1.2014 (Akta kontroli - dok. nr 109) wynikają informacje:

„1. Zamawiający: Gmina Margonin.

2.1. Przedmiot zamówienia: odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy z terenu Gminy Margonin, wszystkich odpadów komunalnych.

(...)

2.2. Wartość zamówienia (...) została ustalona na kwotę 778.266,83 zł co stanowi równowartość 184.209,52 euro.

2.3. Wartość zamówienia została ustalona w dniu 22.04.2014 r. na podstawie: dane rynkowe, budżet gminy.

2.4. Zamówienie jest współfinansowane ze środków Unii Europejskiej: nie.

3.A. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia:

1. Kierownik zamawiającego (...) (...) wykonuje czynności w postępowaniu

2. Komisja przetargowa: nie została powołana, czynności w postępowaniu wykonują:

K. S. - ocena złożonych ofert

M. N. - ocena złożonych ofert

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17. ust. 2 ustawy na załączonych drukach ZP-1.

3. Biegli: nie zostali powołani

4. Inne osoby wykonujące czynności w postępowaniu:

Łukasz Malczewski określenie kryteriów oceny ofert

mw *fajing*

ob

Q

Danuta Bogacz ustalenie wartości zamówienia

M. N. określenie przedmiotu zamówienia

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 17. ust. 2 ustawy na załączonych drukach ZP-I.

(...)

5. Ogłoszenie o zamówieniu/zmiana treści ogłoszenia

1. Ogłoszenie o zamówieniu zostało:

- zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.04.2014 r. pod nr 141626-2014

2. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone w siedzibie zamawiającego - w miejscu: tablica ogłoszeń od dnia 25.04.2014 r. do 06.05.2014 r.

3. Ogłoszenie o zamówieniu zostało zamieszczone na stronie internetowej (...) www.bip.margonin@margonin.pl od dnia 25.04.2014 r. do 06.05.2014 r.

(...)

5. Zmiana treści ogłoszenia: nie zmieniono treści ogłoszenia (...)

6. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (...) zamieszczona na stronie internetowej www.bip.margonin@margonin.pl od dnia 25.04.2014 r. do 06.05.2014 r.

7. Miejsce i termin składania ofert

1. Miejsce składania ofert Urząd Miasta i Gminy Margonin, ul. Kościuszki 3 64-830 Marogin

2. Termin składania ofert upłynął w dniu 06.05.2014 r. o godz. 10:00.

8. Otwarcie ofert

1. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie: zamówienia, w wysokości 280.176,06 zł brutto w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2014 r. W całym okresie objętym zamówieniem Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zadania kwotę 840.528,18 zł.

2. W postępowaniu wpłynęły oferty, a otwarcie ofert odbyło się w dniu 06.05.2014 r. o godz. 10:15 w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (...)

(...)

11. Wykonawcy wykluczeni:

Z postępowania wykluczono wykonawców: tak, wykluczono następujących wykonawcę:

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PULS SP. z o.o. ul. Szalwiowa 34a/2 62-064 Plewiska

12. Oferty odrzucone

Odrzucono oferty: tak, odrzucono oferty następujących wykonawców:

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PULS SP. z o.o. ul. Szalwiowa 34a/2 62-064 Plewiska

13. Najkorzystniejsza oferta

(...)

3. Jako najkorzystniejszą€ wybrano (...):

ofertę nr 3 Zakład Oczyszczania Miasta ŁAD Aleksandra Drozdowska, ul. Młyńska 3 64-800 Chodzież.

4. Uzasadnienie wyboru: Oferta spełnia wymagania określone w SIWZ i uzyskała 100,00 pkt w zakresie przyjętych kryteriów oceny ofert.

14. Zatwierdzenie wyniku postępowania

1. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 30.05.2014 r.

(...)

17. Czynności nowe/czynności powtórzone: dokonano nowe/powtórzone następujące czynności:

Zamawiający unieważnił czynności oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty ze względu na bezpodstawną wezwanie wykonawcy do uzupełnienia oferty o aktualny wpis do rejestru działalności regulowanej, a następnie jego wykluczeniu z udziału w postępowaniu.

18. Zatwierdzenie dokonania czynności nowych / czynności powtórzonych

1. Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 06.06.2014 r.

(...)

MW
f...
...

19. Udzielenie zamówienia:

1. Umowa została zawarta w dniu 12.06.2014 r. z Zakładem Oczyszczania Miasta ŁAD Aleksandra Drozdowska, ul. Młyńska 3 64-800 Chodzież.

2. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30.04.2014 r. pod nr 198906-2014..

(...)

22. Osoba sporządzająca protokół: K. S.

23. Zatwierdzenie protokołu: Janusz Piechocki - Burmistrz".

Protokół został zatwierdzony z datą 16.06.2014 r.

III. 1. 3. 10. 3. 10. Zwrot wadium

Pismem z dnia 30.05.2014 r. (znak: WR-ZP.271.9.4.2014.ZM) Zastępca Burmistrza poinformował oferenta: Wrocławskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania ALBA S.A. o zwrocie wadium wniesionego w formie pieniężnej w wysokości 12.000,00 zł. Dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez Burmistrza. Zwrot wadium został dokonany na rachunek bankowy oferenta w dniu 03.06.2014 r., wraz z odsetkami, co ujęto w księgach Urzędu: Wn 240, Ma 139 (dow. ks. poz. nr 28).

Pismem z dnia 06.06.2014 r. (znak: ZP.271.9.7.2014.) Zastępca Burmistrza poinformował oferenta: Przedsiębiorstwo Wielobranżowe LS PLUS Sp. z o.o. o zwrocie wadium wniesionego w formie pieniężnej w wysokości 12.000,00 zł. Dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzony do wypłaty przez Burmistrza. Zwrot wadium został dokonany na rachunek bankowy oferenta w dniu 10.06.2014 r., wraz z odsetkami, co ujęto w księgach Urzędu: Wn 240, Ma 139 (dow. ks. poz. nr 30).

Dane odzwierciedlone na wydrukach (Akta kontroli - dok. nr 110):

- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 02.05.2014 Konta analityczne z zakresu od 1392 do 1392”,
- „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 10.06.2014 Konta analityczne z zakresu od 1392 do 1392”.

III. 1. 3. 10. 3. 11. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

Zgodnie z postanowieniami umowy zabezpieczenie należytego wykonania umowy wynosi 6 % ceny ofertowej, tj. 51.616,44 zł.

Wadium wniesione przez Wykonawcę w kwocie 12.000,00 zł, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą (Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska z Chodzieży) zostało zaliczone na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zgodnie z wolą Wykonawcy - pismo z dnia 05.06.2014 r.), co ujęte zostało w księgach Urzędu: strono czerwone Wn 240-1213-03, Ma 139-2 oraz Wn 240-1213-03, Ma 139-1 (dow. ks. poz. 32).

Pozostała kwota zabezpieczenia w wysokości 39.616,44 zł Wykonawca wpłacił na rachunek bankowy Gminy w dniu 04.06.2014 r. (dow. ks. poz. 29), co zostało ujęte w księgach Urzędu Gminy: Wn 139-1, Ma 240-1213-3.

Powyższe dane odzwierciedlone zostały na wydruku komputerowym z programu PUMA pn. „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki - Kartoteka za okres 04.06.2014 - 30.06.2014 Konta analityczne z zakresu od 1391 do 1392” (Akta kontroli - dok. nr 111).

III. 1. 3. 10. 3. 12. Umowa z Wykonawcą

Z umowy ZP.271.33.2014 zawartej w dniu 12.06.2014 r. pomiędzy Gminą Margonin, a Zakładem Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska (Akta kontroli - dok. nr 112) wynikają informacje:

„§ 1. Przedmiot umowy.

1. Przedmiotem umowy jest:

mw facie

Sh

[Signature]

1) świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin (...)

2) Przez okres trwania umowy Wykonawca zobowiązany jest do bezpłatnego użyczenia Zamawiającemu wskazanej szacunkowej liczby pojemników i wyposażenie nimi nieruchomości zamieszkałe (dostarczenie pod wskazany adres). Użyczenie obejmuje pojemniki służące zbieraniu odpadów: niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych i szklanych. Pojemniki winny spełniać warunki obowiązujących norm. Wykaz pojemników i ich usytuowanie stanowi załącznik do umowy z Wykonawcą.

(...)

3) Wykonawca zobowiązany jest to bezpłatnego dostarczenia właścicielom nieruchomości nieograniczonej ilości worków, jednak w granicach zwyczajowo przyjętych ilości, o odpowiedniej wytrzymałości i pojemności, przeznaczonych do selektywnej zbiórki odpadów segregowanych, o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 1) lit b), c), d) tiret pierwszy umowy.

(...)

§ 2. Termin.

1. Umowa zostaje zawarta na czas od 01 lipca 2014 roku do 31 grudnia 2015 roku.

(...)

§ 4. Wynagrodzenie.

1. Wynagrodzenie z wykonawcą ma charakter ryczałtowy.

2. Ustala się miesięczny okres rozliczeniowy wykonania usług objętych umową.

3. Wynagrodzenie miesięczne Wykonawcy z tytułu realizacji usługi objętej niniejszą umową stanowi kwotę 44.252,78 zł netto, plus należny podatek VAT w wysokości 3.540,22 zł (8 %), co daje łączną kwotę 47.793,00 zł brutto (...).

4. Wynagrodzenie Wykonawcy, rozliczane będzie na podstawie prawidłowo wystawionej faktury VAT, w terminie do 14 dni od daty jej otrzymania.

5. Całkowite wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu zamówienia wyniesie 860.274,00 zł brutto.

6. Wynagrodzenie, o którym mowa powyżej obejmuje wszystkie czynności niezbędne do kompleksowej realizacji przedmiotu zamówienia w tym:

4) koszty związane z odbiorem odpadów komunalnych (o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 1)),

5) zaopatrzenie właścicieli nieruchomości w pojemniki i worki służące zbieraniu odpadów (o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 2 i 3)),

6) dostarczenie zamawiającemu 100 sztuk worków służących zbieraniu niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych (o których mowa w § 1 ust. 1 pkt 4)).

7. Za datę realizacji płatności uważa się datę obciążenia rachunku Zamawiającego.

(...)

§ 5. Obowiązki Wykonawcy

(...)

22) Wykonawca zobowiązany jest do bezwzględnego przekazania wszystkich odebranych odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości:

- z chwilą rozpoczęcia działalności w zakresie przyjęć odpadów komunalnych do mającej status regionalnej instalacji przetwarzania odpadów komunalnych Międzygminnego Składowiska Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Kopaszynie,

- do czasu uruchomienia ww. instalacji i uzyskania wszelkich prawem przewidzianych pozwoleń odebrane odpady Wnioskodawca winien przekazać do jednej z regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych wskazanych w Uchwale nr XXV/441/12 Sejmiku Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 sierpnia 2012 roku w sprawie wykonania Planu gospodarki odpadami dla województwa wielkopolskiego na lata 2012-2017.

(...)"

§ 9. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy

1. Wykonawca, najpóźniej w dniu podpisania umowy, wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 6 %, tj. w kwocie 51.616,44 zł.

(...)

3. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 70 % będzie zwrócone Wykonawcy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez

*Zamawiającego za należyte wykonanie, tj. w terminie 30 od dnia przekazania Zamawiającemu sprawozdania za IV kwartał 2014 roku. Pozostała część zabezpieczenia zostanie zwrócona nie później niż w 15 dniu po upływie okresu rękojmi za wady.
(...)"*

Umowa została podpisana przez przedstawicieli obu stron, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

III. 1. 3. 10. 3. 13. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia

Zamawiający zamieścił ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na zadanie pn. „Świadczenie usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin” w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.06.2014 r. (numer ogłoszenia 198906-2014). Z treści ogłoszenia wynika, że cena wybranej oferty to kwota 796.550,00 zł netto. Ogłoszenie zostało wywieszone na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w okresie od 12.06.2014 r. do 30.06.2014 r.

III. 1. 3. 10. 3. 14. Ujęcie wydatków w budżecie

Z umowy nr ZP.271.33.2014 z dnia 12.06.2014 r. wynika, że łączna kwota wynagrodzenia wykonawcy wynosi 860.274,00 zł, w tym w 2014 r. wydatki wyniosą 286.758,00 zł (47.793,00 zł x 6 miesięcy), a w 2015 r. wydatki wyniosą 573.516,00 zł (47.793,00 zł x 12 miesięcy).

Gmina ogłaszając przetarg na wyłonienie wykonawcy na odbiór odpadów komunalnych od 1 lipca 2014 r. do 31 grudnia 2015 r. i dokonując wyboru wykonawcy na dzień podpisania umowy tj. 12.06.2014 r. miała zaplanowane środki finansowe w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w wysokości 514.500,00 zł (uchwała nr XL/410/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 22.05.2014 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2014).

W budżecie na 2015 r. w rozdziale 90002 „Gospodarka odpadami”, w § 4300 „Zakup usług pozostałych” zostały zaplanowane wydatki w łącznej kwocie 616.016,00 zł. Po zmianach wprowadzonych do budżetu w trakcie 2015 r. plan ustalony w rozdziale 90002 dla § 4300 nie uległ zmianie.

Umowa nr KF.ZP.271.33.2014 z dnia 12.06.2014 r. zawarta pomiędzy Gminą Margonin, a Zakładem Oczyszczania Miasta „ŁAD” z Chodzieży, której przedmiotem było świadczenie usługi odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gminy Margonin w okresie od 01.07.2014 r. do 31.12.2015 r. nie została ujęta w wieloletniej prognozie finansowej na lata 2014-2021, uchwalonej uchwałą Nr XXXV/372/2013 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2014-2021 (ostatnia zmiana dokonana uchwałą nr III/20/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta i Gminy Margonin na lata 2014-2021).

III. 1. 3. 10. 3. 15. Ujęcie wydatków w księgach rachunkowych

Do rozrachunków z Wykonawcą Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska., w księgach Urzędu w roku 2015 prowadzone było konto 201-000960.

Z zapisów operacji na koncie 201-000960 prowadzonego dla rozrachunków z kontrahentem Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska w 2015 r. wynika:

- | | |
|--------------------|----------------|
| – saldo początkowe | 0,00 zł, |
| – obroty Wn | 617.468,78 zł, |
| – obroty Ma | 617.468,78 zł, |

ML fenię

Sh

Sh

– saldo końcowe Ma 0,00 zł.

Dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn. „Zestawienie obrotów i sald na koniec roku 2015 Konta analityczne z zakresu od 011 do 999”.

Do kontroli został przedłożony wydruk z programu PUMA pn. „Karta wydatków za okres 2015-01 - 2015-12 Dział - 900 Rozdział - 90002 Paragraf - 4300W Zadanie - 900020W zagospod. odpadami - śmieci”, z którego wynika, że w 2015 r. zapłacono za 12 faktury VAT wystawionych przez Zakład Oczyszczania Miasta „ŁAD” Aleksandra Drozdowska w łącznej kwocie 573.404,04 zł. Dane przedstawione w tabeli poniżej:

Nr faktury	Przedmiot	Kwota brutto	Data wpływu do UMiG	Termin płatności	Data zapłaty (nr dow. ks.)	Klasyfikacja budżetowa	Ujęcie w księgach rachunkowych
66/2015 z dn. 28.01.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.793,00	30.01.2015	13.02.2015	12.02.2015 (dow. ks. poz. nr 269)	90002, § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. nr 187); Wn 201, Ma 130
171/2015 z dn. 24.02.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	11.03.2015	25.03.2015	18.03.2015 (dow. ks. poz. nr 563) zapłata 8 dni po terminie	90002, § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. nr 551); Wn 201, Ma 130
260/2015 z dn. 30.03.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	02.04.2015	16.04.2015	13.04.2015 (dow. ks. poz. 768)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 764); Wn 201, Ma 130
369/2015 z dn. 29.04.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	04.05.2015	17.05.2015	13.05.2015 (dow. ks. poz. nr 1064)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 1049); Wn 201, Ma 130
480/2015 z dn. 27.05.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	01.06.2015	15.06.2015	08.06.2015 (dow. ks. poz. nr 1361)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 1356); Wn 201, Ma 130
549/2015 z dn. 29.06.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	01.07.2015	15.07.2015	09.07.2015 (dow. ks. poz. nr 1822)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 1810); Wn 201, Ma 130
634/2015 z dn. 28.07.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	30.07.2015	13.08.2015	07.08.2015 (dow. ks. poz. nr 2288)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 2197); Wn 201, Ma 130
725/2015 z dn. 31.08.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.684,64	03.09.2015	17.09.2015	07.09.2015 (dow. ks. poz. nr 2744)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 2717); Wn 201, Ma 130
919/2015 z dn. 29.09.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	05.10.2015	19.10.2015	13.10.2015 (dow. ks. poz. nr 3148)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 3122); Wn 201, Ma 130
1034/2015 z dn. 29.10.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	04.11.2015	18.11.2015	12.11.2015 (dow. ks. poz. nr 3438)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 3437); Wn 201, Ma 130
1135/2015 z dn. 30.11.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	03.12.2015	17.12.2015	08.12.2015 (dos. ks. poz. nr 3730)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. 3716); Wn 201, Ma 130
1202/2015 z dn. 17.12.2015	wywóz nieczystości stałych z posesji gminnych	47.792,64	21.12.2015	31.12.2015	28.12.2015 (dow. ks. poz. nr 3929)	90002 § 4300	Wn 402, Ma 201 (dow. ks. poz. nr 3914); Wn 201, Ma 130
Razem		573.404,04	x	x	x	x	x

Z przedłożonych dokumentów wynika między innymi, że:

- wszystkie dowodowy zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz pod względem formalno-rachunkowym,
- Skarbnik dokonał wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,

MW fofieg
dy

- dowody zostały zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza,
- wskazane zostały dane dotyczące źródeł finansowania, klasyfikacja budżetowa.

III. 1. 3. 10. 4. Kontrola wymiaru opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i egzekucji należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Do kontroli terminowości składania deklaracji oraz korekt deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podejmowanych czynności mających na celu wyegzekwowanie należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wybrano 5 dłużników, których zaległości wynosiły łącznie 4.376,00 zł.

Kontrolę prowadzono na podstawie:

- deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i korekt,
- wydruków ewidencji szczegółowej prowadzonej do konta 221 w zakresie rozrachunków z osobami fizycznymi w związku z opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- wydruków ewidencji wymiarowej,
- upomnień,
- tytułów wykonawczych.

Czynności związane m.in. z:

- przyjmowaniem i weryfikacją deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od właścicieli nieruchomości,
- przechowywanie i sprawdzanie pod względem zgodności ze stanem prawnym i rzeczywistym deklaracji dotyczących opłat za odbiór odpadów komunalnych,
- przygotowywaniem decyzji ustalających obowiązek uiszczania opłat za odbieranie odpadów komunalnych,
- wydawanie decyzji w sprawie wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w razie nie złożenia deklaracji lub w przypadku uzasadnionych wątpliwości co do danych zawartych w deklaracji lub w wyniku czynności kontrolnych,
- naliczanie i księgowanie należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- prowadzenie analityki z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi,
- prowadzenie postępowań dotyczących egzekucji należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi - uzgadnianie należności i wpłat z ewidencją syntetyczną

wykonywała pani M. M. - referent ds. gospodarki odpadami komunalnymi i windykacji należności, zgodnie z przyjętym przez pracownika do wiadomości i stosowania w dniu 01.09.2014 r. zakresem czynności (**Akta kontroli - dok. nr 113**).

III. 1. 3. 10. 4. 1. Konto nr 57, prowadzone dla p. M. K. Do kontroli przedłożone zostały:

2013 r.

- pismo z dnia 28.05.2013 r. (znak: FN-GO.3111.26/2013.MM) - wezwanie do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 28.05.2013 r.,
- postanowienie z dnia 04.07.2013 r. (znak: WF-GO.7030.1.1.2013.MM) o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 09.07.2013 r.,
- pismo z dnia 19.07.2013 r. (znak: WSO-EL.5343.318.2013) zaświadczenie o zameldowaniu na pobyt stały, wystawione przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Wydziału Spaw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Margonin, z którego wynika, że pod wskazanym adresem, zameldowane na pobyt stały są dwie osoby,

M. Jankowski

Sh

A

- pismo z dnia 19.07.2013 r. (znak: WF-GO.7030.1.1.2013.MM) - zawiadomienie o zakończeniu postępowania dowodowego, doręczone w dniu 26.07.2013 r.,
- decyzja (znak: WF-GO.7030.1.1.2013.MM.1) z dnia 06.08.2013 r. w sprawie ustalenia wysokości zobowiązania. Na zwrotnym potwierdzeniu odbioru nie została zamieszczona data odbioru. Z pieczęci pocztowych umieszczonych na potwierdzeniu odbioru wynikają daty: datownik placówki nadawczej: 07.08.2013 r., datownik placówki oddawczej: 09.08.2013 r.

Z decyzji wynikają informacje:

- typ punktu adresowego: zamieszkały,
- sposób zbierania odpadów: nieselektywny,
- okres, za który ustalana jest wysokość zobowiązania: od 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- terminy płatności i wysokość opłat:
 - 30.08.2013 r., kwota 72,00 zł,
 - 30.11.2013 r., kwota 72,00 zł;

2014 r.

- pismo z dnia 14.03.2014 r. (znak: WF-GO.7030.1.2014.MM) - wezwanie do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 18.03.2014 r.,
- postanowienie z dnia 28.03.2014 r. (znak: WF-GO.7030.1.1.2014.MM) o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 07.04.2014 r.,
- pismo z dnia 30.05.2014 r. (znak: WSO-EL.5343.222.2014) zaświadczenie o zameldowaniu na pobyt stały, wystawione przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Wydziału Spaw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Margonin, z którego wynika, że pod wskazanym adresem, zameldowane na pobyt stały są dwie osoby,
- pismo z dnia 17.04.2014 r. (znak: WF-GO.7030.1.1.2014.MM) - zawiadomienie o wyznaczeniu stornie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, doręczone w dniu 17.04.2014 r.,
- decyzja (znak: WF-GO.7030.1.1.2014.MM) z dnia 05.05.2014 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczona w dniu 09.05.2014 r.

Z decyzji wynikają informacje:

- typ punktu adresowego: zamieszkały,
- sposób zbierania odpadów: nieselektywny,
- liczba mieszkańców: 2,
- wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za okres od 1 stycznia 2014 r., bezterminowo w kwocie 32,00 zł miesięcznie,
- terminy płatności opłaty:
 - za I kwartał - 14 dni od dnia odebrania pisma (decyzja została doręczona w dniu 09.05.2014 r., w związku z tym termin płatności opłaty za I kwartał przypadał na dzień 23.05.2014 r.),
 - za II kwartał - do dnia 30.06.2014 r.,
 - za III kwartał - do dnia 30.09.2014 r.,
 - za IV kwartał - do dnia 31.12.2014 r.

2015 r.

- pismo z dnia 18.02.2015 r. (znak: WF-GO.3137.4.1.2015.MM) - wezwanie do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 20.02.2015 r.,
- postanowienie z dnia 01.04.2015 r. (znak: WF-GO.3137.3.1.2015.MM) o wszczęciu z urzędu postępowania w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczone w dniu 02.04.2015 r.,

mw ofc...

ofc...

- pismo z dnia 14.04.2014 r. (znak: WF-GO.3137.3.1.2015.MM) - zawiadomienie o wyznaczeniu stornie 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, doręczone w dniu 16.04.2015 r.,
- decyzja (znak: WF-GO.3137.3.1.2015.MM) z dnia 21.05.2015 r. w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, doręczona w dniu 22.05.2015 r.

Z decyzji wynikają informacje:

- typ punktu adresowego: zamieszkały,
- sposób zbierania odpadów: nieselektywny,
- liczba mieszkańców: 2,
- wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi: 32,00 zł miesięcznie,
- terminy płatności opłaty:
 - za I kwartał - 14 dni od dnia odebrania pisma (pismo doręczono w dniu 22.05.2015 r., w związku z tym termin płatności przypadał na dzień 07.06.2015 r.),
 - za II kwartał - do dnia 30.06.2015 r.,
 - za III kwartał - do dnia 30.09.2015 r.,
 - za IV kwartał - do dnia 31.12.2015 r.

W dniu 04.12.2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęła deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, złożona przez podatnika p. M. K. Z deklaracji wynikają informacje:

- data zmiany: 01.12.2015 r.,
- ilość mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość: 2 osoby,
- sposób gromadzenia i zbierania odpadów: selektywny,
- wysokość opłaty miesięcznej: 2 x 9,00 zł = 18,00 zł.

Na koncie nr 57 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 57 do 57 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” za rok 2015 wykazane zostały:

- BO (zaległość) 528,00 zł,
- przypisy należności 410,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- BZ 938,00 zł (w tym zaległości w kwocie 848,00 zł).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie nr 57 prowadzonym dla p. M. K. wystąpiło saldo w łącznej kwocie 938,00 zł, w tym zaległości wynosiły 848,00 zł i dotyczyły zaległości za okres od III raty za 2013 r. do III raty za 2015 r. Należności z tytułu IV raty za 2015 r. w łącznej kwocie 108,00 zł na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości (na dzień 31.12.2015 r. przypadał termin płatności IV raty za 2015 r.).

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w latach 2013-2016:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Okres zaległości	Kwota		Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do dnia doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do dnia doręczenia tytułu wykonawczego do US
			należność główna	koszty upomnienia			
1.	756, 30.09.2013	rata 3, 2013	72,00	8,80	10.10.2013	41	-
2.	1520, 16.12.2013	rata 4, 2013	72,00	8,80	18.03.2014	108	-
3.	431, 30.05.2014	rata 1, 2014	96,00	11,60	03.06.2014	11	-
4.	731, 23.07.2014	rata 2, 2014	96,00	11,60	28.08.2014	59	-
5.	1237, 01.12.2014	rata 3, 2014	96,00	11,60	16.12.2014	77	-

mw *cfwaj*
170
dh

6.	11.04.2015	rata 4, 2014	96,00	11,60	17.03.2015	76	-
7.	836, 22.06.2015	miesiące 1, 2, 3 za 2015 (1 rata)	104,00	11,60	22.06.2015	15	-
8.	841, 22.07.2015	miesiące 4, 5, 6 za 2015 (2 rata)	108,00	11,60	08.08.2015	39	-
9.	1245, 03.11.2015	miesiące 7, 8, 9 za 2015 (3 rata)	108,00	11,60	26.11.2015	57	-

Każde upomnienie zawierało pouczenie o treści:

„Należności te wraz z odsetkami prosimy wpłacić w ciągu 7 dni, licząc od dnia doręczenia niniejszego upomnienia, do kasy tutejszego urzędu, za pośrednictwem Poczty Polskiej lub na rachunek Gminy Margonin.

(...)

W przypadku nieuregulowania należności we wskazanym terminie, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej, (...).”

Z przedłożonych dokumentów wynika, że wierzyciel nie wystawił tytułów wykonawczych po upływie terminów określonych w upomnieniach wysłanych do dłużnika w latach 2013-2015.

Na koncie nr 57 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 57 do 57 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” za rok 2016 wykazane zostały:

- BO (zaległość)	938,00 zł,
- przypisy należności	216,00 zł,
- odpis	546,00 zł,
- wpłaty	608,00 zł,
- zwroty wpłat	18,00 zł,
- BZ	0,00 zł.

W dniu 04.12.2015 r. do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynął wniosek dłużnika o umorzenie zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, motywując go trudną sytuacją materialną. Do wniosku zostały dołączone dokument potwierdzające wysokość osiąganego dochodu oraz dokumenty potwierdzające stan zdrowia wnioskodawcy.

Po przeprowadzeniu postępowania w sprawie umorzenia zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi Burmistrz Miasta i Gminy Margonin wydał decyzję z dnia 18.01.2016 r. (znak: WGN-GO.3137.3.3.2015.MM), w której umorzył zaległości wraz z odsetkami za zwłokę w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2014 w łącznej wysokości 528,00 zł należność główna oraz 63,00 zł odsetki. Decyzja została doręczona w dniu 28.01.2016 r.

W 2016 r. dłużnik dokonał spłaty zadłużenia z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w następujących terminach:

- w dniu 11.01.2016 r. w kwocie 444,80 zł, w tym należność główna 410,00 zł, koszty upomnienia 34,80 zł - dow. ks. RK nr 20101, poz. 8. Wpłaty zostały zaliczone na poczet zaległości za 2015 r..

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (Akta kontroli - dok. 114).

[Podpis]

III. 1. 3. 10. 4. 2. Konto nr 472, prowadzone dla p. Cz. P. K. Do kontroli przedłożone zostały:

- pismo z dnia 15.04.2013 r. (znak: WF-GO.3111.15.2013.MM) wezwanie do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (na zwrotnym potwierdzeniu odbioru nie została zamieszczona data doręczenia pisma, odbiorca złożył tylko podpis),
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (pierwsza deklaracja) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 06.05.2013 r. (nr z rej. kanc. 4452). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 2,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 6,00 zł x 2 = 12,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 15.03.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. Nie została wypełniona kolumna E „Adnotacje organu”;
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmiana danych od dnia 08.07.2013 r.) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 11.07.2013 r. (nr z rej. kanc. 6013). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 2,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: nieselektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 12,00 zł x 2 = 24,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 08.07.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. Nie została wypełniona kolumna E „Adnotacje organu”;
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmiana danych od dnia 01.01.2014 r.) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 10.12.2013 r. (nr z rej. kanc. 9962). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 2,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: nieselektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 16,00 zł x 2 = 32,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 25.11.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” zamieszczona została adnotacja o treści: „Sprawdzono 10.12.2013” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- zawiadomienie z dnia 05.02.2015 r. (znak: WGN-GO.7030.799.2015.MM) o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Organ podatkowy poinformował podatnika o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 lutego 2015 r. W aktach sprawy nie znajduje się dowód skutecznego dostarczenia pisma. Na piśmie została zamieszczona adnotacja o treści: „Zawiadomienie nie wysłane z powodu braku aktualnego adresu. Nie ustalono aktualnego adresu”, opatrzona parafką referenta p. M. M.

Na koncie nr 472 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 472 do 472 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” za rok 2015 wykazane zostały:

- BO (zaległość)	96,00 zł,
- przypisy należności	428,00 zł,
- wpłaty	0,00 zł,
- BZ	524,00 zł (w tym zaległości 416,00 zł).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie nr 472 prowadzonym dla p. Cz. K. wystąpiło saldo w łącznej kwocie 524,00 zł, w tym zaległości w wysokości 416,00 zł, które dotyczyły okresu od IV raty za 2014 r. do III raty za 2015 r. Należności z tytułu IV raty za 2015 r. w

mw f...

dh 172 *A*

kwocie 108,00 zł na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości (na dzień 31.12.2015 r. przypadał termin płatności IV raty za 2015 r.).

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w 2015 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Okres zaległości	Kwota		Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do dnia doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do dnia doręczenia tytułu wykonawczego do US
			należność główna	koszty upomnienia			
1.	39, 04.03.2015	rata 4 za 2014	96,00	11,60	adnotacja o treści „Ze źródła wynika, że p. K. nie przebywa pod danym adresem. Nie ustalono aktualnego miejsca zamieszkania. Upomnienie zostało wydrukowane automatycznie przez system”	brak skutecznego doręczenia	-
2.	415, 07.05.2015	1, 2, 3 /2015	104,00	11,60	awizowano dwukrotnie w dniach: 20.07.2015 r., i 28.07.2015 r., nie podjęto w terminie, zwrot do adresata	119	-
3.	866, 22.07.2015	4, 5, 6 / 2015	108,00	11,60	adnotacja o treści „Upomnienie nie zostało wysłane, ponieważ z danych wynika, że p. K. nie przebywa pod danym adresem. Nie ustalono aktualnego miejsca zamieszkania. Upomnienie zostało wydrukowane automatycznie z systemu”	brak skutecznego doręczenia	-
4.	1284, 30.11.2015	7, 8, 9 / 2015	108,00	11,60	adnotacja o treści „Upomnienie zostało nie wysłane. Ze źródła wynika, że p. K. nie przebywa pod danym adresem. Nie ustalono aktualnego adresu zamieszkania. Upomnienie wydrukowano automatycznie z systemu”	brak skutecznego doręczenia	-
5.	50, 09.02.2016	10, 11, 12/2015	108,00	11,60	adnotacja o treści „Upomnienie nie wysłane z powodu braku aktualnego adresu. Adres nie został ustalony. Upomnienie wystawione z systemu automatycznie”	brak skutecznego doręczenia	-

Każde upomnienie zawierało pouczenie o treści:

„W przypadku nieuregulowania należności w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej.(...).”

Z przedłożonych dokumentów wynika, że upomnienia wystawione na zaległości z tytułu 4 raty za 2014 r. oraz 2, 3 i 4 raty za 2015 r. nie zostały skutecznie doręczone. Mimo to na koncie podatnika zostały dokonane przypisy kosztów upomnień. Natomiast koszty upomnienia nr 415 z dnia 05.07.2015 r. zostały przypisane na koncie podatnika pod datą 22.07.2015 r. mimo, że upomnienie zostało skutecznie doręczone w dniu 28.07.2015 r.

Na koncie nr 472 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami

M. J. J. J.

komunalnymi dla kartotek od 472 do 472 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” za rok 2016 wykazane zostały:

– BO (zaległość)	524,00 zł,
– przypisy należności	432,00 zł,
– odpis	860,00 zł,
– wpłaty	0,00 zł,
– BZ	96,00 zł.

W dniu 20.04.2016 r. (nr z rej. kanc. 3489) do Urzędu Miasta i Gminy Margonin wpłynęła deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, złożona przez podatnika - p. Cz. K., z której wynikają informacje:

- data zmiany: 01.01.2015 r.,
- liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 0,
- wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami: 0,00 zł.

Deklaracjaostałaopatrzonadatą20.04.2016r.orazpodpisemosoby składającej. W części 5 „Adnotacje urzędowe” zawarta została adnotacja o treści: „Sprawdzono dnia 20.04.2016 r.” opatrzona parafką.

Na podstawie ww. korekty deklaracji na koncie nr 472, prowadzonym dla dłużnika p. Cz. K. został dokonany odpis należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za 2015 r. w łącznej wysokości 428,00 zł oraz odpis należności za 2016 r. w łącznej wysokości 432,00 zł.

Przepisy ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach stanowią:

„Art. 6q.

(...)

3. W przypadku złożenia korekty deklaracji lub nowej deklaracji zmniejszającej wysokość zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie stwierdza się nadpłaty w tej opłacie za miesiąc, w których usługa odbierania odpadów komunalnych była świadczona.”

W związku z powyższym należało dokonać odpisu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od miesiąca maja 2016 r.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (Akta kontroli - dok. 115).

III. 1. 3. 10. 4. 3. Konto nr 1319, prowadzone dla p. E. F.

Do kontroli przedłożone zostały:

- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (pierwsza deklaracja) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 14.03.2013 r. (nr z rej. kanc. 2928). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 8,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 6,00 zł x 8 = 48,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 14.03.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zmieszczona adnotacja o treści „sprawdzono 14.03.2013 r.” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmiana danych od dnia 01.01.2014 r.) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 12.03.2014 r. (nr z rej. kanc. 2300). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 8,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,

ml Janczyński

- wysokość miesięcznej opłaty: $7,00 \text{ zł} \times 8 = 56,00 \text{ zł}$ miesięcznie.
Deklaracja opatrzona podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zmieszczona adnotacja o treści „sprawdzono 12.03.2014 r.” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- zawiadomienie z dnia 02.02.2015 r. (znak: WGN-GO.7030.213.2015.MM) o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Organ podatkowy poinformował podatnika o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 lutego 2015 r. Data doręczenia: 02.02.2015 r.

Na koncie nr 1319 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 1319 do 1319 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” za rok 2015 wykazane zostały:

- BO (zaległość) 616,00 zł,
- przypisy należności 904,00 zł,
- odpis 56,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- BZ 1.464,00 zł (w tym zaległości 1.248,00 zł).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie nr 1319 prowadzonym dla p. E. F. wystąpiło saldo w łącznej kwocie 1.464,00 zł, w tym zaległości w wysokości 1.248,00 zł, które dotyczyły okresu od I raty za 2014 r. do III raty za 2015 r. Należności z tytułu IV raty za 2015 r. w kwocie 216,00 zł na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości (na dzień 31.12.2015 r. przypadał termin płatności IV raty za 2015 r.).

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w latach 2014-2016 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Okres zaległości	Kwota		Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do dnia doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do dnia doręczenia tytułu wykonawczego do US
			należność główna	koszty upomnienia			
1.	289, 28.04.2014	rata 1, 2014	168,00	11,60	16.05.2014	46	358
2.	760, 23.07.2014	rata 2, 2014	168,00	11,60	22.08.2014	53	290
3.	1503, 01.12.2014	rata 3, 2014	168,00	11,60	12.12.2014	73	177
4.	82, 04.03.2015	rata 4, 2014	168,00	11,60	09.03.2015	68	91
5.	456, 07.05.2015	rata 1, 2015	200,00	11,60	27.05.2015	57	12
6.	910, 22.07.2015	rata 2, 2015	216,00	11,60	25.08.2015	56	264
7.	1328, 03.11.2015	rata 3, 2015	216,00	11,60	27.11.2015	58	170
8.	153, 09.02.2016	rata 4, 2015	216,00	11,60	17.02.2016	48	88

Każde upomnienie zawierało pouczenie o treści:

„W przypadku nieuregulowania należności w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej.(...)”

Na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wystawione tytuły wykonawcze:

- nr SW.90.2015 z dnia 09.06.2015 r., dotyczący od I do IV raty za 2014 r. I raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej 816,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 15.06.2015 r.
- nr SW.102.2016 z dnia 20.05.2016 r., dotyczący m.in. zaległości z tytułu od II do IV raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej za 2015 r. 648,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 23.05.2016 r.

Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnień do wystawienia tytułów wykonawczych wynosi od 358 do 12 dni.

M. Janczyński
Sty

Na koncie nr 1319 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 1319 do 1319 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” za rok 2016 wykazane zostały:

- | | |
|-----------------------|--------------|
| - BO (zaległość) | 1.464,00 zł, |
| - przypisy należności | 864,00 zł, |
| - odpis | 306,00 zł, |
| - wpłaty | 1.977,00 zł, |
| - BZ | 45,00 zł. |

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2014-2015 zostały spłacone w 2016 r.:

- w dniu 01.04.2016 r. (dow. ks. WB nr 63, poz. 21) wpłata w łącznej kwocie 917,63 zł, w tym należność główna w kwocie 816,00 zł - wpłata z Urzędu Skarbowego, zaliczona na zaległości z tytułu I-IV raty za 2014 r. oraz opłaty za styczeń, luty i marzec 2015 r.,
- w dniu 12.07.2016 r. (dow. ks. WB nr 135, poz. 13) wpłata w łącznej kwocie 323,26 zł, w tym należność główna w kwocie 304,90 zł - wpłata z Urzędu Skarbowego, zaliczona na zaległości od kwietnia do lipca 2015 r. oraz część sierpnia 2015 r.,
- w dniu 11.08.2016 r. (dow. ks. WB nr 156, poz. 3) wpłata w łącznej kwocie 550,95 zł, w tym należność główna w kwocie 580,00 zł - wpłata z Urzędu Skarbowego, zaliczona na zaległości od sierpnia do grudnia 2015 r.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (**Akta kontroli - dok. 116**).

III. 1. 3. 10. 4. 4. Konto nr 1621, prowadzone dla p. M. K. Do kontroli przedłożone zostały:

- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (pierwsza deklaracja) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 05.03.2013 r. (nr z rej. kanc. 2430). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 5,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 6,00 zł x 5 = 30,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 03.03.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zamieszczona adnotacja o treści „*sprawdzono 05.03.2013 r.*” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmiana danych od dnia 01.01.2014 r.) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 26.11.2014 r. (nr z rej. kanc. 9160). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 5,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 7,00 zł x 5 = 35,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona datą 22.11.2013 r. i podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zamieszczona adnotacja o treści „*sprawdzono 26.11.2013 r.*” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- zawiadomienie z dnia 02.02.2015 r. (znak: WGN-GO.7030.471.2015.MM) o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Organ podatkowy poinformował podatnika o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 lutego 2015 r. Data doręczenia: 20.02.2015 r.

Na koncie nr 1621 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami

ml fawie 176
Sh

komunalnymi dla kartotek od 1621 do 1621 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31" za rok 2015 wykazane zostały:

- BO (zaległość) 510,00 zł,
- przypisy należności 565,00 zł,
- odpis 35,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- BZ 1.040,00 zł (w tym zaległości 905,00 zł).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie nr 1621 prowadzonym dla p. M. K. wystąpiło saldo w łącznej kwocie 1.040,00 zł, w tym zaległości w wysokości 905,00 zł, które dotyczyły okresu od IV raty za 2013 r. do III raty za 2015 r. Należności z tytułu IV raty za 2015 r. w kwocie 135,00 zł na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości (na dzień 31.12.2015 r. przypadał termin płatności IV raty za 2015 r.).

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w latach 2014-2016 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Okres zaległości	Kwota		Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do dnia doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do dnia doręczenia tytułu wykonawczego do US
			należność główna	koszty upomnienia			
1.	1456, 10.12.2013	rata 4, 2013	90,00	8,80	23.12.2013	21	532
2.	305, 28.04.2014	rata 1, 2014	105,00	11,60	19.05.2014	49	385
3.	791, 23.07.2014	rata 1, 2014	105,00	11,60	25.08.2014	56	287
4.	1610, 01.12.2014	rata 3, 2014	105,00	11,60	12.12.2014	73	178
5.	99, 04.03.2015	rata 4, 2014	105,00	11,60	10.03.2015	69	89
6.	470, 07.05.2015	rata 1, 2015	125,00	11,60	27.05.2015	57	12
7.	929, 22.07.2015	rata 2, 2015	135,00	11,60	14.08.2015	45	268
8.	1346, 03.11.2015	rata 3, 2015	135,00	11,60	13.11.2015	44	178
9.	156, 09.02.2016	rata 4, 2015	135,00	11,60	17.02.2016	48	82

Każde upomnienie zawierało pouczenie o treści:

„W przypadku nieuregulowania należności w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej, (...)”

Na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wystawione tytuły wykonawcze:

- nr SW.95.2015 z dnia 09.06.2015 r., dotyczący od IV raty za 2013 r. do I raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej 635,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 15.06.2015 r.
- nr SW.71.2016 z dnia 17.05.2016 r., dotyczący m.in. zaległości z tytułu od II do IV raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej za 2015 r. 405,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 17.05.2016 r.

Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnień do wystawienia tytułów wykonawczych wynosi od 532 do 12 dni.

Na koncie nr 1621 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 1621 do 1621 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31" za rok 2016 wykazane zostały:

- BO (zaległość) 1.040,00 zł,
- przypisy należności 540,00 zł,
- odpis 144,00 zł,
- wpłaty 415,00 zł,
- BZ 1.021,00 zł.

[Podpis]

[Podpis]

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2014-2015 zostały częściowo spłacone w 2016 r.:

- w dniu 26.02.2016 r. (dow. ks. WB nr 39, poz. 18) wpłata w łącznej kwocie 300,00 zł. Organ podatkowy w dniu 26.02.2016 r. wydał podstawienie (pismo znak: WGN-GO.3137.7.15.2016.MM), w którym postanowił wpłatę dokonaną w dniu 26.02.2016 r. w kwocie 300,00 zł zaliczyć na poczet zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na: należność główną 160,60 zł, koszty upomnień 110,40 zł oraz odsetki 29,00 zł. Pismo zostało doręczone w dniu 29.02.2016 r. W związku z dokonaną wpłatą organ podatkowy zawiadomił Urząd Skarbowy w Chodzieży o zmianie stanu zaległości pismem nr 3161.4.2016 z dnia 29.02.2016 r. (data doręczenia do Urzędu Skarbowego: 07.03.2016 r.). Stan zaległości wykazany w tytule wykonawczym nr SW.95.2015 z dnia 09.06.2015 r. uległ zmniejszeniu do kwoty 474,40 zł;
- w dniu 26.07.2016 r. (dow. ks. WB nr 144 poz. 10) wpłata w łącznej kwocie 300,00 zł. Organ podatkowy w dniu 26.07.2016 r. wydał podstawienie (pismo znak: WGN-GO.3137.7.111.2016.MM), w którym postanowił wpłatę dokonaną w dniu 26.07.2016 r. w kwocie 300,00 zł zaliczyć na poczet zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na: należność główną 254,40 zł, koszty upomnień 11,60 zł oraz odsetki 34,00 zł. Pismo zostało doręczone w dniu 28.07.2016 r. W związku z dokonaną wpłatą organ podatkowy zawiadomił Urząd Skarbowy w Chodzieży o zmianie stanu zaległości pismem nr 3161.16.2016.MM z dnia 16.08.2016 r. (data doręczenia do Urzędu Skarbowego: 19.08.2016 r.). Stan zaległości wykazany w tytule wykonawczym nr SW.95.2015 z dnia 09.06.2015 r. uległ zmniejszeniu do kwoty 220,00 zł.

Na dzień kontroli, tj. 21.02.2017 r. dłużnik nie dokonał wpłaty na poczet zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (**Akta kontroli - dok. 117**).

III. 1. 3. 10. 4. 5. Konto nr 2147, prowadzone dla p. K. J.

Do kontroli przedłożone zostały:

- pismo z dnia 28.05.2013 r. (znak: WF-GO.3111.24.2013.MM) wezwanie do złożenia deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (data doręczenia 31.05.2013 r.),
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (pierwsza deklaracja) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 03.07.2013 r. (nr z rej. kanc. 5788). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 4,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 6,00 zł x 4 = 24,00 zł miesięcznie.Deklaracja opatrzona podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zamieszczona adnotacja o treści „*sprawdzono 03.07.2013 r.*” oraz parafka osoby sprawdzającej;
- deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (zmiana danych od dnia 01.01.2014 r.) - data wpływu do Urzędu Miasta i Gminy 19.02.2014 r. (nr z rej. kanc. 1596). Z deklaracji wynikają dane:
 - liczba osób zamieszkujących nieruchomość: 5,
 - sposób gromadzenia i zbierania odpadów komunalnych: selektywny,
 - wysokość miesięcznej opłaty: 7,00 zł x 5 = 35,00 zł miesięcznie.

ml Jęży 178
Jb

Deklaracja opatrzona datą 19.02.2014 r. i podpisem osoby sporządzającej. W kolumnie E „Adnotacje organu” została zamieszczona adnotacja o treści „sprawdzono 19.02.2014 r.” oraz parafka osoby sprawdzającej;

- zawiadomienie z dnia 11.02.2015 r. (znak: WGN-GO.7030.1296.2015.MM) o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Organ podatkowy poinformował podatnika o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od dnia 1 lutego 2015 r. Data doręczenia: 13.02.2015 r.

Na koncie nr 2147 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 2147 do 2147 za okres od 2015-01-01 do 2015-12-31” za rok 2015 wykazane zostały:

- BO (zaległość) 564,00 zł,
- przypisy należności 565,00 zł,
- odpis 35,00 zł,
- wpłaty 0,00 zł,
- BZ 1.094,00 zł (w tym zaległości 959,00 zł).

Na dzień 31.12.2015 r. na koncie nr 2147 prowadzonym dla p. J. K. wystąpiło saldo w łącznej kwocie 1.094,00 zł, w tym zaległości w wysokości 959,00 zł, które dotyczyły okresu od III raty za 2013 r. do III raty za 2015 r. Należności z tytułu IV raty za 2015 r. w kwocie 135,00 zł na dzień 31.12.2015 r. nie stanowiły zaległości (na dzień 31.12.2015 r. przypadał termin płatności IV raty za 2015 r.).

Czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podejmowane w latach 2013-2016 r.:

Lp.	Nr ewidencyjny upomnienia, data	Okres zaległości	Kwota		Data doręczenia	Ilość dni od upływu terminu płatności raty do dnia doręczenia upomnienia	Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnienia do dnia doręczenia tytułu wykonawczego do US
			należność główna	koszty upomnienia			
1.	712, 30.09.2013	rata 1, 2013	72,00	8,80	04.10.2013	35	612
2.	1562, 16.12.2013	rata 2, 2013	72,00	8,80	10.01.2014	39	514
3.	343, 28.04.2014	rata 1, 2014	105,00	11,60	16.05.2014	46	388
4.	839, 23.07.2014	rata 2, 2014	105,00	11,60	31.07.2014	31	312
5.	1634, 01.12.2014	rata 3, 2014	105,00	11,60	10.12.2014	71	180
6.	121, 04.03.2015	rata 4, 2014	105,00	11,60	13.03.2015	72	87
7.	502, 07.05.2015	rata 1, 2015	125,00	11,60	18.05.2015	48	21
8.	960, 22.07.2015	rata 2, 2015	135,00	11,60	25.07.2015	25	289
9.	1374, 03.11.2015	rata 3, 2015	135,00	11,60	24.11.2015	55	167
10.	190, 09.02.2016	rata 4, 2015	135,00	11,60	12.02.2016	43	87

Każde upomnienie zawierało pouczenie o treści:

„W przypadku nieuregulowania należności w terminie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zostanie wszczęte postępowanie egzekucyjne w celu przymusowego ściągnięcia ww. należności w trybie egzekucji administracyjnej, (...)”

Na zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały wystawione tytuły wykonawcze:

- nr SW.105.2015 z dnia 09.06.2015 r., dotyczący od I raty za 2013 r. do I raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej 689,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 15.06.2015 r.
- nr SW.80.2016 z dnia 17.05.2016 r., dotyczący m.in. zaległości z tytułu od II do IV raty za 2015 r. - łączna kwota należności głównej za 2015 r. 405,00 zł - data doręczenia do Urzędu Skarbowego 17.05.2016 r.

MW *[podpis]*

[podpis]

Ilość dni od upływu terminu płatności z upomnień do wystawienia tytułów wykonawczych wynosi od 612 do 21 dni.

Na koncie nr 2147 - dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym z programu PUMA pn.: „Zestawienie operacji Dla należności Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla kartotek od 2147 do 2147 za okres od 2016-01-01 do 2016-12-31” za rok 2016 wykazane zostały:

– BO (zaległość)	1.094,00 zł,
– przypisy należności	540,00 zł,
– odpis	108,00 zł,
– wpłaty	403,27 zł,
– BZ	1.122,73 zł.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych wynika, że zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi za lata 2013-2015 zostały częściowo spłacone w 2016 r. i 2017 r.:

- w dniu 15.09.2016 r. (dow. ks. WB nr 179, poz. 17) wpłata Komornika Sądowego w łącznej kwocie 91,12 zł, w tym należność główna 72,00 zł. Wpłata została zaliczona na poczet zaległości z tytułu I opłaty za 2013 r.;
- w dniu 28.11.2016 r. (dow. ks. WB nr 231 poz. 9) wpłata Komornika Sądowego w łącznej kwocie 86,06 zł, w tym należność główna 62,26 zł. Wpłata została zaliczona na poczet zaległości z tytułu II opłaty za 2013 r.;
- w dniu 20.12.2016 r. (dow. ks. WB nr 247 poz. 4) wpłata Komornika Sądowego w łącznej kwocie 248,41 zł, w tym należność główna 163,41 zł. Wpłata została zaliczona na poczet zaległości z tytułu II opłaty za 2013 r., I raty za 2014, część II raty za 2014 r. oraz część III raty za 2016 r.;
- w dniu 18.01.2017 r. (dow. ks. WB nr 12 poz. 2) wpłata Komornika Sądowego w łącznej kwocie 263,30 zł, w tym należność główna 255,41 zł. Wpłata została zaliczona na poczet zaległości z tytułu: II, III i IV raty za 2014 r.

Dokumenty odzwierciedlające postępowanie w sprawie stanowią (**Akta kontroli - dok. 118**).

III. 1. 4. § 0480 - WPŁYWY Z OPŁAT ZA WYDAWANIE ZEZWOLEŃ NA SPRZEDAŻ NAPOJÓW ALKOHOLOWYCH

III. 1. 4. 1. 1. Akty organów gminy

W załączniku nr 7 do uchwały Nr III/22/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 17 grudnia 2014 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2015 zaplanowano w dz. 756, 75618 § 0480 – wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu w kwocie 110.000,00 zł.

- rozdziale 85153- Zwalczanie narkomanii – kwotę 5.600,00 zł,
- rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi – kwotę 150.403,00 zł.

Po dokonanych zmianach w budżecie miasta i gminy plan i wykonanie dochodów w 2015 roku wynosił:

- w rozdz. 75618 § 0480 plan: 110.000,00 zł wykonanie: 120.303,13 zł 109,36 %

W okresie objętym kontrolą obowiązywały:

- 1) Uchwała NR XLIV/464/2014 Rady Miejskiej i Gminy Margonin z dnia 6 listopada 2014 r. w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015.

Według uchwały:

mw *[signature]*

[signature]

[signature]

„§ 1. Przyjmuje się do realizacji Miejsko – Gminny Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych „, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.”

- 2) Uchwała Nr IV/26/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 29 stycznia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XLIV/26/2015 w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.
- 3) Uchwała Nr VI/45/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/42/2015 w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.
- 4) Uchwała Nr VII/64/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 23 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/42/2015 w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r., zmieniona uchwałą Nr VI/45/2015 rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 26 marca 2015 r, w sprawie zmiany uchwały Nr V/42/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 lutego 2015 r w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.
- 5) Uchwała Nr XV/167/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr V/42/2015 w sprawie uchwalenia Miejsko – Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2015 r.
- 6) Uchwała Nr XXI/233/08 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 24 września 2008 r. w sprawie ustalenia na terenie Miasta i Gminy Margonin liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.
- 7) Uchwała Nr VIII/91/2015 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 21 maja 2015 r. w sprawie zmiany Uchwały Nr XXI/233/08 w sprawie ustalenia dla terenu Miasta i Gminy Margonin liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.
Liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży wynosi 16, a do spożycia poza miejscem sprzedaży 35.
- 8) Zarządzenie Nr 22/2011 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 14 lutego 2011 r. w sprawie: powołania gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych oraz ustalenia składu osobowego Miejsko – Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Według zarządzenia:

„§ 1 Powołuję Miejsko – Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
w składzie:

1. Pani B. Kaźmierczak – przewodnicząca komisji
2. Pan A. Rogacki – koordynator d/s Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych
3. Pan Wł. Meyer – członek komisji
4. Pani A. Sienkiewicz – członek komisji.”

Zarządzenie obowiązywało do dnia 28.02.2015 r.

- 9) Zarządzenie Nr 42/2014 z dnia 13.03.2014 r. Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2011 Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie z dnia 14 lutego 2011 r., w sprawie powołania gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Według zarządzenia:

[Signature]

„§ 1 Zmienia się dotychczasowy zapis § 1 pkt 3 w ten sposób, że zamiast Włodzimierza M...w skład Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych wchodzi Łukasz Derwich (...).”

10) Zarządzenie Nr 38/2015 z dnia 09.03.2015 r. Burmistrza Miasta i Gminy w Margoninie w sprawie powołania Miejsko – Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, ustalenia jej składu osobowego oraz przyjęcia regulaminu pracy komisji.

Zarządzenie obowiązywało od 01.03.2015 r.

Według zarządzenia:

„§ 1. Powołuję Miejsko Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w składzie:

1. Pan A. Rogacki – Przewodniczący Komisji,
2. Pan P. Ścibura – Zastępca Przewodniczącego Komisji,
3. Pani B. Kaźmierczak – członek komisji – koordynator, obsługa kancelaryjno – administracyjna komisji,
4. Pani M. Nowakowska – Członek Komisji,
5. Pani A. Sienkiewicz – Członek Komisji,
6. Pani B. Olkowicz – Członek Komisji

§3. Uchyła się Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Nr 22/2011 z dnia 14 lutego 2011 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz ustalenia składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Margonin Nr 42/2014 z dnia 13 marca 2014 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 22/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 14 lutego 2011 r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz ustalenia składu osobowego Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 01 marca 2015 r.”

Załącznik do Zarządzenia nr 38/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 9 marca 2015 r. stanowi Regulamin Miejsko – Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie. § 10 Regulaminu:

„Zasady wynagradzania członków Komisji za udział w posiedzeniach określa Gminny Program Profilaktyki i rozwiązywania Problemów Alkoholowych.”

Akta kontroli 119:

- Zarządzenie Nr 22/2011 z dnia 14.02.2011 r.
- Zarządzenie Nr 42/2014 z dnia 13.08.2014 r.,
- Zarządzenie Nr 38/2015 z dnia 09.03.2015 r. wraz z regulaminem komisji

Kontrolę realizacji dochodów z opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w 2015 roku przeprowadzono w oparciu o:

- wnioski zainteresowanych podmiotów o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu,
- oświadczenia podmiotów o wysokości obrotów w roku poprzednim,
- decyzje – zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- decyzje – jednorazowe zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- dowody wpłat - opłaty za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- zaświadczenia o dokonaniu wpisu do ewidencji działalności gospodarczej,
- dokumenty potwierdzające tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu,
- decyzje państwowego inspektora sanitarnego potwierdzające spełnienie warunków sanitarnych,
- postanowienia gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych dotyczących zgodności lokalizacji punktu sprzedaży,
- decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

MW Jędrzej

Sh *A*

III. 1. 4. 1. 2. Plan, wykonanie

Plan i wykonanie na podstawie danych sprawozdania jednostkowego Rb-27S - sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do 31.12.2015 r.

Rozdział	Razem (plan po zmianach)	Wykonanie	% wykon.
75618	110.000,00	120.303,13	109,36

Dane w zakresie wykonania zgodne z zapisami na koncie 130 wg klasyfikacji budżetowej, odzwierciedlone na wydruku pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki- Kartoteka za okres od 01.2015-12.2015 Konta klasyfikacji budżetowej z zakresu 130 do 130 Paragraf – 0480 Konto 130-756-75618-0480D”.

III. 1. 4. 1. 3. Zbilansowanie należności z tytułu § 0480

Zbilansowanie należności wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych – stan na dzień 31.12.2015 r.:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Wyszczególnienie	Kwota
1	Zaległości początkowe	0,00	Nadpłaty początkowe	0,00
2	Przypisy	127.465,50	Odpisy	7.342,38
3	Nadpłaty końcowe	0,01	Zaległości końcowe	0,00
4	Zwroty	0,00	Wpłaty bieżące	120.303,13
5	Inne Wn	0,00	Inne Ma	0,00
	Razem	127.465,51	Razem	127.645,51

Powyższe dane odzwierciedlone na wydruku z programu PUMA pn.: „Wydruk Księgi głównej Wszystkie dzienniki – Kartoteka za okres 01.2015 – 12.2015. Paragraf 0480” – wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego. Sprawy z zakresu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadziła pani Izabela C. - zadania zawiera „Formularz opisu stanowiska pracy w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin - stanowisko: Referent ds. (...) działalności gospodarczej. Zadania z zakresu ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi ujęte zostały w pkt E. II. pkt 29 „Formularza (...)”.

Przyjęcie zakresu zadań ujętych w formularzu potwierdzone podpisem przez pracownika w dniu 02.01.2013 r. (Akta kontroli 120)

Księgi rachunkowe (ewidencję szczegółową w § 0480 - według przedsiębiorców) prowadziła p. M. P. – Inspektor ds. obsługi sekretariatu, zezwoleń alkoholowych, ewidencja działalności gospodarczej. Kontrolującym przedłożone zostały wydruki z programu EXCEL, z których wynika, że do konta 221 prowadzona była ewidencja szczegółowa dla każdego przedsiębiorcy korzystającego z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Do ewidencjonowania spraw o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Urzędzie Miasta i Gminy prowadzony był rejestr z podziałem na rodzaj zezwolenia(A – piwo, B – wino, C – wódka) :

- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych I - Sklepy” - wydanych zostało 8 zezwoleń, w tym 5 kontynuowanych;
- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych II - Bary” - w 2015 r. wydanych zostało zezwoleń, w tym 3kontynuowanych;
- „Rejestr wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych III - jednorazowe.

Rejestry dla poszczególnych grup zawierały następujące dane:

- nr kolejny punktu sprzedaży
- adres punktu sprzedaży (miejscowość, ulica, nr)
- rodzaj punktu sprzedaży (stoisko, dział, branża sklepu lub nazwa i kategoria zakładu gastronomicznego)

[Handwritten signatures]

- Nazwa (imię i nazwisko) i adres otrzymującego zezwolenie.

III. 1. 4. 1. 4. **Zezwolenia okresowe**

Na podstawie rejestru zezwoleń okresowych na sprzedaż napojów alkoholowych do kontroli pobrano dokumenty 6 podmiotów:

III. 1. 4. 1. 4. 1. **Bar „LAGUNA”**

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Alicja Berszko z dnia 08.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 08.12.2015 r. nr 404) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- od 4,5 % do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- powyżej 18 % zawartości alkoholu

Przedmiot działalności gospodarczej: gastronomia

Punkt sprzedaży: Margonin, ul. Boczna 5

Załączniki do wniosku:

- nie dołączono wymaganych załączników

2. Postanowienie MGKRPA-8170/20/2015 z dnia 10.12.2015 r., MGKRPA-8170/21/2015 z dnia 10.12.2015 r., MGKRPA-8170/22/2015 z dnia 10.12.2015 r Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Miasta i Gminy Margonin w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B, C przeznaczonych do w Barze Gastronomicznym „Laguna” położonym w Margoninie ul. Powst. Wlkp. 68.

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 6/2/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

Zezwolenie nr 5/1/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

Zezwolenie nr 4/3/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do 31.05.2020 r.

Ewidencja szczegółowa jest prowadzona w formie papierowej.

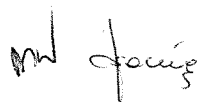
Wpłata w kwocie 1.050,00 zł. została dokonana w kasie Urzędu dnia 22.12.2015 r. tj. 4 dni po wydaniu decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 00316.

Art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) stanowi:

3. *Oплата за одноразовые зezwolenia, o których mowa w ust. 1, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, (...).*

Przedsiębiorca dnia 28.01.2015 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 24.952,05 zł,


184 


- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 48,50 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 18.683,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 2015 r. wynosiła łącznie 3.150,00 zł, płatne w ratach:

- | | |
|----------------|-------------|
| - I w kwocie | 1.050,00 zł |
| - II w kwocie | 1.050,00 zł |
| - III w kwocie | 1.050,00 zł |

Przedsiębiorca dnia 29.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 52.492,00 zł,
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 136,50 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 36.339,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r. Wysokość opłaty na rok 2016 r. wynosiła łącznie 2.309,89 zł, płatne w ratach:

- | | | |
|----------------|-------------|--------------------|
| - I w kwocie | 69,97 zł | (1.119,97 -1050zł) |
| - II w kwocie | 1.119,97 zł | |
| - III w kwocie | 1.119,95 zł | |

III. 1. 4. 1. 4. 2. Spółdzielnia „ADOROL” w Adolfowie

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Spółdzielnia „ADOROL” z dnia 10.11.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 16.11.2015 r. nr 390) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu

do spożycia w miejscu sprzedaży,

- Typ placówki handlowej: bar, kawiarnia Spółdzielni „ADOROL”
- Przedmiot działalności gospodarczej: sprzedaż alkoholu
- Punkt sprzedaży: Margonin, Adolfowo 23A

Załączniki do wniosku:

- wydruk z Centralnej Informacji Krajowego rejestru Sądowego

2. Postanowienie MGKRPA-8170/12/2015, MGKRPA-8170/111/2015 Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie z dnia 24.11.2015 r. w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A i C przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w Barze- Kawiarni Spółdzielni „Adorol”, położonym w Margoninie Adolfowo 23A.

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 6/1/2015 wydane zostało w dniu 7.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

MW facu

Jb

Zezwolenie nr 4/2/2015 wydane zostało w dniu 7.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo w punkcie sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

Z ewidencji szczegółowej prowadzonej w programie EXCEL, wynika, że dla przedsiębiorcy prowadzone było konto: 221-756-75618-0480-0023. W 2015 roku na koncie wystąpiły zapisy:

- przypis roczny: 3.258,80 zł,
- włąta: 3.258,80 zł

Wpłata w kwocie 875,00 zł. została dokonana na rachunek bankowy dnia 11.12.2015 r. tj. 4 dni po wydaniu decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 00192.

Przedsiębiorca dnia 23.01.2015 r.(data wpływu do urzędu) złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 24.020,50 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 60,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 7.561,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 3.150,00 zł. w tym: zezwolenie typu A 525,00 zł, typu B 525 zł, typu C 2.100 zł, płatne w ratach:

- I w kwocie 1.050,00 zł
- II w kwocie 1.050,00 zł
- III w kwocie 1.050,00 zł

Przedsiębiorca dnia 12.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 17.415,40 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 6.412,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r.

Zezwolenie typu A 525,00 zł. typu C 2.100 zł.

III. 1. 4. 1. 4. 3. Pijalnia Piwa P.U.H. Tomasz Panek

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Tomasz Panek P.U.H z dnia 09.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 09.12.2015 r. nr 406) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

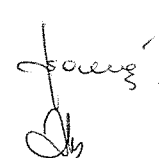
- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- od 4,5 % do 18% zawartości alkoholu,
- powyżej 18 % zawartości alkoholu

do spożycia w miejscu sprzedaży,

- Typ placówki handlowej: placówka gastronomiczna
- Punkt sprzedaży: Pijalnia Piwa, Adolfowo 39

Załączniki do wniosku:

- dowód uiszczonej opłaty na zezwolenie na sprzedaż alkoholu, zapłacono w kasie Urzędu RK 000245/1/2015 poz. 019

ml  186



2. Postanowienie MGKRPA-8170/25/2015, MGKRPA-8170/26/2015, MGKRPA-8170/275/2015 Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie z dnia 14.12.2015 r. w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B, C przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, w Pijalni Piwa, położonej w Adolfowie 39

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 6/3/2015 wydane zostało w dniu 22.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

Zezwolenie nr 5/2/2015 wydane zostało w dniu 22.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2020 r.

Zezwolenie nr 4/4/2015 wydane zostało w dniu 22.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2015 r. do 31.05.2020 r.

Ewidencji szczegółowa dla Pijalni Piwa PUH prowadzona jest w formie papierowej.

Wpłata w kwocie 1.050,00 zł. została dokonana na rachunek bankowy dnia 21.12.2015 r. tj. przed wydaniem decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 00371.

Przedsiębiorca dnia 29.01.2015 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 15.820,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 13.640,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 34.860,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 3.150,00 zł, w tym: zezwolenie typu A 525,00 zł, typu B 525 zł, typu C 2.100 zł, płatne w ratach:

- I w kwocie 1.050,00 zł.
- II w kwocie 1.050,00 zł.
- III w kwocie 1.050,00 zł.

Przedsiębiorca dnia 29.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 20.468,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 10.644,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 58.896,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r.

Zezwolenie typu A 525,00 zł, typu B 525 zł, typu C 2.100 zł.

III. 1. 4. 1. 4. 4. Sklep Wielobranżowy "HIT"

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

mn *Janie*
Sh

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Sklep Wielobranzowy „HIT” Maciej Ślosarski z dnia 01.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 01.12.2015 r. nr 398) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- od 4,5 % do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- powyżej 18 % zawartości alkoholu

do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Typ placówki handlowej: Sklep Wielobranzowy „HIT”
- Przedmiot działalności gospodarczej: sklep spożywczy,
- Punkt sprzedaży: Margonin, ul. M. Reja 12

Załączniki do wniosku:

- brak załączników

2. Postanowienie MGKRPA-8170/19/2015, MGKRPA-8170/18/2015, MGKRPA-8170/17/2015 Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie z dnia 10.12.2015 r. w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B, C przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w punkcie sprzedaży mieszczącym się w Margoninie przy ul. Reja 2.

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 2/4/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2019 r.

Zezwolenie nr 1/4/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo do spożycia poza miejscem sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2015 r. do 31.05.2019 r.

Zezwolenie nr 3/4/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.05.2019 r.

Ewidencja szczegółowa dla Sklepu Wielobranzowego jest prowadzona w formie papierowej.

Wpłata w kwocie 1.050,00 zł. została dokonana w Kasie Urzędu dnia 28.12.2015 r. tj. 10 dni po wydaniu decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 00301.

Przedsiębiorca dnia 28.01.2015 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 32.800,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 14.650,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 37.850,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 3.150,00 zł. w tym: zezwolenie typu A 525,00 zł, typu B 525,00 zł, typu C 2.100 zł, płatne w ratach:

- I w kwocie 1.050,00 zł
- II w kwocie 1.050,00 zł
- III w kwocie 1.050,00 zł

md fawig

dh 188 *2*

Przedsiębiorca dnia 28.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 33.580,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 13.700,00 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 58.600,00 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r. tj.: Zezwolenie typu:

- A kwota 525,00 zł.
- B kwota 525,00 zł.
- C kwota 2.100,00 zł.

III. 1. 4. 1. 4. 5. Firma Handlowa „Limar”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Firma Handlowa „LIMAR” Lidia Marczyńska z dnia 18.03.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 18.03.2015 r. nr 150) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- od 4,5 % do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
- powyżej 18 % zawartości alkoholu

do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- Typ placówki handlowej: Sklep Spożywczo - monopolowy
- Przedmiot działalności gospodarczej: sklep spożywczy,
- Punkt sprzedaży: Margonin, Rynek 13

Załączniki do wniosku:

- potwierdzenie wniesienia opłaty
- wypis z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej
- decyzja Państwowego Inspektora Sanitarnego

2. Postanowienie MGKRPA-8170/3/2015, MGKRPA-8170/2/2015, MGKRPA-8170/1/2015 Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie z dnia 27.03.2015 r. w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, B, C przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w punkcie sprzedaży mieszczącym się w Margoninie przy ul. Rynek 13.

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 2/1/2015 wydane zostało w dniu 07.04.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18 % zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) do spożycia poza miejscem sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.06.2015 r. do dnia 31.05.2018 r.

Zezwolenie nr 1/1/2015 wydane zostało w dniu 07.04.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo do spożycia poza miejscem sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.06.2015 r. do 31.05.2018 r.

Zezwolenie nr 3/1/2015 wydane zostało w dniu 07.04.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18 % zawartości alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2015 r. do dnia 31.05.2018 r.

Ewidencji szczegółowej dla Firmy Handlowej „LIMAR” prowadzona jest w formie papierowej-ręcznie.

MW *[signature]*

Wpłata w kwocie 1.050,00 zł. została dokonana w Kasie Urzędu dnia 25.05.2015 r. tj. 10 dni po wydaniu decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 13001

Wnieciona opłata w wysokości 1.050,00 zł. jest zawyżona o kwotę 875,00 zł.

Art. 18¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.) stanowi:

3. *Opłata za jednorazowe zezwolenia, o których mowa w ust. 1, wnoszona jest na rachunek gminy przed wydaniem zezwolenia w wysokości odpowiadającej 1/12 rocznej opłaty za poszczególne rodzaje zezwoleń, (...).*

Przedsiębiorca dnia 29.01.2015 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 203.390,90 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 36.219,33 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 145.796,33 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 7.308,97 zł. w tym: zezwolenie typu A 2.847,47 zł, typu B 525,00 zł, typu C 3.936,50 zł, płatne w ratach:

- I w kwocie 2.436,32 zł
- II w kwocie 2.436,32 zł
- III w kwocie 2.436,33 zł

Przedsiębiorca dnia 28.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 206.451,35 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. B od 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa wynosiła 37.535,33 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 152.798,88 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r. tj.: Zezwolenie typu:

- A kwota 2.890,32 zł.
- B kwota 525,00 zł.
- C kwota 4.125,57 zł.

III. 1. 4. 1. 4. 6. Gminna Spółdzielnia „SAMOPOMOC CHŁOPSKA”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty.

Wniosek przedsiębiorcy:

1. Wniosek przedsiębiorcy: Gminna Spółdzielnia „Samopomoc Chłopska” z dnia 07.12.2015 r. (data wpływu do Urzędu: 08.12.2015 r. nr brak) - o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo,
- do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- Typ placówki handlowej: Sklep Spożywczo - przemysłowy
- Przedmiot działalności gospodarczej: Spółdzielnia,
- Punkt sprzedaży: Próchnowo

Załączniki do wniosku:

- potwierdzenie wniesienia opłaty

mw Janina

A

- pozostałych załączników brak

2. Postanowienie MGKRPA-8170/16/2015, Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie z dnia 10.12.2015 r. w sprawie wyrażenia pozytywnej opinii na sprzedaż napojów alkoholowych typu A, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w punkcie sprzedaży mieszczącym się w Próchnowie.

3. Zezwolenia:

Zezwolenie nr 1/6/2015 wydane zostało w dniu 18.12.2015 r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo do spożycia poza miejscem sprzedaży na czas oznaczony od dnia 01.01.2016 r. do 31.05.2019 r.

Ewidencja szczegółowa gminnej Spółdzielni „SAMOPOMOC CHŁOPSKA” prowadzona jest w formie papierowej – ręcznie.

Wpłata w kwocie 1.225,00 zł. została dokonana w Kasie Urzędu dnia 18.12.2015 r. tj. w dniu wydania decyzji. Ujęcie operacji w księgach Urzędu Wn 130 Ma 221 klasyfikacja budżetowa: 75618 § 0480 – dow. ks. 00301.

Przedsiębiorca dnia 09.01.2015 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2014 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 15.009,40 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 25.022,10 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2015 r. Wysokość opłaty na rok 2015 wynosiła łącznie 2.625,00 zł. w tym: zezwolenie typu A 525,00 zł, typu C 2.100 zł, płatne w ratach:

- I w kwocie 875,00 zł
- II w kwocie 875,00 zł
- III w kwocie 875,00 zł

Przedsiębiorca dnia 8.01.2016 r. złożył „Oświadczenie” o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za 2015 r., z którego wynika, że:

- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. A do 4,5 % zawartości alkoholu oraz piwa wynosiła 11.432,16 zł.
- wartość sprzedaży napojów alkoholowych kat. C o zawartości powyżej 18 % alkoholu wynosiła 19.931,20 zł.

Powyższe oświadczenie stanowiło podstawę określenia wysokości opłat rocznych obowiązujących w 2016 r. tj.: Zezwolenie typu:

- A kwota 525,00 zł.
- C kwota 2.100,00 zł.

Powyższe wnioski nie zawierały załączników stanowiących podstawę do wydania opinii w sprawie zezwolenia na sprzedaż alkoholi.

W wyjaśnieniu dotyczącym składania wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wraz z załącznikami Pani Izabela Ch. – referent ds. wojskowych, obrony cywilnej i działalności gospodarczej podała:

„Do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (będącego kontynuacją poprzedniego zezwolenia) przedsiębiorcy nie dołączali aktualnej decyzji Sanepidu, gdyż decyzje te są bezterminowe i zachowują ważność bez względu na datę ich wydania - z uwagi na zasadę wynikającą z przepisów kodeksu postępowania administracyjnego – zasadę trwałości decyzji administracyjnych (zgodnie z pismem wyjaśniającym PARPA z dnia 21 maja 2015 r.).

MW *foru*
Sh

19

Podobnie jak w przypadku umowy własności lokalu. Nie pobieram nowych aktów własności (np. umowa najmu), gdyż pierwsza została wydana na czas nieokreślony, bądź bezterminowo”

Akta kontroli dok. 121

W dniu 02.03.2017 r. Pani Izabela Ch. referent ds. wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu ponownie przedłożyła dokumentację skontrolowanych wcześniej przedsiębiorców, w których znalazły się dokumenty, których brak został stwierdzony w uprzednio przeprowadzonej kontroli.

W wyjaśnieniu z dnia 02.03.2017 r. dotyczącym opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych Pani Izabela Ch. podała:

„Zgodnie z art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. Z 2016, poz. 487 ze zmianami) opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia. W związku z powyższym przedsiębiorcy dokonywali wpłat przed wydaniem im decyzji, bądź w tym samym dniu, gdyż datą wydania zezwolenia jest data odbioru decyzji przez przedsiębiorcę.”

Akta kontroli dok. 122:

- wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- zezwolenie / decyzje
- wyjaśnienie w s. wpłat dokonywanych przez przedsiębiorców.

III. 1. 4. 1. 5. Zezwolenia jednorazowe

W Urzędzie Miasta i Gminy Margonin prowadzony jest spis spraw dla wniosków o wydanie zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych. W 2015 r. wpłynęło 4 wnioski o wydanie przedmiotowych zezwoleń. Na podstawie złożonych wniosków po uzyskaniu pozytywnej opinii Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Margoninie wydane zostały zezwolenia jednorazowe. Do kontroli przedłożono 4 wnioski wraz z decyzjami na zezwolenie sprzedaży napojów alkoholowych:

III. 1. 4. 1. 5. 1. Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty:

1. Wniosek: Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA” – data wpływu do urzędu 05.11.2015, nr. 385/2015) o wydanie jednorazowego pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dniu 14 listopada 2015 r. od godz. 15 do 3 dnia następnego.

Decyzją Nr 7/3/2015 z dnia 13.11.2015 r. Firma ZUH „Hania” uzyskała zgodę na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo przeznaczonych do spożycia poza stałym miejscem sprzedaży.

Zezwolenie ważne od dnia 14.11.2015 r. do dnia 15.11.2015 r.

Decyzja została podpisana przez Kierownika Urzędu stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych Pana Piotra Ż...., na podstawie upoważnienia wydanego Zarządzeniem Nr 168/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 grudnia 2010. Opłata za jednorazowe zezwolenie w kwocie 43,75 zł została wniesiona dnia 13.11.2015 r. w dniu wydania zezwolenia.

III. 1. 4. 1. 5. 2. P.P.U.H. „SIMS”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty:

1. Wniosek: Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe „SIMS” Sylwester Siatkowski – data wpływu do urzędu 17.06.2015, nr. brak) o wydanie jednorazowego

mw fowię
Sh 192 *EF*

pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w dniu 27.06.2015 r. na stadionie Miejskim w Margoninie podczas Pikniku Firmy EUROPOL MEBLE.

Do wniosku przedsiębiorca dołączył potwierdzenie opłaty; kopię pozwolenia na sprzedaż alkoholu oraz zgodę właściciela terenu.

Decyzją Nr 7/2/2015 z dnia 26.06.2015 r. Przedsiębiorstwo PPUH „SIMS” Sylwester Siatkowski uzyskało zgodę na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu na stadionie Miejskim w Margoninie podczas pikniku Firmy Europol Meble.

Zezwolenie ważne od dnia 27.06.2015 r. do dnia 28.06.2015 r.

Decyzja została podpisana przez Referenta Panią Izabelę C...z upoważnienia Burmistrza, na podstawie upoważnienia wydanego Zarządzeniem Nr 99/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 19 sierpień 2009 r.

Opłata za jednorazowe zezwolenie w kwocie 43,75 zł została wniesiona dnia 23.06.2015 r.tj. przed wydaniem zezwolenia.

III. 1. 4. 1. 5. 3. Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty:

2. Wniosek: Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA” z dnia 14.04.2015 r. – data wpływu do urzędu 15.04.2015, nr. 187/2015) o wydanie jednorazowego pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie przy wyciągu nart wodnych z Margoninie podczas otwarcia sezonu w dniu 25 – 26 kwietnia 2015 r.

Do wniosku dołączono potwierdzenie wniesienia opłaty; kopię pozwolenia na sprzedaż alkoholu, zgodę zarządcy terenu oraz zgodę organizatora imprezy.

Decyzją Nr 7/1/2015 z dnia 24.04.2015 r. Firma ZUH „Hania” uzyskała zgodę na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo na stoisku gastronomicznym zlokalizowanym przy wyciągu nart wodnych w Margoninie podczas otwarcia sezonu 2015 r.

Zezwolenie ważne od dnia 25.04.2015 r. do dnia 26.04.2015 r.

Decyzja została podpisana przez Kierownika Urzędu stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych Pana Piotra Ż..., na podstawie upoważnienia wydanego Zarządzeniem Nr 168/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 grudnia 2010.

Opłata za jednorazowe zezwolenie w kwocie 43,75 zł została wniesiona dnia 15.04.2015 r.

III. 1. 4. 1. 5. 4. Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA”

Postępowanie w sprawie wydania przez organ zezwalający zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych odzwierciedlają dokumenty:

1. Wniosek: Zakład Usługowo – Handlowy „HANIA” z dnia 22.04.2015 r. – data wpływu do urzędu 30.04.2015, nr. 203/2015) o wydanie pozwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (do 4,5 %) przedsiębiorcy, którego działalność polega na organizacji przyjęć.

Do wniosku dołączono potwierdzenie prowadzenia działalności z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.

Zezwoleniem Nr 1/2015 z dnia 05.05.2015 r. Firma ZUH „Hania” uzyskała zgodę na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo w ramach działalności gospodarczej polegającej na organizowaniu przyjęć.

Zezwolenie ważne od dnia 01.06.2015 r. do dnia 30.09.2016 r.

Zezwolenie zostało podpisane przez Kierownika Urzędu stanu cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych Pana Piotra Ż..., na podstawie upoważnienia wydanego Zarządzeniem Nr 168/2010 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 27 grudnia 2010.

Opłata za jednorazowe zezwolenie w kwocie 43,75 zł została wniesiona dnia 30.04.2015 r.

MW

for

Sh

F

Z wyjaśnieniu złożonym przez Panią Izabelę Ch. w sprawie załączników do wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych podała:

„Do wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (będącego kontynuacją poprzedniego zezwolenia) przedsiębiorcy nie dołączali aktualnej decyzji Sanepidu, gdyż decyzje te są bezterminowe i zachowują ważność bez względu na ich datę wydania – z uwagi na zasadę wynikającą z przepisów kodeksu postępowania administracyjnego – zasadę trwałości decyzji administracyjnych (zgodnie z pismem wyjaśniającym PARPA z dnia 21 maja 2015 r.)

W przypadku jak własności lokalu (np. umowa najmu), gdyż pierwsza wydana została na czas nieokreślony, bądź bezterminowo.”

III. 2. WYDATKI BUDŻETOWE

III. 2. 1. WYDATKI BIEŻĄCE

III. 2. 1. 1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wpłaty wynagrodzeń pracownikom samorządowym oraz pracownikom samorządowym wykonującym zadania z zakresu administracji rządowej zleconych gminom z budżetu gminy dokonano z nw. działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Wskaźnik realizacji planu rocznego	% udział w zrealizowanych wydatkach ogółem UMiG (13.918.208,77 zł)
1.	050	05095	4010	47.760,00	46.746,91	97,88	0,34
2.	600	60016	4010	216.105,00	182.889,19	84,63	1,31
3.	700	70005	4010	252.299,00	190.480,39	75,50	1,39
4.	750	75011	4010	103.649,00	91.759,06	88,53	88,53
5.	750	75023	4010	1.100.600,00	1.034.894,07	94,03	7,44
6.	754	75416	4010	86.144,00	78.968,64	91,67	0,57
7.	900	90003	4010	30.000,00	21.922,79	73,08	0,16
8.	926	92695	4010	110.912,00	99.505,79	89,72	0,71
Razem:			4010	1.947.469,00	1.747.166,84	89,71	12,55

Kontrolą objęte zostały wynagrodzenia wypłacone w 2015 r.:

- Burmistrzowi Miasta i Gminy Margonin,
- Zastępcy Burmistrza,
- Skarbnikowi Gminy,
- Naczelnika Wydziału Rozwoju,
- Doradcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin,
- 1 inspektorowi,
- 1 referentowi

w oparciu o przedłożone dokumenty:

- świadectwa pracy,
- umowy o pracę,
- dokumenty potwierdzające kwalifikacji zawodowe,
- zakresy czynności,
- aneksy do umów o pracę,
- pisma informujące o wysokości (oraz zmianach) wynagrodzenia oraz inną dokumentację prowadzoną przez pracodawcę związaną ze stosunkiem pracy i sposobem prowadzenia akt osobowych,
- karty wynagrodzeń,
- listy płac.

W okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie nr 111/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 października 2012 r. w sprawie regulaminu

mw. Jędrzej
194
J

wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta Gminy Margonin. Zmiany w regulaminie wynagradzania zostały wprowadzone zarządzeniami Burmistrza Miasta i Gminy Margonin:

- nr 25/2013 z dnia 6 lutego 2013 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (zmiana załącznika nr 1 do Regulaminu),
- nr 38/2014 z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin (zmiana załącznik nr 4 i uchylenie załącznika nr 5 do Regulaminu)

„Regulamin wynagradzania” stanowi załącznik do zarządzenia. Według regulaminu:

„§ 1. Regulamin wynagradzania, zwany dalej Regulaminem określa:

- 1) wymagania kwalifikacyjne pracowników;
- 2) szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego;
- 3) warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa;
- 4) warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz innych dodatków.

(...)

§ 6.1. Pracownikowi zatrudnionemu na umowę o pracę, w tym na kierowniczym stanowisku urzędniczym, stanowisku urzędniczym oraz na stanowisku doradców i asystentów, odpowiednio do rodzaju wykonywanej pracy, posiadanych kwalifikacji, a także w zależności od ilości i jakości świadczonej pracy oprócz wynagrodzenia zasadniczego mogą być przyznane:

- 1) dodatek funkcyjny,
- 2) dodatek specjalny,
- 3) premia,
- 4) nagrody.

2. Pracownikowi zatrudnionemu na umowę o pracę na stanowisku pomocniczym i obsługi w zależności od rodzaju wykonywanej pracy, posiadanych kwalifikacji, a także od ilości i jakości świadczonej pracy oprócz wynagrodzenia zasadniczego mogą być przyznane:

- 1) premia,
- 2) nagrody.

(...)

§ 7.1. Dodatek funkcyjny, dla pracowników, o których mowa w § 6 ust. 1 pkt 1 ustala się zgodnie z brzmieniem załącznika nr 3 do Regulaminu.

2. Wykaz stanowisk, o których mowa w ust. 1 określa załącznik nr 2 do Regulaminu.

3. Dodatek funkcyjny nie przysługuje w okresie nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy, w okresach za które nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze oraz od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pracownik zaprzestał pełnienia funkcji na stanowisku kierowniczym lub zaprzestał pełnienia funkcji z innych powodów. Jeżeli zaprzestanie tego pełnienia nastąpiło pierwszego dnia miesiąca - od tego dnia.

§ 8.1. Dodatek specjalny, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 2 może być przyznany pracownikom z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub dodatkowych zadań (np. z tytułu zastępstwa innego pracownika).

2. Dodatek specjalny przyznaje się w wymiarze procentowym nie przekraczającym 40 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, a w przypadku pracownika, który nie posiada dodatku funkcyjnego w wymiarze nie przekraczającym 60 % wynagrodzenia zasadniczego.

3. Dodatek specjalny nie przysługuje w okresie nieusprawiedliwionej nieobecności w pracy oraz w okresach, za które nie przysługuje wynagrodzenie zasadnicze.

§ 9. Wysokość, warunki przyznawania i wypłacania premii, określa załącznik nr 4 do Regulaminu.

§ 10. Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród określa załącznik nr 6 do Regulaminu.

MiG
f. f. f. f. f.
Jh

(...)"

Do regulaminu dołączono:

- załącznik nr 1 „Tabela miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego”,
- załącznik nr 2 „Wykaz stanowisk, wymagań kwalifikacyjnych na poszczególnych stanowiskach oraz poziomów wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego”,
- załącznik nr 3 „Tabela stawek dodatku funkcyjnego”,
- załącznik nr 4 „Warunki przyznawania i wypłacania premii”. Według załącznika:
„§ 1.1 W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia tworzy się fundusz premii w wysokości nie przekraczającej 20 % planowanych w danym roku wynagrodzeń zasadniczych pracowników, z wyłączeniem zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych i robót publicznych.
2. Premia ma charakter uznaniowy, indywidualny i jest przyznawana kwotowo. (...)
§ 2.1. Decyzje o przyznaniu premii oraz jej wysokości podejmuje Burmistrz, po uzyskaniu opinii bezpośredniego przełożonego pracownika, który dokonuje indywidualnej oceny wykonania zadań wynikających z zakresu czynności.
2. Przyznając premię pracownikowi bierze się pod uwagę w szczególności:
1) rodzaj i ilość wykonywanych zadań służbowych na zajmowanym stanowisku,
2) stopień skomplikowania i trudności prowadzonych spraw,
3) wydajność i operatywność w pracy,
4) samodzielność działania,
5) dążenie do uzyskania w pracy jak najlepszych wyników.
§ 3.1. Wysokość indywidualnej premii miesięcznej nie może przekroczyć 20 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego pracownika.
2. Premia wypłacana jest z dołu, w terminie wypłaty wynagrodzenia.”;
- załącznik nr 5 „Wniosek dotyczący przyznania premii uznaniowej” - obowiązywał do dnia 31.03.2014 r.,
- załącznik nr 6 „Warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród”.

Zarządzenie nr 111/2012 Burmistrza Miasta i Gminy Margonin z dnia 31 października 2012 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin wraz ze zmianami stanowi **Akta kontroli - dok. nr 123**.

III. 2. 1. 1. 1. Wynagrodzenie Burmistrza

W 2015 r. funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Margonin pełnił Pan Janusz Piechocki. Wynagrodzenie Burmistrza obowiązujące w 2015 r. wynikało z uchwały Nr II/7/2014 Rady Miasta i Gminy Margonin z dnia 3 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Margonin. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza zostało ustalone w wysokości:

- | | |
|----------------------------|--------------|
| - wynagrodzenie zasadnicze | 5.900,00 zł, |
| - dodatek funkcyjny | 1.900,00 zł, |
| - dodatek specjalny (40 %) | 3.120,00 zł, |
| - dodatek za wysługę lat. | |

Ww. wynagrodzenie obowiązywało w okresie od 01.12.2014 r.

Z akta osobowych wynika, że w 2015 r. Burmistrz posiadał prawo do dodatku za wysługę lat:

- od stycznia do kwietnia 2015 r. 10 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 590,00 zł,
- od maja do grudnia 2015 r. 11 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 649,00 zł.

W 2015 r. wynagrodzenie Burmistrza wynosiło:

- od stycznia do kwietnia 2015 r. 11.510,00 zł brutto,
- od maja do grudnia 2015 r. 11.569,00 zł brutto.

ml Janusz
196

Z kartoteki wynagrodzeń Burmistrza wynika, że w okresie od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.:

- kwota wynagrodzenia zasadniczego nie przekroczyła maksymalnego wynagrodzenia wynikającego z „Tabeli stanowisk, wynagrodzeń zasadniczych, maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego i minimalnych wymagań kwalifikacyjnych wójtów (burmistrzów, prezydentów miast), starostów i marszałków województw” wymienionej w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. 2014, poz. 1786 ze zm.),
 - wysokość dodatku funkcyjnego nie przekroczyła maksymalnej kwoty wynikającej z tabeli miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego podanej w załączniku Nr 1, w związku z tabelą stawek dodatku funkcyjnego będącą załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - wysokość przyznanego i wypłaconego dodatku specjalnego wynika z ww. uchwały, ustalony dodatek specjalny w okresie badanym nie przekroczył 40 % łącznej kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego,
 - uprawnienie do dodatku stażowego wynikało z okresów zatrudnienia zamieszczonych w świadectwie pracy i aktualnej umowy o pracę,
 - wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska, na podstawie art. 37 ust 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
- Sprawdzenie: 1.766,46 zł - kwota bazowa określona w ustawie budżetowej na 2015 r.:
1.766,46 zł x 7 = 12.365,22 zł.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, tj. na wydruku komputerowym z programu PUMA, ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. pn. „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: P. J.”.

III. 2. 1. 1. 2. Wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza

W 2015 r. wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin wynikało z pisma (znak: WOK-ORG.2122.4.2015.DH) z dnia 02.01.2015 r., mianowicie:

- wynagrodzenie zasadnicze 4.800,00 zł,
- dodatek funkcyjny (stawka 7) 1.760,00 zł,
- dodatek specjalny 3.550,00 zł,
- dodatek za wieloletnią pracę.

Z akt osobowych wynika, że w 2015 r. Zastępca Burmistrza posiadał prawo do dodatku za wysługę lat:

- w styczniu 2015 r. 6 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 288,00 zł,
- od lutego do grudnia 2015 r. 7 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 336,00 zł.

W 2015 r. wynagrodzenie Zastępcy Burmistrza wynosiło:

- w styczniu 2015 r. 10.398 zł brutto,
- od lutego do grudnia 2015 r. 10.446,00 zł brutto.

Zastępcy Burmistrza został przyznany na czas określony (od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.) dodatek specjalny. W aktach osobowych Zastępcy Burmistrza znajduje się pismo „Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego”. Wg pisma:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na przeprowadzeniu zmian w strukturze zarządzania mieniem

MW  197 

gminy, tym samym pozyskaniu z tego tytułu zwrotu podatku VAT z inwestycji realizowanych w latach 2008-2014 oraz bieżącego funkcjonowania urzędu.

Drugą okolicznością jest fakt, iż w Gminie Margonin nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy, gdyż mimo przeprowadzonych naborów brak kandydatów na w/w stanowisko (na ogłoszenie o naborze nie została złożona żadna oferta, bądź też została wycofana przez kandydata).

Wszystkie obowiązki jakie przepisy prawa powszechnie obowiązującego oraz prawa wewnętrznego nakładają na Sekretarza, sędowane zostały na Zastępcę Burmistrza. W szczególności obowiązki w zakresie spraw organizacyjnych Urzędu Miasta i Gminy w Margoninie, opracowanie projektów Statutu Gminy, Regulaminu Organizacyjnego Urzędu, Regulaminu Pracy, Regulaminu Wynagradzania oraz ich zmian.

W/w dodatek przysługujący na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. ”

Pismem z dnia 04.01.2016 r. (znak: WOK-ORG.2122.6.2016.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny w kwocie 3.550,00 zł miesięcznie na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. W uzasadnieniu Burmistrz wskazał:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu utworzenia spółek prawa handlowego - Zakładu Usług Komunalnych w Margoninie spółka z o.o. oraz Margonin Investment Development.

Drugą okolicznością jest fakt, iż w Gminie Margonin nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy, gdyż mimo przeprowadzonych naborów brak kandydatów na w/w stanowisko (na ogłoszenie o naborze nie została złożona żadna oferta, bądź też została wycofana przez kandydata).

(...)”

Pismem z dnia 03.01.2017 r. (znak: WOK-ORG.2122.7.2017.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” Burmistrz przyznał Zastępcy Burmistrza dodatek specjalny w kwocie 3.850,00 zł miesięcznie na okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. W uzasadnieniu Burmistrz wskazał:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam zwiększeniem obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu procesu korporatyzacji i tworzenia spółek prawa handlowego i spółek osobowych przez Gminę Margonin oraz nadzór nad realizacją zadań gminnych wykonywanych w ramach gospodarki komunalnej przez podmioty prawa handlowego.

Drugą okolicznością jest fakt, iż w Gminie Margonin nie zostało obsadzone stanowisko Sekretarza Gminy, gdyż mimo przeprowadzonych naborów brak kandydatów na w/w stanowisko (na ogłoszenie o naborze nie została złożona żadna oferta, bądź też została wycofana przez kandydata).

(...)”

Pisma przyznające dodatki specjalne Zastępcy Burmistrza na lata 2015-2017 stanowią **Akta kontroli - dok. nr 124.**

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że Zastępca Burmistrza nie otrzymał nagród.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, tj. na wydruku komputerowym z programu PUMA, ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. pn. „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: M. Ł.”.

III. 2. 1. 1. 3. Wynagrodzenie Skarbnika Gminy

W 2015r. wynagrodzenie Skarbnika Gminy wynikało z pisma (znak: WOK-ORG.2122.3.2015.DH) „Porozumienie zmieniające warunki płaty” z dnia 02.01.2015 r. Porozumienie zawiera treść:

MŁ *forę*
DL *198* *DL*

„(...) z dniem 1 stycznia 2015 r. przyznaję Pani wynagrodzenie miesięczne brutto w następujących składnikach:

- | | |
|---|---------------|
| 1) wynagrodzenie zasadnicze | 4.741,00 zł, |
| 2) dodatek funkcyjny - 7 stawka (1.100,00 zł x 141 %) | 1.551,00 zł, |
| 3) dodatek za wysługę lat 20 % | 948,20 zł, |
| 4) dodatek specjalny | 1.100,00 zł.” |

Wyrażenie zgody na proponowane zmiany potwierdzone podpisem Skarbnik Gminy.

Do ww. pisma zostało dołączone uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego, które zawiera treść:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na sprawowaniu przez Panią Danutę Bogacz nadzoru nad procedurą wdrożenia Gminy Margonin w porozumienie międzygminne w zakresie składowania odpadów i udziału Gminy w Międzygminnym Składowisku Odpadów Komunalnych Sp. z o.o. w Wągrowcu oraz nadzoru nad projektem sprzedaży sieci gminnej telewizji kablowej, w tym prowadzenie negocjacji w zakresie zachowania wpływu gminy na cenę usługi po dokonaniu sprzedaży.

W/w dodatek przyznaję na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.”

W związku z powyższym w okresie od stycznia do grudnia 2015 r. Skarbnikowi Gminy przysługiwało wynagrodzenie w wysokości: 8.340,20 zł.

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że Skarbnik Gminy otrzymała nagrody w grudniu 2015 r. w wysokości 6.100,00 zł brutto. W aktach osobowych Skarbnika znajdują się pisma informujące o wysokości przyznanych nagród.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, tj. na ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, tj. na wydruku komputerowym z programu PUMA, ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. pn. „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: BD.”.

III. 2. 1. 1. 4. Wynagrodzenie Naczelnika Wydziału Rozwoju

W 2015 r. wynagrodzenie Naczelnika Wydziału Rozwoju wynikało z pisma (znak: ORG-II.2121.72.2012) z dnia 19.12.2012 r. „Porozumienie zmieniające warunki pracy i płacy”. Porozumienie zawiera treść:

„2. Od dnia 01 stycznia 2013 r. przysługiwać będzie Pani wynagrodzenie miesięczne brutto:

- | | |
|---|-------------|
| a) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: | 3.520,00 zł |
| (wg XV kategorii zaszeregowania) | |
| b) dodatek funkcyjny - 2 stawka | 605,00 zł |
| (1.100,00 zł x 55 %) | |
| c) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości | 176,00 zł |
| 5 % wynagrodzenia zasadniczego” | |

Wyrażenie zgody na proponowaną zmianę potwierdzone podpisem pracownika.

W 2015 r. pracownikowi przysługiwało prawo do dodatku za wysługę lat:

- od stycznia do maja 2015 r. 7 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 246,40 zł,
- od czerwca do grudnia 2015 r. 8 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 281,60 zł.

Z przedłożonych akt osobowych pracownika wynika, że prawo do dodatku za wieloletnią pracę w wysokości 8 % pracownik nabył w dniu 01.06.2015 r.

Na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.10.2012 r. w sprawie

MW
Sh
199

regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z późn. zm. Naczelnik Wydziału Rozwoju otrzymała premie uznaniowe, wg poniższego zestawienia:

Lp.	Znak i data pisma	Miesiąc przyznania premii	Wysokość nagrody
1.	WOK-ORG.2122.36.2015.KZ z dnia 26.01.2015	styczeń 2015	7 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 246,60 zł brutto
2.	WOK-ORG.2122.128.2015.DH z dnia 22.04.2015	kwiecień 2015	3 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 105,60 zł brutto
3.	WOK-ORG.2122.162.2015.KZ z dnia 25.05.2015	maj 2015	13 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 457,60 zł brutto
4.	WOK-ORG.2122.197.2015.KZ z dnia 25.06.2015	czerwiec 2015	11,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 404,80 zł brutto
5.	WOK-ORG.2122.232.2015.KZ z dnia 24.07.2015	lipiec 2015	6 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 211,20 zł brutto
6.	WOK-ORG.2122.262.2015.KZ z dnia 25.08.2015	sierpień 2015	10 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 352,00 zł brutto
7.	WOK-ORG.2122.295.2015.KZ z dnia 21.09.2015	wrzesień 2015	10 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 352,00 zł brutto
8.	WOK-ORG.2122.328.2015.KZ z dnia 22.10.2015	październik 2015	7,5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 264,00 zł brutto
9.	WOK-ORG.2122.362.2015.KZ z dnia 26.11.2015	listopad 2015	6 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 211,20 zł brutto
Łączna kwota przyznanych premii			2.605,00

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że Naczelnik Wydziału Rozwoju otrzymała nagrodę w grudniu 2015 r. w wysokości 4.300,00 zł brutto. W aktach osobowych pracownika znajduje się pismo informujące o wysokości przyznanej nagrody.

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, tj. na wydruku komputerowym z programu PUMA, ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. pn. „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: S. K.”.

III. 2. 1. 1. 5. Wynagrodzenie Doradcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin

W 2015 r. wynagrodzenie Doradcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin wynikało z pism:

- 1) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” (znak: WOK-ORG.2122.2.2015.DH) z dnia 02.01.2015 r.. Porozumienie zawiera treść:

„(...) z dniem 01 stycznia 2015 r. przyznaję Panu wynagrodzenie miesięczne brutto w następujących składnikach:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 1.537,50 zł
(wg XIX kategorii zaszerzgowania)
- 2) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 169,13 zł
11 % wynagrodzenia zasadniczego
- 3) dodatek specjalny 922,50 zł”

Wyrażenie zgody na proponowaną zmianę potwierdzone podpisem pracownika.

Do pisma zostało dołączone „Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego” o treści:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu prac związanych z realizacją projektu pn. <Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Margonin> realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W/w dodatek przyznaję na okres od 01.01.2015 r. do 31.08.2015 r.”

- 2) „Porozumienie zmieniające warunki pracy” (znak: WOK-ORG.2122.271a.2015.MP) z dnia 01.09.2015 r.. Porozumienie zawiera treść:

ML
OK

IF

„(...) z dniem 01 września 2015 r. przyznaję Panu wynagrodzenie miesięczne brutto w następujących składnikach:

- 1) wynagrodzenie zasadnicze w wysokości: 1.537,50 zł
(wg XIX kategorii zaszeregowania)
- 2) dodatek za wieloletnią pracę w wysokości 184,50 zł
12 % wynagrodzenia zasadniczego
- 3) dodatek specjalny 922,50 zł”

Wyrażenie zgody na proponowaną zmianę potwierdzone podpisem pracownika.

Do pisma zostało dołączone „Uzasadnienie przyznania dodatku specjalnego” o treści:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu prac związanych z realizacją projektu pn. <Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Margonin> realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 8.3 Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu - eInclusion, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego.

W/w dodatek przyznaję na okres od 01.09.2015 r. do 31.12.2015 r.”

Pismem z dnia 04.01.2016 r. (znak: WOK-ORG.2122.7.2016.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” Burmistrz przyznał Doradcy Burmistrza dodatek specjalny w kwocie 922,50 zł miesięcznie, na okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. W uzasadnieniu Burmistrz wskazał:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na:

- 1) nadzorowaniu prac związanych z połączeniem dwóch samorządowych instytucji kultury: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie, w jedną samorządową instytucję kultury o nazwie Margonińskie Centrum Kultury;
- 2) przygotowywaniu koncepcji utworzenia Centrum Usług Wspólnych, z uwzględnieniem możliwości i ograniczeń funkcjonowania Centrum.”

Pismem z dnia 30.09.2016 r. (znak: WOK-ORG.2122.97.2016.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” Burmistrz przyznał Doradcy Burmistrza dodatek specjalny w kwocie 922,50 zł miesięcznie, na okres od 01.10.2016 r. do 31.12.2016 r. W uzasadnieniu Burmistrz wskazał:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na:

- 1) nadzorowaniu prac związanych z połączeniem dwóch samorządowych instytucji kultury: Miejsko-Gminnego Ośrodka Kultury w Margoninie i Miejsko-Gminnej Biblioteki Publicznej w Margoninie, w jedną samorządową instytucję kultury o nazwie Margonińskie Centrum Kultury;
- 2) przygotowywaniu koncepcji utworzenia Centrum Usług Wspólnych, z uwzględnieniem możliwości i ograniczeń funkcjonowania Centrum.”

Pismem z dnia 03.01.2017 r. (znak: WOK-ORG.2122.5.2017.KZ) „Porozumienie zmieniające warunki płacy” Burmistrz przyznał Doradcy Burmistrza dodatek specjalny w kwocie 1.200,00 zł miesięcznie, na okres od 01.01.2017 r. do 31.03.2018 r. W uzasadnieniu Burmistrz wskazał:

„Przyznanie dodatku specjalnego uzasadniam faktem okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na nadzorowaniu prac związanych z wdrażaniem procesu reformy edukacji w związku ze zmianami ustroju szkolnego oraz zmianą sieci placówek oświatowych.”

Pisma przyznające dodatki specjalne Dorady Burmistrza na lata 2015-2017 stanowią **Akta kontroli - dok. nr 125**.

W 2015 r. pracownikowi przysługiwało prawo do dodatku za wieloletnią pracę:

- w styczniu 2015 r. 11 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 169,13 zł,
- od lutego do grudnia 2015 r. 12 % wynagrodzenia zasadniczego, tj. 184,50 zł.

W związku z powyższym w 2015 r. wynagrodzenie Doradcy Burmistrza Miasta i Gminy Margonin wynosiło:

- w styczniu 2015 r. 2.629,13 zł brutto,
- od lutego do grudnia 2015 r. 2.644,50 zł brutto.

Z kartoteki wynagrodzeń za 2015 r. wynika, że Doradca Burmistrza Miasta i Gminy Margonin otrzymał nagrodę w grudniu 2015 r. w wysokości 3.600,00 zł brutto. W aktach osobowych Doradcy znajduje się pismo informujące o wysokości przyznanej nagrody

Powyższe dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji analitycznej do konta 231 dane odzwierciedlone na wydruku komputerowym pn.: „Wydruk kartoteki zarobkowej za rok 2015 Nazwisko i imię: W. F.”.

III. 2. 1. 1. 6. Wynagrodzenie inspektora ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami

W 2015 r. wynagrodzenie inspektora ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami wynikało z pisma (znak: ORG-II.2121.64.2012) z dnia 19.12.2012 r. i wynosiło:

- wynagrodzenie zasadnicze wg XV kat. zaszeregowania 3.245,00 zł,
- dodatek za wysługę lat 20 % 649,00 zł.
- Razem 3.894,00 zł.

Na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z dnia 31.10.2012 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin z późn. zm. inspektor ds. mienia komunalnego, gospodarki gruntami otrzymała premie uznaniowe, wg poniższego zestawienia:

Lp.	Znak i data pisma	Miesiąc przyznania premii	Wysokość nagrody
1.	WOK-ORG.2122.24.2015.KZ z dnia 26.01.2015	styczeń 2015	5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 162,25 zł brutto
2.	WOK-ORG.2122.55.2015.DH z dnia 24.02.2015	luty 2015	5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 162,25 zł brutto
3.	WOK-ORG.2122.83.2015.DH z dnia 25.03.2015	marzec 2015	5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 162,25 zł brutto
4.	WOK-ORG.2122.115.2015.DH z dnia 22.04.2015	kwiecień 2015	11 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 356,95 zł brutto
5.	WOK-ORG.2122.150.2015.KZ z dnia 25.05.2015	maj 2015	13 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 421,85 zł brutto
6.	WOK-ORG.2122.185.2015.KZ z dnia 25.06.2015	czerwiec 2015	10 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 324,50 zł brutto
7.	WOK-ORG.2122.220.2015.KZ z dnia 24.07.2015	lipiec 2015	10 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 324,50 zł brutto
8.	WOK-ORG.2122.251.2015.KZ z dnia 25.08.2015	sierpień 2015	5 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 162,25 zł brutto
9.	WOK-ORG.2122.286.2015.KZ z dnia 21.09.2015	wrzesień 2015	15 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 486,75 zł brutto
10.	WOK-ORG.2122.317.2015.KZ z dnia 22.10.2015	październik 2015	13 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 421,85 zł brutto
11.	WOK-ORG.2122.351.2015.KZ z dnia 26.11.2015	listopad 2015	10 % wynagrodzenia zasadniczego tj. 324,50 zł brutto

mw Janis 202