

## Protokół kompleksowej kontroli gospodarki finansowej Gminy Stare Miasto

### I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

#### I.1. Dane ogólne

##### I.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

##### I.1.1.1. Pełna nazwa i adres jednostki kontrolowanej.

Urząd Gminy Stare Miasto, 62-571 ul. Główna 16.  
Nr REGON 000551651  
Nr NIP 665-18-55-289

##### I.1.1.2. Osoby kontrolujące oraz numery i data wydania upoważnień do przeprowadzenia kontroli.

Czynności kontrolnych dokonali inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w składzie:

Mariola Dobrowolska – Wrotecka – Główny Inspektor kontroli,

Anna Kamocka – Starszy Inspektor kontroli,

Andrzej Witucki – Starszy Inspektor kontroli,

na podstawie upoważnień: Nr WK - 0911/31/2018, WK – 0911/31A/2018 i WK – 0911/31B/2018 z dnia 10.08.2018r., wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu.

##### I.1.1.3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę wpisano do książki kontroli w pozycji nr 3 za 2018 rok.

Kontrolę rozpoczęto dnia 20 sierpnia 2018r., zakończono dnia 10.12.2018r. (podpisanie protokołu).

##### I.1.1.4. Przedmiotowy zakres kontroli.

Kompleksowa kontrola gospodarki finansowej Gminy Stare Miasto, na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.


##### I.1.1.5. Okres objęty kontrolą.

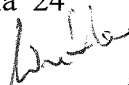
Kontrolą został objęty okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r. oraz w miarę potrzeb inne lata.

##### I.1.2. Organ wykonawczy j.s.t. – kierownik jednostki.

Wójtem Gminy Stare Miasto jest pan Ryszard Nawrocki (złożył ślubowanie według wyciągu protokołu Nr I/2014 z odbytej sesji Rady Gminy Stare Miasto w dniu 01 grudnia 2014 r.).

Przedstawiono zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Starym Mieście z dnia 24 listopada 2014 roku w sprawie wyboru wójta w dniu 16 listopada 2014r.

  
Pawła

  
A  
K

### I.1.3. Zastępca Wójta Gminy Stare Miasto

Zastępcą Wójta Gminy Stare Miasto jest od dnia 19 kwietnia 2016r. pan Dariusz Puchała powołany na to stanowisko Zarządzeniem Nr OOG.050.106.2016 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 18 kwietnia 2016r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stare Miasto.

Pan Dariusz Puchała został powołany na w/w stanowisko na czas nieokreślony w wymiarze czasu pracy – 2/8 etatu.

Zarządzeniem Nr OOG.109.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie powierzenia Zastępcy Wójta Gminy Stare Miasto prowadzenia niektórych spraw Gminy Stare Miasto, Wójt Gminy Stare Miasto powierzył panu Dariuszowi Puchale prowadzenie w swoim imieniu następujących spraw Gminy:

- 1) gospodarki przestrzennej,
- 2) inwestycji i infrastruktury technicznej,
- 3) promocji gminy,
- 4) aplikacji środków pozabudżetowych, grantów i dotacji,
- 5) zamówień publicznych.

Ponadto zapisano, że Zastępca Wójta podejmuje wszelkie czynności Kierownika Urzędu pod nieobecność Wójta lub wynikającej z innych przyczyn niemożności pełnienia obowiązków przez Wójta.

### I.1.4. Skarbnik Gminy Stare Miasto

Skarbnikiem Gminy Stare Miasto jest Pani Jolanta Sobczak powołana na to stanowisko z dniem 16 marca 1999 roku – Uchwałą Nr XII/58/99 Rady Gminy w Starym Mieście w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

- Przedstawiono do kontroli świadectwo ukończenia Studiów Podyplomowych na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu z dnia 22.06.2005r. w zakresie rachunkowości.

### I.1.5. Zastępca Skarbnika Gminy Stare Miasto

Zastępcą Skarbnika Gminy Stare Miasto jest od dnia 01.03.2015r. pani Monika Gromada, zatrudniona na tym stanowisku na czas nieokreślony, w wymiarze czasu pracy – pełen etat – przedłożono umowę o pracę z dnia 27.02.2015r.

Pani Monika Gromada pełniła funkcję Zastępcy Skarbnika Gminy w okresie od dnia 10.09.2013r. do 31.12.2014r. oraz od 01.01.2015r. do 28.02.2015r. (przedłożono aneks nr 3/2013 z dnia 06.09.2013r. oraz 5/2014 z dnia 31.12.2014r. do umowy o pracę z dnia 26.02.2010r.).

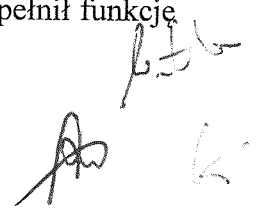
Przed objęciem funkcji Zastępcy Skarbnika Gminy pani Monika Gromada zatrudniona była w Urzędzie Gminy w Starym Mieście na umowę o pracę na czas określony na stanowisku – podinspektor ds. obsługi kasowej i windykacji, w pełnym wymiarze czasu pracy – umowa zawarta na czas od 01.03.2010r. do 28.02.2015r.

Pani Monika Gromada posiada wykształcenie wyższe magisterskie – przedłożono dyplom ukończenia studiów w 2008r. na Akademii Ekonomicznej w Poznaniu Wydział Zarządzania.

### I.1.6. Sekretarz Gminy Stare Miasto

Sekretarzem Gminy Stare Miasto jest pan Dariusz Puchała zatrudniony na tym stanowisku od dnia 19 kwietnia 2016 roku, w wymiarze czasu pracy – 6/8 etatu (do tego dnia pełnił funkcje Kierownika Referatu Promocji i Informatyki).

  
Puchała



### **I.1.7. Statut jednostki samorządu terytorialnego**

Statut Gminy Stare Miasto został przyjęty Uchwałą Nr VI/43/2003 Rady Gminy w Starym Mieście z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Stare Miasto, Statut opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 27 marca 2003r., Nr 74, poz. 1429.

Uchwała nr 1/7/2006 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 23 listopada 2006 r. zmieniająca Statut Gminy Stare Miasto. Zmianę statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 15 grudnia 2006r. Nr 204, poz. 4885,

Uchwała Nr XLV/394/2010 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 09 czerwca 2010r. zmieniająca Statut Gminy Stare Miasto. Zmianę statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 12 października 2010r. Nr 207, poz. 3783,

Uchwała Nr XXXVI/246/2013 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 29 sierpnia 2013r. zmieniająca Statut Gminy Stare Miasto. Zmianę statutu opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z dnia 10 października 2013r. Rocznik 2013, poz. 5530.

### **I.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne Urzędu**

#### **I.2.1. Regulamin organizacyjny**

Zarządzenie Nr OOG.120.10.2016 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 18 kwietnia 2016 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Stare Miasto.

Zarządzenie Nr 12/2013 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 18 grudnia 2013 roku zmieniające Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stare Miasto.

### **I.3. Gminne jednostki organizacyjne.**

Gminne jednostki organizacyjne zostały wymienione w statucie Gminy Stare Miasto (uchwała Rady Gminy Stare Miasto Nr XXXVI/246/2013 z dnia 29 sierpnia 2013r. w sprawie wprowadzenia zmian w Statucie Gminy Stare Miasto):

1. Szkoła Podstawowa w Barczygłowie,
2. Szkoła Podstawowa w Modle Królewskiej,
3. Szkoła Podstawowa w Ruminie (zlikwidowana uchwałą Nr XLVI/324/2014 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 24 kwietnia 2014r. w sprawie likwidacji Szkoły Podstawowej w Ruminie z dniem 31.08.2014r.),
4. Szkoła Podstawowa w Starym Mieście,
5. Szkoła Podstawowa w Żdzarach,
6. Szkoła Podstawowa w Zespole Szkół w Liścu Wielkim,
7. Gimnazjum w Zespole Szkół w Liścu Wielkim (likwidacja z dniem 31.08.2017r.),
8. Szkoła Podstawowa w Zespole Szkół w Żychlinie,
9. Gimnazjum w Zespole Szkół w Żychlinie (likwidacja z dniem 31.08.2017r.),
10. Przedszkole Samorządowe w Starym Mieście,
11. Gimnazjum w Starym Mieście (Uchwałą Nr XXXI/227/2017 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 30 marca 2017 roku włączone od 01.09.2017r. do Szkoły Podstawowej w Starym Mieście, zakończenie działalności Gimnazjum z dniem 31.08.2017r.),
12. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Mieście,
13. Zakład Gospodarki Komunalnej w Starym Mieście.

Handwritten initials: "A.K." and "K."

Handwritten signature and initials: "Pud..."

Institucje kultury:  
Biblioteka Publiczna Gminy Stare Miasto

### **I.3.2. Pełnomocnictwa i upoważnienia.**

Zarządzeniem Nr OOG.0050.110.2016 z dnia 20 kwietnia 2016 roku Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Zastępcę Wójta, na podstawie art. 46 ust. 1 o samorządzie gminnym, do składania oświadczeń woli w imieniu gminy w zakresie zarządu mieniem (upoważnienie wydane zostało na czas niekreślony, wygasa z chwilą cofnięcia upoważnienia albo ustania stosunku pracy).

Pismem KRPA.0052.6.2016 z dnia 19.04.2016r. Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Sekretarza Gminy, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, do wydawania w imieniu Wójta zleceń wyjazdu służbowego pracowników Urzędu Gminy i jednostek organizacyjnych Gminy.

Pismem KRPA.0052.8.2016 z dnia 19.04.2016r. Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Sekretarza Gminy, na podstawie art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, do wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta Gminy z wyłączeniem czynności dotyczących nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalania wynagrodzenia.

Pismem KRPA.0052.9.2016 z dnia 19.04.2016r. Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Sekretarza Gminy, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.

Pismem KRPA.0052.11.2016 z dnia 19.04.2016r. Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Sekretarza Gminy, na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych w zakresie spraw objętych przepisami Ordynacji podatkowej.

Wójt Gminy Stare Miasto upoważnił Skarbnika Gminy:

- pismem KRPA.0052.1.2017 z dnia 02.01.2017r., na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, do podpisu w imieniu Wójta deklaracji VAT,
- pismem KOZ.0052.22.1.2013 z dnia 10.09.2013r., na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, do podpisu w imieniu Wójta upomnień, wezwań do zapłaty i tytułów wykonawczych dla podatników zalegających z opłatą podatków i opłat lokalnych,
- pismem KOZ 0113/1/1.2010 z dnia 04.01.2010r., na podstawie przepisów art. 53 ust. 2 i 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, powierzył skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- pismem z dnia 23.08.2004r., na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy o samorządzie gminnym, do wydawania w imieniu Wójta decyzji administracyjnych w zakresie spraw objętych przepisami Ordynacji podatkowej.

*[Handwritten signature]*

*Puchacz*

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

Pismem KOZ 0052.26.2013 z dnia 07.01.2013r., na podstawie przepisów art. 53 ust. 2 i 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Wójt Gminy Stare Miasto powierzył Zastępcy Skarbnika Gminy obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym i kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Pismem z dnia 02.12.2016r., na podstawie art. 54 ustawy o finansach publicznych oraz art. 46 ustawy samorządzie gminnym, Skarbnik Gminy Stare Miasto upoważniła Zastępcę Skarbnika Gminy – Monikę Gromada, do wykonywania podczas nieobecności Skarbnika, kontroli wstępnej zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, dokonywania kontrasygnaty, podpisywania sprawozdań oraz do wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi.

Zarządzeniami Nr: 00G.0050.152.2016, 00G.0050.153.2016, 00G.0050.154.2016, 00G.0050.155.2016, 00G.0050.156.2016, 00G.0050.157.2016, 00G.0050.158.2016, 00G.0050.159.2016, 00G.0050.160.2016, 00G.0050.161.2016, z dnia 05.12.2016r. oraz 00G.0050.205.2016, 00G.0050.206.2016 z dnia 01.09.2017r., Wójt Gminy Stare Miasto udzielił kierownikom gminnych jednostek organizacyjnych, na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, pełnomocnictw do wykonywania jednoosobowo w imieniu Wójta, czynności prawnych w zakresie zwykłego zarządu tj. do:

- 1) reprezentowania szkoły (gimnazjum, przedszkola, GOPS, ZGK) przed sądami, organami administracji publicznej, organami egzekucyjnymi we wszystkich postępowaniach sądowych, – administracyjnych -i- egzekucyjnych związanych z działalnością szkoły (gimnazjum, przedszkola, GOPS, ZGK),
- 2) składania oświadczeń woli w zakresie kierowanej jednostki,
- 3) zaciągania zobowiązań w ramach planu finansowego szkoły (gimnazjum, przedszkola, GOPS, ZGK),
- 4) zawierania umów na wynajem pomieszczeń, lokali i innych urządzeń przynależnych do szkoły (gimnazjum, przedszkola, GOPS, ZGK),
- 5) podejmowania innych czynności nieprzekraczających zakresu zwykłego zarządu, w tym:
  - a) załatwiania bieżących spraw związanych ze zwykłą eksploatacją rzeczy, nieruchomości i praw,
  - b) utrzymania rzeczy, nieruchomości i praw w stanie nie pogorszonym w ramach aktualnego ich przeznaczenia.

W upoważnieniach zapisano, że jeżeli czynność prawna może spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych, do jej skuteczności potrzebna jest kontrasygnata skarbnika gminy (głównego księgowego budżetu) lub osoby upoważnionej.

Pełnomocnictwa nie obejmują czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu (wówczas wymagana była pisemna zgoda Wójta).



Pełnomocnictwa wydane zostały aż do odwołania, nie dłużej jednak niż na okres pełnienia funkcji dyrektora szkoły (gimnazjum, przedszkola, GOPS, ZGK).

#### **I.4. Spółki prawa handlowego, w których j.s.t. ma udziały.**

Zastępca Skarbnika Gminy Stare Miasto złożyła oświadczenie, w którym wskazała, że:

„Oświadczam, że Gmina Stare Miasto nie posiada w 100% udziałów w spółkach prawa handlowego.

  
Rada G

Gmina Stare Miasto posiada akcje o wartości 290.400,00 zł, w:

1. Wielkopolskim Centrum Logistycznym o łącznej wartości 290.400,00 zł w tym:  
seria B – 15 szt. akcji, 144 szt. po 100,00 zł o wartości 140.400,00 zł.  
seria E -15 szt. akcji, 150 szt. po 100 zł o wartości 150.000,00 zł.


Gmina Stare Miasto posiada udziały o wartości 248.810,00 zł, w:

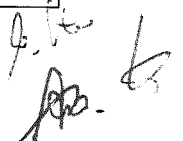
1. Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o. o łącznej wartości 213.200,00 zł.  
z 2005 r. 48 szt. po 1.000,00 zł o wartości 48.000,00 zł.  
z 2006 r. 5 szt. o wartości 6.200,00 zł.  
z 2008 r. 156 szt. po 1.000,00 zł o wartości 156.000,00 zł.  
z 2016 r. 2 szt. o wartości 3.000,00 zł.
2. MZGOK Sp. z o.o. 5 szt. po 1.000,00 zł o wartości 5.000,00 zł.
3. ARR S.A. o łącznej wartości 30.610,00 zł.  
z 2015 r. 5 szt. po 3.061,00 zł o wartości 15.305,00 zł  
z 2016 r. 5 szt. po 3.061,00 zł p wartości 15.305,00 zł.”

Do oświadczenia załączono „Zestawienie konta 030-„Długoterminowe aktywa finansowe” na dzień 31.12.2017r. na łączną wartość 539.210,00 zł:

**ZESTAWIENIE konta 030-„Długoterminowe aktywa finansowe”  
na dzień 31.12.2017 r.**

Lp.	Symboli nr dowodu	Nazwa przedmiotu	ilość	Cena jednostkowa	wartość
1.	B nr 1-100	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
2.	B nr 101-200	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
3.	B nr 201-300	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
4.	B nr 301-400	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
5.	B nr 401-500	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
6.	B nr 501-600	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
7.	B nr 601-700	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
8.	B nr 701-800	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
9.	B nr 801-900	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
10.	B nr 901-1000	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
11.	B nr 1001- 1100	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
12.	B nr 1101- 1200	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
13.	B nr 1201- 1300	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.

 *Paulina*

 *AP.*

14.	B nr 1301-1400	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
15.	B nr 1401-1404	Akcje WCL	4 szt.	100,00 zł.	400,00 zł.
16.	E nr 4188-4287	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
17.	E nr 4288- 4387	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
18.	E nr 4388- 4487	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
19.	E nr 4488-4587	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
20.	E nr 4588-4687	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
21.	E nr 4688-4787	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
22.	E nr 4788-4887	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
23.	E nr 4888-4987	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
24.	E nr 4988- 5087	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
25.	E nr 5088-5187	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
26.	E nr 5188-5287	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
27.	E nr 5288-5387	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
28.	E nr 5388-5487	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
29.	E nr 5488-5587	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
30.	E nr 5588-5687	Akcje WCL	100 szt.	100,00 zł.	10 000,00 zł.
31.	Akt notarialny z 2006 r.	Udziały – Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o.	5 szt.		6 200,00 zł.
32.	Akt notarialny z 2005 r	Udziały – Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o.	48 szt.	1 000,00 zł.	48 000,00 zł.
33.	Akt notarialny-482/2008	Udziały – Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp. z o.o.	156 szt.	1000,00 zł.	156 000,00 zł.
34.	Akt notarialny-9776/2011	Udziały -MZGOK Z O.O.	5 szt.	1000,00 zł.	5 000,00 zł.
35.	Umowa dot. objęcia akcji 2015	Akcje -ARR S.A.	5 szt.	3 061,00 zł.	15 305,00 zł.

*złoty*  
Puch T<sub>2</sub>

*AD*

	r.				
36.	Akt notarialny nr 3761/2016 -dot. objęcia udziałów	Udziały – Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp . z o.o.	2 szt.		3 000,00zł.
37.	Umowa dot. objęcia akcji 2016 r.	Akcje- ARR S.A.	5 szt.	3 061,00 zł.	15 305,00 zł.
<b>Wartość ogółem</b>					<b>539 210,00 zł.</b>

Oświadczenie Zastępcy Gminy Stare Miasto w sprawie udziałów Gminy w spółkach prawa handlowego wraz z załączonym zestawieniem konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” – **Akta kontroli B.I.1.** (1-3).

#### **I.5. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.**

W dniu 18 września 2012r. Wójt Gminy Stare Miasto wydał Zarządzenie Nr 8/2012 w sprawie ustalenia ramowych zasad funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stare Miasto, w którym określono ramowe zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie.

Nadto, wskazano elementy systemu kontroli zarządczej w Urzędzie:

- 1) procedury nadzoru służbowego, określające czynności wykonywane przez kierownictwo Urzędu Gminy,
- 2) procedury kontroli funkcjonalnej określające czynności kontroli merytorycznej o charakterze zadaniowym,
- 3) procedury wewnętrznej kontroli finansowej,
- 4) procedury wewnętrznej kontroli instytucjonalnej, określające wykonywane przez upoważnionych pracowników w stosunku do referatów i samodzielnych stanowisk pracy.

Kserokopia Zarządzenia Nr 8/2012 Wójta Gminy Stare Miasto – **Akta kontroli B.I.2.** (1-4).

#### **I.6. Audytor wewnętrzny**

Audytorem wewnętrznym w Gminie Stare Miasto w wymiarze ¼ etatu jest pan M. L. – przedłożono umowę o pracę z dnia 31.01.2017r., na czas określony od 01.02.2017r. do 31.01.2019r. – umówione stanowisko pracy – Audytor wewnętrzny, miejsce wykonywania pracy – Urząd Gminy Stare Miasto.

W związku z podpisaniem umowy o pracę audytor wewnętrzny złożył oświadczenie o bezstronności i niezależności.

Pan M. L. jest biegłym rewidentem (nr uprawnień 11377) - przedstawiono zaświadczenie Polskiej Izby Biegłych Rewidentów potwierdzające wpis do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów od 22.07.2008r.).

Pan M. L. spełnia przesłanki wymienione w art. 286 ust. 1 pkt 5 lit. c) ustawy o finansach publicznych.

*[Handwritten signature]*  
Rachunek

*[Handwritten signature]*  
APG



Inspektorom kontroli przedłożono:

- „Procedurę realizacji zadania zapewniającego”, której celem jest ustalenie reguł postępowania w zakresie realizacji zadania zapewniającego zgodnie z planem audytu,
- „Procedurę realizacji zadania zapewniającego” obowiązującą od dnia 01.01.2017r.,
- „Procedurę sporządzenia planu audytu wewnętrznego”, której celem jest ustalenie reguł postępowania w zakresie sporządzenia planu audytu wewnętrznego,
- „Procedurę sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego”, której celem jest ustalenie reguł postępowania w zakresie sporządzenia sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego,

Wyżej wymienione procedury zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Stare Miasto – Ryszarda Nawrockiego.

Inspektorom kontroli przedłożono plan audytu wewnętrznego na 2017 rok zawierający:

- wynik przeprowadzonej analizy ryzyka,
- listę obszarów ryzyka w zakresie działalności Gminy Stare Miasto, w których przeprowadzone zostaną w 2017 roku zadania zapewniające,
- informacje dotyczące planowanych w 2017 roku czynności doradczych,
- planowaną czasochłonność realizacji zaplanowanych zadań i czynności.

Plan zadań zapewniających do realizacji na 2017r.:

- 1) Szkoła Podstawowa w Modle Królewskiej,
- 2) Zespół Szkół w Żychlinie

Wskazano, że w ramach w/w zadań „(...) zostanie dokonana analiza podstawowych procedur zarządczych w wybranej jednostce organizacyjnej Gminy, głównie pod kątem ich kompletności i zgodności z prawem. Ocenione zostanie także, na ile procedury te umożliwiają realizację kontroli zarządczej”- przewidywany czas realizacji zadania – po 14 osobodni na zadanie;

W ramach prowadzonych czynności audytowych planowane było przeprowadzenie czynności doradczych i szkoleń w zależności od zapotrzebowania i oceny audytora wewnętrznego oraz sugestii Gminy. Wytypowano następujące czynności doradcze w niżej wymienionych zagadnieniach:

- 1) Centralizacja VAT w Gminie Stare Miasto – planowana ilość osobodni – 5 dni,
- 2) Inne czynności będące wynikiem bieżącego zapotrzebowania lub oceny audytora wewnętrznego lub kierownika jednostki - planowana ilość osobodni – 5 dni.

Plan audytu wewnętrznego na 2017 rok zatwierdził Wójt Gminy Stare Miasto.

Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu audytu za 2017 roku zawiera:

- informacje na temat zrealizowanych zadań zapewniających wraz z odniesieniem do planu audytu – zrealizowano zgodnie z planem audytu na 2017r. – zadania zakończone wydaniem rekomendacji,
- informacje na temat zrealizowanych czynności doradczych wraz z odniesieniem do planu audytu – zrealizowano zgodnie z planem audytu (uczestnictwo w spotkaniach, konsultacje, doradztwo),
- informacje na temat zrealizowanych czynności sprawdzających wraz z odniesieniem do planu audytu,
- wskazanie przyczyn zaistnienia ewentualnych, istotnych, odstępstw od realizacji planu audytu,
- informacje związane z prowadzeniem audytu wewnętrznego w 2017 roku, które audytor wewnętrzny ustala w porozumieniu z kierownikiem jednostki.

Ze sprawozdania z wykonania planu audytu wewnętrznego na 2017r. wynika, że nie dokonywano zmiany plan audytu.

Rich. G

Sprawozdanie z wykonania planu audytu na 2017r. przedstawione w dniu 26.01.2018r. przez audytora wewnętrznego, zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Stare Miasto.

### Kontrole zewnętrzne

Na podstawie przedłożonej kontrolującym „Książki kontroli” ustalono, że w roku objętym kontrolą tj. w 2017r. w Urzędzie Gminy w Starym Mieście zostały przeprowadzone następujące kontrole:

- 1) ZUS II O/Poznań – zakres kontroli – „zgodny z upoważnieniem do przeprowadzenia kontroli. Kontrolą objęto okres 01/2016-12/2016”,
- 2) Wielkopolski Wojewódzki Inspektor Ochrony Środowiska (upoważnienie Nr 096/2017/O) – kontrola dotycząca przestrzegania przepisów i decyzji administracyjnych w zakresie ochrony środowiska – miejsce kontroli – Oczyszczalnia ścieków w miejscowości Modła Królewska,
- 3) Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Koninie – kontrola dotyczyła prawidłowości wykorzystania środka transportu dla osób niepełnosprawnych zakupionego w ramach programu Wyrównywania Różnic Między Regionami II – kontrola zakończona weryfikacją kart drogowych oraz rejestru wyjazdów;
- 4) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu - kontrola planowa na podstawie § 12 umowy dotacji nr 362/U/400/608/2016 z dnia 22.11.2016r. przedsięwzięcie pn. „Będzie wesoło – edukacja nie w, lecz za szkołą – kontynuacja ekologicznej ścieżki edukacyjnej z Izbą Edukacyjną w m. Żdżary oraz doposażenie 9 ośrodków edukacyjnych na terenie gm. Stare Miasto”, realizowane przez Gminę Stare Miasto. Zakres kontroli obejmował: rzeczową realizację przedsięwzięcia, zgodność oryginałem dokumentów złożonych do rozliczenia-umowy, spełnienie przez Beneficjenta obowiązków wynikających z Wytocznych oznakowania przedsięwzięć dofinansowanych ze środków WFOŚiGW w Poznaniu.  
Kontrola zakończona protokołem kontroli.
- 5) Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu - kontrola P/18/073 „Konsultacje społeczne przy realizacji inwestycji wymagających uzyskanie decyzji środowiskowych” (kontrola w toku).

## II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy
  2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu
  3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa i inne
  4. Inwentaryzacja
- 1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy.**

### Obrót bezgotówkowy

Zarządzenie Nr OOG.0050.166.2016 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie Zasad (polityki ) rachunkowości w Gminie Stare Miasto, zmienione Zarządzeniem Nr OOG.0050.211.2017 z dnia 14 września 2017 roku - zmian dokonano w zakresie następujących załączników: Nr 1,2,3,4,5,6,13.

Załącznik Nr 8 do zarządzenia w/w stanowi instrukcja kasowa.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Z instrukcji wynika, że dokumentację kasy stanowią dokumenty:

-operacyjne kasy : raport kasowy, dowód wpłaty i wypłaty,  
 -źródłowe lub dyspozycyjne : dowody zakupu i sprzedaży ( faktury, rachunki), wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki i delegacji służbowej , lista płac, lista wypłat zasiłków, rachunki umów ( np. zlecenia, o dzieło) oraz inne dowody wypłat akceptowane przez upoważnione do tego osoby.

-dokumenty wpłat – dowody wpłat

-organizacyjne kasy: instrukcja kasowa, oświadczenie o odpowiedzialności materialnej, zakres czynności kasjera oraz protokoły inwentaryzacyjne i przyjęcia - przekazania kasy.

W Urzędzie Gminy prowadzi się następujące raporty kasowe:

- pogotowia kasowego,
- dochodów – Urząd Gminy , Jednostki Oświatowe,
- wydatków - Urząd Gminy, Jednostki Oświatowe,
- dochodów z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi – Urząd Gminy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych-Urząd Gminy, Jednostki Oświatowe
- Pracowniczej Kasy Zapomogowo – Pożyczkowej „Oświata”.

Załącznik Nr 9 do Zarządzenia Nr OOG.0050.166.2016 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 30.12.2016r. stanowi instrukcję obrotu drukami ścisłego zarachowania.

Wg instrukcji druki ścisłego zarachowania podlegają ścisłej ewidencji, kontroli i zabezpieczeniu .

Do druków ścisłego zarachowania zalicza się :

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury w momencie wydania do inwentaryzacji,
- bloczki opłaty targowej jednorazowej,

Ewidencja druków ścisłego zarachowania polega na bieżącym wpisywaniu przychodu i rozchodu zapasów druków, oznaczeniu nr ewidencyjnych druków nie posiadających serii numerów nadanych przez drukarnię.

Obrót drukami ścisłego zarachowania ewidencjonowany jest w książce druków ścisłego zarachowania.

Druki ścisłego zarachowania winny być inwentaryzowane nie rzadziej niż raz w roku.

Spisowi z natury podlegają druki ścisłego zarachowania będące na stanie kasy. W arkuszach spisu z natury należy podać rodzaje, serie i numery druków oraz wymienić ich liczbę.

Inspektorzy kontroli sprawdzili poprawność udokumentowania obrotów gotówkowego:

Wydatki:

Raport kasowy RK Nr 1/2017/0000 na dzień 03.01.2017r.

W raporcie kasowym wykazano:

Stan kasy:

Poprzedni: 0,00 zł

Obroty:

- przychód: 698,75 zł, (wypłata z banku – czek Nr 3040541617)

- rozchód: 698,75 zł, (opłata za abonament radiofoniczny i telewizyjny za rok 2017)

Obecny: 0,00 zł.

Zapisy w raporcie udokumentowane, wypłata gotówki potwierdzona.

Raport kasowy RK Nr 2/2017/0000 na okres 04.01.2017r.

W raporcie kasowym wykazano:

Stan kasy:

*hfb*  
*AK*

*[Signature]*  
*[Signature]*

Poprzedni: 0,00 zł zgodny ze stanem poprzedniego raportu NR 1/2017/0000

Obroty:

- przychód: 444,75 zł, (opłata skarbową, podatki, upomnienie)

- rozchód: 444,75 zł, (odprowadzenie do banku)

Obecny: 0,00 zł.

Stan pogotowia kasowego

W Urzędzie Gminy ustalono pogotowie kasowe na kwotę 300,00 zł.- Zarządzeniem Nr OOG.120.1.2017 z dnia 02.01.2017 r. w sprawie pogotowia kasowego dla Urzędu Gminy Stare Miasto na 2017 rok. : rozdział 75023 § 4410 – 200,00 zł – delegacje i rozdział 75023 § 4300 – 100,00 zł – usługi.

Protokół z kontroli kasy stanowi załącznik Nr 1 do protokołu kontroli (1-...)

### Obrót bezgotówkowy

Na bankową obsługę budżetu gminy Stare Miasto zawarto umowę z dnia 01 października 2017r. z Bankiem Spółdzielczym w Koninie.

Bank zobowiązuje się wobec Posiadacza rachunku do prowadzenia bankowej obsługi budżetu Gminy Stare Miasto, w tym m.in. do:

- otwarcia i prowadzenia na czas określony jego rachunku bankowego : bieżącego, zwanego „Rachunkiem”, oraz rachunków pomocniczych przez Oddział BS Stare Miasto,
- tworzenia lokat terminowych, (...)
- automatycznego lokowania wolnych środków,
- realizacji przelewów do innych banków (...)
- przyjmowania i wypłacania gotówki, –
- potwierdzania dokonanych operacji bankowych (...)

Usługi dotyczą wszystkich rachunków bankowych ( podstawowych i pomocniczych) Gminy Stare Miasto oraz n/w jednostek organizacyjnych Gminy Stare Miasto:

1. Urząd Gminy Stare Miasto,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Mieście,
3. Zakład Gospodarki Komunalnej w Starym Mieście z/s w Żychlinie,
4. Biblioteka Publiczna Gminy Stare Miasto,
5. Szkoła Podstawowa w Starym Mieście
6. Szkoła Podstawowa w Modle Królewskiej
7. Szkoła Podstawowa w Żdżarach
8. Szkoła Podstawowa w Barczygłowie
9. Szkoła Podstawowa w Liścu Wielkim
10. Szkoła Podstawowa w Żychlinie,
11. Gmina Stare Miasto,
12. Przedszkole Samorządowe w Starym Mieście.

Za otwarcie i prowadzenie rachunku. oraz inne czynności objęte umową Bank pobiera opłaty i prowizje według stawek określonych w ofercie stanowiącej integralną część umowy – Załącznik Nr 1

Umowa została zawarta na czas określony od dnia 01 października 2017r. do dnia 30 września 2020r.

Do dnia 30 września 2017r. obowiązywała umowa zawarta w dniu 11 września 2014 na bankową obsługę budżetu Gminy Stare Miasto zawarta na cza określony od 01 października 2014r. do 30 września 2017r.

*[Signature]*

Pura T.

*[Signature]*

Kserokopia umowy na obsługę bankową: z dnia 01.10.2017r. wraz z załącznikiem Nr 1 oraz umowa z dnia 11 września 2014r. wraz z Załącznikiem Nr 1 – **Akta kontroli Nr B.II.1(1-21)**  
Prowadzono trzy odrębne rachunki bankowe dla obsługi budżetu, dochody i wydatki. Poniżej zestawiono stany środków na poszczególnych rachunkach bankowych i tak:

lp.	Nr rachunku nazwa rachunku	Stan środków na rachunkach bankowych		
		wg wyciągu bankowego nr z dnia	wg potwierdzenia salda na 31.12.2017 r. z banku	wg ewidencji księgowej na 31.12.2017 r. symbol konta
1.	13 8530 0000 0500 0845 2000 0090 – rachunek budżetu - projekt "Kopalnia kompetencji - rozwój edukacji gimnazjalnej na terenie KOSI"	WB nr 7 31.12.2017 r. 0,01	0,01  BS	0,01  133-15
2.	21 8530 0000 0500 0845 2000 0140 - rachunek budżetu - projekt "LUS" Lokalne Usługi Społeczne w Powiecie Komińskim - - - -	WB nr 9 31.12.2017 r. 0,01 -	0,01  BS - - -	0,01  133-9 - - -
3.	42 8530 0000 0500 0845 2000 0150 – rachunek środków unijnych, projekt Jestem Przedszkolakiem	WB nr 40 31.12.2017 r. 0,21	0,21  BS	0,21 130-1 130-25
4.	61 8530 0000 0500 0845 2000 0002 – rachunek budżetu- organ	WB nr 252 31.12.2017 r. 4 409 804,84	4 409 804,84  BS	4 409 804,84 133-1
5.	63 8530 0000 0500 0845 2000 0160 – centralizacja VAT	WB nr 54 31.12.2017 r. 9,58	9,58  BS	9,57 130-26 0,01 130-1
6.	76 8530 0000 0500 0845 2000 0120 – projekt stworzenie systemu komunikacji publicznej na terenie KOSI	WB nr 3 31.12.2017 r. 0,61	0,61  BS	0,61 130-1 130-28
7.	21 1600 1462 1834 6679 2000 0001 – rachunek budżetu - lokaty	WB nr 011/2017/BPL	562,65	562,25

*zaffy*  
Puchacz

*AS. K. 1.2*  
K.

terminowe w BGŻ BNP PARIBAS	31.12.2017 r. 562,65	BGŻ	133-14
--------------------------------	-------------------------	-----	--------

W Urzędzie Gminy

Lp.	Nr rachunku Nazwa rachunku	Stan środków na rachunkach bankowych		
		Wg wyciągu bankowego Nr z dnia	Wg potwierdzenia salda na 31.12.2017r. z banku	Wg ewidencji księgowej na 31.12.2017r. Symbol konta
1.	03853000000500057620000040 Rachunek bieżący jednostki- wydatki	WB Nr 246 z dnia 31.12.2017 551,32	551,32 BS	543,78 Konto 130-2 7,54 Konto 130-1
2.	86853000000500057620000001 Rachunek bieżący jednostki- dochody	WB Nr 252 z dnia 31.12.2017 4.142,91	4.142,91 BS	4.142,91 Konto 130-1
3.	14853000000500057620000230 Rachunek bieżący jednostki – odpady komunalne	WB Nr 252 z dnia 31.12.2017 0,98	0,98 BS	0,98 Konto 130-20
4.	32853000000500057620000003 Rachunek śr. Funduszy specjalnego przeznaczenia – ZFŚS	WB Nr 48 z dnia 31.12.2017 3.800,34	3.800,34 BS	3.800,34 Konto 135-1
5.	66853000000500057620000070 Inne rachunki bankowe – wadium	WB Nr 27 z dnia	2,56 BS	2,56 Konto 130-1

*Leży*  
Puch. T.

*As K*

		31.12.2017		Konto 139-21
		2,56		
6.	94853000000500057620000051 Inne rachunki bankowe – młodociani	WB Nr 14 z dnia 31.12.2017  2,65	2,65  BS	2,65  Konto 139-25
7.	37853000000500057640000440 Inne rachunki bankowe - lokata		1.586,63  BS	1.586,63  Konto 139-9
8.	65853000000500057640000130 Inne rachunki bankowe -lokata		3.251,00  BS	3.251,00  Konto 139-32
9.	10853000000500057640000150 Inne rachunki bankowe - lokata		7.371,08  BS	7.371,08  Konto 139-33
10.	31853000000500057640000160 Inne rachunki bankowe - lokata		17.458,22  BS	17.458,22  Konto 139-34
11.	18853000000500057640000200 Inne rachunki bankowe -lokata		1.402,12  BS	1.402,12  Konto 139-37
12.	08853000000500057640000380 Inne rachunki bankowe - lokata		1.195,04  BS	1.195,04  Konto 139-7
13.	03853000000500057640000470 Inne rachunki bankowe -lokata		4.372,65  BS	4.372,65  Konto 139-11
14.	26853000000500057640000250 Inne rachunki bankowe - lokata		1.149,30  BS	1.149,30  Konto 139-41
15.	13853000000500057640000290 Inne rachunki bankowe - lokata		4.891,85  BS	4.891,85  Konto 139-42
16.	42853000000500057640000350 Inne rachunki bankowe - lokata		1.911,27  BS	1.911,27  Konto 139-3

*zefey*  
*Puch T.*

*Wrote*  
*AK*

17.	55853000000500057640000310		1.346,94	1.346,94
	Inne rachunki bankowe- lokata		BS	Konto 139-44
18.	34853000000500057640000300		2.087,91	2.087,91
	Inne rachunki bankowe - lokata		BS	Konto 139-46
19.	66853000000500057640000500		66.744,00	66.744,00
	Inne rachunki bankowe - lokata		BS	Konto 139-12
20.	84853000000500057640000370		853,32	853,32
	Inne rachunki bankowe - lokata		BS	Konto 139-5
21.	45853000000500057640000490		1.863,45	1.863,45
	Inne rachunki bankowe- lokata		BS	Konto 139-14
22.	71853000000500057640000410		712,91	712,91
	Inne rachunki bankowe – lokata		BS	Konto 139-1
23.	16853000000500057640000430		940,06	940,06
	Inne rachunki bankowe -lokata		BS	Konto 139-48
24.	58853000000500057640000450		886,26	886,26
	Inne rachunki bankowe - lokata		BS	Konto 139-49
25.	92853000000500057640000420		66.031,20	66.31,20
	Inne rachunki bankowe - lokata		BS	Konto 139-47

Podinspektor M.G. złożyła wyjaśnienie w sprawie księgowania odsetek bankowych przypisanych na rachunkach środków unijnych o treści:

„Odsetki bankowe naliczone przez bank na koniec miesiąca ujmowane są w ewidencji księgowej bezpośrednio na koncie dochodów urzędu gminy 130-1/750-1, jako dochody wykonane. Na początku następnego miesiąca odsetki przekazuje się z r-ku środków unijnych na r-k dochodów jako dochody otrzymane. W taki sposób zostały zaewidencjonowane odsetki w kwocie 0,21 zł i 0,61 zł wykazane na koniec roku 2017r. w potwierdzeniu sald na rachunkach bankowych.”

Kserokopie potwierdzenia rachunków bankowych i salda kont księgowych wraz z wyjaśnieniem podinspektora M.G w sprawie księgowania odsetek na rachunkach bankowych – Akta kontroli Nr B.II.2 (1-9)

*zffey*  
Pudina T.

*W. H.*  
*AS GK*



## 2. Księgi rachunkowe budżetu i urzędu.

### Wewnętrzne uregulowania:

Zarządzenie Nr OOG.0050.166.2016 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 30 grudnia 2016r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Stare Miasto, zmienione Zarządzeniem Nr OOG.0050.211.2017 z dnia 14 września 2017 roku (zmian dokonano w zakresie następujących załączników: Nr 1,2,3,4,5,6,13.

Nr 1 –Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania spraw,

Nr 2- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego,

Nr 3-Wykaz kont dla budżetu Gminy Stare Miasto,

Nr 4- Wykaz kont dla Urzędu Gminy Stare Miasto,

Nr 5- Zasady ewidencjonowania dochodów i finansowania wydatków dotyczących projektów realizowanych z udziałem środków europejskich,

Nr 6- Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Nr 7 –Wykaz kont dla Centralizacji VAT

Nr 8- Instrukcja kasowa

Nr 9 - Instrukcja obrotu drukami ścisłego zarachowania,

Nr 10 - instrukcja windykacji należności z tytułu podatków , opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i pozostałych opłat lokalnych,

Nr 11 – system ochrony danych,

Nr 12 – Instrukcja w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Stare Miasto

Nr 13 – instrukcja sporządzania , obiegu i kontroli dowodów księgowych.

Księgi rachunkowe dla jednostki budżetowej –Urzędu gminy Stare Miasto prowadzone są techniką komputerową przy użyciu systemu firmy: Usługi informatyczne INFO-SYSTEM Groszek Sp.j, Legionowo.

Prowadzone w jednostce księgi rachunkowe w 2017 r. obejmowały:

- „dziennik”,
- „księgę główną”,
- „ księgi pomocnicze”,
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych”,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)”

Dla Budżetu za 2017 rok prowadzono i zamknięto księgi rachunkowe:

133, 134, 135, 140, 222, 223, 224, 240, 260, 901, 902, ,909, 960, 961, pozabilansowe, 991, 992, 993 - zasady prowadzenia tych kont określono w zakładowym planie kont

Księgi rachunkowe – Urząd Gminy

Dla Urzędu Gminy prowadzono w 2017r. następujące księgi rachunkowe:

- dziennik Urzędu Gminy konta: 011, 013, 020, 030, 071, 072, 080, 101, 130, 135, 139, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290, 310, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 409, 410, 720, 750, 751, 760, 761, 800, 810, 840, 851, 860, pozabilansowe 975,980, 991,998, 999.

Wydruki komputerowe urzędzeń księgowych: zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.– konta bilansowe i pozabilansowe dla budżetu oraz Urzędu Gminy (przed i po zaksięgowaniu na wynik finansowy) -**Akta kontroli B.II.3 (1-66)**

*Handwritten signature:*  
Rach. G.

*Handwritten signature:*  
A. K.

Kserokopia- Załącznika Nr 3(Wykaz kont dla Budżetu) i Załącznika Nr 4 (Wykaz kont dla Urzędu) do Zarządzenia Nr OOG.0050.211.2017 Wójta Gminy Stare Miasto z dnia 14.09.2017r. –wykaz kont ksiąg głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń , zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej dla jednostek budżetowych obowiązujący od dnia 14.09.2017r. oraz plan kont dla organu- **Akta kontroli Nr B.II. Nr 4 (1-....)**

### Kontroli poddano 2 losowo wybrane wyciągi bankowe – wydatki i tak:

#### Wyciąg bankowy Nr 1 z dnia 02.01.2017 roku :

Saldo początkowe: odsetki 0,00 zł

Suma transakcji uznaniowych (MA) 50,000,00 zł (środki na wydatki ) Dekretacja: 130-2/223

Suma transakcji obciążających (WN) – 300,00 zł (dowód wypłaty – czek nr 3040541616 na kwotę 300,00 zł. ) dekretacja:141-1/130-2

Saldo końcowe: 49 700,00 zł

#### Wyciąg bankowy nr 2 z dnia 03.01.2017 roku :

Saldo początkowe: 49 700,00zł

Suma transakcji uznaniowych (MA) - 0,00 zł

Suma transakcji obciążających (WN) – 15 478,27 zł

Saldo końcowe: 34 221,73 zł

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

W Urzędzie sporządzono sprawozdania zbiorcze:

Rb-27S/roczne z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego j.s.t za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. sporządzone przez Skarbnika i Wójta z datą sporządzenia 27.02.017r. Sprawozdania Rb – 27S z wykonania planu dochodów za okres od początku roku do 31.12.2017 r.. Do kontroli przedłożono Korektę Nr 1

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Plan dochodów	Dochody wykonane	Należności pozostałe do zapłaty ogółem	Zaległości	Nadpłaty	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę
1	2	3	5	6	7	8	
1.	Gmina Stare Miasto – Organ	39 100 749,43	38 147 487,19	0	0	0	27-02-2018
2.	Urząd Gminy	14 266 396,00	13 659 425,32	1 080 150,30	930 727,98	7 139,54	19-02-2018
3.	GOPS Stare Miasto	57 000,00	68 887,69	631 563,59	630 332,47	0	31-01-2018
4.	ZGK w Starym Mieście	135 700,00	120 378,27	8 806,77	3 838,42	9,48	01-02-2018

*[Signature]*  
Pierwsza

*[Signature]*  
AOK

5.	SP Stare Miasto	74 466,13	69 881,72	1 225,14	1 225,14	487,00	01-02-2018
6.	SP Lisiec Wielki	13 880,18	9 743,39	0	0	0	01-02-2018
7.	SP Żychlin	49 883,76	28 063,27	818,14	150,14	0	01-02-2018
8.	SP Barczygłów	25 520,00	20 338,60	0	0	0	01-02-2018
9.	SP Modła Królewska	19 210,00	16 816,99	0	0	0	01-02-2018
10.	SP Żdźary	35 515,00	29 655,45	0	0	0	01-02-2018
11.	Przedszkole	315 245,00	284 796,91	8 898,55	4 127,55	10 286,50	17-01-2018
12.	ZS Lisiec Wielki	8 241,82	8 711,54	0	0	0	08-09-2017
13.	ZS Żychlin	32 119,24	32 437,59	162,60	162,60	1 572,20	11-09-2017
14.	Gimnazjum Stare Miasto	75 643,87	75 902,93	0	0	0	08-09-2017
	Razem sprawozdania jednostkowe	54 209 570,43	52 572 526,86	1 731 625,09	1 570 564,30	19 494,72	
	Sprawozdanie zbiorcze Rb-27S	54 209 570,43	52 572 526,86	1 731 462,49	1 570 401,70	17 922,52	
	Różnica (suma sprawozdań jednostkowych – sprawozdanie zbiorcze)			162,60	162,60	1 572,20	
	Razem suma dochodów własnych bez dotacji, subwencji i środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	- - -		- - -	- - -	-	

Inspektorzy kontroli sprawdzili czy dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S sporządzonych przez jednostki zostały wykazane w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S. Stwierdzono, że wystąpiła różnica pomiędzy sumą zaległości i nadpłat z poszczególnych sprawozdaniach jednostkowych z kwotami wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S. Inspektor J.K. złożyła oświadczenie o treści:

*„W Zespole Szkół w Żychlinie na dzień 31.08.2018r. wystąpiły należności – zaległości w wysokości 162,60zł od firmy Komputer Sat za m-c 08'2017r(wynajem pow. dachu) oraz nadpłaty w wysokości 820,30 zł – rozdział 80103 § 0830 – odpisy z tyt. żywienia dzieci kl. „0”za m-c 06'2017r. i 751,90 zł rozdział 80104 §0670 – odpisy z tyt. żywienia dzieci z przedszkola za m-c 06.2017r. , które zostały wprowadzone B.O. do Szkoły Podstawowej w Żychlinie.*

*Zamknięcia ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół w Żychlinie dokonano po szkoleniach związanych z reformą oświaty oraz Uchwałą XXXI/227/2017 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 30 marca 2017 w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego a jednocześnie dokonano otwarcia przekształconej placówki tj. Szkoły Podstawowej w Żychlinie.*

*spec*

*Podpis*

*hth  
AK*

W związku z powyższym nastąpiło zdublowanie należności i nadpłat w wydrukach sprawozdań Rb-27S kwartalnych na dzień 30.09.2017r. i 31.12.2017r. . Łączne sprawozdanie z rejestrów wykazuje dane dwóch jednostek przekształconych”

Wyjaśnienia w sprawie sprawozdań Rb-27S wraz z kserokopią tych sprawozdań - **Akta kontroli B.II.5 (1-67)**

Inspektorzy kontroli porównali dane dotyczące wykonania dochodów ujęte w ewidencji księgowej ksiąg budżetu w podziałkach klasyfikacji budżetowej z danymi dotyczącymi wykonania dochodów wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku 52 572 526,86 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie różnicy pomiędzy kwota dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S, a kwotą obrotów konta „901” –dochody budżetu – która wykazuje 53 170 023,79 zł. Różnica 597 496,93 zł.

„W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku dochody wykonane wynoszą 52.572.526,86 zł, natomiast obroty na koncie „901” wynoszą 53.170.023,79 zł. Różnica w kwocie 597.496,93 zł pomiędzy dochodami wykonanymi, a obrotami konta „901”, stanowi sumę dokonanych zwrotów niewykorzystanych dotacji.

Wpływ dotacji księgowany jest na kontach: 133-1/901, natomiast zwroty: 901/133-1, w związku z powyższym obroty na koncie „901” zawyżone są o kwotę zwrotów.”

Wyjaśnienie w sprawie kwotą dochodów wykonanych a kwotą obrotów konta 901 – **Akta kontroli B.II.6 (1-1)**

Sprawozdania Rb - 28S/roczne z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r. Sporządzone z datą 20.02.2018r.

Dokonano porównania danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych z danymi zawartymi w sprawozdaniu zbiorczym ( Rb-28S) oraz ewidencją księgową. Inspektorzy kontroli porównali dane dotyczące wykonania wydatków ujęte w ewidencji księgowej ksiąg budżetu w podziałkach klasyfikacji budżetowej z danymi dotyczącymi wykonania wydatków wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 roku i tak:

902 – wydatki budżetu w wysokości 50 801 453,82 zł

Kwota wydatków wykazana w prawidłowej wysokości w sprawozdaniu Rb-28S.

Sprawozdania Rb-N kwartalne o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku. Sprawozdanie zostało sporządzone w dniu 20.02.2018r.

L.p.	Nazwa jednostki budżetowej	Kwota należności ogółem	Banki	Przedsiębiorstwa niefinansowe	Gospodarstwa domowe	Należności od instytucji niekomercyjnych	Data złożenia sprawozdania przez jednostkę
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Urząd Gminy	939 259,11	2 723,76	621 419,80	315 115,55		20-02-2018
	Depozyty na żądanie	2 723,76	2 723,76				
	Należności wymagalne	927 668,03		621 419,80	306 248,23		
	Pozostałe należności	8 867,32			8 867,32		

*Spicy*  
Pucko 14

*Handwritten signature and initials*

2	<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej</b>	<b>631 563,59</b>			<b>631 563,59</b>		25-01-2018
	Należności wymagalne	630 332,47			630 332,47		
	Pozostałe należności	1 231,12			1 231,12		
3	<b>ZGK Stare Miasto</b>	<b>8 590,15</b>	<b>226,72</b>		<b>7 872,03</b>	<b>491,40</b>	30-01-2018
	Depozyty na żądanie	226,72	226,72				
	Należności wymagalne	3 395,08			3 125,90	269,18	
	Pozostałe należności	4 968,35			4 746,13	222,22	
4	<b>SP Stare Miasto</b>	<b>1 224,67</b>	<b>1,98</b>	<b>782,47</b>	<b>440,22</b>		30-01-2018
	Depozyty na żądanie	1,98	1,98				
	Należności wymagalne	1 222,69		782,47	440,22		
	Pozostałe należności						
5	<b>SP Lisiec Wielki</b>	<b>261,42</b>	<b>261,42</b>				01-02-2018
	Depozyty na żądanie	261,42	261,42				
6	<b>SP Modła Królewska</b>	<b>1,05</b>	<b>1,05</b>				01-02-2018
	Depozyty na żądanie	1,05	1,05				
7	<b>SP Żychlin</b>	<b>1 080,55</b>	<b>262,55</b>		<b>818,00</b>		01-02-2018
	Depozyty na żądanie	262,55	262,55				
	Należności wymagalne	150,00			150,00		
	Pozostałe należności	668,00			668,00		
8	<b>SP Zdżary</b>	<b>0,98</b>	<b>0,98</b>				01-02-2018
	Depozyty na żądanie	0,98	0,98				
9	<b>SP Barczyglów</b>	<b>0,85</b>	<b>0,85</b>				30-01-2018
	Depozyty na żądanie	0,85	0,85				
10	<b>Przedszkole</b>	<b>8 877,21</b>	<b>2,01</b>		<b>8 875,20</b>		01-02-2018
	Depozyty na żądanie	2,01	2,01				
	Należności wymagalne	4 104,20			4 104,20		
	Pozostałe należności	4 771,00			4 771,00		
11	<b>ORGAN</b>	<b>3 869 783,64</b>	<b>3 869 783,64</b>				19-02-2018
	Depozyty na żądanie	3 869 783,64	3 869 873,64				
	Razem sprawozdania jednostkowe	<b>5 460 643,22</b>	<b>3 873 264,96</b>	<b>622 202,27</b>	<b>964 684,59</b>	<b>491,40</b>	
	Depozyty na żądanie	3 873 264,96	3 873 264,96				
	Należności wymagalne	1 566 872,47		622 202,27	944 401,02	269,18	
	Pozostałe należności	20 505,89			20 283,57	222,22	
	<b>Sprawozdanie zbiorcze Rb-N</b>	<b>5 460 643,22</b>	<b>3 873 264,96</b>	<b>622 202,27</b>	<b>964 684,59</b>	<b>491,40</b>	<b>20-02-2018</b>
	Depozyty na żądanie	3 873 264,96	3 873 264,96				
	Należności wymagalne	1 566 872,47		622 202,27	944 401,02	269,18	
	Pozostałe należności	20 505,89			20 283,57	222,22	
	Różnica (suma sprawozdań jednostkowych - sprawozdanie zbiorcze)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

*złoty*  
Rachunek

*AK*

Rb-Z Kwartalne/zbiorcze o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.12.2017r.,

Sporządzono Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2017 w podpisie Skarbnik i Wójt.

<i>Zestawienie sprawozdań Rb-Z za okres od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 31 grudnia 2017</i>							
	<i>Kwota zadłużenia w zł</i>	<i>Wierzyciele krajowi</i>					
		<i>Ogółem</i>	<i>Sektor finansów publicznych</i>	<i>Grupa I</i>	<i>Grupa III</i>	<i>Banki</i>	<i>Zadłużenie wobec przedsiębiorstw w niefinansowych</i>
Gmina Stare Miasto	15 541 000,00	15 541 000,00	1 560 000,00	0	1 560 000,00	13 981 000,00	0
Urząd Gminy	0	0	0	0	0	0	0
GOPS Stare Miasto	0	0	0	0	0	0	0
ZGK w Starym Mieście	0	0	0	0	0	0	0
SP Stare Miasto	0	0	0	0	0	0	0
SP Lisiec Wielki	0	0	0	0	0	0	0
SP Żychlin	0	0	0	0	0	0	0
SP Barczygłów	0	0	0	0	0	0	0
SP Modła Królewska	21,78	21,78	0	0	0	0	21,78
SP Żdźary	0	0	0	0	0	0	0
Przedszkole	0	0	0	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>15 541 021,78</b>	<b>15 541 021,78</b>	<b>1 560 000,00</b>	<b>0</b>	<b>1 560 000,00</b>	<b>13 981 000,00</b>	<b>21,78</b>

**Bilans z wykonania budżetu Gminy wg stanu na 31.12. 2017 roku**

Inspektorzy kontroli sprawdzili zgodność danych wykazanych w bilansie z wykonania budżetu z danymi ujętymi w księgach rachunkowych wg. stanu na dzień 31.12.2017 roku i tak.

*Skarbnik*  
*Wójt*

*Inspektorzy*  
*kontroli*

<i>Aktywa</i>	<i>Stan wg ksiąg rachunkowych</i>	<i>Stan na koniec roku 2017</i>	<i>Pasywa</i>	<i>Stan wg ksiąg rachunkowych</i>	<i>Stan na koniec roku 2017</i>
I. Środki pieniężne	Konto 133-1, 133-9, 133-14, 133-15, 140-1 kwota 4.413.305,05	4.413.305,05	I. Zobowiązania	Konto 134, 224, 260, 240 kwota 15.562.617,33	15.562.617,33
1. Środki pieniężne	Konto 133-1, 133-9, 133-14, 133-15, 140-1 kwota 4.413.305,05	4.413.305,05	1. Zobowiązania finansowe	Konto 134, 260 kwota 15.553.828,69	15.553.828,69
1.1. Środki pieniężne budżetu	Konto 133-1 Rachunek Budżetu kwota Wn 4.409.804,84  Konto 133-9 Rachunek Budżetu – środki na r-ku projektu „LUS” Wn 0,01  Konto 133-14 – rach. środków na lokacie terminowej w BGŻ PNB Paribas kwota Wn 562,65  Konto 133-15 – rachunek budżetu – środki na r-ku projektu KOSI kwota Wn 0,01	4.410.367,51	1.1. Krótkoterminowe	Konto 260-2-1 odsetki od pożyczki z WFOŚiGW Ma 12.828,69	12.828,69
1.2. Pozostałe środki pieniężne	Konto 140-1 środki pieniężne w drodze kwota Wn 2.937,54	2.937,54	1.2. Długoterminowe	Konto 134-6 kredyt mBank (BRE BANK) 2009 kwota Ma 300.000,00, Konto 134-7 kredyt mBank (BRE BANK) 2010 kwota Ma 2.700.000,00  Konto 260-2 pożyczka z WFOŚiGW 2010 (oczyszczalnia) kwota Ma 1.560.000,00 , Konto 260-3 obligacje PKO BP kwota Ma 7.165.000,00 Konto 260-7 obligacje SGB Bank S.A. kwota Ma 2.816.000,00, Konto 260-8 Obligacje PKO BP kwota Ma 1.000.000,00	15.541.000,00
II. Należności i rozliczenia	Konto 222,223, 224, 240 kwota Wn 280.722,55	280.722,55	2. Zobowiązania wobec budżetów	Konto 224-4 WUW w Poznaniu – zwrot dotacji Ma 5.851,10	

*Łopusz*  
Rach. Tr

*AO*

					5.851,10
			3. Pozostałe zobowiązania	Konto 240-3 pozostałe rozrachunki kwota Ma 2.937,54	2.937,54
1. Należności finansowe	0,00	0,00	II. Aktywa netto Budżetu	Konto 961, 961	-11.667.735,04
1.1. Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	1. Wynik wykonania budżetu	Konto 961 kwota Ma 1.771.073,04	1.771.073,04
1.2. Długoterminowe (pow. 12 miesięcy)	0,00	0,00	1.1. Nadwyżka budżetu (+)	Konto 961 kwota Ma 1.771.073,04	1.771.073,04
2. Należności od budżetów	<u>Konto 224-6</u> Ministerstwo Finansów - udziały w PDOF kwota Wn 252.027,00, <u>Konto 224-7 Urzędy Skarbowe</u> -udziały w PDOF, Konto 224-7-1537 US Konin kwota Wn 116,42, Konto 224-7-2498 Drugi Mazowiecki US w Warszawie kwota Wn 4.006,53 Konto 224-7-3111 Trzeci Mazowiecki US w Radomiu kwota Wn 232,20, Konto 224-7-3694 Zachodniopomorski US w Szczecinie kwota Wn 18.564,69, Konto 224-7-9009 Pierwszy US w Bydgoszczy kwota Wn 2.288,49, Konto 224-7-9087 Lubuski US w Zielonej Górze kwota Wn 4,47, Konto 224-7-9320 US w Wadowicach kwota Wn 1,43	277.241,23	1.2. Niedobór budżetu (-)		
3. Pozostałe należności i rozliczenia	Konto 222-1 SP Stare Miasto kwota Wn 1,98, Konto 222-2 SP Lisiec Wielki WN 261,42, Konto 222- 3 SP Modła Królewska kwota Wn 1,05, Konto 222-5 SP Żdźary kwota Wn 0,98, Konto 222- 6 SP	3.481,32	1.3. Niewykonane wydatki (-)		

*Wpew*  
Puchala

*Adk*



	Barczyglów kwota Wn 0,85, Konto 222- 12 Przedszkole Sam. kwota Wn 2,01, Konto 222-13 ZGK kwota WN 226,72, Konto 222-14 Urząd Gminy kwota Wn 2.179,98 Konto 222-18 ZS Żychlin kwota Wn 262,55  Konto 223- 14 Urząd Gminy kwota Wn 543,78				
			2. Wynik na operacjach niekasowych	0,00	0,00
			3.Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			4. Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
III. Inne aktywa	Konto 909-1 odsetki od pożyczki z WFOŚiGW	12.828,69	5. Skumulowany wynik budżetu	Konto 960- kwota Wn - 13.438.808,08	- 13.438.808,08
			III. Inne pasywa	Konto 909-3 rozliczenia międzyokresowe kwota Ma 811.974,00 (część oświatowej subwencji ogólnej za m-c 01/2018)	811.974,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>4.706.856,29</b>	<b>4.706.856,29</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>4.706.856,29</b>	<b>4.706.856,29</b>

### Bilans Urzędu Gminy na koniec 2017 roku:

Aktywa	Stan na koniec roku 2017	Stan wg ksiąg rachunkowych	Pasywa	Stan na koniec roku 2017	Stan wg ksiąg rachunkowych
A. Aktywa trwałe	<b>66.736.613,48</b>		A. Fundusz	67.281.739,14	
I. Wartości niematerialne i prawne	61.369,14	Konto 020 WN 132.441,58zł minus 071-MA 71.072,44  +  Konto 020-1 -113.336,35 zł minus 072-1 113.336,35 zł	I. Fundusz jednostki	27.948.841,52	Konto 800 (saldo MA)  27.948.841,52

*Apkec*  
*2018.12.28*

*Asi*  
*AK*

II. Rzeczowe aktywa trwałe	66.133.394,34		II. Wynik finansowy netto (+,-)	39.332.897,62	
I. Środki trwałe	61.196.201,77	Syntetyka konto 011-konto 071 66.735.633,15 zł minus 14.751.605,31zł	1. Zysk netto (+)	39.332.897,62	Konto 860 (saldo MA) 39.322.897,62
I.1. Grunty	11.563.799,75	Analityka „Grupa ŚT – OO” 11.563.799,75	2. Strata netto (-)		
I.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48.955.013,00	Grupa ŚT 1 -7.261.854,82 zł minus 2.253.076,79 zł Wartość netto 5.008.778,03 zł Grupa ŚT 2-65.155.995,95 zł minus 21.209.760,98 zł Wartość netto 43.946.234,97 zł	III. Nadwyżka środków obrotowych (-)		
I.3. Urządzenia techniczne i maszyny	118.060,38	Grupa ŚT 3 90.341,29 zł minus 071 -3 - 48.332,56 Wartość netto 42.008,73zł Grupa ŚT 4 326.521,70 zł minus 071-4- 332.125,42 zł Wartość netto - 5.603,72zł Grupa ŚT 5 117.446,68 zł minus 071-5 117.446,68 zł Wartość netto 0,00zł Grupa ŚT 6 145.501,69 zł minus 071-6 63.846,32zł Wartość netto 81.655,37zł	IV. Odpisy z wyniku finansowego (-)		
I.4. Środki transportu	511.432,27	Grupa ŚT 7 1.710.245,91 zł minus konto 071-7 konto 1.198.813,64 zł Wartość netto 511.432,27 zł	V. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek		

*Spółka*  
*Radca*

*hilo*  
*ADK*

1.5. Inne środki trwałe	47.896,37	Grupa 08 257.324,58 zł minus konto 071-209.428,21 zł Wartość netto 47.896,37 zł	B. Państwowe fundusze celowe		
2. Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)	4.937.192,57	Razem konto 080 (syntetyka) 4.937.192,57	C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	597.011,76	
3. Środki przekazane na poczet inwestycji	-		I. Zobowiązania długoterminowe		
III. Należności długoterminowe	2.640,00	Konto 226 -2.640,00 zł Wn	II. Zobowiązania krótkoterminowe	597.011,76	
IV. Długoterminowe aktywa finansowe	539.210,00	Konto 030- 539.210,00 Wn			Konto 201 (MA) syntetyka 161.753,56
			1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	161.753,56	
1.1. Akcje i udziały	539.210,00	539.210,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	9,57	Konto 225-20 - 9,57
1.2. Papiery wartościowe długoterminowe			3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	39.430,93	Konto 229 (saldo MA syntetyka 39.430,93
1.3. Inne długoterminowe aktywa finansowe			4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	197.464,89	Konto 231 (saldo MA) 197.464,89

*Spier*  
*Ruch - 12*

*MA*  
*AK*

V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek			5. Pozostałe zobowiązania	9.573,84	Konto 240(saldo Ma)-2.076,95 (240-9+204-29/554+240-38) + Konto 221(saldo Ma) 7.496,89
B. Aktywa obrotowe	1.176.587,76		6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów)	186.055,21	Konto 240-I b/k gwarancje(Ma) 186.055,21
I. Zapasy	136,06	136,06	7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2.723,76	Konto 222 (MA) 2.179,98 + Konto 223 (MA) 543,78
1.1. Materiały	136,06	Konto Wn 310-136,06			
1.2. Półprodukty i produkty w toku			III. Rezerwy na zobowiązania		
1.3. Produkty gotowe			D. Fundusze specjalne	31.810,34	
1.4. Towary			1. Zakładowy Fundusz świadczeń Socjalnych	31.810,34	Konto 851-FS 31.810,34
II. Należności krótkoterminowe	981855,33		2. Inne fundusze		
1.1. Należności z tytułu dostaw i usług	300,72	Konto Wn 201-300,72	E. Rozliczenia międzyokresowe	2.640,00	
1.2. Należności od budżetów	16.199,08	Konto WN-224- 16.199,08	I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2.640,00	Konto 840-2.640,00
1.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych			II. Inne rozliczenia międzyokresowe		

*Spencer*  
*Podatki*

*W.H.*  
*Ad H*

1.4. Pozostałe należności	965.385,53	Konto WN 221- Razem konto 221 (syntetyka)-1.080.507,65 + Wn 234 28.010,00 +Wn 201-1 69,00 +Wn 240-39 413,83 Minus KONTO Ma 290-143.61 143.614,95 <b>Razem = 965.385,53</b>			
1.5. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych					
III. Środki pieniężne					
1.1. Środki pieniężne w kasie					
1.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	194.566,37	R-k bieżący jedn.budzet. UG 130 4.708,17 R-k bankowy ZFŚS 135-FS 3.800,34 R-k bankowy sum depozytowych 139 186.057,86			
1.3. Inne środki pieniężne					
IV. Krótkotermino					

*Łęka*  
Puchacz

*K. K.*  
*AK*

we papiery wartościowe					
V. Rozliczenia międzyokresowe					
C. Inne aktywa					
Suma aktywów	67.913.201,24		Suma pasywów	67.913.201,24	

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość naliczonych należności i zobowiązań wykazanych w ewidencji kont zespołu 2 i tak:

W sprawozdaniu Rb-28S za 2017 rok Urzędu Gminy jako jednostki wykazano w kolumnie 7 zobowiązania na kwotę 398 679,84 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu 2 inspektorzy kontroli ustalili wielkości rozrachunków wykazanych w księgach budżetu wg poszczególnych jednostkę i tytułów.

Z zestawienia obrotów i sald kont systemu 2 wynikają salda na kwotę :

Konto 201 Wn 369,72 Ma 161 753,56 zł  
 Konto 229 Ma 39 430,93 zł  
 Konto 231 Ma 197 464,89 zł  
 Konto 240 Ma 187 718,33 zł  
**Razem Wn 369,72 zł Ma 586 367,71 zł**

Do sprawozdania przyjęto z następujących kont kwoty:

Konto 201 Wn 369,72 Ma 161 753,56 zł  
 Konto 229-1 Ma 33 740,90 zł  
 Konto 229-2 Ma 4 090,00 zł  
 Konto 229-4 Ma 1 600,00 zł  
 Konto 231-1 i 8 Ma 197 464,89 zł  
 Konto 240-29/554 Ma 30,46 zł  
**Razem Wn 369,72 zł Ma 398 679,84 zł**

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość ustalenia i rozliczenia sald kont rozrachunkowych ksiąg Urzędu Gminy jako jednostki.

Inspektorzy kontroli sprawdzili prawidłowość zobowiązań wykazanych w ewidencji kont zespołu 2 i tak:

**Konto 201 – kontrahentami – należności**

L p.	Kontrahent	Klasyfikacja budżetowa	Numer faktury/rach.	Data wystawienia	Termin płatności faktury/rach.	Kwota	Nr dok.	Za co
1.	ENERGA – Obrót SA Gdańsk	90015/ 4260	Faktura 8746654648/FES/00 002	21.12.2017	02.01.2018	663,43	8	Zużycie energii elektrycznej – oświetlenie uliczne

*Spółka  
Pudełko*

*h. k.  
A. k.*

2.	Ośrodek Szkolenia Psów Brzeźno	90013/ 4300	Rachunek 2/2018	02.01.2018	07.01.2018	6.648,00	21	Za pobyt i opiekę weterynaryjną bezdomnych psów za 12/2017
3.	ALPAR Spółka Jawna Konin	75023/ 4300-4	Faktura 2068/12/17	28.12.2017	04.01.2018	184,50	25	Przeгляд systemów alarmowych w UG
4.	Wydawnictwo C.H.Beck Spółka z o.o. Warszawa	75023/ 4210-2	Faktura FA00138198/2017	21.12.2017	04.01.2018	100,70	26	Zakup publikacji Przetargi w praktyce
5.	Wydawnictwo C.H.Beck Spółka z o.o. Warszawa	75023/ 4300-2	Faktura FA00138198/2017	21.12.2017	04.01.2018	9,07	26	Zakup publikacji Przetargi w praktyce – koszty wysyłki
6.	ORANGE Polska SA Warszawa	75023/ 4360	Faktura 171200661898337	01.01.2018	15.01.2018	41,81	24	Rozmowy telefoniczne za grudzień 2017
7.	LIFTPROJEKT Inżynieria dźwigowa Ostrów Mazowiecki	70005/ 4270	Faktura 1359/2017/KON	27.12.2017	10.01.2018	246,00	31	Konserwacja platformy pionowej dla osób niepełnosprawnych
8.	TEAM Spółka z o.o. Żychlin	75023/ 4360	Faktura 380007	02.01.2018	12.01.2018	450,00	35	Dostęp do sieci Internet za okres 10-12/2017
9.	ZBIORNICA KAT.I i II Piotrków Kuj.	90003/ 4300	Faktura 125/2017	28.12.2017	11.01.2018	75,60	41	Utylizacja produktów pochodzenia zwierzęcego (sarna)
10	Zakład Gospodarki Komunalnej Stare Miasto	70005/ 4300	Nota księgowa 1/2018	04.01.2018	18.01.2018	240,00	40	Wywóz nieczystości płynnych z bud.kom. w Liścu W. za grudzień 2017
11	Towarzystwo Opieki Nad Zwierzętami w Polsce Oddział Konin	90013/ 4300	Rachunek 2/12/17	31.12.2017	14.01.2018	5.655,00	42	Za pobyt i opiekę weterynaryjną bezdomnych zwierząt w schronisku
12	SPOŁEM PSS Turek	85154/ 4300	Faktura A/897/17	29.12.2017	12.01.2018	47,07	62	Wynajem pomieszczeń na prowadzenie Punktu Konsultacyjnego (energia)
13	Pracownia Diagnostyki Lekarskiej Konin	75023/ 4280	Faktura 921/17	30.12.2017	13.01.2018	119,00	87	Kontrolne badania lekarskie pracowników

*Apel*  
*Puchacz*

*K. B.*  
*AP*

14	Zakład Gospodarki Komunalnej Stare Miasto	92109/ 4300	Nota księgowa 2/2018	04.01.2018	18.01.2018	88,00	61	Wywóz nieczystości płynnych – Świetlica Wiejska w Liściu M. za grudzień 2017
15	POCZTA POLSKA SA	75023/ 4300-2	Faktura F29338P1217SFAK BMJ	04.01.2018	25.01.2018	3.679,80	78	Usługi pocztowe za grudzień 2017
16	POCZTA POLSKA SA	90002/ 4300-1	Faktura F29338P1217SFAK BMJ	04.01.2018	25.01.2018	157,20	78	Usługi pocztowe za grudzień 2017
17	ROBOCIAN S.C. Poznań	75023/ 4300- 22	Faktura FS/0141/01/2018	02.01.2018	16.01.2018	437,95	86	Dzierżawa kserokopiarki Canon iR-3235 za grudzień 2017
18	ORANGE Polska SA	75023/ 4360	Faktura FPO04006398/001/1 8	01.01.2018	15.01.2018	495,22	85	Rozmowy telefoniczne za grudzień 2017
19	ORANGE Polska SA	90002/ 4360	Faktura FPO04006398/001/1 8	01.01.2018	15.01.2018	23,61	85	Rozmowy telefoniczne za grudzień 2017
20	Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Poznań	75702/ 8110	Nota odsetkowa 2149/2017	31.12.2017	22.01.2018	12.828,6 9	74	Odsetki od umowy pożyczki 318/U/400/87/201 0
21	OSP Modła Królewska	92109/ 4260	Rachunek 2	11.01.2018	25.01.2018	148,76	10 9	Zużycie prądu, wody i gazu na potrzeby Świetlicy Wiejskiej w Modle Królewskiej w okresie 11- 12/2017
22	Fortum Marketing and Sales Polska SA Gdańsk	80104/ 4260	Faktura 2180005997	12.01.2018	19.01.2018	5.199,04	12 8	Dostawa gazu do budynku komunalnego (przedszkole samorządowe)
23	Zakład Oczyszczania Terenu BAKUN Krzymów	90002/ 4300	Faktura F6A2018	15.01.2018	14.02.2018	104.052, 00	12 2	Usługa odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy (nieruchomości zamieszkałe) za 12/2017
24	Zakład Oczyszczania Terenu BAKUN Krzymów	90095/ 4300-1	Faktura F6A2018	15.01.2018	14.02.2018	6.000,00	12 2	Usługa odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych z terenu gminy

*Spółka  
Poznań*

*Handl  
AK*



								(nieruchomości niezamieszkałe) za 12/2017
25	ENERGA Obrót SA Gdańsk	90015/ 4260	Faktura 3110120708/FES/00 003	10.01.2018	22.01.2018	8.171,20	11 3	Zużycie energii elektrycznej – oświetlenie uliczne
26	POLKOMTEL Spółka z o.o. Warszawa	75023/ 4360	Faktura 1801040046270	08.01.2018	22.01.2018	391,58	10 3	Rozmowy telefoniczne za grudzień 2017
27	POLKOMTEL Spółka z o.o. Warszawa	90002/ 4360	Faktura 1801040046270	08.01.2018	22.01.2018	36,90	10 3	Rozmowy telefoniczne za grudzień 2017
28	ENERGA Obrót SA Gdańsk	90095/ 4260	K5P10231900/1801/ 00238	19.01.2018	01.02.2018	282,21	19 3	Zużycie energii elektrycznej - przepompownia
29	SKANSKA SA Warszawa	60016/ 4210	Faktura 0011/11/17/T20W03 (duplikat)	24.01.2018	31.01.2018	876,74	18 6	Zakup masy bitumicznej do naprawy dróg gminnych
30	SKANSKA SA Warszawa	60016/ 4210	Faktura 0003/11/17/T20W03 (duplikat)	24.01.2018	31.01.2018	433,94	18 4	Zakup masy bitumicznej do naprawy dróg gminnych
31	— SPOLEM PSS — Turek	85154/ 4300	Faktura A/909/17	29.12.2017	30.01.2018	538,97	20 7	Wynajem pomieszczeń na prowadzenie Punktu Konsultacyjnego (ogrzewanie)
32	Fortum Marketing and Sales-Polska SA Gdańsk	75023/ 4260-1	Faktura 2180021387	23.01.2018	06.02.2018	3.431,57	23 1	Dostawa gazu do budynku UG
<b>Razem</b>						<b>161.753, 56</b>		

**Konto 229 – Saldo Ma 39 430,90zł**

**Konto 229-1 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Saldo Ma konta – 33.740,90 zł

Dotyczy zobowiązania wobec ZUS tj. naliczonych składek na ZUS – zakład od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. (klasyfikacja budżetowa 75023&4110 w kwocie 32.201,90, 75011&4110 w kwocie 940,50, 90002&4110 kwocie 598,50).

**Rozliczenie Konta 229 -1**

Klasyfikacja budżetowa	Dowód księgowy Tytuł	Kwota zobowiązania	Termin zapłaty	Data zapłaty
75023&4110	Składka na ZUS (dodatkowe)	32.201,90	05.02.2018	

*Afey*  
*Pach. Te*

*Ad Kutto*  
*K*

	wynagrodzenie roczne)			WB 21 Z dnia 31.01.2018
75011&4110	Składka na ZUS (dodatkowe wynagrodzenie roczne)	940,50	05.02.2018	WB 21 Z dnia 31.01.2018
90002&4110	Składka na ZUS (dodatkowe wynagrodzenie roczne)	598,50	05.02.2018	WB 21 Z dnia 31.01.2018
	<b>Razem</b>	<b>33.740,90</b>		

**Konto: 229-2 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Saldo Ma konta – 4.090,03 zł

Dotyczy zobowiązania wobec ZUS tj. naliczonych składek na Fundusz Pracy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. (klasyfikacja budżetowa 75023&4120 w kwocie 3.902,00 75011&4120 w kwocie 134,75, 90002&4120 w kwocie 53,28).

Rozliczenie

Konto 229 - 2

Klasyfikacja budżetowa	Dowód księgowy Tytuł	Kwota zobowiązania	Termin zapłaty	Data zapłaty –
75023&4120	Składka na FP (dodatkowe wynagrodzenie roczne)	3.902,00	05.02.2018	WB 21 Z dnia 31.01.2018
75011&4120	Składka na FP (dodatkowe wynagrodzenie roczne)	134,75	05.02.2018	WB 21 Z dnia 31.01.2018
90002&4120	Składka na FP (dodatkowe wynagrodzenie roczne)	53,28	05.02.2018	WB 21 Z dnia 31.01.2018
	<b>Razem</b>	<b>4.090,03</b>		

**Konto: 229-4 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne**

Saldo Ma konta – 1.600,00 zł

Dotyczy zobowiązania wobec Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Deklaracja DEK-I-a – wpłata naliczona za 12/2017 (klasyfikacja budżetowa 75023&4140) z terminem płatności 20.01.2018r.

**Konto 231 / 231-1 i 8/ kwota 197 464,89 zł**

Symbol i nazwa konta: 231-1 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

*[Signature]*  
Puchta

*[Signature]* *[Signature]* *[Arrow]*

Saldo Ma konta – 197.314,89 zł

Dotyczy zobowiązania wobec pracowników – naliczonego, a niewypłaconego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017r. – termin płatności 31.03.2018r. (klasyfikacja budżetowa 7 Rozliczenie

Konto 231-1

Klasyfikacja budżetowa	Dowód księgowy Tytuł	Kwota zobowiązania	Termin zapłaty	Data zapłaty
75023&4040	Zestawienie zbiorcze list płac	188.314,89	31.03.2018	WB 8 Z dnia 12.01.2018
75011&4040	Zestawienie zbiorcze list płac	5.500,00	31.03.2018	WB 12 Z dnia 12.01.2018
90002&4040	Zestawienie zbiorcze list płac	3.500,00	31.03.2018	WB 8 Z dnia 12.01.2018
	<b>Razem</b>	<b>197.314,89</b>		

5023&4040 – 188.314,89, 75011&4040 – 5.500,00, 90002&4040 – 3.500,00)

**Symbol i nazwa konta: 231-8 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń**

Saldo Ma konta – 150,00 zł

Dotyczy zobowiązania z tytułu naliczonych wynagrodzeń :

– ekwiwalent za udział OSP Żychlin w działaniu ratowniczym (lista płac 97/2017) z terminem zapłaty 14.01.2018 – uregulowano w dniu 05.01.2018 (WB 4).

Klasyfikacja budżetowa 75412& 3030.

**Konto 240 – Pozostałe rozrachunki**

Saldo Ma konta – 187.718,33 zł

Do sprawozdania przyjęto:

240-29/554 – zobowiązania wobec Izb Rolniczych (2% wpływu podatku) – 30,46 zł,

**Razem wymieniony powyżej salda kont zespołu 2 wchodzące do sprawozdania :**

**398 679,84 zł**

*affey*

*Ruchna Te*

*Michał  
A. G.*

Inspektorzy kontroli sprawdzili udokumentowanie i prawidłowość wyliczenia i wykazania danych odnośnie skutków obniżenia górnych stawek podatkowych, zwolnień i umorzeń w sprawozdaniach:

- Rb-27S/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2017r.,
- Rb-PDP/roczne sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych gminy na koniec 2017r.:

Zestawienie zbiorcze skutków finansowych udzielonych przez Gminę obniżenia górnych stawek podatków, ulg, odroczeń umorzeń i zwolnień obliczone za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

wyszczególnienie	Obniżen stawki W zł	Umorzeń W zł	Rozłożenia na raty w zł	Zwolnień W zł
Razem podatek rolny	0,00	132,00	0,00	0,00
- osoby fizyczne	0,00	132,00	0,00	0,00
- osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Podatek leśny	0,00	2,00	0,00	0,00
- osoby fizyczne	0,00	2,00	0,00	0,00
- osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem podatek od nieruchomości	1 898 902,55	3 373,00	1 721,38	125 267,57
- osoby fizyczne	1 056 293,01	3 373,70	1 721,38	168,00
- osoby prawne	842 609,54	0,00	0,00	125 099,57
Razem podatek od środków transportowych	284 309,85	2 000,00	10 830,00	0,00
-osoby fizyczne	189 677,11	2 000,00	10 830,00	0,00
- osoby prawne	94 632,74	0,00	0,00	0,00

Zestawienie zbiorcze skutków finansowych udzielonych przez Gminę Stare Miasto:

- obniżenia górnych stawek podatków, ulg,
  - odroczeń umorzeń i zwolnień
- obliczone za okres od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku.

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

L.p.	Wyszczególnienie	Skutki finansowe Udzielonych Przez gminę					Razem kwota skutków finansowych (kol. 3+7)
		Obniżenie stawki	umorzeń	rozłożenia na raty	zwolnień	Razem (kol. 4 – 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Podatek rolny	0,00	132,00	-	-	132,00	132,00
2	Podatek leśny	0,00	2,00	-	-	2,00	2,00
3	Podatek od nieruchomości	1 898 902,55	3 373,70	1 721,38	125 267,57	130 362,65	2 029 265,20
4	Podatek od środków transportowych	284 309,85	2 000,00	10 830,00	0,00	12 830,00	297 139,85
Ogółem		2 183 212,40	5 507,70	12 551,38	125 267,57	143 326,65	2 326 539,05

W 2017 roku wydano 19 decyzji w sprawie umorzenia podatków od osób fizycznych na łączną kwotę: 5 507,70 zł z tego:

- z tytułu podatku od nieruchomości w łącznej kwocie 3 628,00 zł plus umorzenie odsetek w łącznej kwocie 3 373,70 zł
- z tytułu podatku rolnego w łącznej wysokości 132,00 zł
- z tytułu podatku leśnego w wysokości 2,00 zł

L.p.	Decyzja		Pozytywna		Negatywna	
	Numer decyzji	z dnia	Umorzenia Zaległości	Kwota odsetek	Kwota zaległości	Kwota odsetek
1	WPO.3127.1.2017	30.03.2017	165,00	--	--	--
2	WPO.3123.49.3.2017	05.05.2017	5,00			
3	WPO.3127.58.4.2017	22.05.2017	157,00			
4.	WPO.3127.57.5.2017	22.05.2017	192,00			
5.	WPO.3120.58.6.2017	22.05.2017	118,00			
6.	WPO.3127.65.7.2017	14.06.2017	661,70	129,00		
7.	WPO.3120.67.10.2017	21.06.2017	398,00	432,00		
8.	WPO.3120.66.9.2017	21.06.2017	634,00	381,00		
9.	WPO.3120.73.12.2017	05.07.2017	270,00	95,00		
10.	WPO.3123.105.11.2017	24.07.2017	5,00			

*Wojciech*  
*Podatki*

*Wojciech*  
*Podatki*

11.	WPO.3120.98.13.2017	17.08.2017		186,00		
12.	WPO.3120.93.14.2017	24.08.2017	146,00			
13.	WPO.3120.126.15.2017	21.11.2017	157,00			
14.	WPO.31.20.132.16.2017	21.11.2017	64,00			
15.	WPO.3120.133.17.2017	21.11.2017	55,00			
16.	WPO.3120.134.18.17	21.11.2017	120,00			
17.	WPO.3120.135.19.2017	06.12.2017	60,00	59,00		
18.	WPO.3120.147.21.2017	07.12.2017	64,00			
19.	WPO.3120.146.20.2017	18.12.2017	102,00			
Ogółem podatek od nieruchomości:			3 373,70	1 282,00		
1	WPO.3123.49.3.2017	05.05.2017	66,00			
2	WPO.3123.105.11.2017	24.07.2017	66,00			
Ogółem podatek rolny:			132,00			

Decyzje wydano na wniosek podatników, po przeprowadzeniu postępowania podatkowego.  
Decyzje zawierają uzasadnienia.

Wnioski podatników w sprawie umorzenia podatku udokumentowane.

Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-27 S roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 roku, oraz w sprawozdaniu Rb - PDP - roczne sprawozdanie z wykonania dochodów budżetowych na koniec 2017 roku.

#### Rozłożenia na raty:

**W 2017 roku na wniosek podatnika wydano decyzje w sprawie rozłożenia na raty:**

L.p.	Decyzja		Pozytywna		Negatywna	
	Numer	z dnia	Umorzenia Zaległości	Kwota odsetek	Kwota zaległości	Kwota odsetek
1	WPO.3120.47.2.2017	21.04.2017	3 935,38	854,60		
2	WPO.3127.65.7.2017	14.06.2017	500,00	98,00		
3	WPO.3120.65.8.2017	21.06.2017	751,37	313,00		

*Spis  
Podatek*

*12.11.17  
AK  
K*

4.	WPO.3120.67.10.2017	21.06.2017	398,00	477,00		
5.	WPO.3120.66.9.2018	21.06.2017	1276,00	650,00		
6.	WPO.3120.73.12.2017	05.07.2017	265,00	----		
Ogółem podatek od nieruchomości			<b>7 125,75</b>	<b>2 392,60</b>		
Rozłożenia na raty skutkujące w 2017 roku i wykazane w sprawozdaniach Rb-27 S i PDP						
	I kwartał 2017 r. – 0,00					
	II kwartał 2017 r. – 5 497,38					
	III kwartał 2017 r. – 3 184,38					
	IV kwartał 2017 r. – 1 721,38					
	Umorzenia środki transportu					
	RPO 3124.16.2017	07.07.2017	2 000,00	2 000,00		

Inspektorzy kontroli losowo poddali kontroli trzy decyzje w sprawie umorzenia i rozłożenia na raty zaległości podatkowej i tak:

Nr WPO.3127.65.7.2017 z 14.06.17r. kwota: umorzona 661,70zł, rozłożona na raty 598,00zł

Nr WPO.3127.66.9.2017 z 21.06.17r. kwota: umorzona 634,00zł, rozłożona na raty 1276,00zł

Nr WPO.3120.47.2.2017 z 21.04.17r. kwota rozłożona na raty: 3 935,38 zł + odsetki 854,60zł

Decyzję Nr WPO.3127.65.7.2017 z 14.06.17r. wydano w sprawie umorzenia w części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2012, 2013, 2015 i 2016 w kwocie 661,70zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 129,00zł oraz w sprawie rozłożenia na raty pozostałą część zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym za lata 2012, 2013, 2015 i 2016 w kwocie 500,00zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 98,00zł na raty:

I rata w kwocie 100,00 zł + odsetki 98,00 zł do 30.06.2017r.

II rata w kwocie 100,00 zł do 31.07.2017r.

III rata w kwocie 100,00 zł do 31.08.2017r.

IV rata w kwocie 100,00 zł do 30.09.2017r.

V rata w kwocie 100,00 zł do 31.10.2017r.

Podatnik o nr identyfikacyjnym 140017 wpłacił na zaległość kwotę 500,00 zł dnia 31.07.2017r. i 25.09.2017 r., odsetki na kwotę 98,00 zł dnia 31.07.2017r. koszty upomnienia na kwotę 116,40 zł dnia 26.06.2017r.

*[Signature]*  
Puch. T.

*[Handwritten initials]*  
K

Podatnik nr konta 140017 z datą wpływu do Urzędu 02.06.2017r. złożył podanie o umorzenie i rozłożenie na raty zaległego podatku rolnego od nieruchomości.

Prośbę swą uzasadnił trudną sytuacją finansową: spłatą wysokiego zobowiązania finansowego z 2004 roku związanego z wypadkiem syna.

Do podania dołączono oświadczenie o stanie majątkowym, gdzie wykazano dochód w wysokości 910,08zł, przedstawiono strukturę wydatków: spłata kredytu 1300 miesięcznie, woda 150,00zł/2miesiące, ogrzewanie 2700,00/rok, energia elektryczna 380,00/2miesiące, ubezpieczenia 800zł.

W dokumentacji podatkowej znajduje się:

- decyzja KRUS o wysokości renty rolniczej z tytułu niezdolności do pracy do wypłaty 910,08zł,
- kserokopia dowodu przelewu na kwotę 1300,00zł
- kserokopia dowodu przelewu kwoty 442,34 zł za energię elektryczną
- wypis z leczenia szpitalnego z 2014 roku wystawiony dla żony podatnika.
- odcinek przekazu pocztowego na kwotę 637,31 zł dla żony podatnika – renta styczeń 2017r.

W podaniu podatnik poinformował, że podjął pracę za granicą i zobowiązał się do regularnego wpłacania podatku co kwartał.

Konto podatnika wykazywało zaległości na łączną kwotę 1 161,70 zł plus odsetki 227,00 zł. Zaległości dotyczyły lat 2012, 2013, 2015 i 2016.

Podatek za 2017 roku regulowany w terminie.

Kserokopia decyzji wraz z wnioskiem (podatnik nr 140017) – **Akta kontroli Nr B.II.7 (1-24)**

Decyzję Nr WPO.3120.66.7.2017 z 21.06.17r. wydano w sprawie umorzenia w części zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości za lata 2011 i 2012 w kwocie 634,00zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 381,00zł oraz w sprawie rozłożenia na raty pozostałą część zaległości w podatku od nieruchomości za lata 2011 i 2012 w kwocie 1.276,00zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 650,00zł na raty:

I rata w kwocie 276,00zł + odsetki 50,00zł do 30.06.2017r.

II rata w kwocie 200,00zł + odsetki 100,00zł do 31.07.2017r.

III rata w kwocie 200,00zł + odsetki 100,00zł do 31.08.2017r.

IV rata w kwocie 200,00zł + odsetki 100,00zł do 30.09.2017r.

V rata w kwocie 200,00zł + odsetki 100,00zł do 31.10.2017r.

VI rata w kwocie 100,00zł + odsetki 200,00zł do 30.11.2017r.

VII rata w kwocie 100,00zł do 31.12.2017r.

Na zaległości 1910,00 zł odpisano kwotę 634,00 zł (umorzenie).

Podatnik wpłacił po terminie odroczenia kwotę 876,00zł plus odsetki w wysokości **351,00zł**.

Pozostało do zapłaty 400,00 zł plus odsetki za zwłokę.

W 2018 roku podatnik wpłacił zaległą kwotę 400,00 zł plus odsetki za zwłokę 300,00zł.

*[Handwritten signature]*  
Podatnik

*[Handwritten initials/signature]*  
K



Pracownik Urzędu złożyła wyjaśnienie o treści: „w związku z nieterminowym dokonaniem wpłat należności rozłożonej na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości dokonano naliczenia odsetek od rat wpłaconych po terminie w kwocie 40,00zł. Podatnik dokonał wpłaty należnych odsetek w kwocie 40,00zł.

*W załączeniu kserokopia wpłaty.*”

Wpłata 40,00zł odsetek z dnia 28.08.2018r.

Wyjaśnienie w sprawie odsetek za zwłokę – **Akta kontroli Nr B.II.8 (1-2)**

Podatnik nr konta 110176 z datą wpływu do Urzędu 02.06.2017r. złożył prośbę o umorzenie zaległości wraz z odsetkami na kwotę 2 998,60 zł za podatek od nieruchomości lub rozłożenie na raty wyżej wymienionej kwoty. Prośbę swą uzasadnił trudną sytuacją finansową i brakiem stałej pracy.

Do podania dołączono oświadczenie o stanie majątkowym, gdzie wykazano dochód w wysokości 1 754,00zł (dochód współwłaściciela, żony wnioskodawcy)

Przedstawiono strukturę wydatków: spłata kredytu 150 zł, woda, ogrzewanie, telefon, energia elektryczna 650,00zł, ubezpieczenia 250zł.

W dokumentacji podatkowej znajduje się:

- zaświadczenie o wynagrodzeniu podatnika,
- oświadczenie podatnika o pracy dorywczej w Niemczech z wynagrodzeniem około 2500zł miesięcznie (kwota nie jest stała)
- kserokopia dowodu przelewu na kwotę 50,00zł za wodę, - - -
- dowód zapłaty za abonament 59,00zł
- kserokopia dowodu przelewu kwoty 314,50zł za energię elektryczną

Konto podatnika wykazywało zaległości na łączną kwotę 2 941,00 zł od 2011 roku: 1910,00zł plus odsetki za zwłokę 1031,00zł.

W uzasadnieniu decyzji podano, że zgodnie z art. 67a § 1 pkt. 1 i 2 oraz § 2 w związku z art. 207 i 210 ustawy z dnia 1997r. – Ordynacja podatkowa w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej wraz z odsetkami za zwłokę lub umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe, odsetki lub opłatę prolongacyjną.

Umorzenie zaległości podatkowej powoduje umorzenie odsetek z a zwłokę w całości lub w części w jakiej została umorzona zaległość podatkowa.

Instytucja umorzenia podatku jest instytucją szczególnego rodzaju o charakterze wyjątkowym, której uzasadnienie musi wynikać z przedstawionego i udokumentowanego przez podatnika uzasadnienia.

Tutejszy organ podatkowy rozważył wniosek podatnika, dokonał analizy jego sytuacji finansowej, postanowił przychylić się do jego prośby i umorzyć w części zaległości podatkowe, a pozostałą część zaległości rozłożyć na raty.

---

Kserokopia decyzji wraz z wnioskiem (podatnik nr 110176) – **Akta kontroli Nr B.II.9 (1-10)**

*Speer*  
Pudn. 6

*hu*  
*AK*

Decyzję Nr WPO.3120.47.2.2017 z 21.04.17r. wydano w sprawie rozłożenia na raty zaległość podatkową w podatku od nieruchomości za lata 2013 - 2016 w kwocie 3 935,38zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 854,60 zł na 16 rat płatnych w terminie do ostatniego dnia każdego miesiąca:

I rata w kwocie 299,40zł płatna do 30.04.2017r.

14 rat w kwocie 246,00zł + odsetki 53,40 zł do ostatniego dnia każdego miesiąca

Ostatnia rata w kwocie 245,38zł + odsetki 53,60 zł do ostatniego dnia miesiąca.

W 2017 roku na zaległości podatnik wpłacił 3 019,27 zł plus odsetki na kwotę	<b>617,90zł</b>
a w 2018 roku podatnik wpłacił 916,11 zł plus odsetki za zwłokę	<b>213,60zł</b>
<b>razem</b>	<b>3 935,38 zł 831,50zł</b>

Podatnik winien wpłacić kwotę odsetek 854,60zł.

Różnica 23,10 zł.

Inspektorzy kontroli zwrócili się o wyjaśnienie odnośnie wpłaty odsetek na kwotę 23,10 zł?

Pracownik Urzędu złożył wyjaśnienie o treści: „*wyjaśnienie do konta 130607 podatnik złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości wraz z odsetkami za zwłokę.*

*Splacił należność główną w kwocie 3935,38zł wraz z odsetkami w kwocie 831,50zł.*

*Na koncie podatnika pozostała zaległość w spłacie odsetek w kwocie 23,10zł”*

Podatnik nr-konta 130607 z datą wpływu do Urzędu-18.04.2017r.-złożył wniosek o rozłożenie na raty zaległości podatkowej w wysokości 3 935,38zł wraz z odsetkami za zwłokę.

Podatnik wnioskował o złożenie zaległości na 16 rat miesięcznych po 300,00zł do 29 każdego miesiąca.

Podatnik uzasadnił swój wniosek brakiem wpłat podatku przez byłego męża podatnika, który zamieszkuje nieruchomość, na której wystąpiła ww. zaległości podatkowa.

Do wniosku dołączono wyrok Sądu Rejonowego o ustanowieniu rozdzielności majątkowej i wyrok Sądu Okręgowego o rozwiązaniu małżeństwa podatników.

Do wniosku dołączono oświadczenie o stanie majątkowym, gdzie wykazano dochód w wysokości 3 931,53 zł na jedną osobę, przedstawiono strukturę wydatków: czynsz 370,00zł, spłata kredytu 1300,00zł, woda, ogrzewanie, telefon, energia elektryczna 380,00/zł, ubezpieczenia 250zł, spłaty ratalne kredytu 120,00zł, inne ( lekarstwa, środki czystości, higieny, fryzjer, utrzymanie auta, paliwo, przeglądy, kultura, odzież, obuwie, żywność ) 1200,00zł.

Sytuacja zdrowotna: nadciśnienie tętnicze, tarczycza, zwyrodnienie kręgosłupa.

Stan majątkowy, mieszkanie własnościowe, dom jednorodzinny, samochód osobowy.

W uzasadnieniu decyzji podano, że zgodnie z art. 67a § 1 pkt. 2 w związku z art. 207 i 210 ustawy z dnia 1997r. – Ordynacja podatkowa w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek (...)

*[Signature]*  
P. K. K.

*[Signature]*

Tutejszy organ podatkowy rozważył wniosek podatnika, dokonał analizy jego sytuacji finansowej, postanowił przychylić się do jego prośby i rozłożyć na raty zaległość podatkową. Rozłożenie na raty zaległości podatkowej pozwoli zdaniem organu podatkowego zrealizować należności podatkowe bieżącego roku podatkowego.

---

Kserokopia decyzji wraz z wnioskiem (podatnik nr 130607) – Akta kontroli Nr B.II.10 (1-19)

Odroczeń nie było.

W sprawozdaniu PDP i Rb-27S wykazano w podatku od środków transportowych od osób fizycznych skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy w wysokości:  
2000,00 zł z tytułu umorzenia i kwota 10 830,00 zł z tytułu rozłożenia na raty,  
2000,00 zł z tytułu odsetek.

Skutki wykazano na podstawie decyzji Nr RPO.3124.16.207 z 07.07.2017r. w sprawie umorzenia w części zaległości podatkowej za lata 2003-2011 w kwocie 2 000,00zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 2 000,00 zł oraz rozłożenia na 36 rat w kwocie 13 004,66zł wraz z odsetkami za zwłokę 15 598,00 zł.

I rata w kwocie 827,66zł w tym odsetki 458,00zł płatna do 31.07.2017r.

Pozostałe 35 rat po 791,00zł w tym 430,00zł odsetki płatne do ostatniego dnia każdego miesiąca.

W 2017 roku na zaległości podatnik wpłacił 2 215,40 zł plus odsetki w na kwotę 2 496,45zł, a w 2018 roku podatnik wpłacił 2 978,00 zł plus odsetki za zwłokę 3 561,23zł.

Na dzień 27.08.2018 roku pozostało do zapłaty 7 912,00zł.

Podatnik nr konta 100046 z datą wpływu do Urzędu 04.07.2017r. złożył wniosek o częściowe umorzenie zadłużenia i rozłożenie na raty pozostałą część zadłużenia.

Podatnik uzasadnił swój wniosek trudną sytuacją materialną i finansową.

Poinformował, że w chwili obecnej sytuacja się ustabilizowała i chce uregulować wszystkie problemy wynikające z zaniedbania.

Do wniosku dołączono:

- informację o wysokości dochodów podatnika PIT-36 zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu w 2016 roku,
- decyzję z ZUS o wysokości świadczenia emerytalnego.
- potwierdzenie wypłaty emerytury w kwocie 723,42zł.
- oświadczenie o stanie majątkowym, gdzie wykazano dochód w wysokości 1214,00 zł brutto emerytura na dwie osoby.
- zaświadczenie z Urzędu Pracy o stwierdzeniu, że żona podatnika jest osobą bezrobotną od 23.02.2015 r. bez prawa do zasiłku od 22.08.2015 roku.

*[Signature]*  
Podatnik

*[Signature]*

W uzasadnieniu decyzji podano, że zgodnie z art. 67a § 1 pkt. 2 i 3 ustawy ordynacja podatkowa organ podatkowy na wniosek podatnika w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym organ podatkowy na wniosek podatnika może odroczyć lub rozłożyć na raty zapłatę zaległości podatkowej lub odsetki od nieuregulowanych w terminie zaliczek na podatek (...)

W oparciu o przedstawione dokumenty organ podatkowy postanowił uwzględnić wniosek podatnika i w części umorzyć zaległość podatkową w kwocie 2000,00 zł oraz odsetki za zwłokę 2000,00 zł a pozostałą kwotę 28 512,66 zł rozłożyć na raty.

---

### Skutki obniżenia górnych stawek podatkowych:

#### Podatek rolny: od osób fizycznych:

w celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych (gosp) co dało kwotę podatku : 137 975,00 zł  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych (nier) co dało kwotę podatku : 29 979,00 zł  
**razem** 167 954,00 zł

rozporządzenia (ustawowe) (gosp) co dało kwotę podatku: 137 975,00 zł  
rozporządzenia (ustawowe) (nier) co dało kwotę podatku: - - - 29 979,00 zł  
Razem 167 954,00 zł

Skutki obniżenia: nie wystąpiły

#### od osób prawnych:

w celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych (gosp) co dało kwotę podatku : 1 536,00 zł  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych (nier) co dało kwotę podatku : 509,00 zł  
**razem** 2 045,00 zł

rozporządzenia (ustawowe) (gosp) co dało kwotę podatku: 1 536,00 zł  
rozporządzenia (ustawowe) (nier) co dało kwotę podatku: 509,00 zł  
Razem 2 045,00 zł

Skutki obniżenia: nie wystąpiły.

### Podatek od nieruchomości:

#### od osób fizycznych:

W celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg:  
rozporządzenia (ustawowe), co dało kwotę podatku: 3 079 917,00 zł  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych, co dało kwotę podatku: 2 456 098,00 zł  
Skutki obniżenia: 1 056 132,00 zł

*Adres*  
*Jan K.*

*Jan K.*

**od osób prawnych:**

w celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg:  
rozporządzenia (ustawowe), co dało kwotę podatku: 9 131 630,00 zł  
uchwały w sprawie stawek podatkowej, co dało kwotę podatku : 8 323 317,00 zł  
Skutki obniżenia: 808 313,00 zł

Razem skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości: **1 864 445,00 zł**

**Skutki obniżenia górnych stawek – zwolnienia od podatku od nieruchomości:** (wyliczone wg. podstaw opodatkowania)

Podstawa opodatkowania	Pow. w m2	Stawka wg. rozporządzenia	Kwota podatku w zł	Stawka wg. uchwały w zł	Kwota podatku w zł	Różnica Skutek w zł
Pozostałe budynki	6 199,21	7,62	47 237,98	4,08	25 292,78	21 945,20
Pozostałe grunty	53 701,50	0,47	25 239,71	0,24	12 888,36	12 351,35
Razem			159 396,12		125 099,57	34 296,55

Łącznie skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości: 1 898 902,55 zł i taką kwotę wykazano w sprawozdaniu Rb-27S i PDP na koniec 2017 roku.

**Podatek od środków transportowych****od osób fizycznych:**

W celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg:  
rozporządzenia (ustawowe), co dało kwotę podatku: 500 223,11 zł  
uchwały Rady w sprawie stawek podatkowych, co dało kwotę podatku: 310 546,00 zł  
Skutki obniżenia: 189 677,11 zł

**od osób prawnych:**

W celu wyliczenia skutków zastosowano stawki wg:  
rozporządzenia (ustawowe), co dało kwotę podatku: 262 940,74 zł  
uchwały w sprawie stawek podatkowej, co dało kwotę podatku : 168 308,00 zł  
Skutki obniżenia: 94 632,74 zł

Skutki z tytułu **zwolnień** z tytułu podatku od nieruchomości na podstawie uchwały Rady Gminy Stare Miasto Nr XXVI/182/2016 roku z dnia 26 października 2016 roku.

W sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów w kolumnie 13 i sprawozdaniu PDP za 2017 rok wykazano kwotę **125 267,57 zł.**

*Spier*

*Przewodnicząca*

*Adk*

Skutki z tytułu zwolnień wynikają w informacji dotyczących wartości budowli, budowli i gruntów zajętych na działalność przeciwpożarową wykazanych w deklaracjach podatników w wysokości:

27 410,24 zł (jednostki OSP)

2 527,72 zł (Biblioteka)

95 161,61 zł Gmina i GOPS

Podstawa opodatkowania – pozostałe budynki zajęte na działalność przeciwpożarową wykazane przez OSP dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości:

Jednostka	m2	Stawka wg. uchwały	Kwota Podatku
OSP Janowice	434,00	4,08 zł	1 770,72 zł
OSP Karsy	378,00	4,08 zł	1 542,24 zł
OSP Stare Miasto	385,15	4,08 zł	1 571,41 zł
OSP Żychlin	355,00	4,08 zł	1 448,40 zł
OSP Główniew	290,80	4,08 zł	1 186,46 zł
OSP Lisiec Wielki	828,20	4,08 zł	3 379,06 zł
OSP Rumin	411,67	4,08 zł	1 679,61 zł
OSP Kragola	288,00	4,08 zł	1 175,04 zł
OSP Kazimierów	206,00	4,08 zł	840,48 zł
OSP Modła Królewska	602,00	4,08 zł	2 456,16 zł
OSP Żdzary – –	270,17	4,08 zł	1 102,29 zł
<b>Razem</b>	<b>4 448,99</b>	<b>4,08 zł</b>	<b>18 151,88 zł</b>

Podstawa opodatkowania – grunty związane z działalnością przeciwpożarową wykazana przez OSP dotyczące zwolnienia z podatku od nieruchomości:

Jednostka	m2	Stawka wg. uchwały	Kwota Podatku
OSP Janowice	2100	0,24 zł	504,00 zł
OSP Karsy	3 601	0,24 zł	864,24 zł
OSP Stare Miasto	487	0,24 zł	116,88 zł
OSP Żychlin	8566	0,24 zł	2 055,84 zł
OSP Główniew	5800	0,24 zł	1 392,00 zł
OSP Lisiec Wielki	5100	0,24 zł	1 224,00 zł
OSP Rumin	2300	0,24 zł	552,00 zł
OSP Kragola	3200	0,24 zł	768,00 zł
OSP Kazimierów	2600	0,24 zł	624,00 zł
OSP Modła Królewska	2462,50	0,24 zł	591,00 zł
OSP Barczygłów	1260	0,24 zł	302,40 zł
OSP Żdzary	1100	0,24 zł	264,00 zł
<b>Razem</b>	<b>38 576,50</b>		<b>9 258,36 zł</b>

*specjalista*

*KW  
AB  
K*

Podstawa zwolnienia z podatku od nieruchomości za 2017 rok – (w posiadaniu Gminy Stare Miasto):

Budowle wartość w zł	kwota podatku w zł 2%wartości	pozostałe budynki m2	kwota podatku w zł wg. stawki 4,08zł	pozostałe grunty m2	kwota podatku w zł wg. stawki 0,24 zł	razem W zł
4 345 921,71	86 918,43	1 130,68	4 613,17	15 125,00	3 630	<b>95 161,61</b>

Podstawa zwolnienia z podatku od nieruchomości za 2017 rok (w posiadaniu Biblioteki):

pozostałe budynki m2	kwota podatku w zł wg. stawki 4,08zł
619,54	2 527,72

#### 4. Inwentaryzacja.

##### Wewnętrzne uregulowania:

Zarządzeniem Nr OOG. 120.9.2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia pełnej inwentaryzacji kasy w Urzędzie Gminy Stare Miasto wg stanu na dzień 29.12.2017r. Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie pełnej inwentaryzacji i objąć następujące składniki majątkowe: środki pieniężne, druki ścisłego zarachowania i pozostałe.

Zarządzeniem Nr OOG.120.10.2017 z dnia 29 grudnia 2017r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Stare Miasto za rok 2017r.

Wójt Gminy zarządził przeprowadzenie rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie Gminy Stare Miasto za rok 2017 obejmującej:

- 1) dokonanie spisu z natury, według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.:
  - a) depozytów (gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe), papierów wartościowych, weksli przechowywanych w sejfie;
  - b) paliwa w środkach transportowych
- 2) uzyskanie potwierdzenia salda według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.:
  - a) środków pieniężnych na rachunkach bankowych;
  - b) kredytów bankowych;
  - c) należności (z wyjątkiem tytułów publiczno – prawnych, spornych, należności od pracowników, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych).
- 3) porównanie danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikację sald, według stanu na dzień 31 grudnia 2017r.:
  - a) wartości niematerialnych i prawnych,
  - b) środków trwałych w budowie,
  - c) rozrachunków z pracownikami,
  - d) rozrachunków publicznoprawnych,
  - e) praw wieczystego użytkowania gruntów,
  - f) aktywów i pasywów podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych.

*Aples*  
*Rechn. 11*

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten signature]*

Przeprowadzenie Inwentaryzacji w okresie od 29 grudnia 2017 r. do 15 stycznia 2018 r.

- 1) Do przeprowadzenia inwentaryzacji w zakresie określonym w §1 pkt. 1 i 3 powołano Komisję Inwentaryzacyjną. Skład Komisji określony jest na protokole weryfikacji.
- 2) Osoby powołane na członków Komisji ponoszą pełną odpowiedzialność za właściwe oraz zgodne z obowiązującymi przepisami przeprowadzenie inwentaryzacji.

Inwentaryzację w zakresie określonym w §1 pkt. 2 przeprowadzają pracownicy Księgowości. Zobowiązano osobę prowadzącą księgi inwentarzowe do uzgodnienia stanu z ewidencją księgową. Wykonanie Zarządzenia powierzył Skarbnikowi.

Kserokopia Zarządzenia nr OOG.120.9.2017 z dnia 27 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kasy oraz kserokopia Zarządzenia nr OOG.120.10.2017 z dnia 29 grudnia 2017 roku w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji aktywów i pasywów w Urzędzie za rok 2017 -**Akta kontroli B.II.11 (1-3)**

Inspektorzy kontroli zwrócili się do Skarbnika z zapytaniem, kiedy przeprowadzona była pełna inwentaryzacja w Urzędzie Gminy w Starym Mieście. Skarbnik gminy poinformowała, że pełna inwentaryzacja przeprowadzona była w Urzędzie Gminy Stare Miasto na dzień 31 grudnia 2016r.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy w sprawie pełnej inwentaryzacji - **Akta kontroli B.II.12 (1-1)**

Do kontroli przedłożono weryfikację sald kont na dzień 31.12.2017 roku budżetu gminy

Do kontroli przedłożono protokoły weryfikacji stanu środków na rachunkach bankowych, weryfikacje sald kont budżetu tj: 133, 140, 222, 223, 224, 240, 260, 909, 960, 961 i 993. Do kontroli przedłożono również protokoły weryfikacji stanu kont Urzędu 011, 013, 020, 030, 080, 221, 223, 224, 225, 226, 290, 222, 234.

#### **Konto 011**

Stan środków trwałych na podstawie zapisów w ewidencji konta 011 – środki trwałe (salda)

BO 2017r.	83 459 249,34 zł
Obroty Wn	3 479 993,04 zł
Obroty Ma	310 210,01 zł
BZ	86 629 032,37 zł

Inspektorzy kontroli ustalili, że ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest w następujących formach dokumentacji księgowej : w księgach środków trwałych (elektronicznie ) i w tabelach amortyzacyjnych.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych była prowadzona z podziałem na grupy rodzajowe i tak:

Przedłożony do kontroli protokół weryfikacji Nr 1/2017 sporządzony na dzień 31.12.2017 r.

Symbol i nazwa konta: 011- środki trwałe razem 86.629.032,37 - Urząd Gminy w którym zapisano :

011- grunty .....	saldo Wn	11.563.799,75 zł
011-1- budynki i lokale .....	saldo Wn	7.261.854,82 zł
011-2- obiekty inżynierii lądowej i wodnej .....	saldo Wn	65.155.995,95 zł
011-3-kotły i maszyny energetyczne .....	saldo Wn	90.341,29 zł
011-4-maszyny i urządzenia, aparaty ogóln. zastosowania.....	saldo Wn	326.521,70 zł
011-5- specjalne maszyny i urządzenia, aparat.....	saldo Wn	117.446,68 zł

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*



011-6- urządzenia techniczne ..... saldo Wn 145.501,69 zł  
 011-7- środki transportu ..... saldo Wn 1.710.245,91 zł  
 011-8- narzędzia, przyrządy, wyposażenie ..... saldo Wn 257.324,58 zł

z

Z zestawienia analitycznego wynika kwota **86.629.032,37**

Protokół weryfikacji konta 011 podpisany przez członków zespołu weryfikacyjnego, nie został zatwierdzony przez Wójta Gminy.

Ewidencja syntetyczna środków trwałych była prowadzona z podziałem na grupy rodzajowe i tak:

Wyszczególnienie	Stan początkowy w zł	Zwiększenie w zł	Zmniejszenie w zł	Stan końcowy w zł
Grupa 0	10.024.226,50	1.539.573,25	0,00	11.563.799,75
Grupa 1	7.261.854,82	80.210,01	80.210,01	7.261.854,82
Grupa 2	63.579.483,79	1.576.512,16	0,00	65.155.995,95
Grupa 3	90.341,29	0,00	0,00	90.341,29
Grupa 4	312.182,13	14.339,57	0,00	326.521,70
Grupa 5	117.446,68	230.000,00	230.000,00	117.446,68
Grupa 6	106.143,64	39.358,05	0,00	145.501,69
Grupa 7	1.710.245,91	0,00	0,00	1.710.245,91
Grupa 8	257.324,58	0,00	0,00	257.324,58
011-obce	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>83.459.249,34</b>	<b>3.479.993,04</b>	<b>310.210,01</b>	<b>86.629.032,37</b>

Inspektorzy kontroli sprawdzili poprawność dokonywania zwiększeń i zmniejszeń środków trwałych na podstawie losowo wybranych dokumentów będących podstawą zapisów w ewidencji konta i tak:

Zwiększenia:

Dowód PT – przyjęcie środka trwałego Nr 2/2017 z dnia 28.08.2017r. dokonano zwiększenia stanu o kwotę 1 414 999,17 zł „Działka położona w miejscowości Żychlin, dz. Nr 600, o powierzchni nr 3,3300 ha. Dowód przekazania środka trwałego został wystawiony z datą 28.08.2017r. (zatwierdzony przez Wójta) na ww. kwotę celem przyjęcia na stan. Dowód PT ujęty po stronie Wn konta 011 w korespondencji z kontem 080. Stawka umorzeniowa 0%. Numeru inwentarzowy : nie wpisano.

Przedłożono fakturę Nr 54/2017 z dnia 21.08.2017. na kwotę 6 999,17 zł wystawioną przez kancelarie notarialną na Urząd Gminy, Przedłożono również kserokopię aktu notarialnego działki na kwotę 1 408 000,00 zł.

Dowód OT – przyjęcie środka trwałego Nr 22/2017 z dnia 16.11.2017r. dokonano zwiększenia stanu o kwotę 2 500,00 zł „Budynek Ochotniczej Straży Pożarnej w Główniewie”. W rubryce Nazwa wpisano: protokół weryfikacji pozycja 325. Dowód przekazania środka trwałego został wystawiony z datą 16.11.2017r. (zatwierdzony przez Wójta) na ww. kwotę. Dowód OT ujęty po stronie Wn konta 011-1 w korespondencji z kontem 080-325. Stawka umorzeniowa 2,5%. Numeru inwentarzowy : 018575/ST

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

Przedłożono fakturę Nr 154/HT/11/2017 z dnia 07.11.2017. na kwotę 2 500,00 zł wystawioną przez MAR-DOM w Koninie na Urząd Gminy Stare Miasto.

Zmniejszenie:

Dowód PT – przekazanie środka trwałego PT Nr 6/2017 z dnia 16.11.2017r. dokonano zmniejszenia stanu o kwotę 2 500,00 zł „Budynek Ochotniczej Straży Pożarnej w Główwiewie”. W rubryce Nazwa wpisano: protokół weryfikacji pozycja 325. Dowód przekazania środka trwałego dla OSP Główwiew został wystawiony z datą 16.11.2017r. (zatwierdzony przez Wójta) na ww. kwotę. Dowód PT ujęty po stronie Wn konta 800-16 w korespondencji z kontem 011-1. Stawka umorzeniowa 0%. Numeru inwentarzowy : 018575/ST

Wydruk konta 011 – Akta kontroli B.II.13(1-7)

### Stan umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (071)

Na podstawie ewidencji konta 071 syntetycznie i analitycznie inspektorzy kontroli ustalili stan umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych:

BO: 22.848.687,19 zł

Obroty Wn: 0,00 zł

Obroty Ma: 2.655.215,85 zł

BZ: 25.503.903,04 zł

Zmiany stanów umorzenia środków trwałych w grupach rodzajowych w 2017 roku:

Grupa	BO w zł	Wn w zł	Ma w zł	BZ w zł
01	2.063.892,57	0,00 0,00	189.184,22	2.253.076,79
02	18.929.910,15	0,00	2.279.850,83	21.209.760,98
03	46.074,03	0,00	2.258,53	48.332,56
04	320.576,43	0,00	11.548,99	332.125,42
05	117.446,68	0,00	0,00	117.446,68
06	54.671,21	0,00	9.175,11	63.846,32
07	1.079.050,45	0,00	119.763,19	1.198.813,64
08	177.705,85	0,00	31.722,36	209.428,21
WNIp	59.359,82	0,00	11.712,62	71.072,44
<b>Razem</b>	<b>22.848.687,19</b>	<b>0,00</b>	<b>2.655.215,85</b>	<b>25.503.903,04</b>

### Pozostałe środki trwałe

Na podstawie ewidencji konta 013/00 inspektorzy kontroli ustalili:

Stan na początek roku – 838 199,71 zł,

Obroty Wn – 51 346,09 zł,

Obroty Ma - 2 911,01zł,

stan na koniec roku – 886 634,79zł

*Spółka* *Podpis*

*Handwritten signature and initials*

Inspektorzy kontroli sprawdzili poprawność dokonywania zwiększeń i zmniejszeń pozostałych środków trwałych na podstawie losowo wybranych dokumentów będących podstawą zapisów w ewidencji konta i tak:

Zwiększenia:

Faktura VAT 592/2017 z dnia 18.05.2017r. za zakup komputera wraz z oprogramowaniem oraz dyktafon zgodnie z zamówieniem nr ZSKG.2601.165i167.2017 z dnia 17.05.2017r.

Dekretacja : 75023 par. 4210 kwota 3 493,00zł Wn 401 Ma 072 i Wn 013 Ma 201-4319.

Dekretacja : 75022 par. 4210 kwota 350,00zł Wn 401 Ma 072 i Wn 013 Ma 201-4319.

Data wpływu faktury 23.05.2017r. Termin zapłaty przelew 01.06.2017r. Zapłacono 26.05.2017. Do faktury dołączono Zamówienia na zestaw komputerowy i dyktafon.

Zmniejszenia:

Na kwotę 2 683,70 zł – likwidacja składników majątku ruchomego. Przedłożono do kontroli Protokół 2/2017 z dnia 28 grudnia 2017r. Stałej Komisji Likwidacyjnej w Urzędzie Gminy Stare Miasto 2 683,70 zł w protokole zapisano że komisja dokonała analizy i oględzin i stwierdziła że przedmioty przekazane do likwidacji ( krzesła, fotele i UPS) zostały zużyte naturalnie podczas długotrwałego użycowania i zostały oddane do ZGK celem utylizacji oraz do zbiórki elektrośmieci .

Wydruk konta 013 – **Akta kontroli B.II.14 (1-4)**

#### **Wartości niematerialne i prawne**

Na podstawie ewidencji konta 020 wartości niematerialne i prawne inspektorzy kontroli ustalili:

Stan na 01.01.2017 roku w wysokości 241 306,65 zł

Zwiększenia 4 471,28 zł,

Zmniejszeń nie było

Stan na 31.12.2017 roku wynosił 245 777,93 zł.

Do kontroli przedłożono protokół weryfikacji konta 020- wartości niematerialne i prawne- 245.777,93 zł i tak:

020- wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 – 132.441,58;

konto 020-1- wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00- 113.336,35 zł.

Z zestawienia analitycznego wynika kwota - 245.777,93

#### **Finansowy majątek trwały**

Na podstawie zapisów w ewidencji konta 030 inspektorzy kontroli ustalili:

Stan początkowy na 1.01.2017r. wykazano 539 210,00zł.

Zwiększeń nie było

Zmniejszeń nie było

Stan końcowy na 31.12.2013r. w wysokości 539 210,00zł. z tego:

#### **Środki trwale w budowie (inwestycje)**

Na podstawie ewidencji księgowej środków trwałych w budowie (dane zawarte na koncie 080 i w ewidencji szczegółowej do tego konta) inspektorzy kontroli ustalili, że zapisy na koncie 080 dokonywane były zgodnie z zakładowym planem kont, do konta 080 prowadzono ewidencję szczegółową pozwalającą na wyodrębnienie kosztów inwestycji wg poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych.

stan środków trwałych w budowie wykazany na koncie 080 jest zgodny z sumą sald kont ksiąg pomocniczych.

Na podstawie ewidencji konta 080 inspektorzy kontroli ustalili:

Stan początkowy na dzień 01.01.2017r. w wysokości 3 087 993,81 zł,

*Apel*      *Pubert*

*He*  
*h:*  
*AS*      *←*

Obroty strony Wn –koszty w łącznej wysokości 3 879 980,44 zł,  
 Obroty strony Ma przekazanie na środki trwałe w łącznej wysokości 2 030 781,68 zł  
 Stan końcowy na dzień 31.12.2017r. w wysokości 4 937 192,57 zł.

### III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

#### 1. Dochody budżetowe

##### 1.1. Subwencje i dotacje.

##### 1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

##### 1.3. Dochody z majątku

##### 1.4. Inne dochody.

#### 1. Dochody budżetu.

Planowane dochody budżetu w wysokości 54.209.570,43 zł zrealizowano w kwocie 52.572.526,86 zł, co stanowiło 96,98% planu, z tego:

- dochody bieżące – 52.302.674,66 zł, co stanowi 99,43% planu
- dochody majątkowe – 269.852,20 zł, co stanowi 16,80% planu;

W 2017 roku relacja wykonanych dochodów bieżących powiększona o zrealizowane dochody ze sprzedaży majątku.

W sprawozdaniu wykazano dochody uzyskane na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska (dz. 900 rozdz. 90019 §0690) w wysokości 39.707,24 zł oraz poinformowano, iż środki z wpływów za korzystanie ze środowiska zostały przeznaczone na utrzymanie zieleni.

Wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły 1.279.095,71 zł (dochody wykonane w §§ 0490, 0640, 0910), a wykonane wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych w rozdz. 90002 łącznie wyniosły 1.304.300,64 zł.

Uzyskane w roku budżetowym dochody z opłat nie pokrywają w całości wydatków poniesionych na finansowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

Dochody z tytułu wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zrealizowano w wysokości 242.053,70 zł.

#### 1.1. Subwencje i dotacje.

Część oświatowa subwencji ogólnej przekazana została zgodnie z zawiadomieniem nr ST3/4750.1.2017 Ministra Finansów i dokonany zmianami w kwocie 10 115 712,00 zł.

Część wyrównawcza w kwocie 47 685,00 zł z tego:

kwota podstawowa: 0,00zł

kwota uzupełniająca 47 685,00zł..

Część równoważąca 0,00zł

Część oświatowa 10 068 027,00zł

Wpływ subwencji ujęto w ewidencji konta 901 - Dochody budżetu.

*głog*

*Podanie*

*podanie*

*AA*

## 1.2 Dochody z tytułu podatków i opłat:

Rada Gminy podjęła następujące uchwały w sprawach podatkowych:

- rolnego,
  - od nieruchomości,
  - leśnego
  - wzorów deklaracji i informacji podatkowych:
- oraz
- zwolnień z podatków i tak:

XXVI/181/2016 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 26.10.2016 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na rok 2017, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2016, pozycja: 6562

XXVI/182/2016 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 26.10.2016 w sprawie zwolnień od podatku od nieruchomości, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2016, pozycja: 6563

XXVI/184/2016 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 26.10.2016 w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na rok 2017, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2016, pozycja: 6564

Cena zboża do wymiaru podatku rolnego – Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.10.2016r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą do ustalenia wymiaru podatku rolnego na rok podatkowy 2017

XV/99/2015 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 26.10.2015 w sprawie określenia wzorców formularzy deklaracji i informacji dla podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2015, pozycja: 8031,

W sprawie wzoru deklaracji na podatek od środków transportowych, Dziennik Ustaw z 2015r. poz. 2025.

XLIX/344/2014 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 13.08.2014 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców na terenie Gminy Stare Miasto, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2014, pozycja: 4632

Uchwała zmieniająca – XLVIII/399/2018 Rady Gminy Stare Miasto z dnia 24.05.2018 w sprawie zwolnienia z podatku od nieruchomości w ramach pomocy de minimis dla przedsiębiorców na terenie Gminy Stare Miasto,

Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego, rok 2018, pozycja: 4447.

Podstawą wymiaru podatku rolnego była średnia cena skupu żyta według Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2016 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów ( 52,44 zł za 1 dt) będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2017 ( M.P z 2016r., poz. 993)

Podstawą wymiaru podatku leśnego była średnia cena sprzedaży drewna według Komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2016 r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r.: średnia cena sprzedaży drewna, obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2016 r., wyniosła 191,01 zł za 1m<sup>3</sup>. (M.P z 2016, poz. 996)

*Aples*  
*incha te*

*Handwritten signatures and initials*

Gmina zaliczona do II okręgu podatkowego.

Pracownikami odpowiedzialnymi za realizację dochodów z tytułu podatków lokalnych byli:

M. K. i B.J. – ds. wymiaru

K.J – ds. księgowości podatkowej

Dane dotyczące tytułu podatków: realizacja dochodów z tytułu w latach:

	2015 r. w zł	2016 r. w zł	2017 r. w zł
<u>Osoby fizyczne</u>			
podatek od nieruchomości	2 187 614,29	2 290 163,31	2 496 296,69
Podatek rolny	168 613,66	168 764,50	166 707,11
Podatek leśny	18 538,00	19 144,96	19 395,82
Podatek od środków transportowych	323 984,39	300 122,51	3 123 579,19
<u>Osoby prawne</u>			
Podatek od nieruchomości	7 548 958,89	7 979 153,18	8 154 211,53
podatek rolny	1 525,00	1 645,00	1 540,00
podatek leśny	12 957,00	25 198,00	25 759,00

Dane dotyczące podatników:

Wyszczególnienie	Ilość podatników 2015r.	Ilość podatników 2016r.	Ilość podatników 2017r.
Łączne zobowiązanie pieniężne (osoby fizyczne)	2335	2281	2323
<u>Osoby prawne</u>			
Podatek od nieruchomości	60	66	67
Podatek rolny	33	37	37
Podatek leśny	8	9	10

Dane dotyczące zrealizowanych dochodów z tytułu podatków ustalone na podstawie zestawień zbiorczych księgowości wg. klasyfikacji budżetowej sporządzone przez księgowość

*Aples*  
Podpis

*W. K.*  
*Aples*

podatkową i sprawozdania Rb-27 S/roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego (Urzędu Gminy jako jednostki) za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.

**podatek od nieruchomości - osoby fizyczne: 75616 § 0310**

Plan 2 478 903,00zł wykonane/otrzymane 2 496 296,69 zł.

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku za okres objęty kontrolą.

- stan zaległości na dzień 01.01.2017r.	182 422,77 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2017r.	6 861,01 zł
- przypisy za rok 2017	2 472 842,00 zł
- odpisy za rok 2017	14 881,70 zł
- wpłaty za rok 2017.....	2 496 296,69 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2017r.....	138 902,68 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2017r.....	1 677,31 zł

**podatek rolny od osób fizycznych: 75616 0320**

Plan 165 000,00 zł wykonane/otrzymane 166 707,11 zł.

Zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku za okres objęty kontrolą.

- stan zaległości na dzień 01.01.2017 r.	2 097,51 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2017 r.	1 510,71 zł
- przypisy za rok 2017 r.	169 872,00 zł
- odpisy za rok 2017 .	2 050,00 zł
- wpłaty za rok 2017	166 707,11 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2017r.	2 417,71 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2017r...	716,02 zł

**podatek leśny (033)**

Plan 19 200,00 zł wykonane/otrzymane 19 395,82 zł.

zbilansowanie należności podatkowych z tytułu podatku za okres objęty kontrolą.

- stan zaległości na dzień 01.01.2017r.	552,70 zł
- stan nadpłat na dzień 01.01.2017r.	199,66 zł
- przypisy za rok 2017	19 628,00 zł
- odpisy za rok 2017	200,00 zł
- wpłaty za rok 2017	19 395,82 zł
- stan zaległości na dzień 31.12.2017r.	486,00 zł
- stan nadpłat na dzień 31.12.2017r.	100,78 zł

*W. H. A.*

*Apel*  
*Pukacz*

Kontrolą objęto podatników losowo wybranych i tak:

Konto podatnika nr 100198 z kwotą podatku 282,00 zł	
Konto podatnika nr 100055 z kwotą podatku 502,00 zł	
Konto podatnika nr 100084 z kwotą podatku 148,00 zł	
<u>Razem</u>	<u>932,00 zł</u>

Konto podatnika nr 100198

Przypis łączne zobowiązanie pieniężne: 282,00 zł

Podatek rolny: 236,00 zł,

Podatek od nieruchomości: 46,00 zł,

Podatek leśny: 0,00 zł,

Przypisu podatku dokonano na podstawie decyzji nr 3123.100198.1.2017 w sprawie zmiany ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 z dnia 19.01.2017r. (data doręczenia 14.02.2017r.)

Podatek od nieruchomości: 72,00 zł

Podatek rolny: 236,00zł

Do zapłaty: raty I-III po 70,00zł i IV – 72,00zł.

Zapłacono podatek: 19.03.2017r.

Decyzję podpisała Inspektor ds. wymiaru zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy.

Decyzję wydano na podstawie danych z rejestru gruntów i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2016 złożonej przez podatnika z datą 29.12.2016 r. (data wpływu) w związku ze zmianą klasyfikacji gruntów..

W związku z zaleceniami pokontrolnymi z kontroli za 2013 rok w 2014 roku po wszczęciu postępowania podatkowego wydano:

decyzję nr 3123.100198.1.2012.2014 z 26.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2012 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2012 rok z kwoty 245,00zł na 263,00zł.

Uchyłono decyzję nr 3123.100198.1.2012 z dnia 16.01.2012r.

Różnica do zapłaty 18,00 zł, uiszczona 09.07.2014r.

decyzję nr 3123.100198.1.2011.2014 z 26.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2011 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2011 rok z kwoty 166,00zł na 178,00zł.

Uchyłono decyzję nr 100198.2011.LZP z dnia 11.02.2011r.

Różnica do zapłaty 12,00 zł, uiszczona 09.07.2014r.

decyzję nr 3123.100198.1.2010.2014 z 26.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2010 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2010 rok z kwoty 166,00zł na 178,00zł.

Uchyłono decyzję nr 100198/2010/LZP/1 z dnia 15.02.2010r.

*[Signature]*  
Puchta

*[Signature]*  
A.S.



Różnica do zapłaty 12,00 zł, uiszczona 09.07.2014r.

Konto wymiarowe: 100055

Przypis łączne zobowiązanie pieniężne: 507,00 zł w tym:

Podatek rolny:	364,00 zł
Podatek od nieruchomości:	81,00 zł
Podatek leśny:	62,00 zł
Odpis z podatku leśnego:	5,00zł

Przypisu podatku dokonano na podstawie decyzji nr 3123.100055.3.2017 w sprawie zmiany ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 z dnia 03.08.2017r. (data doręczenia 03.08.2017r.)

Decyzja nr 3123.100055.2.2017 z dnia 04.05.2017r. ustalająca wysokość łącznego zobowiązania pieniężnego na 439,00zł zostaje zmieniona poprzez ustalenie nowej kwoty na rok 2017.

Podatek rolny:	364,00 zł
Podatek od nieruchomości:	81,00 zł
Podatek leśny:	57,00 zł
Łącznie:	502,00 zł

Do zapłaty 502 zł w czterech ratach:

15.03.2017r. w kwocie	94,00 zł	---
15.05.2017r. w kwocie	115,00 zł	---
15.09.2017r. w kwocie	144,00 zł	---
15.11.2017r. w kwocie	149,00 zł	---

Decyzję podpisała Inspektor ds. wymiaru zgodnie z upoważnieniem Wójta Gminy.

Decyzję wydano na podstawie danych z rejestru gruntów i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego na rok 2017 złożonej przez podatnika z datą 19.04.2017r. i 23.08.2016 r. (data wpływu) w związku ze zmianą klasyfikacji gruntów, zawiadomienia z danych ewidencji gruntów i budynków.


Zapłacono gotówką u inkasenta w czterech ratach:

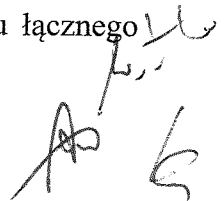
02.03.2017r. –	95,00zł
10.05.2017r. –	115,00zł
07.09.2017r. –	144,00zł
07.11.2017r. –	149,00zł

W związku z zaleceniami pokontrolnymi z kontroli za 2013 rok w 2014 roku wszczęto postępowania podatkowe w celu ustalenia zobowiązania podatkowego w wyniku nowych okoliczności.

Wydano:

decyzję nr 3123.100055.1.2010.2014 z 23.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2010 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

 *Patka T.*



Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2010 rok z kwoty 213,00zł na 234,00zł.

Uchylono decyzję nr 100055/2010/LZP/1 z dnia 15.02.2010r.

decyzję nr 3123.100055.1.2011.2012 z 23.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2011 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2011 rok z kwoty 219,00zł na 243,00zł.

Uchylono decyzję nr 100055.1.2011.LZP.1 z dnia 11.02.2012r.

decyzję nr 3123.100055.1.2012 z 23.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2012 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2012 rok z kwoty 311,00zł na 343,00zł.

Uchylono decyzję nr 3123.100055.1.2012 z dnia 16.01.2012r.

Różnice w podatku w wysokości:

21,00 zł za 2010 rok

21,00 zł za 2011 rok

32,00 zł za 2012 rok

zostały uiszczone 26.06.2014r.

#### Konto podatnika nr 10084

Przypis łączne zobowiązanie pieniężne: 148,00 zł w tym:

Podatek rolny: 0,00 zł

Podatek od nieruchomości: 40,00 zł

Podatek leśny: 108,00 zł

Przypisu podatku dokonano na podstawie decyzji nr 3123.100084.1.2017 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 z dnia 19.01.2017r. (data doręczenia 18.02.2017r.

Podatek rolny: 0,00 zł

Podatek od nieruchomości: 40,00 zł

Podatek leśny: 108,00 zł

Łącznie: 148,00 zł

Do zapłaty 148,00 zł w czterech ratach:

15.03.2017r. kwota 37,00 zł

15.05.2017r. kwota 37,00 zł

15.09.2017r. kwota 37,00 zł

15.11.2017r. kwota 37,00 zł

Decyzję wydano na podstawie danych z rejestru gruntów i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego..

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten signature]*

*[Handwritten initials/signature]*

Zapłacono kwotę 148,00 zł (I-IV rat) dnia 18.02.2017r. – kwitariusz przychodowy Nr 7243165 – wpłata podatnika u inkasenta.

W związku z zaleceniami pokontrolnymi z kontroli za 2013 rok w 2014 roku po wszczęciu postępowania podatkowego wydano:

decyzję nr 3123.100084.1.2010.2014 z 01.07.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2010 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)  
Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2010 rok z kwoty 92,00zł na 99,00zł.  
Uchylono decyzję nr 100084/2010/LZP/1 z dnia 15.02.2010r.

decyzję nr 3123.100084.1.2012.2011 z 01.07.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2012 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)  
Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2012 rok z kwoty 102,00zł na 109,00zł.  
Uchylono decyzję nr 100084.2011.LZP.1 z dnia 11.02.2011r.

decyzję nr 3123.100084.1.2012.2014 z 01.07.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2012 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)  
Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2012 rok z kwoty 128,00zł na 138,00zł.  
Uchylono decyzję nr 3123.100084.1.2012 z dnia 16.01.2012r.

Różnice w podatku w wysokości:

7,00 zł za 2010 rok

7,00 zł za 2011 rok

10,00 zł za 2012 rok

zostały uiszczone 08.07.2014r.

#### Konto podatnika nr 20035

Przypis łączne zobowiązanie pieniężne: 282,00 zł w tym:

Podatek rolny: 210,00 zł

Podatek od nieruchomości: 55,00 zł

Podatek leśny: 17,00 zł

Przypisu podatku dokonano na podstawie decyzji nr 3123.200035.1.2017 w sprawie ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na rok 2017 z dnia 19.01.2017r. (data doręczenia 04.02.2017r.

Podatek rolny: 210,00 zł

Podatek od nieruchomości: 55,00 zł

Podatek leśny: 17,00 zł

Łącznie: 282,00 zł

*Handwritten signature and initials, possibly "AP" with a checkmark.*

Do zapłaty 282,00 zł w czterech ratach:

15.03.2017r. kwota 71,00 zł

15.05.2017r. kwota 71,00 zł

15.09.2017r. kwota 71,00 zł

15.11.2017r. kwota 69,00 zł

*Handwritten signature.*

*Handwritten signature.*

Decyzję wydano na podstawie danych z rejestru gruntów i informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego..

Zapłacono:

kwotę 71,00 zł dnia 15.03.2017r. – kwitariusz przychodowy Nr 7241225  
 kwotę 71,00 zł dnia 11.05.2017r. – kwitariusz przychodowy Nr 7241229  
 kwotę 71,00 zł dnia 22.09.2017r. gotówką w kasie urzędu  
 kwotę 80,60 zł dnia 01.12.2017r. poleceniem przelewu w tym koszty upomnienia 11,60zł

W związku z zaleceniami pokontrolnymi z kontroli za 2013 rok w 2014 roku po wszczęciu postępowania podatkowego wydano:

decyzję nr 3123.20035.1.2010.2014 z 16.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2010 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2010 rok z kwoty 162,00zł na 179,00zł.

Uchyłono decyzję nr 20035/2010/LZP/1 z dnia 17.02.2010r.

decyzję nr 3123.20035.1.2011.2014 z 23.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2011 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2011 rok z kwoty 164,00zł na 181,00zł.

Uchyłono decyzję nr 20035.2011.LZP.1 z dnia 11.02.2011r.

decyzję nr 3123.20035.1.2012.2014 z 23.06.2014r. w sprawie zmiany wymiaru łącznego zobowiązania za 2012 rok (dotyczyło opodatkowania budynków mieszkalnych)

Zwiększono wymiar podatku od nieruchomości za 2012 rok z kwoty 237,00zł na 263,00zł.

Uchyłono decyzję nr 3123.20035.1.2012 z dnia 16.01.2012r.

Różnice w podatku w wysokości:

17,00 zł za 2010 rok

17,00 zł za 2011 rok

26,00 zł za 2012 rok

zostały uiszczone 02.07.2014r.

#### Konto podatnika nr 10061

BO - 100,00 zł

Przypis łączne zobowiązanie pieniężne: 369,00 zł w tym:

Podatek rolny: 294,00 zł

Podatek od nieruchomości: 54,00 zł

Podatek leśny: 21,00 zł

Przypisu podatku dokonano na podstawie decyzji nr 3123.10061.3.2017 w sprawie zmiany wymiaru na 2017rok na kwotę 369,00 zł.

Zmieniono decyzję nr 3123.10061.2.2017 z dnia 07.07.2017r. ustalając wysokość zobowiązania pieniężnego na 456zł.

*[Signature]*

*Puchacz*

*[Handwritten initials and arrow]*