240 Pozostałe rozrachunki	37.469,89
R a z e m:	**159.237,19**

W wyniku kontroli ustalono, że różnica w kwocie 20.550,41 zł wynikła z powodu wykazania w bilansie salda konta **225** *Rozrachunki z budżetem* per-saldem. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 25 listopada 2014r. dokonano korekty bilansów: jednostki budżetowej, łącznego jednostek i skonsolidowanego. W tym samym dniu skorygowane bilanse przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie dowodów księgowych o wartości powyżej 100,00 zł zaksięgowanych w miesiącu marcu 2013 roku.

Lp.	*Nr faktury / rachunku/noty*	*Data wystawienia*	*Termin zapłaty*	*Data zapłaty*	*Kwota*	*Uwagi*
1.	Nota księg. nr 4/2013	27.02.2013	13.03.2013	04.03.2013	2.988,80	
2.	Nota księg. nr 19/2013	19.02.2013	05.03.2013	04.03.2013	1.194,12	
3.	72/D/02/2013	19.02.2013	05.03.2013	04.03.2013	239,83	
4.	5501682999/22/0	20.02.2013	05.03.2013	04.03.2013	361,84	
5.	260/02/2013	27.02.2013	06.03.2013	04.03.2013	492,00	
6.	109/2013/HK	20.02.213	06.03.2013	04.03.2013	168,01	
7.	09/13	26.02.2013	14.03.2013	06.03.2013	162,00	
8.	11/13	28.02.2013	14.03.2013	06.03.2013	3.317,76	
9.	12/13	28.02.2013	14.03.2013	06.03.2013	3.986,82	
10.	13/13	28.02.2013	14.03.2013	06.03.2013	457,92	
11.	F/00122/2013	04.03.2013	11.03.2013	06.03.2013	208,00	
12.	340295046/00001/0020/1F	22.02.2013	11.03.2013	06.03.2013	361,90	
13.	14/2013	25.02.2013	11.03.2013	06.03.2013	1.353,00	
14.	12/13	22.02.2013	08.03.2013	06.03.2013	344,40	
15.	K/1502/2013	26.02.2013	12.03.2013	06.03.2013	123,00	
16.	K/1326/2013	21.02.2013	07.03.2013	06.03.2013	792,25	
17.	00808/2013	26.02.2013	12.03.2013	07.03.2013	763,59	
18.	12/2013	19.02.2013	12.03.2013	07.03.2013	500,00	
19.	Zestaw. faktur nr 150	20.02.2013	11.03.2013	07.03.2013	19.137,07	
20.	Nota księg. nr 5/2013	06.03.2013	20.03.2013	12.03.2013	1.440,00	
21.	39/2013	07.03.2013	21.03.2013	12.03.2013	993,60	
22.	F/00133/2013	07.03.2013	14.03.2013	12.03.2013	291,44	
23.	44/2013	28.02.2013	14.03.2013	12.03.2013	141,00	
24.	Y13/000719	28.02.2013	14.03.2013	12.03.2013	259,20	
25.	TS1/25/2/2013	28.02.2013	14.03.2013	12.03.2013	3.294,22	
26.	36/2013	28.02.2013	14.03.2013	12.03.2013	615,00	
27.	05/2013	28.02.2013	14.03.2013	12.03.2013	5.699,70	
28.	7/Z/2013	01.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	5.918,40	
29.	95/MAG/2013	01.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	153,80	
30.	VL/58	01.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	130,08	

31.	RD/210/03/2013	01.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	615,00	
32.	8/2013	08.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	307,50	
33.	2/2013	06.03.2013	13.03.2013	12.03.2013	3.000,00	
34.	10/2013	01.03.2013	15.03.2013	12.03.2013	3.075,00	
35.	73/SK/13	05.03.2013	19.03.2013	14.03.2013	166,00	
36.	0164/UO/2013	28.02.2013	16.03.2013	14.03.2013	10.921,16	
37.	F/000159/13	04.03.2013	18.03.2013	14.03.2013	2.868,82	
38.	114/2/13	07.03.2013	21.03.2013	14.03.2013	100,00	
39.	03262/G0400/03/SFA/P/02/13	05.03.2013	19.03.2013	18.03.2013	7.161,20	
40.	95/2013	06.03.2013	20.03.2013	18.03.2013	172,20	
41.	FVS2013/0000788/BGD	08.03.2013	22.03.2013	21.03.2013	692,74	
42.	06104974	19.02.2013	21.03.2013	21.03.2013	1.391,50	
43.	FGD02084565/003/13	07.03.2013	21.03.2013	21.03.2013	139,91	
44.	F/000170/13	12.03.2013	26.03.2013	21.03.2013	3.520,01	
45.	***FV/1709/2013***	***12.03.2013***	***19.03.2013***	***21.03.2013***	***991,83***	***omyłkowy przelew do innego odbiorcy 18.03.2013***
46.	***Nota księg. nr 2013/03***	***14.03.2013***	***20.03.2013***	***21.03.2013***	***837,02***	
47.	1303080173966	11.03.2013	25.03.2013	21.03.2013	263,56	
48.	FVS/01907/00CNT/2013	20.03.2013	27.03.2013	25.03.2013	3.264,80	
49.	F20130000476/WP	13.03.2013	27.03.2013	25.03.2013	221,40	
50.	Nota księg. nr 2013/01	30.01.2013	13.02.2013	26.03.2013	837,02	wpłynęło 25.03.2013
51.	16/13	27.03.2013	10.04.2013	29.03.2013	7.574,96	
52.	17/13	27.03.2013	10.04.2013	29.03.2013	6.303,74	
53.	18/13	27.03.2013	10.04.2013	29.03.2013	815,67	
54.	5501782082/22/0	20.03.2013	02.04.2013	29.03.2013	347,12	
55.	188/2013	25.03.2013	01.04.2013	29.03.2013	5.458,86	
56.	Nota księg. nr 30/2013	21.03.2013	04.04.2013	03.04.2013	1.194,12	
57.	FV/2062/2013	27.03.2013	03.04.2013	03.04.2013	773,30	
58.	387/03/2013	28.03.2013	04.04.2013	03.04.2013	492,00	
59.	24/2013	25.03.2013	08.04.2013	03.04.2013	1.353,00	
60.	02/03/2013	21.03.2013	04.04.2013	03.04.2013	2.152,50	
61.	62/M/2013	21.03.2013	04.04.2013	03.04.2013	200,00	
62.	07/2013	27.03.2013	10.04.2013	05.04.2013	6.156,00	
63.	K/2529/2013	27.03.2013	10.04.2013	09.04.2013	123,00	
64.	0016/13/FVS	25.03.2013	08.04.2013	09.04.2013	2.520,00	
65.	11/03/2013	28.03.2013	11.04.2013	09.04.2013	10.086,00	
66.	FVS/0303/2013	27.03.2013	10.04.2013	09.04.2013	2.160,00	
67.	FVS/0302/2013	27.03.2013	10.04.2013	09.04.2013	2.791,60	
68.	834/2013	27.03.2013	10.04.2013	09.04.2013	11.545,01	
69.	11/2013	29.03.2013	12.04.2013	12.04.2013	650,00	
70.	66/2013	28.03.2013	12.04.2013	12.04.2013	123,00	
71.	Y13/001115	29.03.2013	12.04.2013	12.04.2013	259,20	
72.	TS1/45/3/2013	29.03.2013	12.04.2013	12.04.2013	3.294,22	

Jak wynika z powyższego zestawienia na 72 skontrolowanych dokumentów w 2 wypadkach zapłata zobowiązania nastąpiła z nieznacznym opóźnieniem. Z tytułu opóźnienia w zapłacie Gmina nie zapłaciła odsetek za zwłokę.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych od wypłaconych wynagrodzeń.

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2013 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Składka za miesiąc	**I-2013**	**II-2013**	**III-2013**	**IV-2013**
Deklarowana kwota	3.846,00	3.757,00	10.250,00	7.932,00
Odprowadzona kwota	3.834,00	3.746,00	10.219,00	7.908,00
Data odprowadzenia	31.01.2013	13.03.2013	29.03.2013	02.05.2013
0,3% - dochód UG	12,00	11,00	31,00	24,00
Składka za miesiąc	**V-2013**	**VI-2013**	**VII-2013**	**VIII-2013**
Deklarowana kwota	5.142,00	4.211,00	7.363,00	5.067,00
Odprowadzona kwota	5.127,00	4.198,00	7.341,00	5.052,00
Data odprowadzenia	04.06.2013	15.07.2013	07.08.2013	17.09.2013
0,3% - dochód UG	15,00	13,00	22,00	15,00
Składka za miesiąc	**IX-2013**	**X-2013**	**XI-2013**	**XII-2013**
Deklarowana kwota	4.792,00	3.928,00	4.110,00	9.200,00
Odprowadzona kwota	4.778,00	3.916,00	4.098,00	9.172,00
Data odprowadzenia	03.10.2013	04.11.2013	03.12.2013	30.12.2013
0,3% - dochód UG	14,00	12,00	12.,00	28,00

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na podatek dochodowy od osób fizycznych w terminie określonym w przepisie art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity Dz. U. z 2012r. poz. 361 z późn. zm.).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2013r..

Odprowadzanie składek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2013 rok	*STYCZEŃ*	*LUTY*	*MARZEC*	*KWIECIEŃ*
Data wypełnienia deklaracji	31.01.2013	04.03.2013	29.03.2013	02.05.2013

Data nadania /przyjęcia przez ZUS	31.01.2013	04.03.2013	29.03.2013	02.05.2013
Deklarowana kwota	22.863,88	23.209.27	46.780,03	25.609,14
Data przekazania do ZUS	31.01.2013	04.03.2013	29.03.2013	02.05.2013
0,1 % - dochód UG	-	-	-	-

2013 rok	*MAJ*	*CZERWIEC*	*LIPIEC*	*SIERPIEŃ*
Data wypełnienia deklaracji	04.06.2013	04.07.2013	02.08.2013	03.09.2013
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	04.06.2013	04.07.2013	02.08.2013	03.09.2013
Deklarowana kwota	25.813.33	27.064,39	33.367,46	26.520,74
Data przekazania do ZUS	04.06.2013	04.07.2013	02.08.2013	03.09.2013
0,1 % - dochód UG	-	-	-	-

2013 rok	*WRZESIEŃ*	*PAŹDZIERNIK*	*LISTOPAD*	*GRUDZIEŃ*
Data wypełnienia deklaracji	03.10.2013	04.11.2013	02.12.2013	30.12.2013
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	03.10.2013	04.11.2013	02.12.2013	30.12.2013
Deklarowana kwota	25.598,69	23.710,38	23.082,32	31.203,64
Data przekazania do ZUS	03.10.2013	04.11.2013	02.12.2013	30.12.2013
0,1 % - dochód UG	-	-	-	-

Jak wynika z powyższego zestawienia w okresie objętym kontrolą jednostka odprowadzała składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy w terminie określonym w przepisie art. 47 ust.1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2013r., poz. 1442)

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2013 Gmina Osiek składkę na PFRON wpłaciła jedynie za miesiąc wrzesień (w dniu 18 października 2013r.) w pozostałych miesiącach była zwolniona z wpłat, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011r. nr 127, poz. 721 j.t), w związku z zatrudnieniem mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2013.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2013 roku, w Urzędzie Gminy Osiek nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania

planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013 roku, a także sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t za 2013 rok.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Osiek nie podjęła uchwały w sprawie niewygasających wydatków.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2013.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

- zakładowy plan kont,
- dokumentację systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

W okresie kontrolowanym rachunkowość budżetu gminy i jednostki budżetowej prowadzona była komputerowo i ręcznie. Ręcznie prowadzono ewidencję analityczną dotyczącą środków trwałych oraz ewidencję analityczną podatku VAT.

W Urzędzie Gminy Osiek dla Urzędu i budżetu Gminy prowadzi się następujące księgi rachunkowe:

- dziennik,
- konta syntetyczne (obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu),
- konta analityczne,
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

Ustalono, że prowadzenie ksiąg rachunkowych w Urzędzie Gminy przy użyciu komputera zapewnia:

- utrzymanie zasobów informatycznych,
- uzyskanie czytelnych informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych poprzez ich wydrukowanie lub przeniesienie na inny komputerowy nośnik danych,
- automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- sporządzanie wydruków komputerowych ksiąg rachunkowych, składających się z automatycznie ponumerowanych stron z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz automatyczne sumowanie na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.

Księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki oraz nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej. Księgi oznaczone zostały, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia.

Dostęp do danych informatycznych zabezpieczony jest hasłem dostępu programu informatycznego. Hasło jest wyróżnikiem poszczególnego użytkownika (pracownika).

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja,*
- 401 *Zakup materiałów i energii,*
- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe,*

Taki sposób ewidencji na kontach zespołu „4" umożliwiał sporządzenie rachunku zysków i strat.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2013.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2013r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-PDP sprawozdanie z wykonania dochodów podatkowych,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych samorządowych jednostek budżetowych / jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

Sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t.

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. wykazano prawidłowo dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Osiek (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Gmina Osiek, kod gminy 2213082).

Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych j.s.t.

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2013 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku są zgodne z kontem 909 *Rozliczenia międzyokresowe* – subwencja oświatowa.

  Gmina Osiek nie wykorzystała otrzymanej subwencji oświatowej w grudniu na styczeń na inne cele i cala kwota była na rachunku bankowym w dniu 31 grudnia 2013r.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t.

- wykazano prawidłowe dane dotyczące wydatków w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych w kolumnach *Plan po zmianach, Wydatki wykonane, Zobowiązania ogółem, w tym wymagalne* sporządzonym na dzień 31.12.2013r.
  - kwota wydatków wykonanych nie przekracza kwoty planu po zmianach,
  - kwota wydatków wykonanych nie jest większa niż kwota środków zaangażowanych.

  Ponadto ustalono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonego na dzień 31.12.2013r. wynoszą 2.990.882,30 zł (wg sprawozdania) i nie są zgodne z obrotami Ma konta 130 (obroty Ma konta 130 wynoszą 9.196.983,59 zł). Saldo w wysokości 2.990.882,30 zł wynika z poziomego podziału konta 130 w podziałce *Wydatki.* Pozostałe podziałki to *Rachunek bieżący – zasilenia* (3.030.000,00 zł) *oraz Dochody, VAT* (3.176.101,29 zł). Wyjaśnienie w tej

sprawie złożył Skarbnik Gminy, pan Andrzej Krzywiński. Wyjaśnienie załączono do materiałów kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 3** do protokołu kontroli.

Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, poręczeń i gwarancji

- kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2013 roku, w którym wykazano stan zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 1.650.004,00 zł, co jest zgodne z saldem konta 134 *Kredyty bankowe*.
- wykazano dane zgodnie z klasyfikacją tytułów dłużnych,

Sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych – opisano w temacie 3.2. *Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych* niniejszego protokołu kontroli.

Na dzień 31.12.2013r. sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

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

Sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy p. Stanisławę Kurowską.

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Osiek** sporządzony na dzień 31.12.2013r., **(po dokonanej korekcie z dnia 25 listopada 2014r.)** w którym stwierdzono stan:
  - aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe*, 080 - *Inwestycje* (środki trwałe w budowie) pomniejszone o saldo Ma kont: 071 *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,*
  - pozostałych należności zgodny z saldem kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* pomniejszone o odpisy aktualizujące, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*,
  - środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny z saldem Wn kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki*, 135 – Rachunek środków funduszy *specjalnego przeznaczenia*, 139 *Inne rachunki bankowe*,
  - innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 *Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne*,
  - funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 *Fundusz jednostki*,
  - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 *Wynik finansowy*,
  - *zobowiązań z tytułu dostaw i usług* zgodny z saldem konta: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami*,

- zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 *Rozrachunki z budżetami,*
- zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne.*
- Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,*
- pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na koncie, 240 *Pozostałe rozrachunki,*
- sum obcych zgodny saldem Ma konta: 240 *Pozostałe rozrachunki,*
- rozliczeń z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetu zgodny z saldem Ma konta 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych,*
- funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS.

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Osiek**, sporządzony na dzień 31.12.2013r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:
  - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 *Amortyzacja,*
  - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 *Straty i zyski oraz wynik finansowy.*
- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.**
  - ✓ analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Osiek za 2013 rok przeprowadził Skarbnik Gminy pan Andrzej Krzywiński w dniu 15 stycznia 2014 roku. Analiza wykazała, że w przypadku wszystkich nauczycieli osiągnięto średnie wynagrodzenie gwarantowane przepisami Karty Nauczyciela. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w jednostce oświatowej prowadzonej przez Gminę Osiek przekazano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29 stycznia 2014 roku.
  - ✓ wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano nw. jednostkom w dniu 29 stycznia 2014r.:
    - Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku,
    - Przewodniczącemu Rady Gminy Osiek,
    - Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Osieku,
    - Przedstawicielowi Zarządu ZNP w Osieku.

Gmina Osiek nie była zobowiązana do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli za 2013 rok, gdyż nie wystąpiła taka konieczność.

2.4. Inwentaryzacja.

Kontrolą objęto lata 2012 - 2013.

W roku 2012 w Urzędzie terminowo dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Bank Spółdzielczy w Skórczu– 34.080,43zł,
- Bank Spółdzielczy w Skórczu–77.824,98 zł.

W roku 2013 w Urzędzie terminowo dokonano potwierdzenia należności, co do których wymagane było ich potwierdzenie. Dotyczyło to nw. należności:

- Bank Spółdzielczy w Skórczu–37.469,89zł,
- Bank Spółdzielczy w Skórczu – 74.250,00zł.

Na koniec każdego roku, tj. 2012 i 2013, w Urzędzie Gminy Osiek sporządzano spis nw. aktywów w postaci protokołu:

- środków pieniężnych w gotówce znajdujące się w jednostce (kasa)
- aktywów finansowych (czeki)
- druków ścisłego zarachowania.

Nadmienić należy, że taki sposób prowadzenie inwentaryzacji określono w uregulowaniach wewnętrznych Urzędu Gminy Osiek.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Osiek otrzymała w 2013r. łącznie kwotę 2.891.645,00 zł, co stanowiło 43,53% wykonania dochodów ogółem (6.642.748,71zł).

Na subwencję złożyły się:

wyszczególnienie	*plan po zmianach na 31.12.2013r.*	*wykonanie na 31.12.2013r.*
1	*2*	*3*
1. Subwencja ogólna	**2.891.645,00**	**2.891.645,00**
- część oświatowa	1.851.576,00	1.851.576,00
- część wyrównawcza	1.040.069,00	1.040.069,00

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie subwencje gmina Osiek otrzymała w terminach określonych w art. 34 ustawy z dnia 13 listopada 2003r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tekst jednolity Dz. U z 2010r. Nr 80 poz. 526 z późn. zm.).

3.1.2. Dotacje.

Opisano w temacie *3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

Zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków i opłat niepodatkowych zostały określone w zarządzeniu nr 22/10 Wójta Gminy Osiek z dnia 18 maja 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat niepodatkowych i niepodatkowych należności budżetowych.

Zarządzenie to zostało opracowane na podstawie nieobowiązującego już rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Od dnia 1 stycznia 2011r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010r nr 208, poz. 1375).

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 31 grudnia 2014 r. Wójt Gminy zarządzeniem nr 78/2014 wprowadził w życie zasady rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych. Zasady ewidencji opracowano na podstawie aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programów opracowanych przez firmę Radix. Ewidencja podatków i opłat obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

W wydziale finansowym prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat. Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną.

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat. Zapewniono zgodność zapisów pomiędzy

ewidencją syntetyczną – konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* z ewidencją analityczną.

W ewidencji syntetycznej Urzędu nie zaprowadzono ewidencji pozabilansowej na kontach 990 *Rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika* oraz na koncie 991 *Rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników.*

Wymóg taki określa przepis § 12 pkt 1 wyżej przywołanego rozporządzenia z dnia 25 października 2010r.

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom przez sołtysów poszczególnych sołectw oraz za pośrednictwem poczty.

Kontroli terminowości doręczania nakazów płatniczych poddano decyzje wystawione dla wszystkich skontrolowanych w poniższych tematach podatników.

Nakazy doręczane były podatnikom za potwierdzeniem odbioru, w terminie umożliwiającym opłacenie zobowiązań w ustawowym terminie.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2013r.

W 2013 roku w gminie Osiek obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XVI/94/2012 Rady Gminy Osiek z dnia 30 października 2012r. w sprawie określenia stawek podatków i opłat lokalnych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2012 roku, poz. 3533.

Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 2 sierpnia 2012r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2013r. (M. P. z 2012r., poz.587).

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników. W trakcie kontroli ustalono, ze wszyscy podatnicy stosowali stawki podatkowe w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Gminy. Powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne były zgodne z powierzchnią wynikającą z wydruków geodezyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2013r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 292.378,69 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 292.565,49 zł, co stanowiło 100,06% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Na obszarze administracyjnym gminy Osiek wg stanu na dzień 01 stycznia 2013r., funkcjonowało 26 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że nie wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2013r.. Poniżej wykazano podatników, którzy złożyli deklaracje podatkowe po terminie:

- Rzymskokatolicka Parafia Św. Rocha w Osieku w dniu 13 lutego 2013r.,
- Stowarzyszenie Miłośników Muzyki Chrześcijańskiej GOSPEL w Osieku – 13 lutego 2013r..

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2013r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 547.433,54 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 500.820,94 zł, co stanowiło 91,48 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2013 roku 1466 podatników.

Kontrolą objęto 23 podatników (ujętych w rejestrze wymiarowym w poz. od 27 do 49) o numerach kont: 00002141, 00001724, 00001687, 00000587, 00000371, 00001879,

00003194, 00001525, 00001689, 00001688, 00001807, 00001827, 00003107, 00000541, 00001660, 00003019, 00000544, 00000543, 00000520.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach podatek naliczono prawidłowo na podstawie danych wykazanych w informacjach składanych przez podatników oraz zgodnie z danymi w ewidencji gruntów i pobierano w prawidłowej wysokości.

3.2.3. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

- prawidłowość naliczania podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych,
- terminowość i kompletność składania deklaracji podatkowych,
- poprawność stosowania stawek podatkowych,
- sposób prowadzenia ewidencji podatkowej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Rada Gminy skorzystała z możliwości obniżenia ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego na terenie gminy. Uchwałą nr XVI/97/2012 z dnia 30 października 2012r. w sprawie *obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa do obliczania podatku rolnego na 2013 rok na obszarze gminy Osiek*, obniżyła cenę skupu żyta z kwoty 75,86 zł za 1 dt do kwoty 55,00 zł. Uchwała została opublikowana w Dz. U. Woj. Pom. z dnia 8 listopada 2012 roku, poz. 3528.

Podatek rolny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2013 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.817,90 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 1.817,00 zł, co stanowi 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2013 podatkiem rolnym od osób prawnych objętych było 8 podmiotów.

Kontrolą terminowości składnia deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że nw. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w dniu:

- Stowarzyszenie Miłośników Muzyki Chrześcijańskiej GOSPEL w Osieku – 13 lutego 2013r..
- Rzymskokatolicka Parafia Św. Rocha w Osieku – w dniu 13 lutego 2013r.,
- Głuche Lodge Spółka z o.o. Gdynia - 4 lutego 2013r.,

Nadmienić należy, że termin składania deklaracji na podatek rolny, zgodnie z przepisem art 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym upływa z dniem 15 stycznia.
Wymiaru podatku dokonano w oparciu o dane zamieszczone w deklaracji podatkowej, weryfikowane przez pracowników Urzędu, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych. (Dz. U. z 2001r. nr 143, poz. 1614).
Podatek rolny wymierzano i pobrano w prawidłowej wysokości.

Podatek rolny od osób fizycznych

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 43.341,14 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 41.534,12 zł, co stanowiło 95,83% należności.
Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.
Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 1644 podatnikom.
Do naliczenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej uchwale Rady Gminy.
Kontrolą objęto 18 losowo wybranych podatników o numerach kont: 00000349, 00000354, 00000760, 00001257, 00000214, 00001582, 00000204, 00000353, 00000476, 00001235, 00002158, 00000566, 00000986, 00000134, 00000235, 00001835, 00001616, 00001961, 00001615.
Wymiaru podatku dokonano w oparciu o informacje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

Wszystkim kontrolowanym podatnikom podatek rolny wymierzano i pobierano we właściwej wysokości.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

Obowiązek ten wynika z przepisu art. 35 ustawy z dnia 14 grudnia 1995r. o izbach rolniczych (Dz. U z 2002r. nr 101, poz.927 z późn. zm.).

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2013 składek przez Gminę Osiek:

Termin przekazania	***Data przekazania***	***Wpływy z podatku i*** *odsetek za* ***nieterminową zapłatę podatku (zł)***	***Przekazana kwota (zł.)***	***Nr wyciągu bankowego***
06.04.2013r.	25.03.2013r.	14.972,65[1]	299,45	WB-81/2013
06.06.2013r.	21.05.2013r.	11.928,20	238,56	WB-134/2013
07.10.2013r.	23.09.2013r;	7.263.89	143,74	WB-260/2013
07.12.2013r.	26.11.2013r.	8.880,20	177,60	WB-324/2013
	Razem:	**43.044,94**	**859,35**	**x**

[1] Dnia 25.03.2013r. przekazano kwotę 299,45 zł, z czego 100,66 zł dotyczy okresu od 16.11.2012r. do 31.12.2012r. (wpływy 5.033,14 zł), a 198,79 zł okresu od 01.01.2013r. do 15.03.2013r. (wpływy 9.939,51 zł).

*Wpływy z podatku rolnego i odsetek w okresie od 16.11.2013r.do 31.12.2013r. wyniosły razem 5.470,32 zł, odpis 2% 109,41 zł został przekazany razem z kwotą za I ratę 2014r. w dniu 24.03.2014r.

Kwoty przekazanego odpisu zostały naliczone prawidłowo.

3.2.4. Podatek leśny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie liczby hektarów fizycznych i stawki podatkowej.

Podatek leśny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 323.615,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 323.615,00 zł, co stanowiło 100% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

W roku 2013 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 29 października 2012r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011r. (M. P. z 2012 roku, poz. 788).

Ustalono, że na terenie administracyjnym gminy Osiek funkcjonowało 6 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2013. Kontrolą objęto wszystkich podatników

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że nw. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe po terminie tj. po 15 stycznia 2013r :

- Rzymskokatolicka Parafia Św. Rocha w Osieku– w dniu 13 lutego 2013r.,
- Centrum Rehabilitacyjno-Rekreacyjne DOBRY BRAT w Osieku – 21 stycznia 2013r..

Kontrola prawidłowości opodatkowanych powierzchni oraz zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

Podatek leśny od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 20.023,58zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 19.477,04 zł, co stanowiło 97,27% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r..

Podatek leśny od osób fizycznych wymierzono 573 podatnikom.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku u 10 losowo wybranych podatników podatku leśnego o numerach kont: 00001764, 00000999, 00001116, 00001576, 00000454, 00001605, 00001905, 00001901, 00001906, 00001512.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

Kontrola prawidłowości zastosowanych w deklaracji stawek podatkowych, jak i poprawność wyliczeń rachunkowych nie wykazała uchybień.

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W roku 2013 W Gminie Osiek obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Osiek uchwałą nr XVI/95/2012 z dnia 30 października 2012r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2013r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że deklaracje podatkowe były weryfikowane przez pracownika Urzędu.

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2013, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 14.066,94 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 13.469,78 zł, co stanowiło 95,75% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2013r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2013 objętych było 10 osób fizycznych.

Kontrolą objęto wszystkich podatników. Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

Dochody z tytułu opłaty miejscowej stanowiły w roku 2013 kwotę 9.806,00 zł i w takiej wysokości zostały wykazane w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2013r. Wykonane dochody stanowiły 122,57% planu (8.000,00 zł).

Rada Gminy Osiek w uchwale nr IX/44/2011 z dnia 4 listopada 2011r. ustaliła miejscowość w której pobiera się opłatę miejscową. Opłata ta pobierana jest od osób fizycznych przebywających dłużej niż dobę w miejscowości Osiek. Na inkasentów Rada Gminy wyznaczyła pracowników ośrodka wypoczynkowego. Opłata pobierana miała być za pokwitowaniem z kwitariusza K103. Inkasent zobowiązany został do rozliczenia się z pobranej opłaty do dnia 10 każdego miesiąca , w którym opłatę pobrano.

W uchwale została określone wynagrodzenie za inkaso w wysokości 10% sumy pobranych kwot w terminie 14 dni od dokonania wpłaty.