

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Ze sprawozdania zbiorczego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2007 roku wynika, że Urząd Gminy i pozostałe jednostki budżetowe posiadały zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w kwocie 199.941,32 zł, co jest zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-28S i wynika z ewidencji na kontach rozrachunkowych.

Natomiast wykonane wydatki w kwocie 9.382.555,70 zł, łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi (199.941,32 zł) nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (10.316.124,00 zł).

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W 2007 roku udzielono 4 stałych zaliczek pieniężnych, dla 4 pracowników, łącznie na kwotę 1.050,00 zł.

Szczegółowe rozliczenie udzielonych zaliczek w 2007r. przedstawia poniższe zestawienie:

Lp	Imię i nazwisko	Data i cel udzielenia zaliczki	Kwota zaliczki	Data rozliczenia	Rozliczenie w terminie
1.	Piotr Rudnicki	02.01.2007 - zakup paliwa do samochodu służbowego	150,00	15.05.2007	14.05.2007
2.	Jolanta Rymarz	08.01.2007 - zakup znaczków pocztowych, mat. biurowych, art. spożywczych, art. chemicznych	600,00	31.12.2007	28.12.2007
3.	Łukasz Dobosz	23.05.2007 - zakup paliwa do samochodu służbowego	150,00	31.12.2007	26.10.2007
4.	Wojciech Jówko	11.12.2007 - zakup paliwa do samochodu służbowego	150,00	31.12.2007	28.12.2007

Razem 1.050,00 zł.

Z pobranych zaliczek wszystkie osoby rozliczyły się w terminie określonym we wniosku.

2.3.8 Wydatki nie wygasające

W badanym okresie wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzono Zarządzeniem nr 44/06 Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia instrukcji przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji obowiązującej w Urzędzie Gminy Stary Dzierzgoń. Zawierają one

postanowienia wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości i zapewniają ustalenie rzeczywistego stanu aktywów i pasywów.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto lata 2006 i 2007.

Na koniec roku obrotowego dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu.

Inwentaryzację należności udokumentowano uzyskanymi potwierdzeniami sald należności.

Dokonano również weryfikacji sald aktywów i pasywów, co udokumentowano protokołem z dnia 31 grudnia 2006 roku i 31 grudnia 2007 roku.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

Kontrolą objęto okres od II półrocze 2005r. do 31 grudnia 2007r.

2.5.1. Kredyty

W poszczególnych latach, objętych kontrolą gmina zaciągnęła następujące kredyty:

o Kredyty w rachunku bieżącym:

Numer umowy kredytowej data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu	Umowa zawarta na okres	Przeznaczenie kredytu	Postawienie środków do dyspozycji kwota	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
104/2005/D 01.12.2005r.	Bank Spółdzielczy w Suszu	150.000,00	01.12.2005 do 31.03.2006r.	Finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach gminy	01.12.2005r.	31.03.2006r.	VI/39/05 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 25.11.2005r. Kwota 150.000,00zł
20/2006/D 31.03.2006r.	Bank Spółdzielczy w Suszu	200.000,00	01.04.2006 do 31.03.2007r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego	01.04.2006r.	31.03.2007r.	I/1/06 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 25.02.2006 kwota 200.000,00 zł.
27/2007/D 30.03.2007r.	Bank Spółdzielczy w Suszu	200.000,00	01.04.2007 do 31.03.2008r.	Finansowanie planowanego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego	01.04.2007r.	31.03.2008r.	II/6/07 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 16.03.2007r. Kwota 200.000,00 zł
Razem		550.000,00	x	x	x	x	550.000,0

o Kredyty długoterminowe

Numer umowy kredytowej, data zawarcia, kwota przyznana	Nazwa banku	Kwota kredytu otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data Uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
23/I/2005/EL data zawarcia 21.06.2005r. Przyznano 100.000,00 zł	Bank Ochrony Środowiska SA w Warszawie Oddział Operacyjny w Elblągu	100.000,00	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami we wsi Piaski, Matule, Górki Wartule	30.01.06-5000,00 30.03.06-20.000,00 30.06.06-20.000,00 30.09.06-5000,00 30.03.07-50.000,00	II/17/05 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2005-03-31 kwota 100.000,00 zł
02/2005/W/EFRWP/EL data zawarcia 21.06.2005r. Przyznano 400.000,00 zł	Bank Ochrony Środowiska SA w Warszawie Oddział Operacyjny w Elblągu	400.000,00	Budowa sieci wodociągowej z przyłączami we wsi Piaski, Matule, Górki, Wartule	1.03.06-40.000,00 30.06.06-10.000,00 30.09.06-100.000,00 30.03.07-50.000,00 30.06.07-50.000,00 30.09.07-50.000,00 30.03.08-50.000,00 30.06.08-50.000,00	II/18/05 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2005-03-31 kwota 400.000,00 zł
02/2006/W/EFRWP/072/O L z dnia 11.12.2006r. Przyznano 400.000,00 zł	Bank Ochrony Środowiska SA w Warszawie Oddział w Olsztynie	400.000,00	Budowa wodociągu z przyłączami we wsi Lipiec Pułtowiec	20.07.07-20.000,00 30.09.07-20.000,00 30.11.07-20.000,00 30.03.08-20.000,00 30.06.08-20.000,00 30.09.08-60.000,00 30.11.08-60.000,00 30.03.09-40.000,00 30.06.09-60.000,00 30.09.09-70.000,00 20.11.09-10.000,00	VI/35/06 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2006.10.05 kwota 400.000,00 zł
Razem kwota:		900.000,00	x	x	900.000,00

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń ani też gwarancji.

Kwota spłaty długu z powyższych tytułów łącznie z należnymi odsetkami nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

Doła

Doła

III. Wykonanie budżetu

Budżet gminy na 2006 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady w Starym Dzierzgoniu Nr VII/57/05 z dnia 29.12.2005r.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 20 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 9 krotnie,
- Wójt – 11- krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody 9.786.179,00zł,
- wydatki 9.542.179,00 zł,
- przychody 200.000,00 zł,
- rozchody 444.000,00 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 8.913.153,83 zł (91,08% planu) a planowane wydatki w kwocie 8.653.178,55 zł (90,68% planu).

Budżet w roku 2006 zamknął się nadwyżką w kwocie 259.975,28 zł.

Budżet gminy na 2007 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr III/24/06 z dnia 28 grudnia 2006r.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 19 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy – 6 krotnie,
- Wójt – 13 - krotnie.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody 10.176.124,00 zł,
- wydatki 10.316.124,00 zł,
- przychody 600.000,00 zł,
- rozchody 460.000,00 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 9.249.556,59 zł (90,90% planu) a planowane wydatki w kwocie 9.382.555,70 zł (90,95% planu).

Budżet w roku 2007 zamknął się niedoborem w kwocie 132.999,11 zł.

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto lata 2006 – 2007.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2006 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2006	Wykonanie na 31.12.2006	%
Dochody ogółem	9.786.179,00	8.913.153,83	91,08
W tym:			
- Subwencje	3.755.099,00	3.755.099,00	100 %
- Dotacje celowe	2.448.816,00	2.430.098,52	99.24 %
- Dochody własne	3.515.064,00	2.660.757,95	75.70 %
- Środki z Unii Europejskiej	65.200,00	65.200,00	100 %
- inne	2.000,00	1.998,36	99,92

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2007 rok przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
Dochody ogółem	10.176.124,00	9.249.556,59	90,90
W tym:			
- Subwencje	4.148.836,00	4.148.836,00	100 %
- Dotacje celowe	2.665.692,00	2.507.841,07	94,08 %
- Dochody własne	3.359.596,00	2.592.879,52	77,18 %
- Środki z Unii Europejskiej	-	-	-
- inne	2.000,00	2.000,00	100 %

Wykonane dochody w badanym okresie wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe” oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Wykonanie subwencji i dotacji za 2006 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2006	Wykonanie na 31.12.2006	%
1. Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	3.755.099,00	3.755.099,00	100 %
- część wyrównawcza (kwota podstawowa wraz z kwotą uzupełniającą)	1.186.723,00	1.186.723,00	100 %
- część równoważąca subwencji ogólnej	69.951,00	69.951,00	100 %
- część oświatowa subwencji ogólnej	2.498.425,00	2.498.425,00	100 %
2. Dotacje ogółem w tym:	2.448.816,00	2.430.098,52	99,24 %
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	1.901.734,00	1.886.084,77	99,18 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami	5.000,00	4.964,00	99,28 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	493.450,00	490.418,22	99,39 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji własnych	48.632,00	48.631,53	100 %

Wykonanie subwencji i dotacji za 2007 rok przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach 31.12.2007	Wykonanie na 31.12.2007	%
1. Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	4.148.836,00	4.148.836,00	100%
- część wyrównawcza (kwota podstawowa wraz z kwotą uzupełniającą)	1.415.238,00	1.415.238,00	100%
- część równoważąca subwencji ogólnej	86.665,00	86.665,00	100%
- część oświatowa subwencji ogólnej	2.646.933,00	2.646.933,00	100%
2. Dotacje ogółem w tym:	2.665.692,00	2.507.841,07	94,08 %
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	2.091.492,00	1.990.846,80	95,19 %
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	574.200,00	516.994,27	90,56 %
- dotacje na realizację inwestycji własny	-	-	-
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (9)	-	-	-

3.1.1.1. Subwencja ogólna

W roku 2006, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 3.755.099,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 1.186.723,00 zł w części wyrównawczej kwotę uzupełniającą, dla wyrównania dysproporcji dochodowej gminy charakteryzującej się niższym od przeciętnego poziomu dochodów na jednego mieszkańca,
- 69.951,00 zł w części równoważącej,
- 2.498.425,00 zł w części oświatowej.

W roku 2007, co wynika z powyższej tabeli gmina otrzymała kwotę 4.148.836,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 1.415.238,00 zł w części wyrównawczej kwotę uzupełniającą, dla wyrównania dysproporcji dochodowej gminy charakteryzującej się niższym od przeciętnego poziomu dochodów na jednego mieszkańca,
- 86.665,00 zł w części równoważącej,
- 2.646.933,00 zł w części oświatowej.

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2006 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	83.980,00	83.980,00	100%	Zadania administracji państwowej zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750-75011-2010	44.000,00	44.000,00	100%	Zadania administracji państwowej
751-75101-2010	690,00	690,00	100%	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75109-2010	16.684,00	9.825,00	58,89%	Przygotowanie i przeprowadzanie wyborów do rad gmin, wybory wójtów
852-85212-2010	1.427.320,00	1.419.495,04	99,45%	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
852-85213-2010	8.620,00	7.654,73	88,8%	Oplacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej
852-85214-2010	58.220,00	58.220,00	100%	Zasiłki oraz pomoc w naturze w ramach udzielanej pomocy społecznej
852-85278-2010	262.220,00	262.220,00	100%	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych
Razem	1.901.734,00	1.886.084,77	99,18	x

Wykonanie dotacji w ramach § 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie
010-01095-2010	286.692,00	286.692,00	100%	Zadania administracji państwowej zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym
750-75011-2010	49.100,00	49.100,00	100%	Zadania administracji państwowej
751-75101-2010	665,00	665,00	100%	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75108-2010	6.335,00	6.335,00	100%	Przygotowanie i przeprowadzanie wyborów do sejmiku i senatu RP
852-85212-2010	1.647.100,00	1.547.030,81	93,93%	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego
852-85213-2010	10.100,00	9.523,99	94,30%	Oplacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej

852-85214-2010	91.500,00	91.500,00	100%	Zasiłki oraz pomoc w naturze w ramach udzielanej pomocy społecznej
Razem	2.091.492,00	1.990.846,80	95,19	

Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami za rok 2007 przedstawiono szczegółowo w dalszej części protokołu w rozdziale V. „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień”.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2006r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80101-2030	3.008,00	3.008,00	100 %	– Wyprawka szkolna podręczniki
801-80101-2030	2.924,00	1.255,36	42,93	– Nauczanie języka angielskiego w I klasach szkół podstawowych
801-80195-2030	4.672,00	4.671,94	100 %	– dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników
801-80195-2030	100,00	100,00	100%	• Prace komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej powołanej do rozpatrzenia wniosków o wyższy stopień awansu nauczycieli
852-85214-2030	118.065,00	118.065,00	100 %	– Zasiłki i pomoc w naturze , składki na ubezpieczenia społeczne , dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych z części gwarantowanej z budżetu państwa
852-85219-2030	6.000,00	6.000,00	100 %	– comiesięczny dodatek dla pracowników socjalnych w wysokości 250,00 zł
852-85219-2030	96.400,00	96.400,00	100 %	– Dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej
852-85295-2030	63.250,00	63.250,00	100 %	– pomoc państwa w zakresie dożywiania
854-85415-2030	199.031,00	197.667,92	99,32 %	– Dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.
Razem	493.450,00	490.418,22	99,39 %	

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących w ramach § 2030 na dzień 31 grudnia 2007r. przedstawia poniższa tabela:

Dział, rozdział, paragraf	Plan	Wykonanie	%	Przeznaczenie dotacji
801-80101-2030	12.010,00	5.539,20	46,12%	– Koszt nauki języka angielskiego w I i II klasie szkoły podstawowej
801-80195-2030	2.896,00	2.896,00	100 %	• Wycieczka w ramach programu wycieczek edukacyjnych do miejsc pamięci narodowej
801-80195-2030	32.745,00	32.744,80	100 %	• Zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników
801-80195-2030	1.353,00	1.353,00	100 %	• Lektury do bibliotek szkolnych
852-85214-2030	120.000,00	82.555,09	68,79 %	– Zasiłki i pomoc w naturze, składki na ubezpieczenia społeczne, dofinansowanie zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa
852-85219-2030	102.390,00	102.390,00	100 %	– Dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej
852-85219-2030	6.000,00	6.000,00	100 %	– Comiesięczny dodatek dla pracowników socjalnych w wysokości 250,00
852-85295-2030	108.000,00	108.000,00	100 %	– Pomoc państwa w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży
854-85415-2030	155.121,00	142.177,19	91,65 %	– Dofinansowanie świadczeń pomocy dla uczniów o charakterze socjalnym
854-85415-2030	14.025,00	13.828,99	98,60 %	– Pomoc materialna o charakterze edukacyjnym wyrównanie szans dzieci i młodzieży
854-85415-2030	10.910,00	10.910,00	100 %	– Zakup podręczników dla uczniów klasa I-III szkoły podstawowej
854-85415-2030	8.750,00	8.600,00	98,29 %	– Zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów
Razem	574.200,00	516.994,27	90,56	

[Signature]

[Signature]
[Signature]

3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej.

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2006r. gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 283.715,00 zł w poniższych rozdziałach z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 85214 kwotę 118.065,00 zł na zasiłki i pomoc w naturze, składki na ubezpieczenia społeczne oraz dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa.
- w rozdziale 85219 kwotę 6,000,00 zł na comiesięczny dodatek dla pracowników socjalnych w wysokości 250,00 zł.
- w rozdziale 85219 kwotę 96.400,00 zł dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej.
- w rozdziale 85295 kwotę 63.250,00 zł, jako pomoc państwa w zakresie dożywiania.

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2007r. gmina otrzymała dotacje w łącznej kwocie 306.480,00 zł w poniższych rozdziałach z przeznaczeniem na:

- w rozdziale 85214 kwotę 90.090,00 zł na zasiłki i pomoc w naturze, składki na ubezpieczenia społeczne oraz dofinansowanie wypłat zasiłków okresowych w części gwarantowanej z budżetu państwa. Niewykorzystaną dotację w kwocie 7.534,91 zł przekazano na konto PUW w Gdańsku w dniu 28.12.2007r /poz. księgowa 829/.
- w rozdziale 85219 kwotę 6,000,00 zł na comiesięczny dodatek dla pracowników socjalnych w wysokości 250,00 zł.
- w rozdziale 85219 kwotę 102.390,00 zł dofinansowanie bieżącej działalności ośrodka pomocy społecznej.
- w rozdziale 85295 kwotę 108.000,00 zł, jako pomoc państwa w zakresie dożywiania.

3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań.

- Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2006 dotacje w łącznej kwocie 209.735,00 zł.
- w rozdziale: 80101 kwotę 3.008,00 zł z przeznaczeniem na wyprawkę szkolną i podręczniki.
- w rozdziale: 80101 kwotę 2.924,00 zł z przeznaczeniem na nauczanie języka angielskiego w I klasach szkoły podstawowej. Niewykorzystaną kwotę 1.668,64 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 8 lutego 2007r. /poz. księgowa 76/.
- w rozdziale: 80195 kwotę 4.672,00 zł na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodych pracowników. Niewykorzystaną kwotę 0,06 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 11 stycznia 2007r /poz. księgowa 19/.

- w rozdziale: 80195 kwotę 100,00 zł z przeznaczeniem na prace komisji kwalifikacyjnej i egzaminacyjnej powołanej do rozpatrzenia wniosków o wyższy stopień awansu nauczycieli.
- w rozdziale: 85415 kwotę 199.031,00 zł na dofinansowanie świadczeń realizowanych w ramach pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym.

Niewykorzystaną kwotę 1.363,08 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 11 stycznia 2007r. /poz. księgowa 19/.

Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2007 dotacje w łącznej kwocie 237.810,00 zł.

- w rozdziale: 80101 kwotę 12.010,00 zł z przeznaczeniem na koszt nauki języka angielskiego w I i II klasie szkoły podstawowej niewykorzystaną kwotę 6.470,80 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 20 grudnia 2007r /poz. księgowa 818/.
- w rozdziale: 80195 kwotę 2.896,00 zł na wycieczkę w ramach programu wycieczek edukacyjnych do miejsc pamięci narodowej.
- w rozdziale: 80195 kwotę 32.745,00 zł z przeznaczeniem na zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników Niewykorzystaną kwotę 0,20 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 28 grudnia 2007r. /poz. księgowa 829/. W 2007 roku, wydano 7 decyzji w sprawie przyznania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wszystkie decyzje wydano na wnioski pracodawców złożone w terminie i wypłacono w kwotach zwaloryzowanych o wskaźnik cen towarów i usług. Przedłożono również dokumenty potwierdzające uprawnienia pracodawców do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych. Nieprawidłowości nie stwierdzono.
- w rozdziale: 80195 kwotę 1.353,00 zł z przeznaczeniem na zakup lektur szkolnych do bibliotek.
- w rozdziale: 85415 kwotę 155.121,00 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy dla uczniów o charakterze socjalnym. Niewykorzystaną kwotę 12.943,81 zł zwrócono dla Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2007r. /poz. księgowa 832/
- w rozdziale: 85415 kwotę 14.025,00 zł na pomoc materialną o charakterze edukacyjnym, wyrównywanie szans dzieci i młodzieży Niewykorzystaną kwotę 196,01 zł na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 27 grudnia 2007r. /poz. księgowa 826/.
- w rozdziale: 85415 kwotę 10.910,00 zł na zakup podręczników dla uczniów klas I-III szkoły podstawowej.

- w rozdziale: 85415 kwotę 8.750,00 zł na zakup jednolitego stroju dla uczniów szkół podstawowych i gimnazjów. Niewykorzystaną kwotę 150,00 zł zwrócono na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 18 października 2007r./poz. księgową 676/.
- w rozdziale: 85415 kwotę 142.177,19 zł na dofinansowanie świadczeń pomocy dla uczniów o charakterze socjalnym.

Zasady przyznawania pomocy materialnej o charakterze socjalnym, określono w regulaminie, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr II/20/05 z dnia 31 marca 2005 roku w sprawie uchwalenia regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie gminy Stary Dzierzgoń. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 58 poz.1079 z 15 czerwca 2005r.

Wójt nie powołał komisji stypendialnej.

W §19 Uchwały, wprowadzono wzór wniosku o zasiłek szkolny, stanowiący Załącznik Nr 2 do uchwały, który do dnia kontroli nie uległ zmianie.

Wniosek zawiera informacje o dokumentach, które należy dołączyć, w tym między innymi:

- oświadczenia, zaświadczenia o dochodach członków rodziny za miesiąc grudzień 2004 lub o posiadaniu gospodarstwa rolnego;
- zaświadczenie lub decyzję o świadczeniach rodzinnych za miesiąc grudzień 2004r;
- zaświadczenie lub decyzję o dodatku mieszkaniowym za miesiąc grudzień 2004r;
- odcinki emerytur lub rent za miesiąc grudzień 2004r.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywały decyzje wydane w sprawie stypendium socjalnego:

- na okres od 01.09.2006r. do 30.06.2007r. w ilości 267 w tym 4 odmowne, (stypendium w wysokości 52,00 zł).
- na okres od 01.09.2007r. do 30.06.2008r. w ilości 224 w tym 1 odmowna, (stypendium w wysokości 64,00 zł).

Kontroli poddano następujące decyzje:

- **z dnia 2006-10-27**
So.43170-17/5949/06; So.43170-16/5950/06; So.43170-22/5944/06;
- **z dnia 2006-10-30**
So.43170-42/6029/06; So.43170-41/6030/06; So.43170-40/6031/06;
So.43170-104/7033/06; So.43170-71/6084/06; So.43170-103/7034/06;
So.43170-31/5996/06; So.43170-43/6028/06; So.43170-86/7007/06;
So.43170-32/5995/06; So.43170-30/5997/06; So.43170-87/7006/06;
So.43170-37/5990/06; So.43170-36/5991/06;
- **z dnia 2006-10-31**

So.43170-197/7227/06; So.43170-159/7115/06; So.43170-231/7259/06;
 So.43170-126/7072/06; So.43170-238/7252/06; So.43170-220/7273/06;
 So.53170-190/7150/06; So.43170-234/7256/06; So.43170-186/7154/06;
 So.43170-130/7068/06; So.43170-184/7156/06; So.43170-248/7280/06;
 So.43170-133/7104/06; So.43170-237/7253/06; So.43170-209/7215/06;
 So.43170-128/7070/06; So.43170-167/7107/06; So.43170-166/7108/06;

- **z dnia 2007-10-02**

So.43170-27/4627/07; So.43170-2/4577/07; So.43170-32/4632/07;
 So.43170-4/4579/07;
 So.43170-35/4638/07; So.43170-33/4633/07; So.43170-30/4630/07;
 So.43170-31/4631/07;
 So.43170-29/4629/07; So.43170-25/4625/07; So.43170-24/4624/07;

- **z dnia 2007-10-05**

So.43170-90/5123/07; So.43170-91/5124/07; So.43170-90/5125/07;
 So.43170-81/5084/07; So.43170-151/5272/07; So.43170-150/5271/07;
 So.43170-205/5358/07; So.43170-133/5200/07; So.43170-219/5332/07;
 So.43170-85/5088/07; So.43170-180/5263/07; So.43170-87/5120/07;
 So.43170-136/5203/07; So.43170-135/5202/07; So.43170-147/5268/07;
 So.43170-218/5331/07; So.43170-142/5209/07; So.43170-211/5324/07;
 So.43170-86/4119/07; So.43170-88/5121/07; So.43170-96/5129/07;
 So.4317-100/5133/07; So.43170-181/5264/07; So.43170-190/5343/07;
 So.43170-222/5498/07; So.43170-131/5198/07; So.4317-132/5199/07;
 So.43170-216/5329/07; So.43170-125/5192/07; So.43170-83/5086/07;
 So.43170-104/5137/07; So.43170-128/5195/07; So.43170-93/5126/07;
 So.43170-80/5083/07;

Decyzje powyższe wydano w oparciu o złożone wnioski uprawnionych osób, według *zmienionego wzoru (innego w treści niż określony cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy)*, w części dotyczącej opisanych wyżej załączników.

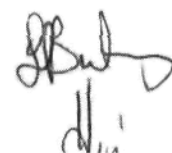
Zmieniono w nim, (we wnioskach dotyczących decyzji wydanych w dniach 27, 30 i 31 października 2006 roku treść następująco:

- oświadczenia, zaświadczenia o dochodach członków rodziny za miesiąc **sierpień 2006r** lub o posiadaniu gospodarstwa rolnego;
- zaświadczenie lub decyzję o świadczeniach rodzinnych za miesiąc **sierpień 2006r**;
- zaświadczenie lub decyzję o dodatku mieszkaniowym za miesiąc **sierpień 2006r**;
- odcinki emerytur lub rent za miesiąc **sierpień 2006r**.

Podobnie, we wnioskach dotyczących decyzji wydanych w dniach 2 i 5 października 2007 roku treść zmieniono następująco:

- oświadczenia, zaświadczenia o dochodach członków rodziny za miesiąc **sierpień 2007r** lub o posiadaniu gospodarstwa rolnego;

 *Dater*



- zaświadczenie lub decyzję o świadczeniach rodzinnych za miesiąc **sierpień 2007r**;
- zaświadczenie lub decyzję o dodatku mieszkaniowym za miesiąc **sierpień 2007r**;
- odcinki emerytur lub rent za miesiąc **sierpień 2007r**.

Ponadto, przyjęto w decyzjach o nr:

- z dnia 2006-10-27
So.43170-43/6028/06; So.43170-32/5995/06; So.43170-30/5997/06;
- z dnia 2006-10-31
So.43170-126/7072/06 So.43170-220/7273/06; So.43170-184/7156/06;
So.43170-248/7280/06; So.43170-128/7070/06;
- z dnia 2007-10-02
So.43170-4/4579/07; So.43170-25/4625/07; So.43170-24/4624/07;
- z dnia 2007-10-05
So.43170-81/5084/07; So.43170-85/5088/07; So.43170-180/5263/07;
So.43170-87/5120/07; So.43170-218/5331/07; So.43170-142/5209/07;
So.43170-86/4119/07; So.4317-100/5133/07; So.43170-181/5264/07;
So.43170-222/5498/07; So.43170-104/5137/07,

oświadczenia o wysokości osiągniętych dochodów, zamiast - zaświadczenie o wysokości dochodów, (zgodnie z art. 90n ust.4 pkt 3 ustawy o systemie oświaty).

Nieprawidłowości, o których mowa powyżej, kontynuowane są w 2008 roku.

W 2008 roku, wydano łącznie 228 decyzji, w tym 11 odmownych, na łączną kwotę 138.880 zł.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości była w okresie do dnia 26 marca 2008 roku, Pani [REDAKTOWANE] - referent, co wynika z zakresu obowiązków z dnia 1 kwietnia 2004 roku, natomiast od dnia 27 marca 2008 roku - Pani [REDAKTOWANE] - referent, co wynika z zakresu obowiązków z dnia 27 marca 2008 roku.

Wysokości przyznanych kwot stypendiów socjalnych są zgodne z obowiązującymi limitami, tak pod względem ich minimalnej jak też pod względem maksymalnej wysokości. W każdym przypadku, wykorzystanie środków udokumentowano prawidłowymi fakturami, rachunkami i dowodami potwierdzającymi ich poniesienie, zgodnymi z celem, na który zostały przyznane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.4.1. Dotacje na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

W roku 2006 i w 2007r. gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

Nie otrzymała również dotacji z budżetu państwa na realizację inwestycji infrastrukturalnych.

3.1.1.4.2. Dotacje na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

W roku 2006 gmina otrzymała dotację w kwocie 48.631,53 zł na realizację inwestycji objętej kontraktem dla Województwa Pomorskiego pn. Modernizacja boiska przyszkolnego przy Szkole Podstawowej w Starym Dzierzgoniu „Dotację powyższą objęto kontrolą przeprowadzoną przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniach od 12 do 16 marca 2007 roku.

Nie otrzymano w 2007 roku dotacji na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy.

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących.

W roku 2006 i 2007 gmina otrzymała dotacje z powiatowego funduszu ochrony środowiska na realizację zadań bieżących, następująco:

- W roku 2006 otrzymała kwotę 1.998,36 zł z przeznaczeniem na zadanie „zakup pojemników do prowadzenia zbiórki selektywnej odpadów”.
- W roku 2007 otrzymała dotację w kwocie 2.000,00 zł z przeznaczeniem na zadanie „drzewko za makulaturę”.

Kwoty powyższych dotacji wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem i zastosowaniem ustawy prawo zamówień publicznych,

3.1.1.5.2. Dotacje na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

W roku 2006 i 2007r. gmina nie otrzymała dotacji z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych.

Gmina otrzymała natomiast w 2006 roku z Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych kwotę 30.000,00 zł na modernizację drogi obręb Kornele.

Dotację udzielono w oparciu o wniosek nr RG/7040/12/6018/2005 z dnia 15 grudnia 2005 roku.

Kwotę dotacji ujęto w budżecie, jako refundację poniesionych kosztów w rozdziale 60016 w § 6050, zamiast po stronie dochodów w § 6260.

W 2007 roku gmina nie otrzymała dotacji na realizację zadań inwestycyjnych.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2006 i 2007 rok. Ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2006 roku przedstawiono w tabeli:

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	945.693,00	656.769,53	69,45
2	Podatek od nieruchomości	249.601,00	193.619,51	77,57

3	Podatek leśny	2.290,00	2.357,90	102,97
	łącznie osoby fizyczne	1.197.584,00	852.746,94	71,21
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	96.009,00	88.776,00	92,47
2	Podatek od nieruchomości	354.626,00	298.274,66	84,11
3	Podatek leśny	81.807,00	81.851,30	100,05
	łącznie osoby prawne	532.442,00	468.901,96	88,07
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1.041.702,00	745.545,53	71,57
2	Podatek od nieruchomości	604.227,00	491.894,17	81,41
3	Podatek leśny	84.097,00	84.209,20	100,13
	Łącznie podatki	1.730.026,00	1.321.648,90	76,40

Natomiast ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawia tabela:

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	803.816,00	578.634,44	71,99
2	Podatek od nieruchomości	253.000,00	209.468,10	82,79
3	Podatek leśny	2.550,00	2.010,60	78,85
	łącznie osoby fizyczne	1.059.366,00	790.113,14	74,58
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	138.850,00	97.687,20	70,35
2	Podatek od nieruchomości	400.170,00	326.012,37	81,47
3	Podatek leśny	83.271,00	83.469,00	100,24
	łącznie osoby prawne	622.291,00	507.168,57	81,50
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	942.666,00	676.321,64	71,75
2	Podatek od nieruchomości	653.170,00	535.480,47	81,98
3	Podatek leśny	85.821,00	85.479,60	99,60
	Łącznie podatki	1.681.657,00	1.297.281,71	77,14

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W badanym okresie zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały i wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/02 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 10 czerwca 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości zmienionym Zarządzeniem Nr 33/06 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 26 października 2006 roku w sprawie zmiany zasad /polityki/ rachunkowości oraz Zarządzeniem Nr 46/06 Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu.

Ewidencja podatkowa prowadzona jest w Referacie Finansowo – Budżetowym w systemie komputerowym, w formie ksiąg pomocniczych do kont księgi głównej w jednostce Urzędu.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

[Podpis]

[Podpis]

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu, podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego. Podjęte uchwały weszły w życie po rozpoczęciu roku podatkowego.

Decyzje wymiarowe w latach objętych kontrolą doręczane były za potwierdzeniem przez pracownika urzędu (gońca), sołtysów (w 2007 roku) oraz przez pocztę za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za 2006 i 2007 rok.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła w dniu 25 listopada 2005 roku Uchwałę Nr VI/45/05 w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2006 rok i Uchwałę Nr II/12/06 z 7 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości na 2007 rok.

Uchwałę na 2006 rok - opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 poz. 2856 z dnia 8 grudnia 2005 roku. Uchwała obowiązuje od 1 stycznia 2006 roku.

Na 2007 rok, uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 7 poz. 199 z dnia 12 stycznia 2007 roku.

Uchwała obowiązuje od 1 stycznia 2007 roku.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości w latach objętych kontrolą, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2007 rok obwieszczeniem z dnia 25 października 2006 roku, opublikowanym w 2006 roku (Mon. Pol. Nr 75 poz. 758).

Obowiązujące uchwały Rady Gminy nie przewidują zwolnień w podatku od nieruchomości.

Wzór informacji podatkowej i deklaracji określono uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr VI/51/05 z dnia 25 listopada 2005 roku w sprawie określenia wzorów formularzy dla podatników podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 8 grudnia 2005 roku Nr 133 pod poz.2857.

Podatek od nieruchomości osoby prawne

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań 14 podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 27 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji w 2006 roku i 15 podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 29 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji w 2007 roku.

Stwierdzono:

- w 2006 roku

Deklaracje na podatek od nieruchomości, poza Gospodarstwem Rybackim w Hawie ul. Sienkiewicza 28, składano w ustawowym terminie na wzorach

deklaracji wprowadzonych cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu.

Po terminie, deklaracje złożyły: Telekomunikacja Polska S.A. w Gdańsku, PPUP Poczta Polska Oddział w Gdańsku, Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Suszu ul. Wybickiego 1, Konsorcjum Budowlane INWEST w Ząbkach ul. Ks. Skorupki 93.

Pozostałe nieprawidłowości:

- Gospodarstwo Rybackie w Itawie ul. Sienkiewicza 28 w deklaracji złożonej w dniu 3 stycznia 2006 roku, nie zadeklarował w ogóle podatku od nieruchomości, (od dzierzawionych powierzchni użytkowej jezior o pow. łącznej 2,32 ha), dla której przewidziano stawkę – 3,61 zł od 1 ha powierzchni. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Energia - Operator S.A. Oddział w Olsztynie ul. Tuwima 6, w deklaracji złożonej błędnie do UMiG w Dzierzgoniu 16 stycznia 2007 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości od budowli w kwocie 489 zł (tj. 2% wartości – 24.426 zł). Nie zadeklarował natomiast gruntów, na których są posadowione. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Zakłady Azotowe PUŁAWY S.A. w Puławach Al.1000 lecia PP 13, w deklaracji złożonej 19 stycznia 2006 roku (po terminie), zadeklarowały podatek od nieruchomości od budowli w kwocie 290 zł (tj. 2% wartości – 14.500 zł). Nie zadeklarował natomiast gruntów, na których są posadowione. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Wytwórnia Klejów i Zapraw ATLAS w Łodzi ul. Św. Teresy 105, w deklaracji złożonej 16 stycznia 2006 roku, zadeklarowały podatek od nieruchomości od budowli w kwocie 32 zł (tj. 2% wartości – 1.600 zł). Nie zadeklarował natomiast gruntów, na których są posadowione. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Konsorcjum Budowlane INWEST w Ząbkach ul. Ks. Skorupki 93 w deklaracji złożonej w dniu 19 stycznia 2006 roku wykazała 14.394 m² *gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,60 zł za 1 m² powierzchni.* Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane, jako plac do gromadzenia materiałów budowlanych, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2% ich wartości rocznie, zamiast stawką o której wyżej mowa. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Ampol-Merol spółka z o.o. w Wąbrzeźnie, w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2006 roku wykazała 2.000 m² *gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,60 zł za 1 m² powierzchni.* Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania

wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane jako plac do składowania płodów rolnych co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2% ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.

- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej ESKULAP w Starym Targu, w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2006 roku wykazał 204,76 m² powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych, nie wykazała natomiast w ogóle - powierzchni gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla której przewidziano stawkę podatku 0,60 zł od 1 m² powierzchni, a zatem zaniżono podatek od nieruchomości o kwotę (204,76 m² x 0,60 zł) o kwotę 123 zł. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Przedsiębiorstwo Produkcji Kruszyw spółka z o.o. w Starym Mieście, w deklaracji złożonej w dniu 7 lipca 2006 roku wykazało 40.108 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę podatku 0,60 zł od 1 m² powierzchni, oraz 145.300 m² pozostałych gruntów, dla których przewidziano stawkę podatku 0,26 zł od 1 m² powierzchni, zamiast według stawki 0,60 od 1 m². Zatem podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę 68.291 zł (winno być 87.180 zł, zadeklarowano 18.889 zł).

Ponadto, organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane, jako plac do składowania kruszyw, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2% ich wartości rocznie, zamiast stawką o której wyżej mowa. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.

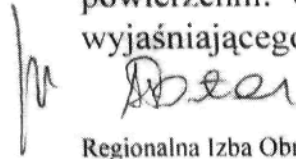
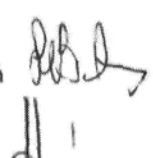
- w 2007 roku

Deklaracje na podatek od nieruchomości, poza Gospodarstwem Rybackim w Iławie ul. Sienkiewicza 28, składano w ustawowym terminie (poza przypadkami wskazanymi poniżej), na wzorach deklaracji wprowadzonych cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu.

Po terminie, deklaracje złożyły: Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Suszu ul. Wybickiego 1, Ampol-Merol spółka z o.o. w Wąbrzeźnie.

Pozostałe nieprawidłowości:

- Gospodarstwo Rybackie w Iławie ul. Sienkiewicza 28 w deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2006 roku, nie zadeklarował w ogóle podatku od nieruchomości, (od dzierżawionych powierzchni użytkowej jezior o pow. łącznej 2,32 ha), dla której przewidziano stawkę – 3,61 zł od 1 ha powierzchni. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego,

- Energia - Operator S.A. Oddział w Olsztynie ul. Tuwima 6, w deklaracji złożonej błędnie do UMiG w Dzierzgoniu 27 stycznia 2007 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości od budowli w kwocie 489 zł (tj. 2% wartości – 24.426 zł). Nie zadeklarował natomiast gruntów, na których są posadowione. Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego
- Konsorcjum Budowlane INWEST w Ząbkach ul. Ks. Skorupki 93 w deklaracji złożonej w dniu 18 stycznia 2007 roku wykazała 14.394 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,60 zł za 1 m² powierzchni. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane, jako plac do gromadzenia materiałów budowlanych, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2% ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa.
- Ampol-Merol spółka z o.o. w Wąbrzeźnie, w deklaracji złożonej w dniu 17 stycznia 2007 roku wykazała 2.000 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,60 zł za 1 m² powierzchni. Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane, jako plac do składowania produktów rolnych, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki 2% ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa.
- Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej ESKULAP w Starym Targu, w deklaracji złożonej w dniu 22 stycznia 2007 roku wykazał 204,76 m² powierzchni użytkowej budynków zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie świadczenia usług medycznych, nie wykazała natomiast w ogóle - powierzchni gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla której przewidziano stawkę podatku 0,60 zł od 1 m² powierzchni, a zatem zaniżono podatek od nieruchomości o kwotę 123 zł (204,76 m² x 0,60 zł). Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego.
- Przedsiębiorstwo Produkcji Kruszyw spółka z o.o. w Starym Mieście, w deklaracji złożonej w dniu 19 listopada 2007 roku wykazało 94.383 m² gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę podatku 0,60 zł od 1 m² powierzchni, oraz 145.300 m² pozostałych gruntów, dla których przewidziano stawkę podatku 0,26 zł od 1 m² powierzchni, zamiast według stawki 0,60 od 1 m². Podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę 68.291 zł (winno być 87.180 zł, zadeklarowano 18.889 zł).

Ponadto, organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są