

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Gminy Stary Dzierzgoń w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu z siedzibą w Starym Dzierzgoniu (kod 82- 450) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku , działających na podstawie upoważnień Nr 79/05 i 80/05 z dnia 5 lipca 2005 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie:

- Halina Rataj od dnia 19 września do dnia 16 grudnia 2005 roku;
- Roland Rataj dnia 19 września do dnia 16 grudnia 2005 roku.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy Stary Dzierzgoń za lata: od 2001 roku do I półrocze 2005 roku , metodą reprezentatywną wg następującej tematyki:

I. Ustalenia ogólnie- organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

III. Wykonanie budżetu

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

IV. Mienie komunalne

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

- 5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji
- 5.3. Środki na realizację porozumień

VI. Rozliczenia

- 6.1. Jednostki budżetowe
- 6.2. Zakłady budżetowe
- 6.3. Gospodarstwa pomocnicze
- 6.4. Środki specjalne
- 6.5. Samorządowe osoby prawne

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielały osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Urzędzie Gminy oraz pracownicy bezpośrednio odpowiedzialni za prawidłową realizację zadań w przedmiotowym zakresie.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1 Dane ogólne.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta Gminy :

-Pan Roman Kulpa od dnia 30 października 1998 roku , na podstawie wyboru przez Radę Gminy w Starym Dzierzgoniu ,(Uchwałą Nr I/3/98 z dnia 30 października 1998 roku), natomiast dnia 10 listopada 2002r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 10 listopada 2002r.).

b)Zastępcy Wójta:

-Pan Antoni Downarowicz , wybrany Uchwałą Rady Gminy Nr II/7/98 z dnia 10 listopada 1998 roku .

Ponadto, na podstawie Uchwały Nr IV/32/98 z dnia 29 grudnia 1998 roku, powołano Pana Antoniego Downarowicza na stanowisko *nieetatowego* Sekretarza Gminy.

W związku z upływem kadencji i wygaśnięciem stosunku pracy *z wyboru*, w dniu 15 listopada 2002 roku, rozwiązano stosunek pracy i wydano świadectwo

pracy, określając w nim okres wykonywania pracy od 10 listopada 1998 roku do dnia 15 listopada 2002 roku.

Zarządzeniem Nr 2 z dnia 15 listopada 2002 roku, Wójt Gminy w Starym Dzierzgoniu powołał z dniem 15 listopada 2002 roku Pana Antoniego Downarowicza na stanowisko Zastępcy Wójta.

Do dnia kontroli Pan Antoni Downarowicz zatrudniony jest w tutejszym Urzędzie na stanowisku Zastępcy Wójta, wykonując jednocześnie obowiązki Sekretarza Urzędu, w oparciu o cytowaną wyżej Uchwałę Rady Gminy Nr IV/32/98 z dnia 29 grudnia 1998 roku.

c) Skarbnika

- pani Bożena Karman ,od dnia 20 czerwca 1995 roku , na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr IV/24/95 z dnia 19 czerwca 1995 roku.

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec: Wójta i Zastępcy Wójta.

d)Przewodniczącym Rady Gminy jest Pan Janusz Gida, wybrany na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/102 z 14 listopada 2002 roku;

e)Zastępcą Przewodniczącego Rady Gminy jest Pan Marian Maślanka, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/02 z dnia 14 listopada 2002 roku.

Rada Gminy *podjęła* Uchwałę Nr III/26/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta w Starym Dzierzgoniu.

Do wykonywania tych czynności, poza prawem do ustalania wynagrodzenia, upoważniono Przewodniczącego Rady Gminy.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

1.2.1.

W okresie objętym kontrolą ,obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr I/13/96 z dnia 12 lutego 1996 roku w sprawie uchwalenia Statutu

Gminy Stary Dzierzgoń oraz Statut gminy ,uchwalony Uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr II/22/02 z dnia 30 sierpnia 2002 roku w sprawie Statutu Gminy Stary Dzierzgoń, opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 lutego 2003 roku Nr 28 pod pozycją 291 Statutem, co wynika z § 119 pkt 1 określono, że na podstawie *mianowania* zatrudniani będą kierownicy referatów.

Wobec pozostałych pracowników mają zastosowanie, zgodnie z § 119 pkt 6 Statutu ,przepisy ustawy o pracownikach samorządowych

Statut **nie określa** zasad dotyczących składania oświadczeń woli w imieniu gminy, w zakresie zarządu mieniem .

Rada Gminy **nie podjęła** Uchwały określającej zasady dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników samorządowych mianowanych.

1.2.2. W okresie objętym kontrolą funkcjonował *regulamin organizacyjny* :

- wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 43 /04 z dnia 31 grudnia 2004 roku w sprawie *regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Starym Dzierzgoniu* ,uchylający z dniem podjęcia poprzedni regulamin, wprowadzony Zarządzeniem Nr 10/04 z dnia 16 marca 2004 roku.

Wprowadzono w nim 4 stanowiska – kierowników referatów, w tym Skarbnika Gminy.

1.2.3. W Urzędzie Gminy Stary Dzierzgoń, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- zarządzeniem Nr 5 z dnia 10 czerwca 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad(polityki) rachunkowości, Wójt Gminy wprowadził:

a) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (Zał. Nr 1);

b) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego (Załącznik Nr 2);

c) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (Załącznik Nr 3), składający się z:

- zakładowy plan kont dla budżetu gminy - (Załącznik Nr 3A),

- zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy regulujący również zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat - (Załącznik Nr 3B),

- wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych - (Załącznik Nr 3C);

- opis systemu informatycznego zawierający wykaz programów - (Załącznik Nr 3D),

- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów - (Załącznik Nr 3E);

d) Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych - (Załącznik Nr 4);

e) Instrukcja przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji - (Załącznik Nr 5);

f) Instrukcja kasowa - (Załącznik Nr 6).

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,

- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie zakładowego planu kont i opisu systemu przetwarzania danych.

Określono wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów stosownie do wymogu określonych art. 10 ust. 1, pkt. 3 i art. 10 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Jednolity tekst: z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.).

Okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego określono zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt. 8 cytowanej ustawy o rachunkowości.

Ustalono metody wyceny aktywów i pasywów mieszczące się w zakresie, w jakim przepisy o rachunkowości pozostawiają prawo wyboru, w tym między innymi

Wójt Gminy :

- podjął decyzję w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu,
- podał regułę, na której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- wskazał na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okres lub stawkę i metodę jego amortyzacji,
- podjął decyzję o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- przedstawił metody i poziom wyceny aktywów obrotowych ,
- podjął decyzję o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- przedstawił metodę wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz dokonał wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycyjnych ,
- dokonał wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej jednostki i przyjęte zasady klasyfikacji zadań.

Określa zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej , w tym:

- dla środków trwałych,
- środków trwałych w budowie,
- wartości niematerialnych i prawnych,
- dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- rozrachunków,
- operacji zakupu,
- kosztów istotnych dla jednostki składników aktywów.

1.2.4. Komputery w Urzędzie Gminy znajdują się w pomieszczeniach zabezpieczonych przed dostępem osób nieuprawnionych do przetwarzania danych.

Dostęp do nich, po godzinach pracy zabezpieczony jest poprzez system alarmowy w budynku a serwer jest wyłączny.

Główny serwer wyposażony jest w zasilacz awaryjny UPS.

Kopie zapasowe danych Systemu Komputerowego Radix sporządzane są raz lub dwa razy dziennie przez Administratora sieci na oddzielny dysk twardy. Następnie zgrywane są na nośnik zewnętrzny typu CD-RW i w zależności od objętości na nośnik CD-R lub DVD.

Kopie zapasowe ważnych komponentów znajdujących się na dyskach twardych wszystkich komputerów tworzone są raz na 2 – 3 tygodnie.

Urząd nie posiada Wirtualnej Sieci Prywatnej.

Dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz przez sieć internet nie jest możliwy.

Udostępnianie danych poprzez gniazdka sieciowe zabezpieczone jest poprzez oprogramowanie Windows Small Business Server 2003 Premium Edition (hasło sieciowe) oraz hasło dostępu do programu.

Zabezpieczenie sieci i komputerów przechowujących dane, polega na zastosowaniu systemu sieciowego Windows Small Business Server 2003 Premium Edition oraz Exchange Server 2003, programów antywirusowych Mks_Vir 2005 oraz AVG Plus Firewall Edition.

Usługa dostępu do internetu to usługa Onet Konekt Satelita z kanałem zwrotnym GPRS lub ISDN, serwerem proxy z ustalonym przez Administratora systemu zakresem adresów IP oraz przekierowaniem portów co stanowi dodatkowe zabezpieczenie.

Systemy komputerowe użytkowane w urzędzie np. System Komputerowy Radix oraz inne posiadają dostęp ograniczony identyfikatorem użytkownika dopuszczonego przez administratora oraz indywidualnym hasłem.

Posiadają również rejestr logowania. Są to moduły dostarczone przez producenta oprogramowania.

1.2.5. W Urzędzie Gminy, w Załączniku Nr 4 do Zarządzenia Wójta Gminy Nr 5/2002 w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości, wprowadzono w życie z dniem 1 stycznia 2002 roku, przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Określono w nich:

- przyjęte do stosowania *rodzaje dokumentów* z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru.

Określono również:

- *operacje gospodarcze* do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe;

- *harmonogramy sływu dokumentów finansowo – księgowych*, określających miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu oraz wskazania egzemplarza dowodu , będącego podstawą zapisów w księdze.

Określono również terminy dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Określono ponadto osoby upoważnione do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów ,ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.

Statut Gminy nie określa zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej – sołectw.

Gmina Stary Dzierzgoń Uchwałą Rady Gminy Nr III/31/05 z dnia 21 czerwca 2005 r w sprawie *uchwalenia statutów jednostek pomocniczych oraz utworzenia sołectw na terenie Gminy Stary Dzierzgoń*, utworzyła jednostki pomocnicze – sołectwa : Bucznik , Folwark, Górki, Kornele, Lipiec, Lubochowo, Myślice, Milikowo , Matule, Mortąg, Przezmark , Stary Dzierzgoń, Stare Miasto, Skolwity, Tabory.

Nadała im również Statuty, określające (część VI Statutów), nadzór nad działalnością Sołectw, poprzez Radę Gminy oraz Wójta, a w sprawach finansowych – Skarbnika gminy.

Nie określają natomiast *zakresu i formy kontroli*.

Do dnia kontroli powyższa Uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy poprzez samodzielne jednostki organizacyjne:

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Nr VIII/48/04 z dnia 29 listopada 2004 roku.

Do dnia kontroli Statutu nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego;

-Publiczną Szkołę Podstawową w Starym Dzierzgoniu, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IV//26/1998 r z dnia 29 grudnia 1998 roku w sprawie prowadzenia Publicznej Szkoły Podstawowej w Starym Dzierzgoniu ;

-Publiczną Szkołę Podstawową w Myślicach, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IV//24/1998 r z dnia 29 grudnia 1998 roku w sprawie prowadzenia Publicznej Szkoły Podstawowej w Myślicach ;

-Przedszkole Samorządowe w Starym Mieście, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr IV//27/1998 r z dnia 29 grudnia 1998 roku w sprawie prowadzenia Przedszkola Samorządowego w Starym Mieście;

-Gimnazjum Publiczne w Przezmarku, działające na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy Nr I/13/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie założenia Gimnazjum Publicznego w Przezmarku
Forma działania Gimnazjum Publicznego w Przezmarku, nie wynika z aktualnie obowiązującego Statutu, określającego jego ich organizację, zgodnie z art. 79 ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 1996r. Nr 67, poz. 329 z późn. Zm.).

Zakład Budżetowy.

- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu, utworzony na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr III/28/93 z dnia 24 czerwca 1993 roku w sprawie powołania zakładu budżetowego.

Institucje kultury.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr I/7/03 w dniu 31 stycznia 2003 roku w sprawie przekształcenia samorządowej instytucji kultury. Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 72 poz.1144 z dnia 30 maja 2003 roku.

Przedmiotem działania Gminnego Ośrodka Kultury w Starym Dzierzgoniu, co wynika z § 3 cyt. Uchwały, jest realizacja zadań własnych gminy w zakresie działalności kulturalnej w rozumieniu ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, oraz ustawy o bibliotekach.

Gminny Ośrodek Kultury utworzono z mocą obowiązującą – od dnia 1 stycznia 2003 roku.

Wpisu tej instytucji do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i

prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 3 lutego 2003 roku pod pozycją 3.

W ramach Gminnego Ośrodka Kultury prowadzone są:

- Dom Kultury w Starym Dzierzgoniu;
- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Dzierzgoniu;
- Filia Gminnej Biblioteki Publicznej w Myślicach.

Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych ,uchwał organizacyjnych i informacje ogólne, stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

Gmina przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

a/Związku Gmin Wiejskich Rzeczypospolitej Polskiej ,na podstawie uchwały Rady Gminy Nr V/23/94 z dnia 24 października 1994 roku;

b/Pomorskiego Stowarzyszenia Gmin Wiejskich na podstawie uchwały Rady Gminy Nr III/29/99 z dnia 15 czerwca 1999 roku.

c/Powiślańskiej Organizacji Turystycznej, na podstawie uchwały Rady Gminy Nr VIII/50/03 z dnia 25 listopada 2003 roku.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1 Kontrola wewnętrzna wykonywana jest przez komisję rewizyjną, uprawnioną do kontroli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych.

Rada Gminy nie uchwaliła regulaminu pracy komisji.

W 2003 i 2004 roku, komisja rewizyjna działa w oparciu o plany pracy stanowiące Załączniki Nr 3 , do uchwał w sprawie zatwierdzenia planów pracy komisji stałych Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu :

- na 2003 rok – Uchwałą Nr III/27/02 z dnia 30 grudnia 2002 roku;
- na 2004 rok – Uchwałą Nr IX/61/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku.

W oparciu o uchwalone plany pracy, komisja rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole :

2003 roku w:

- Przedszkolu Samorządowym w Starym Mieście, w zakresie jego działalności bieżącej;
- Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu, w zakresie realizacji budżetu za 2002 rok;
- Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu, w zakresie przychodów, zobowiązań i zatrudnienia;
- Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu, w zakresie gospodarki mieniem komunalnym;
- W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu w zakresie prawidłowości przyznawania pomocy finansowej i materialnej;

2004 roku w:

- Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu, w zakresie realizacji budżetu gminy z 2003 rok;
- Gminnym Ośrodku Kultury w Starym Dzierzgoniu, w zakresie jego działalności bieżącej;
- Przedszkolu Samorządowym w Starym Mieście, w zakresie jego zgodności działalności z projektem organizacyjnym;
- Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu, w zakresie sprzedaży mienia komunalnego;
- Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu, w zatrudnienia i zakresu działalności;
- W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu, w zakresie prawidłowości przyznawania zasiłków okresowych, celowych, dożywiania dzieci w szkołach ,pracy socjalnej i pomocy w naturze.

1.3.2. Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu Gminy , jak i Urzędu – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy *powierzył* na piśmie w dniu 2 stycznia 2002 roku, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Jednolity tekst: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Obowiązki kontrolne Skarbnika ustalone zostały zakresem czynności w dniu 2 grudnia 1999r, zmienione zakresem obowiązków z 19 stycznia 2005 roku.

Obowiązujące w Urzędzie regulaminy organizacyjne, w badanym okresie nie określały w sposób jednoznaczny zasad dokonywania kontroli przez Skarbnika Gminy.

1.3.3.W okresie objętym kontrolą opracowano i wdrożono Zarządzeniem Nr 7/02 z dnia 31 grudnia 2002 roku Wójta Gminy, Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu.

Wyznaczono również koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej .

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2003 i 2004 roku, do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązani byli radni, Wójt i jego Zastępca, Skarbnik , Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta.

Szczegółowej kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym wszystkich zobowiązanych do składania oświadczeń majątkowych osób i stwierdzono, że złożyły je w obowiązujących terminach.

1.3.5. Kontrolę wewnętrzną wykonuje Wójt Gminy, odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy nie podjął żadnych czynności zmierzających do przeprowadzenia *kontroli przestrzegania przez podległe i nadzorowane jednostki sektora finansów publicznych ustalonych procedur kontroli finansowej oraz objęcia tą kontrolą co najmniej 5 % planowanych wydatków*, czym naruszono art. 127 cyt. wyżej ustawy o finansach publicznych.

Wójt Gminy wprowadził :

- Zarządzenie Nr 4/2002 z dnia 10 czerwca 2002 roku – w sprawie Instrukcji i trybu przeprowadzania kontroli w samorządowych jednostkach organizacyjnych, wydane na podstawie art. 31 ustawy o samorządzie gminnym;
- Zarządzenie Nr 3/2002 z dnia 10 czerwca 2002 roku – w sprawie zasad i procedur kontroli wydatków dokonywanych z budżetu gminy Stary Dzierzgoń, podjęte na podstawie art. 28 ustawy o finansach publicznych;
- Zarządzenie Nr 7/2002 z dnia 31 lipca 2002 roku – w sprawie procedury kontroli gromadzenia środków publicznych, podjęte na podstawie art.28 a ustawy o finansach publicznych.

Nie dokonano również w latach 2003 i 2004 a także do dnia kontroli, kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach w zakresie opracowania i wdrożenia powyższych procedur, i ich realizacji , poprzez kontrolę co najmniej 5 % wydatków.

Nałożone zadania na Urząd wykonywane są przez referat finansowy oraz samodzielne stanowiska pracy.

Urząd funkcjonuje w strukturze bezwydziałowej.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu skarbnikowi podporządkowano jedynie referat finansowy w strukturach Urzędu obejmujący 5samodzielnymi stanowiskami pracy.

Zadania określone dla referatu budżetowo-księgowego mają odzwierciedlenia w zakresie obowiązków i odpowiedzialności poszczególnych pracowników.

Urząd Gminy prowadził do dnia 30 czerwca 2003 roku, obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych:

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Starym Dzierzgoniu,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Myślicach,
- Przedszkola Samorządowego w Starym Mieście,
- Gimnazjum Publicznego w Przezmarku.

Organ prowadzący placówki oświatowe, zobowiązany między innymi do zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej, nie utworzył jednostki obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół i placówek.

Rada Gminy nie podjęła uchwały dotyczącej zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i placówek i nie wskazała *sposobu i formy jej organizacji*.

Natomiast Wójt zorganizował wspólną obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną prowadzonych szkół i placówek.

Przy czym obsługi tej dokonywano *bezumownie*.

Od dnia 1 lipca 2003 roku wymienione wyżej jednostki są samobilansujące.

1.3.6. W okresie objętym kontrolą nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Zakresem kontroli objęto lata 2001 do I półrocza 2005 roku.

W ramach kontroli zewnętrznych dokonano następujących kontroli:

- W okresie od dnia 4 do 6 marca 2003 roku przeprowadzono kontrolę przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie prawidłowego

zrealizowania i rozliczenia inwestycji infrastrukturalnych realizowanych w systemie robót publicznych w 2002 roku.

- W okresie od dnia 15 kwietnia do 30maja 2003 roku przeprowadzono kontrolę przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku w zakresie finansowania zadań oświatowych jednostek samorządu terytorialnego w 2002 roku.

- W okresie od dnia 18 marca do 31marca 2004 roku przeprowadzono kontrolę przez Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w zakresie udzielania świadczeń z pomocy społecznej.

Ostatnią kontrolę kompleksową w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu przeprowadził Wydział Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w okresie od 6 lutego 2001 roku do dnia 6 kwietnia 2001 roku za 2000 rok, obejmując kontrolą podobny zakres zagadnień.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono za rok 2004.

2.1.Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W Urzędzie Gminy rozliczenia gotówkowe prowadzone są za pośrednictwem kasy, co wynika ze struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Instrukcji kasowej, stanowiącej załącznik Nr 6 do Zarządzenia Nr 5/2002 Wójta Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 10 czerwca 2002 r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości.

Zawarte w niej uregulowania określają zasady przyjęte dla Urzędu Gminy.

Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy ustalił pogotowie kasowe w kwocie 15.000,00zł. /pismo z 25 listopada 1998 r./.

Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od dnia 1 czerwca 1984 r. pani Krystyna Hajdukiewicz.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła deklarację o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie, jak również przyjęła za pokwitowaniem Instrukcję gospodarki kasowej.

2.1.1.2. W dniu 6 października 2005 r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto obroty kasowe za IV kwartał 2004 r.

Kontrolą objęto raporty kasowe:

- wydatki : Nr 41 – 52,
- dochody : Nr 40 – 50,
- ZFŚS : Nr 16 – 22,
- znaki opłaty skarbowej: Nr 22 – 29,
- urzędowe blankiety wekslowe : Nr 9.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami w sprawie zasad prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej. Ujmowane w nich operacje dotyczą tylko bieżącego miesiąca.

Na każdym raporcie znajduje się adnotacja o jego sprawdzeniu przez upoważnionego pracownika.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych przez Urząd Gminy z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr 3030487085 – 3030487090,
- Nr 3030488126 – 3030488145 (w tym anulowano 3030488135),

- Nr 3030488210 – 3030488218 (w tym anulowano 3030488210),

- Nr 3030485166 – 3030485170),

- Nr 3030488190 – 3030488194),

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.

Przyjęta do kasy gotówka na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103 , będących w używaniu w badanym okresie o numerach: AA 466457 – 466500 (w tym anulowano: 466476, 466481, 466498), AB 466524 – 466600 (w tym anulowano: 466539, 466549, 466555, 466570), AB 466601 – 466700 (w tym anulowano: 466641, 466654), AB 466701 – 466800 (w tym anulowano: 466718, 466761, 466788), AB 466801 – 466900 (w tym anulowano: 466820, 466837, 466869, 466895), AB 464101 – 464200 (w tym anulowano: 464127, 464136), AB 466101 – 466200 (w tym anulowano: 466116, 466121, 466152), AB 4642001 – 464293, AB 464301 – 464399 (w tym anulowano: 464310, 464323, 464332, 464391), AB 464401 – 464401,

w pełnej wysokości została odprowadzona do banku.

W badanym okresie przeprowadzone były kontrole kasy w ciągu roku, co zostało udokumentowane protokołami z dnia 18 czerwca, 18 listopada i 31 grudnia 2004 r.

Wszystkie rozchody gotówkowe w badanym okresie znajdują potwierdzenia w dokumentach źródłowych, sprawdzonych pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez osoby upoważnione do dysponowania środkami budżetowymi.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługę kasową budżetu gminy prowadzi Bank Spółdzielczy w Suszu oddział w Starym Dzierzgoniu, wybrany w przetargu nieograniczonym.

Wyboru banku do prowadzenia obsługi kasowej gminy dokonała Rada Gminy w drodze uchwały (uchwała Nr II/12/03 z dnia 28 marca 2003 r.).

Umowa rachunku bankowego nr 83200005-300038-36011-11 z dnia 28 marca 2003 na obsługę bankową jednostki i budżetu gminy zawarta została na czas oznaczony od dnia 1 kwietnia 2003 r. do dnia 31 marca 2006 r.

W banku tym Gmina Stary Dzierzgoń posiada następujące rachunki (na 31 grudnia 2004 r.):

- Nr39 8320 0005 0030 2000 0010 rachunek bieżący budżetu gminy-wspólny z rachunkiem jednostki,
- Nr81 8320 0005 0030 0038 2000 0030 rachunek ZFŚS,
- Nr60 8320 0005 0030 0038 2000 0020 rachunek inwestycyjny (prowadzony dla zabezpieczeń i gwarancji),
- Nr05 8320 0005 0030 0038 2000 0040 rachunek GFOŚiGW.

Stan sald powyższych rachunków bankowych w księgach Urzędu zgodny był z wyciągami bankowymi oraz z bankowym potwierdzeniem sald.

2.1.2.2. Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych, zgodnie z księgowością banku i Urzędu.

Urząd jako jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego.

A zatem dokumenty bankowe załączone do rachunku bankowego budżetu dotyczące dochodów i wydatków stanowią podstawę do sporządzania dokumentów wtórnych podlegających ewidencji w księgach rachunkowych urzędu – jako jednostki budżetowej.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu określone zostały w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych, stanowiącej załącznik Nr 4 do Zarządzenia nr 5/2002 Wójta Gminy z dnia 10 czerwca 2002 r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości.

Ewidencją druków ścisłego zarachowania, zgodnie z §30 w/w załącznika objęto:

- czeki gotówkowe,
- dowody wpłaty – KP,
- dowody wypłaty,
- arkusze spisu z natury,
- świadectwa pochodzenia zwierząt,
- kwitariusze przychodowe K -103,
- kontokwitariusze zobowiązania pieniężnego,
- karty drogowe.

W instrukcji określono sposób ewidencji druków ścisłego zarachowania, zasady wydawania i kontroli.

2.2.2. Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest inspektor d.s. windykacji i opłat pani Antonina Gida (zgodnie z ustalonym zakresem obowiązków).

Ustalone zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania były przestrzegane.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny ich stan.

Osoby pobierające i rozliczające się z druków dokumentowały to każdorazowo własnoręcznym podpisem.

2.2.3. Na dzień 31 grudnia 2004 r. przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Różnic nie stwierdzono.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2004.

2.3.1. Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w zespole 2 kont rozrachunkowych funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224, 227, 228, 240, 250 i 260.

Natomiast dla jednostki budżetowej w tym zespole przewidziano następujące konta: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Na 31 grudnia 2004 r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności - 38.296,91zł.

- zobowiązania - 1.571,90zł.

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia” wykazywały na 31 grudnia 2004 r. następujące salda:

Symbol Konta	Saldo Wn	Saldo Ma
201		34.029,23
221	1.231.505,46	5.914,29
225		8.106,40
226		73.664,75
229		34.173,56
231	27.519,66	43.102,72
234	1.024,90	
240	816,50	20.038,63
Razem	1.260.866,52	219.029,58

2.3.2. W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont jest dostosowany do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” ewidencjonowane są rozrachunki z tytułu sum depozytowych.

Na 31 grudnia 2004 r. z powyższego tytułu figuruje zobowiązanie wobec trzech kontrahentów:

-Przedsiębiorstwa Remontowo-Budowlanego REMBUD w Iławie 7.080,23zł.(z tytułu zabezpieczenia) oraz 9.823,00zł. (z tytułu gwarancji),

-PPUH Feniks w Dzierzgoniu 2.950,00zł. (z tytułu zabezpieczenia).

-Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego w Kwidzynie łącznie 8.589,46zł. (w tym 7.216,96zł. i 1.372,50zł. z tytułu zabezpieczenia).

Na koncie 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” figuruje należność w kwocie łącznej 1.024,90zł. i stanowi ono należności wynikające z umów zawartych z sołtysami za rozmowy telefoniczne, w tym:

- 65,04zł. p. Zofia Krajewska (za m-c III-IX 1999 r.)

- 274,36zł. p. Jadwiga Maliszewska (za m-c IV 2001 r.)

- 447,00zł. p. Marian Golinczak (za m-c od III 1999 r. do XI 2001 r.)

- 238,50zł. p. Marian Gajewski (wpłata w dniu 29 kwietnia 2005 r.)

Kontrolującym nie okazano umów.

W trakcie kontroli, na wniosek sołtysów, wydano decyzje w sprawie umorzenia zaległości, eliminując tym samym istniejące zaległości.

Na skutek tych działań do budżetu gminy wpłynęła kwota 238,50zł., stanowiąca należność od p. Mariana Gajewskiego.

Do dnia kontroli w Urzędzie nie funkcjonuje konto 290 „Odpisy aktualizujące należności”, mimo wykazania w zakładowym planie kont.

Zatem nie korygowano należności wykazanych w aktywach bilansu, do których należało dokonać odpisów.

W trakcie kontroli zaprowadzono konto 290, eliminując tym samym powyższą nieprawidłowość .

W wyniku sprawdzenia zapisów operacji księgowych na kontach rozrachunkowych ustalono, że znajdują one udokumentowanie w dowodach finansowych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz zobowiązań wg. poszczególnych kontrahentów.

2.3.3. Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald powstałych na 31 grudnia 2004 r. na kontach: 225 i 229.

Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” figurowało saldo zobowiązań w kwocie 8.106,40zł. wobec budżetu państwa z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych w miesiącu grudniu 2004 r. oraz podatek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązanie uregulowane zostało w terminie.

Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne” wykazywało na koniec 2004 r. zobowiązanie w kwocie 34.173,56 zł. wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń w grudniu 2004 r. Zobowiązanie to zostało w całości odprowadzone i w obowiązującym terminie.

W roku 2004 nie wystąpił obowiązek odprowadzania składek PERON, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. Nr 123, poz.776 ze zm.).

4.2.3. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono do zalegających w spłacie z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Na dzień 1 stycznia 2004 r. ze spłatą powyższych należności zalegało 49 osób na kwotę 41.422,37 zł. Do 30 września 2005 r. z powyższej kwoty zaległości spłacono 3.116,67 zł.

Naliczono odsetki ustawowe na 30. 09.2005 r. w kwocie 26.486,50zł., z czego wpłacono 512,34zł.

Odsetki ustawowe od nieterminowego regulowania nie podatkowych należności budżetowych naliczane były ręcznie.

Do naliczania odsetek stosowano prawidłową stopę procentową.

2.3.5. Rada Gminy uchwałą Nr I/2/04 z dnia 27 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia budżetu gminy na rok 2004 upoważniła Wójta Gminy do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku deficytu budżetowego w wysokości 150.000zł.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych poparte są akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana w sprawozdaniu zbiorczym Rb – 28 na koniec 2004 r. kwota zaangażowania 7.280.101zł. wynika z ewidencji kont 998 „zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” i nie przekroczyła planu wydatków (7.522.034zł.). Natomiast wydatki wykonano w kwocie 6.991.373zł. tj. mniej o 288.728zł. od zaangażowania wydatków budżetowych.

Równowartość różnicy na koniec roku zmniejszyła zapisem minusowym po stronie „Ma” zaangażowanie.

W Urzędzie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Na dzień 31 grudnia 2004r. wykonane wydatki w kwocie 6.991.373zł. łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi z terminem płatności przed końcem roku obrotowego w kwocie 199.491zł. nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (7.522.034zł.).

2.3.7. W roku 2004 Zarządzeniem Nr 29/04 z dnia 10 września 2004r. Wójt Gminy ustalił wysokość zaliczki stałej w kwocie 150,00zł. dla kierowcy na zakup paliwa .

Zaliczka została rozliczona w terminie określonym we wniosku i wynika z ewidencji konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

Zarządzeniem Nr 1/2005 z 4 stycznia Wójt Gminy wprowadził zasady udzielania zaliczek do rozliczenia.

2.3.8. W roku 2004 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły przed upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2003 i 2004 r.

2.4.1. Inwentaryzacja należności i zobowiązań w badanym okresie przeprowadzona została w oparciu o Instrukcję przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji stanowiącą załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 5/2002 Wójta Gminy z dnia 10 czerwca 2002 r. z zachowaniem wymogów art. 26 ust.1 cytowanej wcześniej ustawy o rachunkowości.

Przeprowadzona inwentaryzacja i jej wyniki zostały właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi.

2.4.2. Na koniec każdego roku badanego okresu przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie drogą spisu z natury.

Inwentaryzację środków zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono w drodze uzgodnienia sald.

Inwentaryzacji należności na koniec roku dokonano w drodze uzgodnienia sald z poszczególnymi kontrahentami

Natomiast inwentaryzacji zobowiązań dokonano w drodze weryfikacji.

2.5. Kredyty, pożyczki i poręczenia.

2.5.1. Kredyty.

W poszczególnych latach , objętych kontrolą gmina zaciągnęła następujące kredyty:

Numer umowy kredytowej data zawarcia umowy	Nazwa banku	Kwota kredytu	Umowa zawarta na okres	Przeznaczenie kredytu	Postawienie do dyspozycji środków pieniężnych	Termin spłaty kredytu	Numer, data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu kwota
Kredyty obrotowe w rachunku bieżącym							
				2001 rok			
3/2001	BS Susz Oddział Stary Dzierzgoń	80.000,00	28.12.2001 do 31.03.2003	Finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego	28 grudnia 2001 r	31.03.2003	Uchwała IX/55/00 Rady Gminy Stary Dzierzgoń Z dnia 29.12.2000
				2002 rok			
47/2002 /D	BS Susz Oddział Stary Dzierzgoń	100.000,00	30.04.2002 do 27.12.2002	Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy	30.04.2002 r.	27.12.2002	Uchwałą Nr VIII/56/01 Rady Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 2001-12-27
				2003 rok			
37/2003/ D	BS Susz Oddział Stary Dzierzgoń	100.000,00	1.04.2003 do 31.03.2004	Finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach gminy	1.04.2003 r	31.03.2004	Uchwała Nr I/3/03 Rady Gminy Stary Dzierzgoń Z dnia 31.01.2003 r. Oraz Uchwała Nr VIII/48/03 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 25.11.2003 r.

				2004			
24/2004/D	BS Susz Oddział Stary Dzierzgoń	150.000,00	1.04.2004 do 31.03.2005	Finansowanie wydatków nie mających pokrycia w planowanych dochodach gminy	1.04.2004	31.03.2005 r.	Uchwała I/2/04 Rady Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 2004- 01-27 Oraz Uchwały Nr IX/50/04 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2004- 12-22
				2005			
13/2005/D	BS Susz Oddział Stary Dzierzgoń	150.000,00	1.04.2005 r. do 30.11.2005 r.	Na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy	1.04.2005 r	30.11.2005 r.	Uchwała Nr IX/49/04 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2004- 12-22

Kredyty długoterminowe

Kredyty długoterminowe							
				2002 rok			
KR/LK/COFUND1107/02	BGŻ- Malbork	394.000,00	Od dnia 26.08.200 2 r. do 30.06.200 6 r.	Sfinansowanie prac wykończeniowych w Szkołe Podstawowej w Myślicach	13.09.2002 r. – 282.025,44 21.10.2002 r. 111.974,56	30.06.2003 – 25.000,00 30.09.2003 – 50.000,00 30.11.2003 – 25.000,00 30.03.2004 – 25.000,00 30.06.2004- 25.000,00 30.09.2004 – 25.000,00 30.11.2004 – 25.000,00 30.03.2005 – 25.000,00 30.06.2005 – 25.000,00 30.09.2005 – 25.000,00 30.11.2005 – 25.000,00 30.03.2006 – 30.000,00 30.06.2006 – 64.000,00	Uchwała Nr III/14/02 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 2002-06-18
				I Półrocze roku 2005			

23/I/2005 /EL	BOŚ Elbląg	100.000,00	Od 21.06.200 5 r Do 31.03.200 7 r	Na finansowanie inwestycji Budowa sieci wodociągowej z przyłączami we wsi Piaski,Matule,Górki , Wartule	21.06.2005 r do 31.08.2005 r. - 100.000,00	30.01.2006 – 5.000,00 30.03.2006 – 20.000,00 30.06.2006 r.- 20.000,00 30.09.2006 r. 5.000,00 30.03.2007 r – 50.000,00	Uchwała Nr II/17/05 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Z dnia 2005-03- 31
02/2005/W/EFRWP/EL	BOŚ Elbląg	400.000,00	Od 21.06.200 5 r. do 30.06.200 8 r.	Na finansowanie inwestycji Budowa sieci wodociągowej z przyłączami we wsi Piaski,Matule,Górki , Wartule	Od 1.07.2005 do 15.07.2005 - 189.181,30 Od 31.07.2005 r. do 12.08.2005 r. -113.651,09 Od 31.08.2005 r do 15.09.2005 r - 97.167,61	1.03.2006 r- 40.000,00 30.06.2006 r. 10.000,00 30.09.2006 r. 100.000,00 30.03.2007 r- 50.000,00 30.06.2007 r.- 50.000,00 30.09.2007 r- 50.000,00 30.03.2008r- 50.000,00 30.06.2008 r- 50.000,00	Uchwała Nr II/17/00 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Z dnia 2005-03- 31

Wykazane wyżej zaciągnięte kredyty długoterminowe zostały prawidłowo wykazane po stronie przychodów w sprawozdaniach Rb – NDS za poszczególne lata.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.

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

Wszystkie kredyty zaciągnięte zostały z zachowaniem trybu i zasad ustawy o zamówieniach publicznych.

2.5.2. Pożyczki.

W badanym okresie gmina nie zaciągała pożyczek.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń i gwarancji.

III. WYKONANIE BUDŻETU.

Budżet gminy na 2003 rok przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr I/3/03 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie ustalenia budżetu gminy na 2003 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 14 zmian w budżecie,

w tym:

- Rada Gminy - 8- krotnie,
- Wójt Gminy - 6 - zmian.

Budżet po zmianach wynosi:

- dochody 6.629.820 zł.
- wydatki 6.470.522 zł.
- przychody 100.000 zł.

- rozchody 259.298 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 5.951.458 zł. (tj. 89,77 %) a planowane wydatki w kwocie 5.764.953 zł. (tj. 89,09 %).

Budżet w roku 2003 zamknął się nadwyżką w kwocie 186.505 zł.

Budżet gminy *na rok 2004* przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr I/2/04 z dnia 27 stycznia 2004 roku w sprawie ustalenia budżetu gminy na 2004 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 14 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy - 5 - krotnie,
- Wójt Gminy - 9 - zmian.

Budżet po zmianach wynosi:

- dochody 7.572.034 zł.
- wydatki 7.522.034 zł.
- przychody 150.000 zł.
- rozchody 200.000 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 7.062.060 zł. (tj.93,27 %) a planowane wydatki w kwocie 6.991.373 zł. (tj.92,95 %).

Budżet w roku 2004 zamknął się nadwyżką w kwocie 70.687 zł.

W wyniku wykonania uchwał budżetowych na podst. art. 126 ust.1 pkt. 1 i 3 cytowanej wcześniej ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych podjęto stosowne uchwały w sprawie układu wykonawczego.

Wszystkie zmiany wynikające z uchwał Rady i Zarządzeń Wójta uwzględnione zostały w planach finansowych.

3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto 2004 rok.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2004 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31 grudnia	%
Rok 2004			
Dochody ogółem	7.572.034,00	7.062.059,77	93,3
W tym:			
- Subwencje	3.663.822,00	3.663.822,00	100
- Dotacje	1.130.211,00	1.130.566,66	100
- Dochody własne	2.740.004,00	2.232.674,11	81,5
- Środki ze źródeł pozabudżetowych	24.100,00	21.100,00	87,6
-inne dotacja z funduszu celowego 4.000,00 środki na uzupełnienie dochodów gmin 9.897,00	13.897,00	13.897,00	100

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe”, oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniami Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.1. Subwencje i dotacje.

Wykonanie subwencji i dotacji za 2004 rok przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2004.	Wykonanie na 31.12.2004	% Wykon.
1.Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	3.663.822,00	3.663.822,00	100
- część podstawowa wraz z kwotą wyrównawczą /uzupełniająca/	1.090.145,00	1.090.145,00	100
- część rekompensująca subwencji ogólnej, w tym:			
- kwota rekompensująca dochody utracone w związku z częściową likwidacją podatku od środków transportowych			
- kwota rekompensująca dochody utracone	109.051,00	109.051,00	100

z tytułu w tym:			
- ustawowych ulg zwolnień	109.051,00	109.051,00	100
- część oświatowa subwencji ogólnej	2.464.626,00	2.464.626,00	100
2. Dotacje ogółem	1.130.211,00	1.130.566,66	100
w tym:			
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	880.547,00	885.745,06	100,6
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy	196.664,00	196.117,60	99,7
- dotacje na realizację inwestycji własnych	50.000,00	45.704,00	91,4
- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	3.000,00	3.000,00	100

W badanym okresie ,co wynika z powyższych tabeli ,gmina otrzymała kwotę 3.663.822,00 zł subwencji ogólnej, o której przeznaczeniu decydowała Rada Gminy.

Gmina otrzymała część rekompensującą subwencji ogólnej w kwocie 109.051,00 zł. z tytułu utraconych dochodów na skutek ustawowych ulg i zwolnień.

Dane wykazane we wnioskach o przyznanie części subwencji rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień są zgodne ze stanem faktycznym i wynikają z ewidencji księgowej.

Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

3.1.1.2.

W 2004 roku na realizację zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami ,gmina otrzymała łącznie kwotę 885.745,06 zł.

Wykonanie dotacji według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie.

Rozdział	Plan	Wykon.	% wykon.	Przeznaczenie
750-75011-201	41.400,00	41.400,00	100	Zadania administracji państwowej
751-75101-201	660,00	660,00	100	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75113-201	6.780,00	6.780,00	100	Wybory do parlamentu europejskiego
852-85212-201	667.900,00	667.900,00	100	Sfinansowanie świadczeń rodzinnych oraz świadczeń na ubezpieczenie emeryt. rentowe i ubezp. społeczne
852-85212-631	6.500,00	6.500,00	100	Wyposażenie stanowiska pracy, zakup sprzętu komputerowego
852-85213-201	6.361,00	6.109,06	96	Opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej.
852-85214-201	96.619,00	102.069,00	105,6	Wypłata zasiłków z pomocy społecznej
852-85216-201	11.646,00	11.646,00	100	Wypłata zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych.
852-85219-201	30.640,00	30.640,00	100	Ośrodki pomocy społecznej
900-90015-201	12.041,00	12.041,00	100	Oświetlenie dróg publicznych dla których gmina nie jest zarządcą.
razem	880.547,00	885.745,06	100,6	

Prawidłowość rozliczenia dotacji przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.

3.1.1.3.

Na realizację własnych zadań bieżących w 2004 roku gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 196.117,60 zł.

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących na dzień 31 grudnia roku 2004 z podziałem na poszczególne zadania, przedstawia poniższa tabela.

Dział Rozdział §	Plan	Wykonanie	% wykon	Przeznaczenie dotacji
801-80101-203	2.608,00	2.061,60	79	Zakup podręczników szkolnych dla uczniów klas pierwszych szkół podstawowych
801-80110-203	24.390,00	24.390,00	100	Sfinansowanie zadania pn. remont Gimnazjum Publ. w Przechmarku
801-80113-203	8.976,00	8.976,00	100	Dofinansowanie dowożenia dzieci 6-cio letnich do przedszkoli
801-80195-203	300,00	300,00	100	Sfinansowanie prac komisji kwalifikacyjnych w sesji letniej związanej z awansem zawodowym nauczycieli
852-85214-203	66.000,00	66.000,00	100	Wypłata zasiłków z pomocy społecznej
852-85219-203	55.460,00	55.460,00	100	Ośrodki pomocy społecznej
852-85295-203	38.930,00	38.930,00	100	Dożywianie uczniów
Razem	196.664,00	196.117,60	99,7	

3.1.1.3. 1. W 2004 roku wypłata dodatków mieszkaniowych stanowi zadanie własne gminy.

3.1.1.3. 2. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2004 roku gmina otrzymała na:

-dożywianie uczniów; - 38.930,00 zł

-inne cele w zakresie pomocy społecznej. – 121.460,00 zł

3.1.1.3.3. Na realizację innych zadań własnych gmina otrzymała w roku 2004 35.727,60 zł.

3.1.1.3.4. W roku 2004 gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 45.704,00 zł na realizację własnych zadań inwestycyjnych, realizowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego zawartego pomiędzy Radą Ministrów a Samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 29 kwietnia 2004 roku.

W ramach kontraktu ,zawarto między Gminą Stary Dzierzgoń a Wojewodą Pomorskim, *Umowę wykonawczą Nr 10 z 16 października 2004 roku.*

Dofinansowanie w 62,50 % wartości zadania *Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w Szkole Podstawowej w Starym Dzierzgoniu*, określono w kwocie 50.000 zł.

Z wykonawcą dokonującym wymiany stolarki, wybranym w trybie przetargu nieograniczonego, zawarto umowę Nr 3/2004 dnia 27 września 2004 roku, na łączną wartość zamówienia 71.625,68 zł.

Łączna wartość zadania, powiększonego o koszty inspektora nadzoru, wyniosła 73.125,68 zł.

Rozliczenie dotacji dokonano w kwocie stanowiącej 62,5% wartości zamówienia.

3.1.1.3.4.1. W 2004 r nie otrzymano z budżetu państwa ,dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych.

3.1.1.3.4.2. Nie otrzymano również , w 2004 roku, dotacji na dofinansowanie pozostałych zadań inwestycyjnych.

3.1.1.3.5. W 2004 roku na realizację zadań celowych gminy, otrzymano dotacje z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska w kwocie 4.000 zł.

3.1.1.3.5.1. Gmina w 2004 roku na realizację zadań bieżących otrzymała dotację z funduszy celowych kwotę 4.000,00 zł.

3.1.1.3.5.2. Dotacji z funduszy celowych na realizację zadań inwestycyjnych w 2004 r nie otrzymano.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2004 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2004 roku, przedstawiono w tabeli.

OSOB FIZYCZNE			
podatek rolny	1 021 687,00	787 164,56	77,05
podatek od nieruchomości	192 519,00	164 910,45	85,66
podatek leśny	1 448,00	1 317,30	90,97
OSOBY PRAWNE			
podatek rolny	138 922,00	62 594,89	45,06
podatek od nieruchomości	299 368,00	240 473,60	80,33
podatek leśny	72 607,00	66 007,20	90,91
R A Z E M			
podatek rolny	1 160 609,00	849 759,45	73,22
podatek od nieruchomości	491 887,00	405 384,05	82,41
podatek leśny	74 055,00	67 324,50	90,91

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

Zarządzeniem Nr 5/2002 z dnia 10 czerwca 2002 roku w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości, Wójt Gminy wprowadził zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy.

W załączniku Nr 3 do powyższego Zarządzenia, uregulowano zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat, stanowiących integralną część księgowości urzędu.

Ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat, prowadzona jest prawidłowo i stanowi integralną część ewidencji Urzędu Gminy.

Księga główna uwzględnia wszystkie konta dotyczące ewidencji podatkowej. Ewidencja analityczna prowadzona jest zgodnie z zasadami funkcjonowania kont ,z podziałem na poszczególne podatki ,podatników, co zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań.

Konta analityczne uwzględniają kwoty zaległości lub nadpłaty z roku poprzedniego, przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat.

Ustalenia zgodności analitycznej ewidencji konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, dokonywano na koniec miesiąca.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego.

Podjęte uchwały weszły w życie przed początkiem roku podatkowego.

Decyzje wymiarowe doręczane były *za pokwitowaniem* poprzez sołtysów oraz za zwrotnym potwierdzeniem odbioru poprzez pocztę, oraz za pośrednictwem gońca.

Terminowość dokonywania doręczeń opisano w niższej części protokołu.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za 2004 rok.

Uchwałę Nr VIII/53/03 w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości, Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła w dniu 25 listopada 2003 roku.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 1 grudnia 2003 roku Nr 152 pod poz. 2714.

Wprowadzono w niej , w § 2 pkt 1 i2, obniżkę 50 % stawki podatku od nieruchomości dla:

- gruntów niesklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, (określone w §1 ust.2 lit c uchwały na 0,20 zł),* będących własnością emerytów i rencistów oraz tych samych gruntów pochodzących z zasobu Agencji Nieruchomości Rolnych, z wyjątkiem działek rekreacyjnych;
- budynków gospodarczych (określonych w §1 ust.1 lit e uchwały na 5,50 zł),* będących własnością emerytów i rencistów oraz tych samych gruntów pochodzących z zasobu Agencji Nieruchomości Rolnych, z wyjątkiem działek rekreacyjnych.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2004 rok ,Obwieszczeniem z dnia 31 października 2003 roku, opublikowanym w 2003 roku (Mon. Pol. Nr 51 poz. 804).

Wzór informacji podatkowej i deklaracji zostały ustalone w dniu 9 grudnia 2002r ,uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr II/21/2002 w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych osób fizycznych oraz ustalenia wzoru formularza deklaracji podatkowej na podatek od nieruchomości osób prawnych , jednostek organizacyjnych, spółek nie mających osobowości prawnej ,jednostek organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz jednostek organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. Uchwałą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2002 roku Nr 86 pod poz. 1983.

Dokonując wymiaru podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego, nie wyegzekwowano i nie egzekwowano także w latach następnych od osób fizycznych , wykazu nieruchomości według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do cyt. wyżej uchwały, tj. *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.*

Nie wykonano zatem w tej części Uchwały Rady Gminy wprowadzającej wzór *Informacji*.

Tym samym, nie umożliwiono podatnikom wymienionym w § 2 uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości, skorzystania z prawa do zastosowania ulgi (obniżki) podatku od nieruchomości.

Do dnia kontroli nie zaktualizowano powyższych informacji.

W decyzjach wymiarowych tak wydawanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego jak i decyzjach samoistnych, podstawę i przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono w oparciu o zbiór informacji wynikający z lat poprzednich, naniesiony do ewidencji prowadzonej przy pomocy komputera.

Wymiar zatem ,dokonywany jest automatycznie, na podstawie tak skonstruowanej bazy.

Weryfikacji danych wykazywanych w informacjach składanych przez osoby fizyczne i deklaracjach osób prawnych, dokonywano poprzez porównanie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej.

Natomiast, nie weryfikowano tych danych z zawartymi i realizowanymi umowami najmu i dzierżawy a także użyczenia mienia komunalnego znajdującymi się w administrowaniu Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono, że w 2004 roku, Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej realizował umowy najmu, dzierżawy i użyczenia zawartych przed i w trakcie roku.

Nie przekazywano natomiast w ogóle informacji Wójtowi Gminy, o zawieranych bądź realizowanych umowach, co stanowiłoby podstawę do zapewnienia powszechności opodatkowania.

Szczegółowej kontroli poddano 29 podatników podatku od nieruchomości będących osobami prawnymi, spośród 29 podmiotów i stwierdzono, że deklaracje składane były, poza opisanymi niżej, do dnia 15 stycznia 2004 roku. Wszystkie deklaracje złożono na wzorze deklaracji zgodnej z podjętą uchwałą Rady Gminy Starym Dzierzgoniu.

a/.

Po dniu 15 stycznia 2004 roku deklaracje złożyły: Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Iławie, Elbląskie Zakłady Energetyczne w Elblągu, Spółdzielnia Kółek Rolniczych w Myślicach, Polskie Konsorcjum Budowlane INWEST s.a. w Ząbkach, Wytwórnia Klejów i Zapraw Budowlanych ATLAS w Łodzi, Gospodarstwo Rybackie w Iławie,

b/.

Elbląskie Zakłady Energetyczne w Elblągu, w deklaracji z dnia 15 stycznia 2004 roku, wskazało w pozycji **E deklaracji**, podstawę prawną – art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych, (Dz.U. z 2002 roku Nr 9 poz. 84 ze zmianami), zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości.

Nie wskazał natomiast, zgodnie z brzmieniem objaśnień do pozycji **E**:

- powierzchni zwolnionej z opodatkowania bądź wartości budowli.

Podobna nieprawidłowość występuje do chwili obecnej.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego, zmierzającego do wyjaśnienia uprawnienia do korzystania przez ten podmiot ze zwolnienia dla *pasów drogowych wraz z drogami oraz obiektami budowlanymi związanymi z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu.*

c/.

Okręgowa Spółdzielnia Mleczarska w Suszu, wykazała w deklaracji 93,54 m kw powierzchni mieszkalnych, nie wskazała ich natomiast *jako powierzchni związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą*, dla której określono stawkę 14,00 zł za m kw.

d/.

PPUP Poczta Polska Dyrekcja w Gdańsku, wykazała w deklaracji 90,91 m kw powierzchni mieszkalnych, nie wskazała ich natomiast *jako powierzchni związanej z prowadzoną działalnością gospodarczą*, dla której określono stawkę 14,00 zł za m kw.

e/.

Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego w Kwidzynie wykazało 162.408 m kw *jako pozostałe grunty, zamiast jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą*.

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.

f/.

PKP S.A. Zakład Gospodarki Nieruchomościami w Gdańsku, wykazało 1.181,75 m kw *jako pozostałe grunty, zamiast jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą*.(

Wskazało również 131,75 m kw., *jako pozostałe budynki, zamiast jako budynki związane z prowadzoną działalnością gospodarczą*.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego, zmierzającego do wyjaśnienia powyższych nieprawidłowości.

g/.

Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej ESKULAP w Starym Targu, na wezwanie z dnia 15 czerwca 2005 roku, złożył w dniu 28 czerwca 2005 roku *Deklarację na podatek od nieruchomości za 2004 rok*.

Organ podatkowy nie wszczął postępowania zmierzającego do skierowania tego podmiotu do ukarania z tytułu zaniechania składania deklaracji podatkowych.

Nieprawidłowo natomiast, po złożeniu powyższej deklaracji, organ podatkowy wydał w dniu 12 września 2005 roku, decyzję określającą wysokość zobowiązania podatkowego w tej samej co deklarowana kwocie.

Bowiem, zgodnie z art.21 § 3 ustawy –Ordynacja Podatkowa, decyzję wydaje się, między innymi , w przypadku – braku złożenia deklaracji lub wykazania w deklaracji innej od należnej kwoty podatku.

h/.

AMPOL-MEROL spółka z o.o. w Wąbrzeźnie w deklaracji z dnia 12 grudnia 2004 roku, zadeklarował 2.000 m kw gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz 1.400 m kw powierzchni budynków związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Zadeklarowano podatek od nieruchomości według stawek określonych cyt.wyżej Uchwałą Rady Gminy, natomiast podatek od nieruchomości – w kwocie 1/12 należnego podatku od nieruchomości.

Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego, zmierzającego do ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego.

i/.

Nadleśnictwo Susz, deklarację z dnia 19 stycznia 2004 roku, na łączną kwotę 1040,90zł, złożoną po terminie, korygowało :

-deklaracją z dnia 7 maja 2004 roku, na łączną kwotę 833,10 zł;

-deklaracją z dnia 8 lipca 2004 roku. na łączną kwotę 675,20 zł.

Organ podatkowy dokonał korekty podatek od nieruchomości:

- za okres od 1 maja do 31 grudnia 2005 r – odpis kwoty 138,50 zł;

- za okres od 1 lipca do 31 grudnia 2005 r – odpis kwoty 78,90 zł;

Łącznie dokonano wymiaru podatku od nieruchomości kwocie 823,50 zł.

Natomiast, zgodnie z zasadami określonymi art.6 ust.1 i 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 roku \nr 9 poz. 84 ze zmianami),wysokość podatku od nieruchomości powinna wynosić:

- za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31maja (1.040,90 zł :12 m-cy x 5 m-cy)-
433,70 zł;

-za okres od dnia 1 czerwca do dnia 31 sierpnia (833,10 zł:12 m-cy x 5 m-cy)-
208,30 zł;

-za okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (675,20 zł :12 m-cy x 5 m-cy)-
281,30 zł.

Łącznie należny podatek od nieruchomości 923, 30 zł

Zatem, podatek od nieruchomości zaniżono o kwotę (923, 30 zł - 823,50 zł.)-
99,80 zł.

j/.

Wytwórnia Klejów i Zapraw Budowlanych ATLAS w Łodzi, w deklaracji z dnia
19 stycznia 2004 roku, wykazała jedynie budowle o wartości 1.600 zł.

Nie wskazano natomiast w ogóle powierzchni gruntów związanych z
prowadzeniem działalności gospodarczej, na której posadowiono budowle.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje w chwili obecnej.

k./

Parafia Rzymsko- Katolicka w Myślicach, w deklaracji z dnia 15 stycznia 2004
roku, wykazała jedynie 109 m kw. powierzchni budynków mieszkalnych.

Nie wskazano natomiast w ogóle powierzchni gruntów na których posadowiono
budynek.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje w chwili obecnej.

l./

Parafia Rzymsko- Katolicka w Starym Dzierzgoniu , w deklaracji z dnia 15
stycznia 2004 roku, wykazała jedynie 176 m kw. powierzchni budynków
mieszkalnych.

Nie wskazano natomiast w ogóle powierzchni gruntów na których posadowiono
budynek.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie. Nieprawidłowość ta występuje w chwili obecnej.

l./

Gospodarstwo Rybackie w Iławie w deklaracji z dnia 19 stycznia 2004 roku, nie zadeklarowało podatku od nieruchomości ,pomimo posiadania –na podstawie umowy dzierżawy 224,92 ha powierzchni gruntów pod jeziorami, dla której Rada Gminy określiła stawkę podatku w wys. 3,41 zł za 1ha powierzchni. Należny podatek od nieruchomości ,winien wynieść (224,92 ha x 3,41 zł)- 766,90 zł.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie. Nieprawidłowość ta występuje w chwili obecnej.

Zaznaczyć przy tym należy ,że tej powierzchni gruntów nie zadeklarował żaden inny podatnik.

m./

PKP Energetyka spółka z o.o. w Sopocie, w deklaracji z dnia 12 stycznia 2004 roku, wykazała jedynie budowle o wartości 978,21 zł.

Nie wskazano natomiast w ogóle powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, na której posadowiono budowle.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie. Nieprawidłowość ta występuje w chwili obecnej.

n./

Przedsiębiorstwo Wielobranżowe ŻWIR spółka z o.o. w Sztumie wykazało 19.179 m kw *jako pozostałe grunty, zamiast jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.* (podatek deklarowany 3.835,80 zł, zamiast według stawki 0,56 zł za m kw – 10.740,20 zł.).

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.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania *podatkiem od nieruchomości* osób fizycznych w sołectwie Folwark.

W 2004 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było 94 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji w formie :

-łącznego zobowiązania pieniężnego – 77 decyzji;

-podatku od nieruchomości – 9 decyzji;

-podatku rolnego – 8 decyzji

Dokonano w dniu 1 marca za pośrednictwem sołtysa.

We wszystkich przypadkach nie wyegzekwowano od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi , *informacje w sprawie podatku od nieruchomości*, według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr II/21/02 z dnia 9 grudnia 2002 roku.

Bez podstawy prawnej ,tj. bez *informacji w sprawie podatku od nieruchomości* w decyzjach zastosowano 50 % ulgę od pozostałych gruntów, dla których Rada Gminy określiła stawkę podatku w wys. 0,20 zł od 1 m kw, a ponadto 50 % ulgę od budynków pozostałych, dla których Rada Gminy określiła stawkę 5,50 zł od 1 m kw. powierzchni.

I tak obniżenia stawki podatku dokonano:

-w decyzji nr 10 ,ustalając 30 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 60 zł;

-w decyzji nr 9,ustalając 17,60 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 35,20 zł;

-w decyzji nr 8 ,ustalając 30 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 60 zł;

- w decyzji nr 17 ,ustalając 70,70 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 141,40 zł;
- w decyzji nr 6 ,ustalając 18,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 37,80 zł;
- w decyzji nr 4 ,ustalając 30 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 60 zł;
- w decyzji nr 3 ,ustalając 90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 180 zł;
- w decyzji nr 2,ustalając 25,80 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 51,60 zł;
- w decyzji nr 89 ,ustalając 54,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 108,40 zł;
- w decyzji nr 87 ,ustalając 50,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 101,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 35,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 71,60zł;
- w decyzji nr 86 ,ustalając 45,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 91,80 zł;
- w decyzji nr 85 ,ustalając 36,10 zł podatku od nieruchomości , zamiast 72,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00 zł;
- w decyzji nr 83 ,ustalając 38,40 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 76,20 zł;
- w decyzji nr 81 ,ustalając 43,40 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 86,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 35,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 71,60zł;
- w decyzji nr 80 ,ustalając 46,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 93,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 35,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 71,60zł;

- w decyzji nr 79 ,ustalając 90,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 180,00 zł;
- w decyzji nr 74 ,ustalając 20,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 23,70 zł podatku od nieruchomości, zamiast 47,40zł;
- w decyzji nr 73 ,ustalając 20,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;
- w decyzji nr 72 ,ustalając 35,50 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 71,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 44,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 88,00zł;
- w decyzji nr 71 ,ustalając 10,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 20,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł;
- w decyzji nr 69 ,ustalając 20,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;
- w decyzji nr 66 ,ustalając 13,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 26,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł;
- w decyzji nr 65 ,ustalając 38,80 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 77,60 zł;
- w decyzji nr 64 ,ustalając 41,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 83,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 44,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 88,00zł;
- w decyzji nr 63 ,ustalając 44,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 88,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 20,60 zł podatku od nieruchomości, zamiast 41,20zł;

- w decyzji nr 61 ,ustalając 10,50 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 21,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 27,50 zł podatku od nieruchomości, zamiast 55,00zł;
- w decyzji nr 56 zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 77,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 154,00zł;
- w decyzji nr 51 ,ustalając 29,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 58,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 24,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 49,60zł;
- w decyzji nr 49 ,ustalając 114,30 zł podatku od nieruchomości, zamiast 228,60 zł,
- w decyzji nr 48 ,ustalając 15,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 30,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 137,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 274,00zł;
- w decyzji nr 47 ,ustalając 31,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 62,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;
- w decyzji nr 46 ,ustalając 20,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,00 zł,
- w decyzji nr 45 zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 55,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 110,00zł;
- w decyzji nr 44 ,ustalając 19,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 38,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 67,70 zł podatku od nieruchomości, zamiast 135,40zł;
- w decyzji nr 43 ,ustalając 20,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,0 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł;
- w decyzji nr 42 ,ustalając 25,80 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 51,60 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 91,30 zł podatku od nieruchomości, zamiast 182,60zł;

- w decyzji nr 40 ,ustalając 46,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 92,20 zł,
- w decyzji nr 39 ,ustalając 54,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 108,40 zł,
- w decyzji nr 38 ,ustalając 46,80 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 93,60 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;
- w decyzji nr 37 ,ustalając 12,70 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 25,40 zł,
- w decyzji nr 35 ,ustalając 9,60 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 19,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 27,50 zł podatku od nieruchomości, zamiast 55,00zł;
- w decyzji nr 33 ,ustalając 22,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 45,680 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł;
- w decyzji nr 32 ,ustalając 23,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 46,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 38,50 zł podatku od nieruchomości, zamiast 77,00zł;
- w decyzji nr 31 ,ustalając 10,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 20,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;
- w decyzji nr 30 zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 137,50 zł podatku od nieruchomości, zamiast 275,00zł;
- w decyzji nr 29 ,ustalając 20,10 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 40,20 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 23,70 zł podatku od nieruchomości, zamiast 47,40zł;
- w decyzji nr 28 ,ustalając 40,00 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 80,00 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 41,30 zł podatku od nieruchomości, zamiast 82,60zł;

-w decyzji nr 27 ,ustalając 54,40 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 108,80 zł,

-w decyzji nr 26 ,ustalając 5,40 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 0,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł;

-w decyzji nr 22 ,ustalając 43,30 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 86,60 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 35,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 71,60zł;

-w decyzji nr 21 ,ustalając 62,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 124,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 33,00 zł podatku od nieruchomości, zamiast 66,00zł;

-w decyzji nr 20 ,ustalając 3,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 6,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 41,30 zł podatku od nieruchomości, zamiast 82,60zł;

-w decyzji nr 19 ,ustalając 5,40 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 11,80 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 41,80 zł podatku od nieruchomości, zamiast 83,60zł;

-w decyzji nr 18 ,ustalając 12,90 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 25,80 zł,

-w decyzji nr 17 ,ustalając 6,20 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 12,40 zł,

-w decyzji nr 14 ,ustalając 55,70 zł podatku od nieruchomości od pozostałych gruntów, zamiast 111,40 zł, a ponadto zastosowano 50 % ulgę od budynków , ustalając 39,10 zł podatku od nieruchomości, zamiast 78,20zł.

W przypadku powszechnego stosowania tych ulg, dokonano wyrywkowego sprawdzenia sposobu wykonania Uchwały Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr VIII/39/04 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości.

Uchwałą powyższą uchylono obowiązywanie poprzedniej Uchwały w tej sprawie, a jednocześnie wprowadzono obniżkę stawek podatku od nieruchomości o 50% dla:

-*gruntów niesklasyfikowanych w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, (określone w §1 ust.3 lit c uchwały na 0,20 zł),* będących własnością emerytów i rencistów oraz tych samych gruntów pochodzących z zasobu Agencji Nieruchomości Rolnych, z wyjątkiem działek rekreacyjnych;

-*budynków gospodarczych (określonych w §1 ust.1 lit e uchwały na 5,50 zł),* będących własnością emerytów i rencistów oraz tych samych gruntów pochodzących z zasobu Agencji Nieruchomości Rolnych, z wyjątkiem działek rekreacyjnych.

Dokonując wymiaru podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego na 2005 rok, nie wyegzekwowano i nie egzekwowano także w latach następnych od osób fizycznych, wykazu nieruchomości według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do cyt. wyżej uchwały, tj. *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości.*

Nie wykonano zatem w tej części Uchwały Rady Gminy wprowadzającej wzór *Informacji.*

Tym samym, nie umożliwiono podatnikom wymienionym w § 2 uchwały Rady Gminy w sprawie ustalenia stawek podatku od nieruchomości, skorzystania z prawa do zastosowania ulgi (obniżki) podatku od nieruchomości.

Do dnia kontroli nie zaktualizowano powyższych informacji.

W decyzjach wymiarowych tak wydawanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego jak i decyzjach samoistnych, podstawę i przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono w oparciu o zbiór informacji wynikający z lat poprzednich, naniesiony do ewidencji prowadzonej przy pomocy komputera.

Wymiar zatem, dokonywany jest automatycznie, na podstawie tak skonstruowanej bazy.

Podobnie w wydawanych decyzjach, bez podstawy prawnej tj. bez *informacji w sprawie podatku od nieruchomości*, w decyzjach zastosowano 50 % ulgę od pozostałych gruntów, dla których Rada Gminy określiła stawkę podatku w wys. 0,20 zł od 1 m kw, a ponadto 50 % ulgę od budynków pozostałych, dla których Rada Gminy określiła stawkę 5,50 zł od 1 m kw. powierzchni.

3.1.2.4. Podatek rolny.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VIII /51/2003 z dnia 25 listopada 2003 roku w sprawie ustalenia ceny żyta jako podstawy do naliczenia podatku rolnego na 2004 rok

Określona cena skupu żyta obniżona została na kwotę 33,45 zł za 1 q.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01 grudnia 2003 roku Nr152 pod poz. 2712

Wzór formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny zostały ustalone w dniu 9 grudnia 2002 roku uchwałą Rady Gminy Nr II/20/2002 w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o gruntach osób fizycznych oraz ustalenia wzoru deklaracji na podatek rolny osób prawnych, jednostek organizacyjnych w tym spółek ,nie posiadające osobowości prawnej , jednostek organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa ,a także jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2002 roku Nr 86 pod poz. 1982.

Rada Gminy podjęła w dniu 9 grudnia 2002 roku Uchwałę Nr II/23/2 w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia z podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych na których zaprzestano produkcji.

Uchwała, zgodnie z § 3 Uchwały, wchodzi w życie od roku podatkowego 2003 r i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Uchwały nie przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zgodnie z art. 90 ust.2 ustawy o samorządzie gminnym.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 9 grudnia 2002 roku Nr 86 pod poz. 1985.

Stawka podatku rolnego, wyniosła na 2004 rok (2,5 x 33,45 zł)-83,625 zł.

W 2004 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 10 osób prawnych.

W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich podatników będących osobami prawnymi, stwierdzono.

Deklaracje składano według obowiązujących wzorów wprowadzonych cytowaną wyżej Uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu, z tym, że nie wykazywano w nich w ogóle zaliczenia *do okręgu podatkowego*.

Gmina Stary Dzierzgoń, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 poz.1614),zaliczona została do

II okręgu podatkowego.

a/.

Po dniu 15 stycznia 2005 roku deklaracje złożyły :Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu, JAKOMEX spółka z o.o. w Regułach,

b/.

Dzierzgońskie Konsorcjum Budowlane w Dzierzgoniu, w deklaracji na podatek rolny wykazało łącznie 22,9356 ha gruntów powierzchni w hektarach fizycznych, w tym nie podlegające przeliczeniu na ha przeliczeniowe – 11,174 ha .

Od pozostałej powierzchni ,zadeklarowano *podatek rolny* stanowiący równowartość 2,5 q żyta, według stawki określonej przez Radę Gminy w Starym Dzierzgoniu.

Zadeklarował podatek rolny w kwocie 704,10 zł.

Natomiast, zgodnie z zasadami określonymi art.4 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, w przypadku opodatkowania pozostałych gruntów, podstawę opodatkowania stanowi liczba hektarów , wynikająca z ewidencji gruntów i budynków.

Natomiast podatek rolny, zgodnie z art. 6 ust.1 pkt 2 wynosi równowartość pieniężną 5 q żyta, w wysokości ustalonej przez Radę Gminy, a zatem (5 x 33,45 zł)- 167,25 zł.

Dzierzgońskie Konsorcjum Budowlane posiadało :

- w klasie III użytki zielone 0,4285 ha;
- w klasie IV użytki zielone 11,3331 ha

Łącznie, podlegających opodatkowaniu 11,7616 ha fizycznych, co stanowi kwotę 1.967,10 zł

Organ podatkowy nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego, zmierzającego do stwierdzenia ,czy grunty powyższe stanowią część gospodarstwa rolnego ,zgodnie z art. 2 cyt. wyżej ustawy o podatku rolnym dla którego ,zgodnie z art.4 ust.1 pkt 1 ustawy, podatek rolny ustala się od liczby ha przeliczeniowych ,w wysokości równowartości 2,5 q żyta, według jego wartości określonej przez Radę Gminy.

Nie przeprowadzono również żadnego postępowania, zmierzającego do stwierdzenia ,czy gruntów powyższych nie zajęto na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza.

Podobna nieprawidłowość jest kontynuowana w 2005 roku.

c/.

AMPOL-MEROL ,spółka z o.o. w Wąbrzeźnie, umową cesji z dnia 26 lutego 2004 roku, przejęła od Juliana Rygielskiego do dalszego prowadzenia dzierżawy (umowa nr 31/95 zawarta w dniu 14 marca 1995 roku), areał 430,0163 ha gruntów rolnych wraz z zabudowaniami określonymi jako gospodarstwo rolne.

W deklaracji złożonej w dniu 19 marca 2004 roku, zadeklarowano jedynie:

- 378,8116 ha podlegających opodatkowaniu;

- 14,1446 ha gruntów klas V i VI (nie podlegających opodatkowaniu).

Łącznie 392.9562 zł.

Pozostałych gruntów,(o łącznej powierzchni – 37.0601 ha), nie zadeklarowano w ogóle.

Organ podatkowy, nie przeprowadził żadnego postępowania wyjaśniającego zmierzającego do ustalenia rozbieżności w dzierzawionych gruntach.

Korektę deklaracji złożono w dniu 26 października 2004 roku, z tym, że nie wskazano jakiego okresu dotyczy.

W pozostałych deklaracjach nieprawidłowości nie stwierdzono.

d/.

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania *podatkiem rolnym*, osób fizycznych w sołectwie Folwark.

W 2004 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było 85 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji w formie :

-łącznego zobowiązania pieniężnego – 77 decyzji;

-podatku rolnego – 8 decyzji

Dokonano w dniu 1 marca za pośrednictwem sołtysa.

We wszystkich przypadkach nie wyegzekwowano od podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi , *informacji o gruntach*, według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Nr II/20/02 z dnia 9 grudnia 2002 roku.

Ponadto, w przypadku wystąpienia zmian w posiadaniu bądź użytkowaniu gruntów, opodatkowanych podatkiem rolnym, bez wyegzekwowania od podatników podatku rolnego w sołectwie Folwark, *Informacji o gruntach* według wzoru formularza wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy, wydawano decyzje zmieniające.

Podstawą wydania decyzji w każdym przypadku było uzyskanie informacji o zmianach geodezyjnych.

W 2004 roku w sołectwie Folwark wydano 15 decyzji zmieniających, co spowodowało łącznie 1.734,70 zł przypisu i 4.360,50 zł odpisu podatku rolnego. Natomiast, do dnia kontroli w 2005 roku ,wydano 5 decyzji, co spowodowało łącznie 53,30 zł przypisu i 181,60 zł odpisu podatku rolnego.

W żadnym omawianym przypadku nie wszczęto postępowania zmierzającego do wyegzekwowania obowiązku złożenia *Informacji o gruntach*.

W 2004 roku, przekazywano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2 % wpływów podatku rolnego, w terminach przekraczających 21 dni od dnia ,w którym upływał termin płatności każdej rat.

I tak:

- z tytułu I raty podatku- w dniu 4 maja 2004 r;
- z tytułu II raty podatku- w dniu 11 czerwca 2004 r;
- z tytułu III raty podatku- w dniu 7 października 2004 r;
- z tytułu IV raty podatku- w dniu 7 grudnia 2004 r.

3.1.2.5.Podatek leśny.

Dochody własne z tytułu podatku leśnego wyniosły 67.324,50 zł i zostały wykonane w 100,5 %, na plan 66.981 zł .

Deklarację na podatek leśny Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu, wprowadziła Uchwałą Nr II/22/2002 z dnia 9 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia wzoru formularza informacji o lasach osób fizycznych oraz ustalenia wzoru deklaracji na podatek leśny osób prawnych ,jednostek organizacyjnych w tym spółek nie osiadające osobowości prawnej ,jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych ,a także jednostek organizacyjnych Agencji Własności Rolnej Skarbu Państwa .

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 86 poz.1984 z dnia 9 grudnia 2002 roku.

Podjęła również Uchwałę Nr VIII/52/03 z dnia 25 listopada 2003 roku w sprawie ustalenia ceny drewna jako podstawy naliczania podatku leśnego na 2004 rok.

Ustalono cenę 107,70 zł za 1 m³ drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z dnia 20 października 2003 roku, opublikowanej w Mon. Pol. Nr 50 poz. 787.

W 2004 roku, do złożenia deklaracji na podatek leśny były 4 osoby prawne. Deklaracje złożono w okresie do 1 stycznia 2004 roku.

Podatek leśny zadeklarowano w prawidłowych, wynikających z obowiązującego stanu prawnego kwotach.

3.1.2.6.Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr VIII/54/03 z dnia 25 listopada 2003 roku w sprawie ustalenia stawek podatku od środków transportowych na 2004 r.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 152 z dnia 1 grudnia 2003 roku.

Natomiast, w dniu 18 grudnia 2003 roku Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku podjęło Uchwałę Nr 43/2003, w której orzekło nieważność § 1 pkt 1 ppkt 2 lit.a, pkt 4 lit.a,b i c pkt 6 lit.a, c i d Uchwały Rady Gminy o której wyżej mowa.

Rady Gminy Starym Dzierzgoniu nie podejmowała uchwały w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych od pojazdów przyczep lub naczep których stawki unieważniła Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (uchwały RIO nie zaskarżono do Naczelnego Sądu Administracyjnego).

W dniu 9 lutego 2004 roku poinformowano pisemnie podatników podatku od środków transportowych o orzeczeniu Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku a ponadto o tym, że wobec braku określenia przez Radę Gminy części stawek, obowiązują stawki *minimalne*, wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Stawki te wskazano następująco:

-od samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton –*a/od 12 ton do poniżej 18 ton 1.251,81 zł;*

-od ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton - *a/od 12 to do poniżej 25 ton-1.722,97 zł;*

b/od25 ton do 36 ton włącznie-1.937,76 zł;

-od przyczep i naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton z wyjątkiem związanych wyłącznie z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika podatku rolnego - *a/ od 12 ton do poniżej 18 ton -942,32 zł;*

b/od25 ton do 36 ton włącznie-1.291,07 zł;

c/powyżej 36 ton – 1.699,87 zł.

Poinformowano podatników, że powyższe stawki należy uwzględnić w składanych deklaracjach na podatek od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, podstawy prawnej ,zastosowanego trybu określenia stawek podatku od środków transportowych.

Wskazane do stosowania powyższym pismem stawki podatku od środków transportowych, *nie wynikają* z załączników Nr 1 2 i cyt. wyżej ustawy, bowiem odmiennie od ustawowych określono dopuszczalne masy całkowite pojazdów i nie uwzględniają w ogóle liczby osi jezdnych jak również osi jezdnych z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne i na inne systemy zawieszenia osi jezdnych.

W 2004 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 11 podatników.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkich podatników i stwierdzono.

a/.

Deklaracje złożone były, w przeważającej części w obowiązującym terminie.

Deklarowane stawki podatku od środków transportowych wynikały z cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy a także pisma o którym wyżej mowa.

b./

W przypadku braku deklaracji, wzywano podatników do przedłożenia deklaracji.

I tak:

- pismem z dnia 2 grudnia 2004 roku wezwano podatnika zam. w miejscowości Kornele, który nabył samochód –ciągnik siodłowy dwuosioowy marki RENAULT Nr Rej. GSZ C081 , o dopuszczalnej masie 16 ton, w dniu 4 maja 2004 roku.

W deklaracji złożonej w dniu 8 grudnia 2004 roku, podatnik zadeklarował podatek w kwocie 1.722,97 zł, tj. w wysokości określonej przez organ podatkowy, zamiast przez Radę Gminy.

Jednocześnie podatnik nie określił systemu osi jezdnych co uniemożliwia prawidłowe zastosowanie minimalnej stawki podatku, określonej w Załączniku Nr 3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Bowiem, w tym przypadku ,Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu stawki podatku nie określiła.

- pismem z dnia 16 grudnia 2004 roku wezwano podatnika zam.w miejscowości Tabory, który nabył samochód ciężarowy Nr Rej. GSZ G37 , o dopuszczalnej masie 11,8 ton, w dniu 1 lutego 2004 roku.

W deklaracji złożonej w dniu 28 grudnia 2004 roku, podatnik zadeklarował podatek w kwocie 900 zł, tj.w wysokości określonej przez Radę Gminy.

- pismem z dnia 5 kwietnia 2004 roku wezwano podatnika zam. w miejscowości Stary Dzierzgoń, który posiadał dwa samochody –ciągnik siodłowy trzyosiowy marki EUREPA Nr Rej. GSZ P0981, o dopuszczalnej masie 40 ton, oraz samochodu ciężarowego dwuosiowego marki RENAULT Nr Rej. GSZ A481, o dopuszczalnej masie 18 ton.

W deklaracji złożonej w dniu 8 grudnia 2004 roku, podatnik zadeklarował podatek w kwocie łącznej 4.272 zł w tym w wysokości określonej przez organ podatkowy w kwocie 1.722,97 zł i w kwocie 2.549 zł tj. w wysokości określonej przez Radę Gminy.

Jednocześnie podatnik nie określił systemu osi jezdnych samochodu ciężarowego dwuosiowego marki RENAULT, co uniemożliwia prawidłowe zastosowanie minimalnej stawki podatku, określonej w Załączniku Nr 3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Bowiem, w tym przypadku, Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu stawki podatku nie określiła.

c/.

W deklaracji złożonej w dniu 9 marca 2004 roku, podatnik zamieszkały w Lubochowie, zadeklarował kwotę 1.251,80 zł od samochodu ciężarowego dwuosiowego marki JELCZ Nr rej. GMB C287 tj. w wysokości określonej przez organ podatkowy.

Jednocześnie podatnik nie określił systemu osi jezdnych samochodu ciężarowego dwuosiowego marki JELCZ, co uniemożliwia prawidłowe zastosowanie minimalnej stawki podatku, określonej w Załączniku Nr 3 do ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Bowiem, w tym przypadku, Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu stawki podatku nie określiła.

3.1.2.7. Opłata administracyjna.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr II/17/03 z dnia 28.03.2003 roku w sprawie ustalenia opłaty administracyjnej .

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 102 poz. 2081 z 2005 roku.

Opłatę administracyjną w 2004 roku z tytułu czynności urzędowych polegających na sporządzeniu wypisu i wyrysów z miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, zgodnie z § 1 cytowanej wyżej Uchwały, pobrano kwocie łącznej 30 zł.

3.1.2.8. Opłata miejscowa nie wystąpiła.

3.1.2.9. Opłata targowa.

Rada Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie ustalenia dziennych stawek opłaty targowej , terminów płatności oraz sposobu jej poboru na terenie gminy Stary Dzierzgoń.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu ,pojęła w dniu 30 marca 2001 roku Uchwałę Nr III/26/01 w sprawie zarządzenia poboru podatku rolnego, leśnego oraz podatku od nieruchomości w drodze inkasa.

Termin płatności dla inkasentów ,podatków zebranych w ramach inkasa, określono, w § 3 cytowanej wyżej Uchwały Rady Gminy ,na jeden dzień po ostatnim dniu w którym powinna nastąpić wpłata podatku.

Określono również , sposób wpłaty – do kasy lub na rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym, wskazując jednocześnie numer rachunku bankowego.

Inkasentom (którymi ustanowiono sołtysów), określono wysokość wynagrodzenia na 5 % pobranych faktycznie podatków a termin jego wypłacania na kwartalny, do końca miesiąca następującego po kwartale.

Uchwałą Nr IX/58/03 z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie zmiany Uchwały, rozszerzono inkasentów o inne osoby upoważnione przez Wójta.

Z osobami ustanowionymi przez Radę Gminy inkasentami, zawierano umowy – zlecenie, określając sposób i formę realizacji poboru podatków, przy czym nie wskazano- do czego zobowiązywała Uchwała Rady Gminy, numeru rachunku bankowego na który należy dokonywać wpłat zainkasowanych wpłat.

Zaznaczyć przy tym należy, że Wyboru banku do prowadzenia obsługi kasowej gminy dokonała Rada Gminy w drodze uchwały (uchwała Nr II/12/03 z dnia 28 marca 2003 r.).

Zatem, Uchwała Rady Gminy określająca numer rachunku bankowego do dokonywania wpłat inkasowanych podatków, jest nieaktualna.

Szczegółowej kontroli poddano realizację poboru podatków w formie inkasa w IV kwartale 2004 roku.

Inkasenci dokonywali wpłat podatków ,za pośrednictwem Banku

Spółdzielczego w Suszu, dokonując wpłat na rachunek bankowy nr 39-8320-0005-0030-2000 -0010-300038-36011/0, w dniu 16 listopada 2004 roku.

Jednocześnie, *co nie wynikało z zawartych umów-zlecenie*, sporządzali pisemny wykaz wpłat sołtysa, określający numer konta podatnika, kwotę należności i łączną sumę wpłat.

Wykaz powyższe określały, że inkaso dotyczy IV raty podatku.

Brak w nich informacji o dokonywanych wpłatach zaległych podatków, odsetek za zwłokę itp. informacji.

Na podstawie porównania wykazów w zgodności z kontokwitariuszami, sporządzono w dniu 18 stycznia listę- wykaz wpłat inkasentów-za IV kwartał 2004 roku, z określeniem sołectwa , oddzielnie podatków rolnego, leśnego od nieruchomości ,łącznej kwoty podatków oraz należnej prowizji.

Wyплаты wynagrodzeń dokonano na podstawie listy płac Nr 12, w dniu 20 stycznia 2005 roku.

Z uwagi na fakt zawarcia umów- zlecenie, wynagrodzenia należne inkasentom , pomniejszono o składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz o składkę na podatek dochodowy od osób fizycznych.

3.1.2.11.Udzielanie ulg w spłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr III/28/99 z dnia 15 czerwca 1999 roku w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy.

Wysokość opłaty prolongacyjnej określono w wys. 25 % stawek odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych, ogłaszanych przez Ministra Finansów.

Określono ponadto, w § 1 pkt cyt. Uchwały , że opłata prolongacyjna nie będzie pobierana za pierwszy miesiąc odroczenia terminu płatności należności podatkowych.

Uchwała powyższa do dnia kontroli nie była zmieniana.

W okresie objętym kontrolą szczegółową kontrolą objęto wydane decyzje w IV kwartale 2004 roku.

W decyzjach :

- Nr ODR 95/3674/2004 wydanej w dniu 8 października 2004 roku, na wniosek z dnia 28 września 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej - III raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 30 listopada 2004 roku, określono łączną opłatę prolongacyjną w kwocie:

- od zaległości w podatku rolnym – 1,50 zł;(III rata 222,90 zł + odsetki za zwłokę do dnia 29 września w kwocie 1,30 zł);

- od zaległości w podatku od nieruchomości – 0,10 zł (III rata 10,90 zł + odsetki za zwłokę do dnia 29 września w kwocie 0,10 zł);

- Nr ODR 106/4158/2004 wydanej w dniu 25 listopada 2004 roku, na wniosek z dnia 16 listopada 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej- II raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 15 maja 2005 roku, określono łączną opłatę prolongacyjną w kwocie:

- od zaległości w podatku rolnym – 5,70 zł;(II rata 288,20 zł + odsetki za zwłokę do dnia 16 listopada w kwocie 21,90 zł);
- od zaległości w podatku od nieruchomości – 0,20 zł (II rata 11,10 zł + odsetki za zwłokę do dnia 16 listopada w kwocie 0,80 zł);
- Nr ODR 106/4128/2004 wydanej w dniu 22 listopada 2004 roku, na wniosek z dnia 18 listopada 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej - III raty podatku rolnego do dnia 30 marca 2005 roku, określono łączną opłatę prolongacyjną w kwocie 4,30 zł;(III rata 302,50 zł + odsetki za zwłokę do dnia 16 listopada w kwocie 8,60 zł);
- Nr ODR 108/4595/2004 wydanej w dniu 30 grudnia 2004 roku, na wniosek z dnia 8 grudnia 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej –I,II, III i IV raty podatku rolnego i od nieruchomości, (przy czym nie określono we wniosku daty odroczenia), naliczono łączną opłatę prolongacyjną od zaległości podatkowej IV raty, w kwocie:
 - od zaległości w podatku rolnym – 2,80 zł;(IV rata 231,40 zł + odsetki za zwłokę do dnia 8 grudnia w kwocie 2,30 zł);
 - od zaległości w podatku od nieruchomości opłaty prolongacyjnej nie naliczono.
- Nr ODR 109/4466/2004 wydanej w dniu 20 grudnia 2004 roku, na wniosek z dnia 14 grudnia 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej- III i IV raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 30 grudnia 2004 roku, naliczono łączną opłatę prolongacyjną od zaległości podatkowej IV raty, w kwocie:
 - od zaległości w podatku rolnym – 0,90 zł;
 - od zaległości w podatku od nieruchomości – 0,60 zł.
- Nr ODR 110/4465/2004 wydanej w dniu 20 grudnia 2004 roku, na wniosek z dnia 15 grudnia 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej- III i IV raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 15 stycznia 2004 roku,

naliczono łączną opłatę prolongacyjną od zaległości podatkowej III i IV raty, w kwocie:

- od zaległości w podatku rolnym – łącznie (8,50 zł + 3,00 zł) -11,50 zł;
- od zaległości w podatku od nieruchomości i w podatku leśnym opłaty prolongacyjnej nie naliczono.

- Nr ODR 111/4445/2004 wydanej w dniu 17 grudnia 2004 roku, na wniosek z dnia 15 grudnia 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej- I, II, III i IV raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 31 grudnia 2004 roku, naliczono łączną opłatę prolongacyjną od zaległości podatkowej wszystkich rat, w kwocie:

- od zaległości w podatku rolnym – łącznie 9,60 zł;
- od zaległości w podatku od nieruchomości opłaty prolongacyjnej nie naliczono.

- Nr ODR 112/4445/2004 wydanej w dniu 31 grudnia 2004 roku, na wniosek z dnia 27 grudnia 2004 roku, w sprawie odroczenia zaległości podatkowej- IV raty podatku rolnego i od nieruchomości, do dnia 28 lutego 2005 roku, naliczono łączną opłatę prolongacyjną od zaległości podatkowej , w kwocie:

- od zaległości w podatku rolnym – 28,10 zł;
- od zaległości w podatku od nieruchomości – 0,20zł.

Nieprawidłowo ,niezgodnie z obowiązującą Uchwałą Rady Gminy, naliczono opłatę prolongacyjną, odraczając termin płatności *podatków rolnego, od nieruchomości i leśnego*.

Pobierano bowiem opłatę prolongacyjną *za cały okres odroczenia płatności, zamiast, zgodnie z § 1pkt 3 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy- jedynie za okres poza pierwszym miesiącem odroczenia*.

I tak, opłatę prolongacyjną pobierano w decyzjach:

- Nr ODR 97/4132/2004 wydanej w dniu 23 listopada 2004 roku –za 30 dni ,zamiast nie pobierać w ogóle;

- Nr ODR 98/4134/2004 wydanej w dniu 22 listopada 2004 roku –za 30 dni ,zamiast nie pobierać w ogóle;
- Nr ODR 99/4130/2004 wydanej w dniu 23 listopada 2004 roku –za 45 dni ,zamiast pobrać za 15 dni;
- Nr ODR 100/4127/2004 wydanej w dniu 232 listopada 2004 roku –za 15 dni ,zamiast nie pobierać w ogóle;
- Nr ODR 101/4132/2004 wydanej w dniu 23 listopada 2004 roku –za 30 dni ,zamiast nie pobierać w ogóle;
- Nr ODR 97/4133/2004 wydanej w dniu 23 listopada 2004 roku –za 91 dni –III rata i za 30 dni- IV rata ,zamiast nie pobierać w ogóle wobec IV raty i za 61 dni wobec III raty;
- Nr ODR 103/4596/2004 wydanej w dniu 20 listopada 2004 roku –za 45 dni ,zamiast pobrać za 15 dni.

Rada Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie wprowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub droczenia terminów płatności *zaległości podatkowych*.

Zatem, powyższe decyzje wydano bez podstawy prawnej.

Z uwagi na fakt powszechnego występowania powyższych nieprawidłowości, dokonano dodatkowo kontroli prawidłowości naliczania opłaty prolongacyjnej w 2005 roku i stwierdzono.

Pomimo braku Uchwały Rady Gminy w sprawie naliczania opłaty prolongacyjnej od odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty *zaległości podatkowych*, opłatę prolongacyjną naliczono w decyzjach:

- Nr Fn.3064/ODR 80/4433/2005 z dnia 26 września 2005 roku;
- Nr Fn.3064/ODR 73/4487/2005 z dnia 28 września 2005 roku;
- Nr Fn.3064/ODR 74/4435/2005 z dnia 28 września 2005 roku;
- Nr Fn.3064/ODR 26/1064/2005 z dnia 23 marca 2005 roku;

Pobierano również w 2005 roku opłatę prolongacyjną za cały okres odroczenia płatności, zamiast, zgodnie z § 1pkt 3 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy- jedynie za okres poza pierwszym miesiącem odroczenia.

I tak, opłatę prolongacyjną pobierano w decyzjach:

-Nr Fn.3064/ODR 79/4440/2005 z dnia 26 września 2005 roku- za 30 dni, zamiast -nie pobierać opłaty w ogóle;

-Nr Fn.3064/ODR 78/4435/2005 z dnia 23 września 2005 roku- za 45 dni, zamiast pobrać opłatę za 15 dni ;

-Nr Fn.3064/ODR 77/4430/2005 z dnia 26 września 2005 roku- za 46 dni, zamiast pobrać opłatę za 16 dni ;

-Nr Fn.3064/ODR 76/4438/2005 z dnia 26 września 2005 roku- za 30 dni, zamiast -nie pobierać opłaty w ogóle;

-Nr Fn.3064/ODR 75/4435/2005 z dnia 23 września 2005 roku- za 61 dni, zamiast pobrać opłatę za 30 dni ;

-Nr Fn.3064/ODR 72/4491/2005 z dnia 28 września 2005 roku- za 76 dni, zamiast pobrać opłatę za 46 dni ;

-Nr Fn.3064/ODR 71/4490/2005 z dnia 28 września 2005 roku- za 15 dni, zamiast -nie pobierać opłaty w ogóle;

-Nr Fn.3064/ODR 36/1818/2005 z dnia 15 maja 2005 roku- za 30 dni, zamiast -nie pobierać opłaty w ogóle.

Pomimo braku opłaty skarbowej , wszystkie podania wniesione w 2004 roku dotyczące ***zaległości podatkowych, oraz od podatku od środków transportowych*** zostały rozpatrzone.

Nie wzywano w ogóle osób zobowiązanych do wniesienia opłaty skarbowej do jej uiszczenia, nie informowano również że brak wniesienia opłaty skarbowej skutkuje pozostawieniem podania bez rozpatrzenia.

Po rozpatrzeniu podań bez uiszczenia opłaty skarbowej tj. po

załatwieniu sprawy, nie przekazywano podań urzędowi skarbowemu właściwemu dla miejsca zamieszkania osoby wnoszącej podanie, w celu pobrania należnej opłaty skarbowej.

Bowiem, zwolnienie od opłaty skarbowej określone w pkt 22 Załącznika do Ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 253 po.2532 ze zm.), zawierającego szczegółowy wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki oraz zwolnienia, dotyczy podań o odroczenie terminu płatności podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Nie dotyczy natomiast podań o takie odroczenie w podatku od środków transportowych oraz zaległości podatkowych.

Rada Gminy nie podejmowała uchwały w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych podatków.

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

Jak wskazano wyżej, wprowadzono w 2003 roku wzory deklaracji, wykazów dotyczących podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego.

Do dnia kontroli nie przeprowadzono akcji mającej na celu uzupełnienie posiadanych ewidencji, poprzez rozprowadzenie nowych wzorów, ich wypełnienie i uaktualnienie danych.

Przez brak przeprowadzenia takiej akcji, nie zachowano zasadę powszechności opodatkowania.

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w **2004 roku** przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj należności	R o k		
	2004		
	Stan na 01.01.2004	Spłaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2004
Podatek od nieruchomości - os.fiz.	47 369,69	18 578,40	28 791,29
Podatek od nieruchomości - os.pr.	27 056,30	7 292,30	19 764,00
Podatek rolny i leśny - os.fiz.	420 431,54	128 782,79	291 648,75
Podatek rolny i leśny - os.pr.	122 317,32	240,81	122 076,51
Podatek od śr.transp.- os.fiz.	13 250,42	4,90	13 245,52
Podatek od śr.transp.- os.pr.	600,00	0,00	600,00
Podatek za psy	910,40	175,00	735,40
Opłata - wieczyste użytk.	8 318,33	160,57	8 157,76

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach działalności.

1. podatek od nieruchomości – osoby fizyczne.

*** 15/06**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 1.194,80 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 1.194,80 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 174/03,57/04.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 31/31**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 1.313,40 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 1.313,40 zł.

Zaległość objęta tytułem wykonawczym (poprzedzonym upomnieniem), o numerze 61/04.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 22/07**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 644,50 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 644,50 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 4/03,5/03,74/4.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 01/09**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 1.350,20 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 1.350,20 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 122/03,123/03,3/04.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 28/24**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 752,30 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 752,30 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 200/02,137/02,72/03,73/03.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

2.podatek od nieruchomości – osoby prawne.

*** 28**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 19.607,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość na wniosek likwidatora umorzono w dniu 23 kwietnia 2004 roku.

*** 17**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 6.658,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta tytułem wykonawczym (poprzedzonym upomnieniem), o numerze 6/03.

Spłaty zaległości dokonano do dnia 26 kwietnia 2004 roku.

*** 34**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 577,20 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta upomnieniem, zaległość wpłacono w całości.

*** 6**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 150,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 150,00 zł.

Zaległość dotyczy 2000 roku.

Zaległości nie windykowano.

Spółka ogłosiła upadłość.

*** 25**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 48,40 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość uregulowano 15 stycznia 2004 roku.

3.podatek rolny – osoby prawne.*** 5**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 4.623,80 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 4.623,80 zł.

Zaległość dotyczy lat 1999- 2000 .

Zaległość objęta tytułem wykonawczym (poprzedzonym upomnieniem), o numerze 20/378/99.

Spółka ogłosiła upadłość.

*** 6**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 117.614,28 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 117.614,28 zł.

Zaległość dotyczy lat 1998- 2000 .

Zaległość objęta tytułem wykonawczym (poprzedzonym upomnieniem), o numerze 20/378/99.

Spółka ogłosiła upadłość.

*** 4**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 74,50 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta upomnieniem, zaległość wpłacono w całości.

*** 12**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 1,30 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta upomnieniem, zaległość wpłacono w całości.

*** 8**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 3,44 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta upomnieniem, zaległość wpłacono w całości.

4.podatek rolny – osoby fizyczne.

*** 19/09**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 36.422,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 204/03,210/03,213/03.

Zadłużenie wyegzekwowano w całości.

*** 13/47**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 26.513,80 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 208/03,212/03.

Zadłużenie wyegzekwowano w całości.

*** 15/19**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 10.359,67 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 10.359,67 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 171/03,172/03,56/04.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 27/16**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 13.189,30 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 13.199,30 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 137/03,338/03,25/04.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 27/23**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 11.822,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 11.822,90 zł.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach: 131/03,132/03,24/04.

Zadłużenie zabezpieczono wpisem hipotecznym.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

5.Pozostałe podatki i opłaty – podatek od środków transportowych osoby prawne.

*** 1/2005**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 600,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 600,00 zł.

Zaległość dotyczy II półrocza 1999 roku.

Do dnia kontroli nie podjęto windykacji.

Spółka ogłosiła upadłość.

5.Pozostałe podatki i opłaty – podatek od środków transportowych osoby fizyczne.

*** 2/2005**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 10.670,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 10.670,00 zł.

Zaległość dotyczy okresu od II półrocza 1997 roku do II półrocza 2002 roku.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami).

Tytuły wykonawcze zwrócono w dniu 2 lutego 2005 roku, z uwagi na brak możliwości ich wyegzekwowania.

*** 1/2005**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 2.100,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 2.100,00 zł.

Zaległość dotyczy okresu od II półrocza 2001 roku do I półrocza 2002 roku.

Zaległość objęta tytułami wykonawczymi (poprzedzonymi upomnieniami), o numerach 33/01,223/02,3/03/136/4.

Windykacja nie przyniosła rezultatów.

*** 2/2004**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 475,52 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość na wniosek podatnika umorzono.

*** 8/2005**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku – 4,90 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Zaległość uregulowano.

3.1.2.12. Opłaty adiacenckie.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu nie podjęła uchwały określającej stawki procentowej, terminu i sposobu zapłaty opłat adiacenckich.

Wójt w badanym okresie nie wydawał decyzji określających opłaty adiacenckie .

Nie występowano do Rady Gminy o podjęcie stosownych w tym zakresie uchwał.

3.1.2.13. Opłata planistyczna.

Rada Gminy podjęła w dniu 28 marca 2003 roku, Uchwałę Nr II/8/03 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego obrębu Przezmark .

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.07.2003 roku Nr 91 pod pozycją 1585.

Cytowana uchwała w § 5 wprowadza zasady stosowania opłaty planistycznej: „Zgodnie z art.10 ust.3 i art.36 ust.3 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym ustala się stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości, która wynosi:

- 30% dla terenów istniejącej bądź planowanej zabudowy: zabudowy wiejskiej MR, zabudowy rekreacyjnej ML, zabudowy mieszkaniowej MM, zabudowy prezydenckiej MO, działalności gospodarczej GG, działalności gospodarczej z mieszkaniami GM, usług publicznych UP i obsługi rekreacji UL (zgodnie z §2 ust. 1 pkt 2 cyt.Uchwały);
- 0% dla pozostałych terenów objętych niniejszą uchwałą.

Podjęto również uchwałę Nr II /9/03 z dnia 28 marca 2003.r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego działki nr 5/1 obręb Porzecze .

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.07.2003 roku Nr 91 pod pozycją 1584.

Cytowana uchwała w § 5 wprowadza zasady stosowania opłaty planistycznej: „Zgodnie z art.10 ust.3 i art.36 ust.3 ustawy o zagospodarowaniu przestrzennym ustala się stawkę procentową służącą naliczaniu opłaty od wzrostu wartości nieruchomości, która wynosi 0 %.”

W roku 2004 r Wójt Gminy Stary Dzierzgoń nie wydał żadnej decyzji ustalającej opłaty planistyczne.

Wójt nie wydał decyzji ustalającej opłatę planistyczną, zgodnie z art. 36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

Nie dokonywano również wypłat odszkodowań za poniesioną rzeczywistą szkodę lub z tytułu wykupu nieruchomości bądź jej części w przypadkach gdy w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone.

Nie egzekwowano również od biur notarialnych terminowego przedkładania wypisów z aktów notarialnych dotyczących sprzedaży nieruchomości.

W roku 2005 Wójt Gminy Stary Dzierzgoń wydał 2 decyzje.

1. Decyzją Nr RG 7323/2/847/2005 z dnia 07 marca 2005 r. ustalającą jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowej w związku z uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbyciem nieruchomości oznaczonej nr 7/17 i 7/21 położonych w obrębie Przezmark.

Opłata została ustalona w kwocie 2950,20 zł.

Strona po otrzymaniu decyzji wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku decyzją Sygn. akt 1054/05 z dnia 16 maja 2005 r. uchyliło zaskarżoną decyzję w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez organ I instancji stwierdzając w uzasadnieniu, że „operat szacunkowy, który stał się podstawą wydania zaskarżonej decyzji nie może stanowić wiarygodnego dowodu na okoliczność ustalenia wzrostu wartości nieruchomości na skutek zmiany planu miejscowego, albowiem został sporządzony bez zachowania przyjętych standardów i obowiązujących przepisów prawa”.

W dniu 30 maja 2005 r. pismem RG 7212/9/2004/2050/2005 Urząd Gminy w Starym Dzierzgoniu wysłał przedmiotowy operat do Biura Rzecznawcy

„Wycena” Andrzej Chorak 82-300 Elbląg ul. Bartnicza 4 wnosząc o dokonanie korekty zgodnie z zaleceniami zawartymi w decyzji SKO w Gdańsku z dnia 16 maja 2005 r. sygn. Akt 1054/2005.

Pismem z dnia 14 listopada 2005 nr RG 60-113/14/5281/2005 wezwano do stawiennictwa w Urzędzie Gminy Stary Dzierzgoń Pana Andrzeja Choraka w związku z niewykonaniem prac zleconych pismem RG 7212/9/2004/2050/2005 zaznaczając, że niestawiennictwo w/w w terminie wskazanym w piśmie spowoduje skierowanie sprawy do Komisji Odpowiedzialności Zawodowej.

2. Decyzją Nr RG 7323/1/848/2005 z dnia 7 marca 2005 r. ustalono jednorazową opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości gruntowej w związku z uchwaleniem planu zagospodarowania przestrzennego oraz zbyciem nieruchomości oznaczonej nr 7/15 położonej w obrębie Przezmark.

Opłatę ustalono w wysokości 5435,70 zł.

Strona po otrzymaniu decyzji wniosła odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Gdańsku Sygn. Akt 1051/05 z dnia 1 września 2005 r. utrzymało w mocy zaskarżoną decyzję.

W dniu 10 listopada 2005 r. wystawiono stronie fakturę Nr 263/11/2005 na wpłatę kwoty 5435,70 zł. ustalonej w decyzji.

3.1.2.14. Opłata eksploatacyjna.

W 2004 roku z tytułu opłaty eksploatacyjnej, wpłynęła kwota 19.932 zł, czym wykonano 79,70 % planu.

W 2004 roku, zobowiązanym do opłacania opłaty eksploatacyjnej było Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego w Kwidzynie ul. Lotnicza 3, z tytułu wydobycia piasku i żwiru w miejscowości Stare Miasto.

Na rachunek bankowy Gminy Stary Dzierzgoń, dokonano wpłat:

-za I kwartał 2004 roku w dniu 15 kwietnia 2004 roku kwotę – 1.324,54 zł;

- za II kwartał 2004 roku w dniu 6 lipca 2004 roku kwotę – 6.226,88 zł;
- za III kwartał 2004 roku w dniu 7 października 2004 roku kwotę – 5.626,39 zł;
- za IV kwartał 2004 roku w dniu 12 stycznia 2005 roku kwotę – 3.393,57 zł.

Wraz z wpłatami każdorazowo przekazywano *Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy.*

Wykazywano w nich:

- za I kwartał –wydobycie 5.384,30 tony piasku i żwiru, dla których stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (5.284,3 t. x 0.41 zł/t. x 60 %) – 1.324,54 zł;
- za II kwartał –wydobycie 25.312,50 tony piasku i żwiru, dla których stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (25.312,50 t. x 0.41 zł/t. x 60 %) – 6.226,88 zł;
- za III kwartał –wydobycie 22.871,32 tony piasku i żwiru, dla których stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (22.871,32 t. x 0.41 zł/t. x 60 %) – 5.626,39 zł;
- za IV kwartał –wydobycie 13.795 tony piasku i żwiru, dla których stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (13.795 t. x 0.41 zł/t. x 60 %) – 3.393,57 zł.

3.1.2.15. Opłaty za zajęcie pasa drogowego w 2004 roku nie wystąpiły.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła w dniu 29 listopada 2004 roku

Uchwałę Nr VIII/44/04 w sprawie *zaliczenia dróg do kategorii dróg gminnych.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2004 roku Nr 151 poz.2837.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła także Uchwałę Nr VIII/43/04 w sprawie *ustalenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego.*

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2004 roku Nr 151 poz.2836.

3.1.2.15. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W roku 2004 opłata za zezwolenia , zmiany oraz wydanie duplikatów na sprzedaż alkoholu, naliczona była w kwocie 38.806,93 zł.

W tym:

- do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo – 13.732,93 zł.
- powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) – 12.600 zł.
- powyżej 18% zawartości alkoholu – 12.474,00 zł.

Opłatę pobierano po wydaniu decyzji udzielającej zezwolenia (56 szt decyzji).

Przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia opłaty nie pobierano.

Nie wydawano również decyzji udzielających zezwolenia bez pobrania opłaty.

W trakcie roku nie dokonano zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku .

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość wydawania 10 zezwoleń i pobierania opłat za ich wydanie.

We wszystkich przypadkach podmioty gospodarcze składały pisemne *wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych*.

Przed wydaniem zezwoleń uzyskiwano *pozytywne*, pisemne postanowienia Gminnej Komisji ds. Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starym Dzierzgoniu.

W przypadku kontynuacji prowadzenia działalności, w okresie do dnia 31 stycznia 2004 roku, podmioty te wniosły *oświadczenia* o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych.

We wszystkich przypadkach ,wysokość opłaty za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych naliczano prawidłowo.

3.1.2.16. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

W 2004 roku Wójt Gminy udzielił zwolnienia od podatku rolnego grunty nabyte w drodze kupna od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych i objęte w trwałe zagospodarowanie, wydając 33 decyzje, na łączną kwotę 15.367 zł.

Zwolnieniem objęto wyłącznie grunty nabyte w drodze kupna.

Powierzchnia gospodarstwa w żadnym przypadku nie przekroczyła 100 ha.

Okres zwolnienia ustalono na 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu , w którym grunty nabyto.

W wyniku szczegółowej kontroli wydanych decyzji o numerach:

-Fn.3263/02/149/2004 z 13 maja 2004 roku;

-Fn.3263/25/195/2004 z 2 grudnia 2004 roku;

-Fn.3263/26/291/2004 z 14 lipca 2004 roku;

-Fn.3263/30/263/2004 z 7 grudnia 2004 roku;

-Fn.3263/32/291/2004 z 30 grudnia 2004 roku;

stwierdzono, że nie pobierano należnej opłaty skarbowej od podań.

W roku 2004 Wójt Gminy udzielił 13 ulg inwestycyjnych na kwotę 64.053,90 zł.

Ulgi udzielone zostały z tytułu wydatków poniesionych na budowę nowych i modernizację istniejących budynków inwentarskich.

Kwotę ulg obliczono w wysokości 25 % udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji.

Ulgę ustalano od należnego podatku od gruntów położonych na terenie gminy Stary Dzierzgoń i są stosowane w okresie nie dłuższym niż 15 lat.

Udzielano natomiast ulg , poza nakładami na budowę lub modernizację budynków inwentarskich- od wydatków na ich wyposażenie.

I tak, w decyzjach Nr:

- Fn 3065a 6/137/2004 r z 7 maja 2004 roku, udzielono ulgi z tytułu modernizacji budynku inwentarskiego, w łącznych nakładach inwestycyjnych w kwocie 16.305,33 zł ,przyjęto fakturę VAT nr 28 WG/F/04 z dnia 14 kwietnia 2004 roku na kwotę 13.650 zł dokumentującą zakup schładzalnika.

- Fn 3065a 8/180/2004 r z 17 czerwca 2004 roku, w łącznych nakładach inwestycyjnych w kwocie 30.798,87 zł ,przyjęto rachunek nr 178/04 z dnia 11 czerwca 2004 roku ,na kwotę 8.250 zł dokumentujący zakup dojarki przewodowej WESTALIA, fakturę VAT nr DT-54/0404 z dnia 22 kwietnia 2004 roku na zakup zbiornika chłodzącego do mleka na kwotę 7.725 zł.

Ponadto Wójt udzielił ulg w podatku rolnym z tytułu odbywania służby wojskowej podatnika bądź członków jego rodziny, wydając 3 decyzje na kwotę łączną 920,40 zł.

Ulga obliczona została prawidłowo.

Również prawidłowo ustalono okres jej stosowania.

W roku 2004 nie wystąpiły zwolnienia określone w ustawie o jednostkach badawczo- rozwojowych oraz ustawie prawo geologiczne i górnictwo.

Rada Gminy podjęła w dniu 9 grudnia 2002 roku Uchwałę Nr II/23/2 w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia z podatku rolnego gruntów gospodarstw rolnych na których zaprzestano produkcji.

Szczegółowo sposób podjęcia tej Uchwały opisano w punkcie 3.1.2.4 protokołu.

W 2004 roku ,na jej podstawie wydano jedną decyzję.

Wójt wydał decyzję Nr Fn.3254/1/210/2004 z dnia 22 lipca 2004 roku, w sprawie zwolnienia od podatku rolnego na odłogowane grunty o pow.10 ha fizycznych/

Wysokość zwolnienia wyniosła 589,60 zł.

Niezgodnie z zasadami określonymi w Załączniku do powyższej uchwały, we wniosku z dnia 31 grudnia 2003 roku , nie określono klas bonitacyjnych działek gruntów wyłączonych z produkcji rolnej.

Nie pobrano opłaty skarbowej od podania, a decyzję wydano 7 miesięcy od dnia wniesienia podania.

3.1.3. Dochody z majątku.

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2004.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła w dniu 27 czerwca 2003 roku uchwałę Nr IV/32/03 w sprawie określenia zasad zbywania i płatności obowiązujących przy sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 133 poz 2359 z dnia 2 listopada 2003 roku obowiązuje, zgodnie z art.4 ust.1 ustawy z dnia 20 lipca 2000 roku o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz.U. Nr 62 poz.718 ze zm.), od dnia 17 listopada 2003 roku.

W załączniku Nr 1 do Uchwały określono zasady sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Dzierzgoń.

Zgodnie z pkt 4 powyższego załącznika, koszty poniesione przez gminę na przygotowanie lokalu do sprzedaży (wycena, prace geodezyjne, dokumentacja), będą doliczane do ceny sprzedaży.

Oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem w imieniu gminy, składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną osobą upoważnioną przez Wójta.

W dniu 8 grudnia 2003 roku, aktem notarialnym Repertorium A Nr 7752 Wójt udzielił pełnomocnictwa Zastępcy Wójta Gminy Stary Dzierzgoń Panu Antoniemu Downarowiczowi.

Pełnomocnictwo w zakresie zarządu mieniem gminnym, upoważnia do zawierania umów sprzedaży nieruchomości, oddania terenu w użytkowanie wieczyste i sprzedaży bądź przeniesienia własności budynków i lokali, zawierania umów o ustanowieniu odrębnej własności lokali i ich sprzedaży a

także nabywania nieruchomości dla mienia komunalnego i zawierania umów zamiany.

W badanym okresie Gmina osiągnęła następujące dochody z majątku:

- ze sprzedaży mienia komunalnego 213.448,49 zł;
- przekazania w użytkowanie wieczyste 13.633,53 zł;
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności 14.859,40.zł;
- najmu i dzierżawy lokali użytkowych wraz z czynszem za grunty 29.273,01 zł;
- najmu lokali mieszkalnych 24.091,61. zł

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W 2004 roku dokonano zbycia w drodze przetargu:

- 4 lokali mieszkalnych;
- 9 działek niezabudowanych.

W wyniku szczegółowej kontroli stwierdzono.

a/Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr IV/34/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości.

W załączniku Nr 1 do tej Uchwały zamieszczono wykaz 86 nieruchomości przeznaczonych do zbycia.

W pozycji 43 załącznika, wymieniono działkę Nr 2/44 o powierzchni 0,0406 w miejscowości Pronie.

Działka Nr 2/44 zabudowana jest budynkiem przedszkola, który w wyniku prac adaptacyjnych i zmian sposobu użytkowania, podzielony został na 6 lokali mieszkalnych i świetlicę wiejską.

Na parterze usytuowane są:

- lokal mieszkalny nr 1 o pow.38,17 m kw;
- lokal mieszkalny nr 2 o pow.45,31 m kw, oraz piwnica 22,08 m kw
- lokal mieszkalny nr 3 o pow.65,39 m kw, oraz piwnica 15,33 m kw

- lokal mieszkalny nr 4 o pow.91,37 m kw, oraz piwnica 18,08 m kw

Na piętrze usytuowane są:

- lokal mieszkalny nr 5 o pow.77,77 m kw;

- lokal mieszkalny nr 6 o pow.70,70 m kw.

W trybie przetargu nieograniczonego dokonano sprzedaży w 2004 roku:

-lokalu mieszkalnego nr 1- w dniu 16 stycznia 2004 roku;

-lokalu mieszkalnego nr 4- w dniu 21 kwietnia 2004 roku;

-lokalu mieszkalnego nr 3- w dniu 29 czerwca 2004 roku.

Starosta Sztumski wydał zaświadczenia o samodzielności lokali mieszkalnych, dla:

-lokalu mieszkalnego nr 1-w dniu 17 listopada 2003 roku Nr
AB.730/3/75/1/2003;

-lokalu mieszkalnego nr 4-w dniu 17 listopada 2003 roku Nr
AB.730/3/75/4/2003;

-lokalu mieszkalnego nr 3-w dniu 17 listopada 2003 roku Nr
AB.730/3/75/3/2003.

Wyboru rzeczoznawcy majątkowego dokonującego szacowania i wyceny nieruchomości w miejscowości Pronie, dokonano w trybie zapytania o cenę.

Ogłoszenie o przetargu ograniczonym zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 14 stycznia 2003 roku.

Wójt Gminy, Decyzja z dnia 11 lutego 2003 roku powołał komisję przetargową do oceny i wyboru ofert na wykonywanie wycen nieruchomości.

Termin dokonania oceny ofert ustalono w § 4 Decyzji na dzień 12 lutego 2003 roku.

Zapytanie o cenę skierowano pisemnie do 5 oferentów, przy czym poczta dokonała zwrotu do nadawcy – zapytanie skierowane do

-Stanisława Kieruzel w Iławie ul. Skłodowskiej 29/49;

-Miroslawa Kowalskiego w Elblągu ul.Wiejska 3b/52.

Oferty złożyły **3 podmioty**:

-Biuro Rzeczoznawcy WYCENA- Andrzej Chorak w dniu 6 lutego 2003 r;
-A.MIEJSCOWOŚCI Nieruchomości –Andrzej Marciniak w dniu 6 lutego 2003 r;

-Przedsiębiorstwo Geodezyjne Krzysztof Luterek w dniu 5 lutego 2003 r.

Komisja przetargowa sporządziła z postępowania o zamówienie publiczne *dokumentację podstawowych czynności*.

Cenę stanowiącą podstawowy element zamówienia ujęto w zbiorczym zestawieniu ofert – z załączniku Nr 1 do *dokumentacji*, natomiast streszczenie i porównanie ofert – w załączniku Nr 2 do *dokumentacji*.

W wyniku dokonanych prac ,komisja dokonała wyboru oferty złożonej przez A.M. Nieruchomości – Andrzej Marciniak.

Pozostałych oferentów powiadomiono w formie pisemnej o dokonanym wyborze, informując o złożonej ofercie cenowej wybranego oferenta.

Z dokonanego przez kontrolujących porównania cen wynika, że oferty cenowe zawierały 13 pozycji oraz oświadczenie ,że stawki cenowe są ostateczne i niezmiennie do 31 grudnia 2003 roku.

Wszyscy oferenci wskazali swoje Oferty cenowe każdej pozycji .

Komisja Przetargowa *dokumentacji podstawowych czynności*, wskazała jako ofertę A.M. Nieruchomości – Andrzej Marciniak ,jako najniższą cenowo.

Z wybranym oferentem zawarto umowę w dniu 24 lutego 2003 roku na okres od dnia 1 marca do 31 grudnia 2003 roku.

W § 4 umowy, określono wynagrodzenie wykonawcy za poszczególne rodzaje usług, zgodne ze złożoną ofertą.

Na podstawie tak zawartej umowy, dokonano zlecenia nr NZ RG 7212/5/2003 z dnia 8 sierpnia 2003 roku na wykonanie następujących prac:

- w obrębie Pronie:
- dokonanie inwentaryzacji budynku nr 3 usytuowanego na działce 2/44;

-dokonanie wyceny lokali znajdujących się w budynku nr 3 usytuowanym na działce nr 2/44 wraz z wykonaniem rzutu kondygnacji budynku z zaznaczeniem wycenianego lokalu;

-dokonanie wyceny działki nr 2/44 obszaru 0,0406 ha.

W wykonaniu tego zlecenia, wykonawca wystawił fakturę VAT z dnia 28 maja 2004 roku, na kwotę 2.196 zł brutto, z tym że dotyczy ona 6 różnych zleceń.

Do faktury dołączono rozliczenie zlecenia.

Wykazano w nim wykonanie prac:

-wycenę działki budowlanej zabudowanej - 60 zł netto -73,20 zł brutto;

-wycenę lokalu użytkowego w budynku wielolokalowym z wyliczeniem udziału wraz z wykonaniem rzutu kondygnacji budynku z zaznaczeniem wycenianego lokalu -6 lokali x 140 zł – 840 zł netto – 1.024 zł brutto;

-inwentaryzacja budynku za 1 lokal 40 zł x 6 – 240 zł netto – 292 zł brutto.

Łączna wartość wykonanych prac wyniosła 1.140 zł netto, a 1.390 zł brutto.

Rzeczoznawca majątkowy operatem szacunkowym z dnia 10 czerwca 2003 roku określił wartość wszystkich lokali mieszkalnych, według wartości 101,61 zł za 1 m kw, przy czym nie określił wartości pomieszczeń przynależnych.

Wartość lokalu Nr 4 ustalił jako iloczyn 91,37 m kw x 101,61 zł=9.284 zł

Wartość lokalu Nr 3 ustalił jako iloczyn 65,39 m kw x 101,61 zł=6.644 zł

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży określono :

- dla lokalu nr 3 na kwotę 377,20 zł;

- dla lokalu nr 4 na kwotę 377,20 zł;

- dla lokalu nr 1 na kwotę 377,20 zł.

We wszystkich przypadkach, nabywców lokali mieszkalnych obciążano powyższymi kosztami przygotowania ich do sprzedaży.

a/Lokal mieszkalny Nr 1

Ogłoszenie o przeznaczeniu lokali mieszkalnych, w tym także lokalu Nr 1, *do sprzedaży*, dokonywano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 3 września

2003 roku i podano w nim wszystkie niezbędne informacje dotyczące zbywanych nieruchomości.

Natomiast, w dniu 25 listopada 2003 roku ogłoszono przetarg ustny nieograniczony, określając termin jego przeprowadzenia na dzień 10 grudnia 2003 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 30/03 Wójta Gminy z dnia 9 grudnia 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 10 grudnia 2003 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego o łącznej pow. 38,17 m kw wraz z udziałem prawie własności działki nr 2/44 obszaru 0,0406, wynoszącym 0,0788* przystąpił 1 oferent.

Cenę wywoławczą, określono przez rzeczoznawcę majątkowego na 4.286 zł, w tym lokal mieszkalny- 4.114 zł i udział w gruncie -172 zł.

Oferent wylicytował kwotę 4.336 zł, a zatem postąpienie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej.

Wpłacone przez oferenta wadium w kwocie 429 zł, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 10 grudnia 2003 roku protokół. Nabywcę pisemnie poinformowano o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego, a sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A nr 290/2004 z dnia 16 stycznia 2004 roku.

Czynności sprzedaży dokonał jednoosobowo Wójt Gminy, a nabywca wniósł pozostałą część ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego.

b/Lokal mieszkalny Nr 4

Ogłoszenie o przeznaczeniu lokali mieszkalnych, w tym także lokalu Nr 4,*do sprzedaży*, dokonywano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 3 września

2003 roku i podano w nim wszystkie niezbędne informacje dotyczące zbywanych nieruchomości.

Natomiast, w dniu 25 listopada 2003 roku ogłoszono przetarg ustny nieograniczony, określając termin jego przeprowadzenia na dzień 10 grudnia 2003 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 30/03 Wójta Gminy z dnia 9 grudnia 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 10 grudnia 2003 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego o łącznej pow.91,37 m kw wraz z udziałem prawie własności działki nr 2/44 obszaru 0,0406, wynoszącym 0,2240* nie przystąpił żaden oferent.

Cenę wywoławczą, określono przez rzeczoznawcę majątkowego na 9.749 zł, w tym lokal mieszkalny- 9.520 zł i udział w gruncie -229 zł.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 10 grudnia 2003 roku protokół.

Ogłoszenie o II przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 12 stycznia 2004 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 28 stycznia 2004 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości nie została obniżona.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 4/04 Wójta Gminy z dnia 27 stycznia 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 28 stycznia 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z udziałem prawie własności działki,* nie przystąpił żaden oferent.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 28 stycznia 2004 roku protokół.

Ogłoszenie o III przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 2 lutego 2004 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 17 lutego 2004 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości została obniżona do kwoty 7.799 zł, w tym lokal mieszkalny 7.616 zł a udział w gruncie 183 zł.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 8/04 Wójta Gminy z dnia 17 lutego 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 17 lutego 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z z udziałem prawie własności działki*, nie przystąpił żaden oferent.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 17 lutego 2004 roku protokół.

W dniu 18 lutego 2004 roku Wójt Gminy ogłosił pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż, między innymi nieruchomości o której wyżej mowa.

Określono w nim cenę wywoławczą 6.500 zł oraz wadium w kwocie 650 zł, a termin przeprowadzenia przetargu na 9 marca 2004 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 9/04 Wójta Gminy z dnia 8 marca 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 9 marca 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z z udziałem prawie własności działki* przystąpił 1 oferent.

Oferent zaoferował kwotę 6.555 zł, a zatem postąpienie *nie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej*.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 9 marca 2004 roku protokół, przyjmując zaoferowaną pisemnie cenę nieruchomości.

Wpłacone przez oferenta wadium w kwocie 650 zł, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Nabywcę pisemnie poinformowano o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego, a sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A nr 3106/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku.

Czynności sprzedaży dokonał jednoosobowo Wójt Gminy, a nabywca wniósł pozostałą część ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego.

c/Lokal mieszkalny Nr 3

Ogłoszenie o przeznaczeniu lokali mieszkalnych, w tym także lokalu Nr 3, *do sprzedaży*, dokonywano na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 3 września 2003 roku i podano w nim wszystkie niezbędne informacje dotyczące zbywanych nieruchomości.

Natomiast, w dniu 25 listopada 2003 roku ogłoszono przetarg ustny nieograniczony, określając termin jego przeprowadzenia na dzień 10 grudnia 2003 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 30/03 Wójta Gminy z dnia 9 grudnia 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 10 grudnia 2003 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego o łącznej pow.65,39 m kw wraz z udziałem prawie własności działki nr 2/44 obszaru 0,0406, wynoszącym 0,1667* nie przystąpił żaden oferent.

Cenę wywoławczą, określono przez rzeczoznawcę majątkowego na 7.086 zł, w tym lokal mieszkalny- 6.880 zł i udział w gruncie -229 zł.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 10 grudnia 2003 roku protokół.

Ogłoszenie o II przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 12 stycznia 2004 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 28 stycznia 2004 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości nie została obniżona.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 4/04 Wójta Gminy z dnia 27 stycznia 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 28 stycznia 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z udziałem prawie własności działki*, nie przystąpił żaden oferent.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 28 stycznia 2004 roku protokół.

Ogłoszenie o III przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 2 lutego 2004 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 17 lutego 2004 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości została obniżona do kwoty 5.669 zł, w tym lokal mieszkalny 5.504 zł a udział w gruncie 165 zł.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 8/04 Wójta Gminy z dnia 17 lutego 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 17 lutego 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z udziałem prawie własności działki*, nie przystąpił żaden oferent.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 17 lutego 2004 roku protokół.

W dniu 18 lutego 2004 roku Wójt Gminy ogłosił pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż, między innymi nieruchomości o której wyżej mowa.

Określono w nim cenę wywoławczą 5.000 zł oraz wadium w kwocie 500 zł, a termin przeprowadzenia przetargu na 9 marca 2004 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 9/04 Wójta Gminy z dnia 8 marca 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 9 marca 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z udziałem prawie własności działki* nie przystąpił żaden oferent.

W dniu 7 kwietnia 2004 roku Wójt Gminy ogłosił pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż, między innymi nieruchomości o której wyżej mowa.

Określono w nim cenę wywoławczą 5.000 zł oraz wadium w kwocie 500 zł, a termin przeprowadzenia przetargu na 27 kwietnia 2004 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 12/04 Wójta Gminy z dnia 26 kwietnia 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 27 kwietnia 2004 r w miejscowości Pronie.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z udziałem prawie własności działki* przystąpił 1 oferent.

Oferent zaoferował kwotę 5.050 zł, a zatem postąpienie *wyniosło 1 % ceny wywoławczej*.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 27 kwietnia 2004 roku protokół, przyjmując zaoferowaną pisemnie cenę nieruchomości.

Wpłacone przez oferenta wadium w kwocie 500 zł, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Nabywcę pisemnie poinformowano o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego, a sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A nr 5156/2004 z dnia 29 czerwca 2004 roku.

Czynności sprzedaży dokonał jednoosobowo Wójt Gminy, a nabywca wniósł pozostałą część ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego.

d/Lokal mieszkalny Nr 4 w miejscowości Kielmy.

Rada Gminy podjęła w dniu 18 czerwca 1998 roku Uchwałę Nr VII/15/98 w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Dzierzgoń – komunalną.

W załączniku do tej uchwały zamieszczono, między innymi lokal mieszkalny w miejscowości Kielmy.

Wyceny lokalu mieszkalnego ,rzeczoznawca majątkowy dokonał w 1999 roku i udokumentował operatem szacunkowym z dnia 26 kwietnia 1999 roku.

Wartość rynkową nieruchomości określono na kwotę 5.569 zł.

Starosta Sztumski wydał zaświadczenia o samodzielności lokalu mieszkalnego w miejscowości Kielmy w dniu 12 listopada 2003 roku Nr AB.730/3/73/2003.

Do lokalu mieszkalnego dodano – bez jakiegokolwiek udokumentowania – pomieszczenie przynależne tj. pomieszczenie gospodarcze – 15,90 m kw.

Zarząd Gminy podał do publicznej wiadomości wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w dniu 17 września 2003 roku/

Ogłosił w dniu 3 listopada 2003 roku przetarg nieograniczony na sprzedaż lokalu mieszkalnego w miejscowości Kielmy wraz z pomieszczeniem gospodarczym.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 27/03 Wójta Gminy z dnia 18 listopada 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 19 listopada 2004 r w miejscowości Kielmy.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz pomieszczeniem gospodarczym oraz udziałem w prawie własności działki* nie przystąpił żaden oferent.

Ogłoszenie o II przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 7 stycznia 2004 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 28 stycznia 2004 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości została obniżona do kwoty 4.929,90 zł, w tym lokal mieszkalny 3.765,28 zł, pomieszczenie gospodarcze 540,70 zł i udział w gruncie 623,92 zł.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 3/04 Wójta Gminy z dnia 22 stycznia

2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 23 stycznia 2004 r w miejscowości Kielmy.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem gospodarczym oraz udziałem w prawie własności działki* nie przystąpił żaden oferent.

W dniu 16 lutego 2004 roku Wójt Gminy ogłosił pisemny przetarg nieograniczony na sprzedaż nieruchomości o której wyżej mowa.

Określono w nim cenę wywoławczą 4.500 zł oraz wadium w kwocie 450 zł, a termin przeprowadzenia przetargu na 9 marca 2004 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 9/04 Wójta Gminy z dnia 8 marca 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 9 marca 2004 r w miejscowości Kielmy.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu mieszkalnego wraz z pomieszczeniem gospodarczym i z udziałem w prawie własności działki* złożono 2 pisemne oferty, w wysokości 4.700 zł i 3.500 zł.

Komisja przetargowa dokonała wyboru oferty wyższej od ceny wywoławczej tj. 4.700 zł.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 9 marca 2004 roku protokół, przyjmując zaoferowaną pisemnie cenę nieruchomości.

Wpłacone przez oferenta wadium w kwocie 450 zł, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Nabywcę pisemnie poinformowano o miejscu i terminie sporządzenia aktu notarialnego, a sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A nr 2387/2004 z dnia 30 marca 2004 roku.

Czynności sprzedaży dokonał jednoosobowo Wójt Gminy, a nabywca wniósł pozostałą część ceny sprzedaży przed zawarciem aktu notarialnego.

e/Sprzedaż działek niezabudowanych.

Aktami notarialnymi Repertorium A o numerach:

- 4602/2004 z dnia 8 czerwca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 90/33 o pow. 0.07.56 ha w miejscowości Przezmark;
- 4590/2004 z dnia 8 czerwca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 90/30 o pow. 0.06.80 ha w miejscowości Przezmark;
- 4596/2004 z dnia 8 czerwca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 90/26 o pow. 0.04.69 ha w miejscowości Przezmark;
- 4454/2004 z dnia 3 czerwca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 90/25 o pow. 0.05.45 ha w miejscowości Przezmark;
- 3125/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 118 o pow. 00.42.00 ha w miejscowości Mortąg;
- 1921/2004 z dnia 15 marca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 203/1 o pow. 0.18.35 ha w miejscowości Myślice;
- 5150/2004 z dnia 29 czerwca 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 117/12 o pow. 0.64.25 w miejscowości Mortąg;
- 1140/2004 z dnia 12 lutego 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 82/5 o pow. 0.11.80 ha w miejscowości Folwark;
- 4214/2004 z dnia 25 maja 2004 roku- dokonano sprzedaży działki nr 7/12 o pow. 0.13.32 ha w miejscowości Pudłowiec;

Wszystkich nabywców obciążono kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Podstawę zbycia nieruchomości- działki niezabudowanej w miejscowości Przezmark, stanowiła Uchwała Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr III/16/02 w sprawie zbycia nieruchomości.

Na podstawie § 1 tej Uchwały ,przeznaczono do zbycia nieruchomości obręb Przezmark –oznaczona numerem 90/9 obszaru 2,0165.

W wyniku podziału geodezyjnego z powyższej działki wyodrębniono 21 działek niezabudowanych.

Wartość działek rzeczoznawca majątkowy określił w dniu 30 kwietnia 2003 roku.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Starym Dzierzgoniu w dniu 1 lipca 2003 roku.

Natomiast, w dniu 14 sierpnia 2003 roku ogłoszono przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działek w miejscowości Przezmark, określając termin jego przeprowadzenia na dzień 2 września 2003 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 20/03 Wójta Gminy z dnia 1 września 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 2 września 2003 r w miejscowości Przezmark.

Do przetargu na sprzedaż *działek niezabudowanych: nr 90/33,90/30,90/26 oraz 9/25*, nie przystąpił żaden oferent.

Ogłoszenie o II przetargu ustnym nieograniczonym powyższych działek , zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 3 października 2003 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 21 października 2003 roku.

Ceny wywoławcze nieruchomości nie zostały obniżone.

Czynności związane z przeprowadzeniem II przetargu ,dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 25/03 Wójta Gminy z dnia 16 października 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 21 października 2003 r w miejscowości Przezmark.

Do przetargu na sprzedaż *działek niezabudowanych letniskowych: nr 90/33,90/30,90/26 oraz 9/25*, nie przystąpił żaden oferent.

W dniu 4 grudnia 2003 roku ,decyzją Nr GK-6018/73/2003 Starosta Sztumski *wyłączył z produkcji rolnej i przeznaczył na zabudowę letniskowo –rekreacyjną*, między innymi działki o których wyżej mowa.

Poniesione przez gminę koszty, w tym na warunki przyłączenia do sieci energetycznej osiedla działek letniskowych i za ich przyłączenie do sieci, koszty

dokumentacji działek i koszty wypisów, powiększyły proporcjonalnie ceny poszczególnych działek.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży (zawierający między innymi omawiane działki), podany do wiadomości publicznej w dniu 8 marca 2004 roku, zawierał zwiększone ceny wywoławcze oraz przeznaczenie działek *pod zabudowę letniskową*.

W dniu 27 kwietnia 2004 roku, ogłoszono przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działek w miejscowości Przezmark, określając termin jego przeprowadzenia na dzień 12 maja 2004 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 15/04 Wójta Gminy z dnia 10 maja 2004 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 12 maja 2004 r w miejscowości Przezmark.

Do przetargu na sprzedaż *działek niezabudowanych*:

-nr 90/33, o cenie wywoławczej 11.532,66 zł przystąpił 1 oferent i zaoferował cenę 11.652,66 zł ,a zatem postąpienie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej;

-nr 90/25, o cenie wywoławczej 8.937,72 zł przystąpił 1 oferent i zaoferował cenę 9.027,72 zł ,a zatem postąpienie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej.

-nr 90/26, o cenie wywoławczej 7.934,88 zł przystąpił 1 oferent i zaoferował cenę 8.014,88 zł ,a zatem postąpienie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej.

-nr 90/30, o cenie wywoławczej 10.717,70 zł przystąpił 1 oferent i zaoferował cenę 10.827,70 zł ,a zatem postąpienie przekroczyło 1 % ceny wywoławczej.

Z czynności przetargowych Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 12 maja 2004 roku protokoły, przyjmując zaoferowane ceny nieruchomości.

Wpłacone przez oferentów wadium, zaliczono na poczet ceny nabycia nieruchomości.

Nabywców pisemnie poinformowano o miejscu i terminie sporządzenia aktów notarialnych, a sprzedaż udokumentowano aktami notarialnymi o których wyżej mowa.

Czynności sprzedaży dokonał jednoosobowo Wójt Gminy, a nabywcy wnieśli pozostałą część ceny sprzedaży przed zawarciem aktów notarialnych.

3.1.3.1.2. **Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bez przetargowej.**

W okresie objętym kontrolą dokonano sprzedaży w drodze bez przetargowej:

- 4 lokali mieszkalnych , tym w miejscowości Pudłowiec *lokal nr 5* w budynku 7, w miejscowości Lubochowo budynek nr 5 *lokal nr 1* oraz *lokal nr 8* w budynku nr 12 w miejscowości Pronie a ponadto *budynek mieszkalny* w miejscowości Przezmark;

- 2 budynków użytkowych: w miejscowości Myślice-działka nr 208 budynek 32 i w miejscowości Tabory - działka nr 44 .

a/ *budynek mieszkalny* w miejscowości Przezmark

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr IV/34/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ,wskazano działkę Nr 104a w Przezmarku, zabudowaną budynkiem mieszkalnym

Wycenę nieruchomości rzeczoznawca majątkowy (o którym mowa wyżej, wybrany do szacowania nieruchomości w 2003 roku), udokumentował operatem szacunkowym z dnia 17 grudnia 2003 roku.

Wartość nieruchomości określono na kwotę 4.264,00 zł, w tym budynku mieszkalnego – 3264,00 zł i działki o pow. 600 m kw – 1.100 zł.

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży określono na kwotę 791 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości publicznej w dniu 6 stycznia 2004 roku, określając oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, powierzchnię, przeznaczenie w planie zagospodarowania oraz cenę.

Pismem z dnia 6 stycznia 2004 roku, zawiadomiono najemcę *lokalu mieszkalnego w budynku nr 36*, z którym zawarto umowę najmu na czas *nieokreślony* , o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu, przy czym

wskazano cenę nieruchomości **niższą** od ceny ustalonej przez rzeczoznawcę majątkowego, w części dotyczącej działki.

Podano bowiem, jako warunek nabycia nieruchomości w tej formie cenę nieruchomości :

- lokal mieszkalny 3.264,00 zł,(równa wycenie rzeczoznawcy);
- działka nr 104a – 992,00 zł (niższa o:1.100 zł – 992 zł =108 zł).

Przy czym, powierzchnię działki pomniejszono o 6 m kw, wobec powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Powyższym pismem poinformowano równocześnie, o kosztach przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wys.791 zł, które nabywca ma obowiązek uiścić. Skorzystanie z prawa pierwszeństwa, uzależniono od złożenia w terminie do 30 stycznia 2004 roku pisemnego wniosku o nabycie lokalu.

Osoba wskazana jako uprawniona do pierwszeństwa w nabyciu, nie złożyła we wniosku o nabycie z dnia 28 stycznia 2004 roku oświadczenia, że wyraża zgodę na cenę ustaloną przez gminę.

Zbycie nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym z dnia 29 czerwca 2004 roku Repertorium A Nr 5143, w którym wartość nieruchomości określono na kwotę 5.047 zł, w tym: budynek mieszkalny – 3.264 zł, działka 992 zł i koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży 791 zł.

b/ *lokal nr 8* w budynku nr 12 w miejscowości Pronie.

Rada Gminy podjęła w dniu 18 czerwca 1998 roku Uchwałę Nr VII/15/98 w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Dzierzgoń – komunalną.

W załączniku do tej uchwały zamieszczono, między innymi lokal mieszkalny w miejscowości Pronie, usytuowany na działce nr 5/20, w budynku wielolokalowym.

Wyceny lokalu mieszkalnego ,rzeczoznawca majątkowy dokonał w czerwcu 2001 roku i udokumentował operatem szacunkowym z czerwca 2001 roku.

Wartość rynkową lokalu mieszkalnego o pow.28,10 m kw., określono na kwotę 2.179 zł.,(bez działki) i bez określenia udziału w gruncie.

Nie oszacowano żadnych pomieszczeń przynależnych do lokalu mieszkalnego , w tym piwnicy i pomieszczenia gospodarczego.

Wartość całej działki nr 5/20 o pow. 3581 zł, określono na kwotę 6.553 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości publicznej w dniu 10 lipca 2001 roku, określając oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, powierzchnię lokalu mieszkalnego 28,10 m kw, piwnicę o pow.6 m kw, pomieszczenie gospodarcze o pow. 13,70 m kw. oraz cenę nieruchomości w kwocie 2.781,20 zł w tym lokal 2.349,80 zł i udział w gruncie 431,40 zł.

A zatem cena nieruchomości nie wynika z jej wartości rynkowej określonej przez rzeczoznawcę majątkowego.

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży określono na kwotę 360,20 zł.

W ogłoszeniu bowiem ,do wartości lokalu dodano koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży.

Pismem z dnia 10 lipca 2001 roku, zawiadomiono najemcę *lokalu mieszkalnego Nr 8 w budynku nr 12, z którym zawarto umowę najmu na czas nieokreślony* , o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu, przy czym wskazano cenę nieruchomości **2.179 zł**, pomijając pomieszczenia przynależne wymienione w wykazie nieruchomości, zwiększoną o kwotę 242 zł, stanowiącą udział w gruncie działki.

Przy czym, powierzchnia działki, przypadająca na powyższy lokal nie wynika powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Powyższym pismem poinformowano równocześnie, o kosztach przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wys.360,20 zł, które nabywca ma obowiązek uiścić.

Skorzystanie z prawa pierwszeństwa, uzależniono od złożenia w terminie do 21 sierpnia 2001 roku, pisemnego wniosku o nabycie lokalu.

W dniu 20 sierpnia 2001 roku, najemca poinformował pisemnie, że nie przystępuje do wykupu z uwagi na brak środków finansowych.

Zwrócił się natomiast, pismem z dnia 5 września 2003 roku, a więc **po dwóch latach**, o sprzedaż lokalu mieszkalnego na 10 rat.

Osoba wskazana jako uprawniona do pierwszeństwa w nabyciu, nie złożyła oświadczenia, że wyraża zgodę na cenę ustaloną przez gminę.

Lokal mieszkalny nie był wyceniany ponownie, a zbycie nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym z dnia 2 lipca 2004 roku Repertorium A Nr 5264, w którym wartość nieruchomości określono na kwotę 2.816,80 zł, w tym: lokal mieszkalny – 2.179 zł, wartość udziału w gruncie 242 zł i koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży 395,80 zł. tj. wyższe niż wynikające z pisma z dnia 7 października 2001 roku.

Cena płatna jest ratalnie następująco:

- I rata 20 % ceny tj. 563 zł, wpłacona została jednorazowo;
- reszta ceny – kwocie 2.253 zł płatna w 10 ratach rocznych po 225,30 zł powiększonych o oprocentowanie w wys. 0,45 stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP, w terminie do 31 marca każdego roku. (tj. odmiennej od określonej w art. 70 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IV/32/03 z dnia 27 czerwca 2003 r w sprawie zasad zbywania i płatności nieruchomości obowiązujących przy sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń i określiła w Zał. nr 2, możliwość –w przypadku sprzedaży na raty- stosowania stawki oprocentowania w wysokości 0,45 stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Zaznaczyć przy tym należy, że z lokalem mieszkalnym dokonano zbycia pomieszczenia przynależnego -pomieszczenia gospodarczego w budynku

gospodarczym o pow. 13,70 m kw, którego wartość nie została ustalona przez rzeczoznawcę majątkowego ani też przez gminę.

A zatem dokonano zbycia bez pobrania ceny.

Rada Gminy w uchwale Nr VII/15/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku, nie uchwaliła takiej formy zbycia nieruchomości.

c/ lokal nr 1 w budynku nr 5 w miejscowości Lubochowo.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr IV/34/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia, wskazano działkę Nr 279 w Lubochowo, zabudowaną budynkiem mieszkalnym wielolokalowym.

Wycenę nieruchomości rzeczoznawca majątkowy, (o którym mowa wyżej, wybrany do szacowania nieruchomości w 2003 roku), udokumentował operatem szacunkowym z dnia 17 grudnia 2003 roku.

Operatem szacunkowy określono wartość nieruchomości na kwotę 8.234 zł, w tym:

- lokal mieszkalny – o pow. 68,50 m kw - 6.443 zł;
- działka - o pow. 1194 m kw- 1.791 zł.

Wyceną nie określono wartości pomieszczeń przynależnych: *kotłowni o pow. 3,30 m kw, pomieszczenia gospodarczego o pow. 3,570 m kw, oraz piwnicy o pow. 16,20 m kw.*

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości publicznej w dniu 6 stycznia 2004 roku, określając oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, powierzchnię lokalu mieszkalnego 68,50 m kw, piwnicę o pow. 16,2 m kw, pomieszczenie gospodarcze o pow. 68,50 m kw. oraz cenę nieruchomości w kwocie 7.537,00 zł w tym lokal 6.614,00 zł i udział w gruncie 923 zł.

Przy czym, powierzchnia działki, przypadająca na powyższy lokal nie wynika powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży określono na kwotę 717 zł.

Pismem z dnia 6 stycznia 2004 roku, zawiadomiono najemcę *lokalu mieszkalnego Nr 1 w budynku wielolokalowym w Lubochowie*, z którym zawarto umowę najmu na czas nieokreślony, o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu, przy czym wskazano cenę nieruchomości **7.537 zł**, (6.443 zł lokal mieszkalny i 377 zł, stanowiącą udział w gruncie działki) pomijając pomieszczenia przynależne wymienione w wykazie nieruchomości. Przy czym, powierzchnia działki, przypadająca na powyższy lokal nie wynika powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Powyższym pismem poinformowano równocześnie, o kosztach przygotowania nieruchomości do sprzedaży w wys. 717 zł, które nabywca ma obowiązek uiścić. Skorzystanie z prawa pierwszeństwa, uzależniono od złożenia w terminie do 30 stycznia 2004 roku, pisemnego wniosku o nabycie lokalu.

W dniu 13 stycznia 2004 roku, najemca poinformował pisemnie, że przystępuje do wykupu nieruchomości za cenę określoną powyższym pismem .

Zbycie nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym z dnia 2 maja 2004 roku Repertorium A Nr 4134, w którym wartość nieruchomości określono na kwotę 7.537 zł, w tym koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży 717 zł
Cena płatna jest ratalnie następująco:

- I rata 20 % ceny tj. 1.563 zł, wpłacona została jednorazowo;
- reszta ceny – kwocie 2.253 zł płatna w 10 ratach rocznych po 225,30 zł powiększonych o oprocentowanie w wys. 0,45 stopy redyskonta weksli stosowanej przez NBP, w terminie do 31 marca każdego roku. (tj. odmiennej od określonej w art. 70 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IV/32/03 z dnia 27 czerwca 2003 r w sprawie zasad zbywania i płatności nieruchomości obowiązujących przy sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń i określiła w Zał. nr 2, możliwość –w przypadku sprzedaży na raty- stosowania stawki oprocentowania w wysokości 0,45 stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Zaznaczyć przy tym należy, że z lokalem mieszkalnym dokonano zbycia pomieszczeń przynależnych : *kotłowni o pow.3,30 m kw, pomieszczenia gospodarczego o pow. 3,70 m kw, oraz piwnicy o pow. 16,20 m kw,* których wartości nie zostały ustalone przez rzeczoznawcę majątkowego ani też przez gminę.

Starosta Sztumski wydał zaświadczenie o samodzielności lokalu mieszkalnego w dniu 20 stycznia 2004 roku Nr AB.730/3/6/2004.

A zatem dokonano zbycia bez pobrania ceny.

Rada Gminy w uchwale Nr VII/15/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku, nie uchwaliła takiej formy zbycia nieruchomości.

d/ *lokal nr 5* w budynku 7 w miejscowości Pudłowiec

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr VII/15/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń-komunalną.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ,wskazano działkę Nr 5/10 w miejscowości Pudłowiec, zabudowaną budynkiem mieszkalnym wielolokalowym.

Wycenę nieruchomości rzeczoznawca majątkowy, (o którym mowa wyżej, wybrany do szacowania nieruchomości w 2003 roku), udokumentował operatem szacunkowym z dnia 25 października 2003 roku.

Operatem szacunkowy określono wartość nieruchomości na kwotę 5.741 zł, w tym:

- lokal mieszkalny – o pow. 23,40 m kw - 3.692 zł;
- działka - o pow. 1194 m kw- 2.049 zł.

Wyceną nie określono wartości pomieszczeń przynależnych: *wiatrolapu.*

Koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży określono na kwotę 398 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości publicznej w dniu 2 grudnia 2003 roku, określając oznaczenie nieruchomości w księdze wieczystej, powierzchnię lokalu mieszkalnego 23,40 m kw,wraz z

wiatrołapem, oraz cenę nieruchomości w kwocie 4.394,00 zł w tym lokal 4.898,00 zł i udział w gruncie 495 zł.

Przy czym, powierzchnia działki, przypadająca na powyższy lokal nie wynika powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Pismem z dnia 2 grudnia 2003 roku, zawiadomiono najemcę *lokalu mieszkalnego Nr 5 w budynku wielolokalowym w Pudłowcu*, z którym zawarto umowę najmu na czas nieokreślony, o przysługującym prawie pierwszeństwa w nabyciu, przy czym wskazano cenę nieruchomości **4.394 zł**, (3.692 zł lokal mieszkalny i 304 zł, stanowiącą udział w gruncie działki) pomijając pomieszczenia przynależne- wiatrołap.

Przy czym, powierzchnia działki, przypadająca na powyższy lokal nie wynika powierzchni określonej operatem szacunkowym.

Powyższym pismem poinformowano równocześnie, o kosztach przygotowania nieruchomości do sprzedaży w kwocie 398 zł, które nabywca ma obowiązek uiścić.

Skorzystanie z prawa pierwszeństwa, uzależniono od złożenia w terminie do 30 grudnia 2003 roku, pisemnego wniosku o nabycie lokalu.

Osoba wskazana jako uprawniona do pierwszeństwa w nabyciu, nie złożyła we wniosku o nabycie z dnia 23 grudnia 2003 roku oświadczenia, że wyraża zgodę na cenę ustaloną przez gminę.

Zbycie nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym z dnia 21 kwietnia 2004 roku Repertorium A Nr 3112, w którym wartość nieruchomości określono na kwotę 4.394 zł, w tym koszty przygotowania nieruchomości do sprzedaży 398 zł.

Cena płatna jest ratalnie następująco:

- I rata 20 % ceny tj. 879 zł, wpłacona została jednorazowo;
- reszta ceny – kwocie 3.515 zł płatna w 10 ratach rocznych po 351,50 zł powiększonych o oprocentowanie w wys. 0,45 stopy redyskonta weksli

stosowanej przez NBP, w terminie do 31 marca każdego roku.(tj. odmiennej od określonej w art. 70 ust.3 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Rada Gminy podjęła uchwałę Nr IV/32/03 z dnia 27 czerwca 2003 r w sprawie zasad zbywania i płatności nieruchomości obowiązujących przy sprzedaży budynków , lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń i określiła w Zał. nr 2, możliwość –w przypadku sprzedaży na raty- stosowania stawki oprocentowania w wysokości 0,45 stopy procentowej równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

Zaznaczyć przy tym należy, że z lokalem mieszkalnym dokonano zbycia pomieszczeń przynależnych :wiatrołapu, którego wartości nie zostały ustalone przez rzeczoznawcę majątkowego ani też przez gminę.

A zatem dokonano zbycia bez pobrania ceny.

Rada Gminy w uchwale Nr VII/15/98 z dnia 18 czerwca 1998 roku, nie uchwaliła takiej formy zbycia nieruchomości.

e/ budynki użytkowe. w miejscowości Myślice-działka nr 208 budynek 32.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr IV/34/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie zbycia nieruchomości.

W wykazie nieruchomości przeznaczonych do zbycia ,wskazano działkę Nr 208 w miejscowości Myślice, zabudowaną budynkiem użytkowym.

Wycenę nieruchomości rzeczoznawca majątkowy, (o którym mowa wyżej, wybrany do szacowania nieruchomości w 2003 roku), udokumentował operatem szacunkowym z dnia 12 czerwca 2003 roku.

Operatem szacunkowy określono wartość nieruchomości na kwotę 17.434 zł, w tym:

Budynek użytkowy wraz z pomieszczeniami przynależnymi 16.172 zł i grunt działki – 1.262 zł.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży podano do wiadomości publicznej w dniu 3 września 2003 roku, określając oznaczenie nieruchomości

w księdze wieczystej, powierzchnię, przeznaczenie nieruchomości oraz cenę nieruchomości w kwocie 21.365,24 zł.

Ogłoszenie o I przetargu ustnym nieograniczonym, zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w Starym Dzierzgoniu w dniu 20 października 2003 roku, określając termin na 5 listopada 2003 roku.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 26/03 Wójta Gminy z dnia 3 listopada 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 5 listopada 2003 r w miejscowościach Taborzy i Myślice.

Do przetargu na sprzedaż *budynku użytkowego o łącznej pow.131,95 m kw wraz z prawem własności działki nr 208*, nie przystąpił żaden oferent.

Cenę wywoławczą, określono przez rzeczoznawcę majątkowego na 21.365,24 zł, w tym budynek- 19.900,64 zł i grunt -1.464,60 zł.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 5 listopada 2003 roku protokół.

Ogłoszenie o II przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy w dniu 8 grudnia 2003 roku.

Termin przetargu ustalono na dzień 23 grudnia 2003 roku.

Cena wywoławcza nieruchomości została obniżona do kwoty 17.571,08 zł.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonywała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 32/03 Wójta Gminy z dnia 22 grudnia 2003 roku, do przeprowadzenia przetargu ustnego nieograniczonego w dniu 23 grudnia 2004 r w miejscowościach Taborzy i Myślice.

Do przetargu na sprzedaż *lokalu użytkowego wraz z prawem własności działki*, nie przystąpił jeden oferent, przy czym nie dokonał żadnego postąpienia.

Z czynności przetargowych sporządzono w dniu 23 grudnia 2003 roku protokół.

Na wniosek z dnia 30 grudnia 2003 roku, przystąpiono z oferentem do rokowań.

Oferent zaoferował nabycie nieruchomości za obniżoną cenę o 20 %.

Z czynności rokowań sporządzono protokół w dniu 2 lutego 2004 roku, i na podstawie art. 39 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w wyniku rokowań ustalono cenę 14.000,42 zł, w tym grunt 1.787,00 zł i budynek 12.213,42 zł brutto.

Zbycie nieruchomości udokumentowano aktem notarialnym z dnia 15 marca 2004 roku Repertorium A Nr 1941.

f/ budynki użytkowe w miejscowości Tabory - działka nr 44 .

Rada Gminy podjęła w dniu 18 czerwca 1998 roku Uchwałę Nr IV/35/99 w sprawie zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Stary Dzierzgoń – komunalną.

W § 1 tej uchwały przeznaczono do sprzedaży , między innymi działkę nr 44 w miejscowości Tabory.

Wycenę nieruchomości rzeczoznawca majątkowy, udokumentował operatem szacunkowym z dnia 27 października 1999 roku.

Wartość nieruchomości określono na kwotę 30.908,00 zł ,w tym budynek 25.778 zł i działka Nr 44/1 obszaru 0,2778 na kwotę 5.130 zł.

Przeprowadzone przetargi:

-I ustny nieograniczony –w dniu 14 stycznia 2000 r- nie przystąpił żaden oferent;

-II ustny nieograniczony –w dniu 9 marca 2000 r- nie przystąpił żaden oferent.

Z uwagi na zaoferowanie zbyt niskiej ceny, nie prowadzono rokowań.

Natomiast dokonano ponownego oszacowania nieruchomości, przez rzeczoznawcę majątkowego wybranego do szacowania nieruchomości w 2003 roku.

Wartość nieruchomości, co wynika z operatu szacunkowego z 25 lipca 2003 roku, wyniosła 9.468 zł, w tym budynek 8.412 zł i grunt, działka 44/1 – 1.056 zł.

Przeprowadzone ponownie I i II przetargi ustne nieograniczone, uwagi na brak wpłaty wadium, nie odbyły się.

Na ogłoszenie z dnia 8 stycznia 2004 roku o sprzedaży w drodze rokowań,

w którym wskazano termin składania pisemnych ofert do dnia 22 stycznia 2004 roku, wpłynęła 1 oferta.

Nieruchomość zbyto za cenę 5.000,11 zł, w tym grunt 1.634 zł i budynek 3.366,11 zł brutto.

Z uwagi na odstąpienie przez Agencję Nieruchomości Rolnych od skorzystania z prawa pierwokupu, zbycia nieruchomości dokonano Aktem Notarialnym Repertorium A Nr 3131/2004 z dnia 21 kwietnia 2004 roku.

3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W 2004 roku z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste osiągnięto dochód w kwocie 13.633,53 zł, na plan 15.900,00 zł.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich.

3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2004 roku dochody z powyższego tytułu wyniosły- 14.859,40 zł i uzyskane zostały w wyniku realizacji z decyzji wydanych w latach poprzednich

3.1.3.4. W 2004 roku nie osiągnięto dochodów z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

3.1.3.5. Nie osiągnięto również W 2004 roku dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwałe zarząd.

3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

Rada Gminy podjęła Uchwałę Nr III/29/01 z dnia 30 maja 2001 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu .

Z dniem 12 października 2002 roku, tj. w terminie 14 od opublikowania Statutu w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego(Nr 64 poz. 1481 z dnia 27 września 2002 roku), zadania stanowiące przedmiot działania zakładu (§ 3 Statutu),w tym zarządzanie i utrzymanie w należyтым stanie technicznym budynków i urządzeń komunalnych a także prowadzenie spraw związanych z najmem lokali użytkowych i mieszkalnych , przechodzą na zakład.

Ponadto, wpływy z działalności własnej, stanowią źródło przychodu zakładu, zgodnie z § 8 Statutu.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności dla jednostek organizacyjnych z tytułu należności pieniężnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy - Ordynacja podatkowa, udzielania innych ulg w spłacaniu tych należności oraz wskazać organy do tego uprawnione.

Rad Gminy nie podjęła Uchwały w sprawie określenia stawek czynszu za lokale użytkowe i garaży oraz innych nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierzgoń, na okres przekraczający 3 lata.

Ponadto, Wójt gminy nie określił, wobec najmu i dzierżawy do 3 lat – zasad ustalania stawek czynszu, terminów płatności.

Jak wynika z okazanego kontrolującym rejestru, w Urzędzie gminy realizowano w 2004 roku:

- 1 umowę dzierżawy lokalu użytkowego zawartą na czas nieokreślony;
- 2 umowy dzierżawy lokali użytkowych zawarte na czas 10 lat;

- 4 umowy dzierżawy lokali użytkowych zawarte na czas określony do 3 lat .
Szczegowej kontroli poddano wszystkie umowy, o których wyżej mowa i stwierdzono.

a/W dniu 25 sierpnia 2003 roku , na wniosek dzierżawcy zawarto umowę dzierżawy lokalu o pow. 16 m kw w miejscowości Lipiec, na okres od 25 sierpnia 2003 roku do dnia 31 lipca 2006 roku.

Pobrano opłatę skarbową od podania z dnia 25 sierpnia 2003 roku.

Zawarcie umowy nie poprzedzono podaniem do wiadomości publicznej poprzez sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy. Czynsz najmu określono na 1,40 zł za 1 m kw netto, powiększony o podatek VAT, płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca, za który przypada należność. Zmiana stawki czynszu, co określono § 2 pkt 4 umowy, następuje od dnia 1 stycznia każdego roku, o kwotę wynikającą z przemnożenia tej stawki o *średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS.*

Zmiana umowy wymaga formy pisemnej.

W 2004 roku, wystawiono faktury VAT:

b/Porozumieniem z dnia 30 stycznia 2001 roku, przejęto od Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu , realizację umowy najmu Nr 5/96 z 30 września 1996 roku.

Umowę powyższą zawarto na czas nieokreślony , na najem lokalu o pow. 45,15 m kw położonego w Milikowie.

Przed zawarciem umowy na taki okres, Rada Gminy nie podjęła uchwały wyrażającej zgodę na jej zawarcie.

Czynsz najmu w powyższej umowie ustalono na kwotę 63,00 zł miesięcznie

Porozumieniem o którym wyżej mowa, zmieniono zasady płatności czynszu, na coroczny wzrost czynszu o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług

konsumpcyjnych ogółem za rok poprzedni, określono również stawkę czynszu na 63 zł miesięcznie.

Natomiast, w 2004 roku ustalono czynsz w kwocie 64,71 zł netto.

c/W dniu 25 sierpnia 2003 roku, na wniosek dzierżawcy zawarto umowę dzierżawy lokalu o pow. 25 m kw w miejscowości Tabory, na okres od 25 sierpnia 2003 roku do dnia 31 lipca 2006 roku.

Pobrano opłatę skarbową od podania z dnia 18 sierpnia 2003 roku.

Zawarcie umowy nie poprzedzono podaniem do wiadomości publicznej poprzez sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy.

Czynsz najmu określono na 1,40 zł za 1 m kw netto, powiększony o podatek VAT, płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca za który przypada należność.

Zmiana stawki czynszu, co określono § 2 pkt 4 umowy, następuje od dnia 1 stycznia każdego roku, *o kwotę wynikającą z przemnożenia tej stawki o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS.*

Zmiana umowy wymaga formy pisemnej.

d/W dniu 1 marca 2004 roku, na wniosek dzierżawcy zawarto umowę dzierżawy lokalu o pow. 25 m kw w miejscowości Stare Miasto, na okres od 1 marca 2004 roku do dnia 31 lipca 2006 roku.

Pobrano opłatę skarbową od podania z dnia 1 marca 2004 roku.

Zawarcie umowy nie poprzedzono podaniem do wiadomości publicznej poprzez sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy.

Czynsz najmu określono na 1,42 zł za 1 m kw netto, powiększony o podatek VAT, płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca za który przypada należność.

Zmiana stawki czynszu, co określono § 2 pkt 4 umowy, następuje od dnia 1 stycznia każdego roku, *o kwotę wynikającą z przemnożenia tej stawki o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS.*

Zmiana umowy wymaga formy pisemnej.

Z dniem 30 września 2005 roku ,zaprzestano realizacji umowy i sporządzono pisemne jej rozwiązanie za zgodą obu stron.

e/W dniu 7 lutego 2002 roku , na wniosek dzierżawcy zawarto umowę dzierżawy lokalu o pow. 30,25 m kw w miejscowości Stary Dzierzgoń, na okres od 2 stycznia 2002 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku.

Pobrano opłatę skarbową od podania z dnia 17 stycznia 2002 roku.

Zawarcie umowy nie poprzedzono podaniem do wiadomości publicznej poprzez sporządzenie wykazu nieruchomości przeznaczonych do najmu lub dzierżawy.

Czynsz najmu określono na 1,00 zł za 1 m kw netto, powiększony o podatek VAT, płatny w terminie do 10-go każdego miesiąca za który przypada należność.

Zmiana stawki czynszu, co określono § 2 pkt 4 umowy, następuje od dnia 1 stycznia każdego roku, *o kwotę wynikającą z przemnożenia tej stawki o średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ogłoszony przez Prezesa GUS.*

Zmiana umowy wymaga formy pisemnej.

Z tym samym dzierżawca zawarto umowę w dniu 14 lutego 2005 roku, na okres do dnia 2 stycznia 2005 r do dnia 31 grudnia 2006 roku, a zatem łączny okres trwania umów przekracza 3 lata.

We wszystkich przypadkach realizowanych umów wymienionych w punkcie a,b c i e, nie zawierano aneksów zmieniających stawki czynszu na lata następne.

f/Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr III/2/01 w dniu 30 maja 2001 r w sprawie najmu części budynków Ośrodka Zdrowia w Starym Dzierzgoniu i Myślicach pod działalność usługi medyczne.

Okres trwania najmu określono na 10 lat.

Określono również stawkę wywoławczą – 1,00 zł za 1 m kw.

Wykaz nieruchomości przeznaczonych do najmu podano do wiadomości publicznej poprzez umieszczenie informacji na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy.

Czynności związane z przeprowadzeniem przetargu dokonała komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 21/01 Zarządu Gminy z dnia 19 lipca 2001 roku, protokołem sporządzonym w dniu 30 lipca 2001 roku.

Wyboru spółki ESKULAP dokonano spośród dwóch ofert, z tym, że nie dokonano żadnego postąpienia a stawkę czynszu przyjęto w wysokości stawki wywoławczej.

Zarząd Gminy nie uchwalił regulaminu określającego zasady dokonywania przetargu.

Umowę z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej ESKULAP, zawarto w dniu 3 sierpnia 2001 roku, na okres od dnia 1 października 2001 roku do dnia 30 września 2011 roku.

W dniu 3 października 2001 roku, zawarto aneks do tej umowy, zmieniając datę jej obowiązywania od dnia 1 stycznia 2002 roku, pozostawiając bez zmian pozostałą jej część.

A zatem umowę zawarto niezgodnie z podjętą uchwałą Rady Gminy.

Ponadto, oferta N ZOZ ESKULAP, dotyczyła najmu całych obiektów użytkowo – mieszkalnych w Starym Dzierzgoniu i Myślicach.

Z okazanych kontrolującym protokołów zdawczo- odbiorczych z dnia 15 maja 2001 roku, SP ZOZ w Sztumie, przekazał, w wykonaniu Uchwały Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 maja 2000 roku, nieodpłatnie:

- nieruchomości zabudowane budynkiem Ośrodka Zdrowia i gospodarczym w miejscowości Myślice – działka nr 147/1 o pow.0,3500 ha;
- nieruchomości pełniących funkcję Gminnego Ośrodka Zdrowia w Starym Dzierzgoniu .

W powyższych obiektach *nie przekazano lokali mieszkalnych.*

Do dnia kontroli nie podjęto żadnych czynności zmierzających do uregulowania podziału tych obiektów na część mieszkalną i użytkową.

W obu obiektach, co wynika z zawartych umów najmu, znajdują się lokale o powierzchniach odpowiednio:

czynszu regulowanego za lokale mieszkalne położone na terenie gminy Stary Dzierzgoń.

Ustawa stanowiąca podstawę podjęcia powyższej Uchwały tj ustawa o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych, utraciła moc z dniem 1 stycznia 2002 roku.

Do dnia kontroli stawki czynszów mieszkaniowych pobierano na podstawie powyższej Uchwały, a zatem – bez podstawy prawnej.

W 2004 roku realizowano 73 umowy najmu lokali mieszkalnych w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu .

Rada Gminy podjęła w dniu 20 kwietnia 2004 roku Uchwałę Nr II/11/04 w sprawie uchwalenia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy.

Uchwała powyższa została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 163 poz. 3464 z dnia 31 grudnia 2004 roku. Do dnia kontroli Wójt Gminy nie wydał Zarządzenia określającego stawki czynszu za 1 m kw powierzchni użytkowej lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu gminy, na zasadach określonych programem.

W wyniku szczegółowej kontroli realizowanych umów najmu lokali mieszkalnych usytuowanych w budynkach Ośrodków Zdrowia w Starym Dzierzgoniu i Myślicach stwierdzono, że stawki czynszu ustalane były na podstawie Uchwały Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr I/2/95 z dnia 16 stycznia 1995 roku w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za

lokale mieszkalne, zmienionej uchwałą Nr IX/57/00 z dnia 29 grudnia 2000 roku.

Uchwały powyższe podjęto na podstawie przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 1994 roku o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych (Dz.U. Nr

105 poz.509 ze zm),która utraciła moc obowiązującą z dniem 1 stycznia 2002 roku., na podstawie art.39 ust.1 ustawy z dnia 21 czerwca 2001 roku

o ochronie praw lokatorów, mieszkaniowym zasobie gminy i o zmianie Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2005 roku Nr 31 poz. 266 ze zmianami).

Na analogicznych zasadach ustalano stawki czynszu w pozostałym zasobie mieszkaniowym gminy.

A zatem czynsze ustalane są według nie obowiązujących zasad.

3.1.4. Inne dochody.

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych .

W roku 2004 faktycznie naliczone przez bank odsetki wyniosły 1.658,24 zł w tym :

za I kwartał 2004 r. - 373,29 zł

za II kwartał 2004 r . – 467,19 zł

za III kwartał 2004 r. – 300,52 zł

za IV kwartał 2004 r. – 517,24 zł

Środki te zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy .

3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych z udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Gmina zawarła umowę Nr 62/PA)W/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 r. dotyczącą finansowania remontu i wyposażenia szkół i świetlic w ramach programu aktywizacji obszarów wiejskich .

Umowa zawarta została pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Stary Dzierzgoń .

W wyniku zawartej umowy z Urzędu Marszałkowskiego wpłynęła do gminy dnia 9 grudnia 2004 r. kwota dotacji w wysokości 24.390,00 złotych .

Środki te przekazano zgodnie z procedurami zawartymi w umowie .

Zgodnie z procedurami zostało też rozliczone dofinansowane zadanie pt.

Remont Gimnazjum Publicznego w Przezmarku .

Środki z w/w umowy były zgromadzone na odrębnym rachunku bankowym.

3.1.4.3. Spadki , zapisy, darowizny .

Z powyższych źródeł w 2004 roku Gmina nie osiągnęła żadnych dochodów.

3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę .

Gmina nie udzielała pożyczek .

3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego.

Gmina od nieterminowo przekazywanych należności z tytułu zawartych umów cywilno-prawnych pobierała odsetki ustawowe .

W roku 2004 pobrano ogólnie z tytułu nieterminowo przekazywanych należności kwotę 6.333,99 zł.

Odsetki były przekazywane terminowo w naliczonych prawidłowo wysokościach i ujęte w ewidencji księgowej Urzędu Gminy.

3.1.4.6. Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami .

W roku 2004 dochody z tego tytułu nie wystąpiły .

3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W roku 2004 nie uzyskano dochodów z tytułu pomocy finansowej od jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat (m.in. parkingowe)

W 2004 roku planowano ogólnie kwotę 63.272,00 zł wpływu z usług i pozostałych opłat, natomiast wykonano 60.938,00 zł .

Wpływy z usług dotyczyły głównie odpłatności rodziców za koszty wyżywienia w przedszkolu , działającego w formie jednostki budżetowej.

3.2. Przychody budżetowe

Kontrolą objęto rok 2004.

3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.

Gmina nie emitowała papierów wartościowych.

3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.

W 2004 r. Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji.

3.2.3. Przychody ze spłaty kredytów i pożyczek udzielonych z budżetu.

Gmina nie udzielała w 2004r. pożyczek.

3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek na rynku krajowym.

Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt.2.5. rozdziału II niniejszego protokołu.

3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez Gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.

Gmina nie zaciągała kredytów ani też pożyczek na rynku zagranicznym.

3.2.6. Nadwyżka z lat ubiegłych.

Na koniec roku 2004 budżet gminy zamknął się nadwyżką w wysokości 70.687zł., co ma odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb - NDS za I kwartał 2005r.

I tak na rok 2005 budżet przeszedł niedoborem w kwocie 291.035zł.(skumulowany niedobór z poprzednich lat).

3.2.7. Przychody z innych rozliczeń.

W roku 2003 jednostka posiadała nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym, wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych, którą rozdysponowano w kwocie 32.278zł. na pokrycie deficytu budżetowego.

Wolne środki wykazywane były w sprawozdaniach kwartalnych Rb – NDS.

3.3 Wydatki budżetowe.

We wszystkich jednostkach budżetowych realizujących budżet gminy: tj. w Urzędzie Gminy , Gminnym Ośrodek Pomocy Społecznej, Publicznej Szkole Podstawowej w Starym Dzierzgoniu, Publicznej Szkole Podstawowej w Myślicach, Przedszkolu Samorządowym w Starym Mieście, Gimnazjum Publicznym w Przezmarku , sprawdzono realizację wydatków metodą losową według stanu na dzień: 3 lutego 2003 r, 13 lipca 2003 r, 12 października 2003 r oraz dni : 30 marca 2004, 5 maja 2004 ,26 września 2004, 15 października 2004 i 17 grudnia 2004 roku, a ponadto 10 lutego 2005r ,15 maja 2005 r i 14 czerwca 2005 roku.

W żadnym przypadku nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych.

3.3.1. Wydatki bieżące.

Szczegółową kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2004.

W badanym okresie wydatki bieżące w kwocie 6.716.499 zł zrealizowano w 92,92 % (plan 7.228.515 zł), co stanowi 96,07 % wykonanych wydatków ogółem .

Realizację wydatków bieżących sprawdzono metodą reprezentatywną w wybranych działach gospodarczych.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń sprawdzono w rozdziale 75023 Urząd Gminy Stary Dzierzgoń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynagradzania wynikających z przepisów ustawy z 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142,poz. 1593 ze zm.), oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 61, poz. 707 z późn. zm.) w zakresie zaszeregowania oraz ustalania wynagrodzeń następujących pracowników:

- Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- referatu finansowego (4 pracowników samorządowych);
- kierowników referatów.

Wynagrodzenie Wójta Gminy w badanym okresie ustalone zostało uchwałą Nr II/8/02 z dnia 9 grudnia 2002 r. z mocą wsteczną od dnia 15 listopada 2002 roku.

Uchwałą powyższą określono wysokość wynagrodzenia zasadniczego według XX kategorii zaszeregowania w kwocie 3.400 zł, dodatek funkcyjny 200 % najniższego wynagrodzenia według 8 stawki, oraz dodatek za wysługę lat.

Uchwałą zmieniano -w zakresie zmiany wysokości dodatku specjalnego – na 25 % najniższego wynagrodzenia i dodatku funkcyjnego ,przyznanego na czas określony od 1 lutego 2003 r do dnia 31 stycznia 2004 roku- Uchwałą Rady Gminy Nr I/1/03 z dnia 31 stycznia 2003 roku, a ponadto Uchwałą Rady Gminy Nr IX/60/03 z 30 grudnia 2003 roku, zmieniającą wysokość dodatku specjalnego – na 30 % ,na czas nieokreślony.

Zatem, wynagrodzenie Wójta -w zakresie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego- nie zostało dostosowane do obowiązujących w 2004 roku § 3 pkt 3 i określonych w Załączniku Nr 3 w, poz.4, Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr Nr 33 poz.264.

Podobnie w 2005 roku, nie dokonano zmiany tej części składników wynagrodzenia.

Rada Gminy podjęła odrębną uchwałę Nr III/26/02 30 grudnia 2002 roku, na podstawie art. 4 ust. 1 cyt. wyżej ustawy o pracownikach samorządowych - w *sprawie wykonywania czynności z zakresu prawa pracy wobec Wójta.*

Rada Gminy upoważniła Przewodniczącą Rady Gminy do wykonywania tych czynności ,za wyjątkiem prawa do ustalania wynagrodzenia wójta.

Po ponownym wyborze na stanowisko Wójta Gminy Stary Dzierzgoń w dniu 10 listopada 2002 roku, na podstawie powyższego upoważnienia, została zawarta z wójtem umowa o pracę.

Nie wystąpiono natomiast, do Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych ,na zasadach wynikających z art.147 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Przewodniczący Rady dokonuje również zmiany angażu.

Miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło wysokości określonej w art. 20, ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

W pozostałych przypadkach wynagrodzenia i kategorii zaszeregowania w badanej próbie były zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Ponadto sprawdzono listy płac za miesiące: październik, listopad, grudzień 2004 r. pod kątem ich zgodności z wysokością przyznanego wynagrodzenia przez kierownika Urzędu, a angażami znajdującymi się w aktach osobowych. Nie dokonywano natomiast w ogóle okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych, zatrudnionych na stanowiskach kierowników referatów, co szczegółowo opisano w punkcie 1.2.2. protokołu.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu nie podjęła uchwały określającej zasady dokonywania oceny pracowników mianowanych.

Rada Gminy nie powołała także komisji dyscyplinarnej I i II instancji, do orzekania w sprawach dyscyplinarnych.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.

Za 2004 r. dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacona została kwota 34.832,36 zł, to jest 100 % zaplanowanych na ten cel środków.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 25 marca 2005 r, co udokumentowano listami płac.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. , o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.).

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za II kwartał 2004 r.

Składki zakwalifikowano prawidłowo i odprowadzono we wszystkich przypadkach do 5-go dnia miesiąca po miesiącu, którego wynagrodzenie dotyczy.

Zatem składki odprowadzone były prawidłowo.

3.3.1.1.4.Nagrody.

W 2004 r. nie utworzonego funduszu nagród i nie wypłacono nagród. Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 3/98 z dnia 1 stycznia 1998 roku wprowadził regulamin nagradzania i wyróżniania oraz przyznawania dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń.

3.3.1.2.Pozostałe wydatki.

3.3.1.2.1.Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy Stary Dzierzgoń, odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie zarządzeniem –bez numeru- Wójta Gminy z dnia 30 listopada 2002 roku.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 roku wynosił 12.600 zł.

Do dnia 31 maja 2004 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 12.025 zł tj. 67,21 % należnych środków, natomiast do dnia 30 września przekazano pozostałą część środków finansowych.

Podziału środków oraz przyznawania świadczeń i udzielania pożyczek mieszkaniowych dokonywała komisja socjalna wybrana przy Urzędzie Gminy w dniu 30 listopada 2002 roku.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.

W 2004 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 15.325 zł., na plan 17.000 zł.

tj. 90,14 %.

W ramach powyższego § wypłacono należności z tytułu realizacji podróży służbowych pracowników.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki realizowane w ramach podróży służbowych w II kwartale 2004 r.

We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsca zamieszkania pracowników, którym dokonywano ich zwrotu dokumentowane były na podstawie jednorazowych poleceń „wyjazdu służbowego” wystawionych przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, datę i podpis zlecającego wyjazd.

Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny za pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych, przypadkach realizowania podróży służbowej przy wykorzystaniu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy były naliczane i wypłacane prawidłowo.

Oświadczenia o używaniu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych, w okresie objętym kontrolą składano

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 grudnia 2000r.

w sprawie określenia wzoru ewidencji przebiegu pojazdu (Dz. U. Nr 103, poz. 1152).

W ramach powyższego § dokonywano również zwrotu kosztów z tytułu używania przez pracowników w celach służbowych samochodów nie będących własnością pracodawcy do jazd lokalnych.

Podstawą dokonywania zwrotu w 2004 roku, były zawarte umowy o używanie pojazdów do celów służbowych z 2 pracownikami.

Określono w nich, że zwrot kosztów używania pojazdu, przysługuje za jazdy lokalne.

Zobowiązano pracowników do składania pisemnych oświadczeń ,o używaniu w danym miesiącu, pojazdu do celów służbowych.

Wzór oświadczenia składanego przez pracowników dotyczącego miesięcznego ryczału, dostosowano do wymogów określonych cyt. wyżej umową.

Szczegółowej kontroli poddano oświadczenia złożone za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2004 roku, przez 2 pracowników.

Stwierdzono, że w oświadczeniach pracownicy określali dane personalne, daty złożenia, typu i pojemności skokowej silnika samochodu i ilości przyznanego ryczału.

W wyniku porównania prawidłowości wypłaconych ryczałtów za miesiące kwiecień, maj i czerwiec 2004 roku, stwierdzono, że ilość dni nieobecności w pracy pomniejszająca kwotę ryczału, zgodna jest z listami obecności, poleceniami wyjazdów służbowych poza miejsce w którym znajduje się siedziba pracodawcy.

Oświadczenia ,składano natomiast za okresy:

–w dniu 24 kwietnia 2004 roku ,za okres od 26 marca do 25 kwietnia 2004 roku;

–w dniu 24 maja 2004 roku ,za okres od 26 kwietnia do 25 maja 2004 roku;

–w dniu 24 czerwca 2004 roku ,za okres od 26 maja do 25 czerwca 2004 roku;

Sposób rozliczenia nie naruszał wymogów określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271).

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju ,w badanym okresie nie wystąpiły.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy wyniosły kwotę 3.435 zł, na plan 3.435 zł.

W wyniku kontroli wydatków III kwartału 2004 roku stwierdzono, że poleceniem wyjazdu służbowego nr 122/04 z dnia 11 sierpnia 2004 roku udokumentowano podróż służbową Przewodniczącego Rady Gminy.

Podróż służbową wykonano samochodem osobowym marki SKODA nr rej. GSZ A 349 i rozliczono 1.022 km według stawki 0,7692 zł za 1 km.

Rada Gminy ,w obowiązujących Uchwałach w sprawie diet i kosztów podróży służbowych, nie określiła stawek za jeden kilometr przebiegu samochodu osobowego ,co opisano w punkcie 3.3.1.2.5. protokołu.

Zatem, brak możliwości dokonania takiego rozliczenia podróży służbowej.

W badanym okresie nie wystąpiły natomiast zagraniczne podróże służbowe radnych gminy.

3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym , członkom komisji rady i innym uprawnionym .

W rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 43.624 zł. na plan 45.054 zł.

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu przeznaczono na wypłatę diet radnych, oraz Przewodniczącego Rady.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr I/4/03 z dnia 31 stycznia 2003 r w sprawie zasad wypłacania i wysokości diet przysługującym radnym za udział w posiedzeniu sesji i komisji oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Radny, zgodnie z § 1 pkt 1 cytowanej Uchwały Rady Gminy, otrzymuje przysługujące diety oraz *ryczałt za dojazdy w związku z udziałem w posiedzeniach sesji Rady Gminy, stałej lub niestalej komisji.*

Wysokość przysługującej diety, zgodnie z § 3 pkt tej Uchwały, ustalono – w zależności od pełnionej funkcji – w wysokości

- Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy - 20 % najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników;
- Przewodniczącym komisji stałych Rady Gminy - 20 % najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników;
- dla pozostałych radnych - 15% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników.

Zryczałtowaną wysokość zwrotu kosztów podróży służbowych, określono w kwocie 10 zł (§ 3 pkt 1 Uchwały Rady Gminy).

Uchwała nie określa terminu płatności diet.

Uchwała powyższa utraciła moc z dniem 1 marca 2005 roku, na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/1/05 z dnia 25 lutego 2005 roku w sprawie zasad wypłacania i wysokości diet przysługującym radnym za udział w posiedzeniu sesji i komisji oraz zwrotu kosztów podróży służbowych.

Uchwała nie określa terminu płatności diet.

Uchwały powyższe nie określają stawek za jeden kilometr przebiegu, w przypadkach dokonywania przez radnych podróży służbowych samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy.

Zasady przyznawania i wypłacania ryczałtu za dojazdy w związku z udziałem w

posiedzeniach sesji Rady Gminy i stałych lub niestałych komisjach, ustalono na takich samych zasadach, jak opisano wyżej.

Ponadto, Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła Uchwałę Nr I/6/03 z dnia 31 stycznia 2003 roku w sprawie ustalenia Przewodniczącemu Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu wysokości miesięcznej diety

Uchwała powyższa nie określa terminu płatności diet.

Wobec powyższego, ograniczono się jedynie do oceny poprawności dokonywania wypłat diet radnym i Przewodniczącemu Rady Gminy w miesiącach *maj, czerwiec, i październik* 2004 roku i stwierdzono.

Radnym, poza Przewodniczącym Rady Gminy wypłacano diety w wysokości 114 zł radnym i 152 zł Wiceprzewodniczącemu Rady Gminy i

Przewodniczącym komisji oraz zryczałtowaną kwotę za dojazdy w wysokości 10 zł, po każdym posiedzeniu Rady Gminy, komisji stałych lub doraźnych.

Natomiast, Przewodniczącemu Rady Gminy, dietę wypłacano jednorazowo, jeden raz w miesiącu.

Porównano listy obecności na posiedzeniu Rady Gminy oraz poszczególnych komisji.

Stwierdzono, że z tytułu udziału w sesjach Rady Gminy ,komisjach a także radnym, poza Przewodniczącym Rady Gminy, wypłacano diety, w *zawyżonych - o ryczałty za dojazdy kwotach*.

Rada Gminy podjęła Uchwały – odrębnie dla każdego sołectwa, zmieniające zasady dotyczące przysługiwania diet i zwrotu kosztów podróży służbowej.

W Uchwałach Rady Gminy z 8 grudnia 1998 roku w sprawie uchwalenia statutów jednostkom pomocniczym oraz utworzenia sołectw na terenie Gminy Stary Dzierzgoń , wprowadzono nowe brzmienie w załącznikach od 2 do 16, § 14 ust.4 o następującej treści ”*za udział w sesjach Rady Gminy sołtysowi przysługuje dieta w wysokości 7,5% najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników oraz zwrot kosztów podróży w wysokości 10 zł*”.

Przykładowo, zmiany takiej treści dokonano Uchwałą Nr I/5/03 z 31 stycznia 2003 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr III/12/98 Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu z dnia 8 grudnia 1998 roku w sprawie uchwalenia statutów jednostkom pomocniczym oraz utworzenia sołectw na terenie Gminy Stary Dzierzgoń.

Nie określiła natomiast – terminów płatności diet i zwrotu kosztów.

W okresie objętym kontrolą na realizację wypłat diet i zryczałtowanych kosztów podróży przewodniczącym organów wykonawczych wydatkowano w rozdziale 75097- Pozostała działalność, w ramach w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 5.073 zł. na plan 5.244 zł.

W wyniku szczegółowej kontroli wydatków dokonanych w III kwartale 2004 roku stwierdzono, że z tytułu udziału sołtysów na sesjach Rady Gminy w dniach 22 czerwca 2004 r, 3 i 31 sierpnia 2004 roku, a także w dniu 9 września 2004 roku, wypłacano- po pisemnym potwierdzeniu obecności , diety w kwotach 57 zł, oraz zryczałtowane koszty podróży służbowych w kwocie 10 zł. Zatem, z tytułu udziału w sesjach Rady Gminy sołtysom, wypłacano diety, w *zawyżonych - o ryczałty za dojazdy kwotach.*

Dokonywano ponadto, bez jakiegokolwiek podstawy prawnej, zwrotu kosztów podróży służbowych sołtysów, w przypadkach wykonywania czynności inkasentów.

W przypadkach odbioru i następnie zwrotu *nakazów płatniczych*, dokonywano – bez udokumentowania biletem – ekwiwalentu kosztu biletu PKS, obowiązujących na terenie każdego sołectwa.

Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta ,z dniem 1 grudnia 2005 roku, zaprzestano wypłacania tych kosztów.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania własne w zakresie ochrony przeciwpożarowej gmina wykonuje za pomocą 4 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych tj: OSP w Starym Dzierzgoniu, Stary Mieście, Morażu i Myślicach, działających w formie Stowarzyszeń.

Rejestry OSP przesłane zostały do Sądu Rejestrowego w Gdańsku z siedzibą w Gdyni XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Zadania i organizację OSP określają statuty.

W roku 2004 w rozdziale 75412 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 53.828 zł., na zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81,poz. 351 ze zm.).

Przekazane składniki majątkowe zaewidencjonowane są w księgach Urzędu.

W 2004 roku, zawarto umowy- zlecenie, pomiędzy Urzędem Gminy z:

-Panem Kazimierzem Kłak, na wykonywanie czynności w remizie strażackiej w Myślicach, polegających na utrzymaniu porządku, konserwacji samochodu osobowego OSP, paleniu w piecach budynku remizy oraz udział w akcjach przeciwpożarowych. Umowę zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2002 r do dnia 31 grudnia 2004 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym 150 zł, płatnym po wykonaniu zleconej pracy w terminie do dnia 3 następnego miesiąca.

W okresie objętym kontrolą, zleceniobiorca *nie wystawiał rachunków, nie dokonywano w ogóle – odbioru zleconej pracy.*

Wypłaty wynagrodzenia dokonywano na podstawie miesięcznych list płac.

-Panem Eugeniuszem Bajtus, na wykonywanie czynności w remizie strażackiej w Mortęgach, polegających na utrzymaniu porządku, konserwacji samochodu osobowego OSP, paleniu w piecach budynku remizy oraz udział w akcjach przeciwpożarowych. Umowę zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2002 r do dnia 31 grudnia 2004 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym 130 zł, płatnym po wykonaniu zleconej pracy w terminie do dnia 3 następnego miesiąca.

W okresie objętym kontrolą, zleceniobiorca *nie wystawiał rachunków, nie dokonywano w ogóle – odbioru zleconej pracy.*

Wypłaty wynagrodzenia dokonywano na podstawie miesięcznych list płac.

-Panem Sławomirem Bobkem, na wykonywanie czynności w remizie strażackiej w Starym Mieście, polegających na utrzymaniu porządku, konserwacji samochodu osobowego OSP, paleniu w piecach budynku remizy oraz udział w akcjach przeciwpożarowych. Umowę zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2002 r do dnia 31 grudnia 2004 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym 130 zł, płatnym po wykonaniu zleconej pracy w terminie do dnia 3 następnego miesiąca.

W okresie objętym kontrolą, zleceniobiorca *nie wystawiał rachunków, nie dokonywano w ogóle – odbioru zleconej pracy.*

Wypłaty wynagrodzenia dokonywano na podstawie miesięcznych list płac.

-Panem Czesławem Kowalskim, na wykonywanie czynności –nadzór nad pracami zleconymi konserwatorom- kierowcom OSP w Starym Dzierzoniu, Starym Mieście, Mortągach i Myślicach.

Umowę zawarto na okres od dnia 2 stycznia 2002 r do dnia 31 grudnia 2004 roku, za wynagrodzeniem miesięcznym 80 zł, płatnym po wykonaniu zleconej pracy w terminie do dnia 3 następnego miesiąca.

W okresie objętym kontrolą, zleceniobiorca *nie wystawiał rachunków, nie dokonywano w ogóle – odbioru zleconej pracy.*

Wypłaty wynagrodzenia dokonywano na podstawie miesięcznych list płac.

3.3.1.2.7. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

W roku 2004 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 62.510 zł. na plan 64.000 zł. planowanych na ten cel środków.

Kontroli poddano IV kwartał 2004 roku.

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, prasy, druków – przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.

W ramach § 4260 „Energia” wydatkowano w Urzędzie kwotę 12.971 zł.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 133.738 zł. na plan 141.001 zł .

Wydatki w powyższym zakresie poniesiono głównie na usługi osób fizycznych wykonane w ramach umów zlecenie, zakup usług pozostałych na usługi telekomunikacyjne.

3.3.1.2.8. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu w Uchwale Nr I/2/04 z dnia 7 stycznia 2004 roku w sprawie *ustalenia budżetu gminy na rok 2004*, określiła :

- *dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości – 44.000 zł;*

- *wydatki na realizację zadań określonych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w wysokości – 44.000 zł.*

Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła w dniu 20 kwietnia 2004 roku Uchwałę Nr II/10/04r. w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok.

Rada Gminy, w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2004 rok *nie określiła zgodnie z*

Art. 4¹. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi zasad wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Podobnie, w Uchwale Rada Gminy Nr I/12/05 z dnia 25 lutego 2005 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na 2005 rok , *nie określiła* zasad wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ustalono również, zasady wynagrodzeń członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w Starym Dzierzgoniu za udział w każdym posiedzeniu (Uchwała Nr II/10/04r. z dnia 20.04. 2004 roku):

- dla Przewodniczącego komisji 12 % najniższego wynagrodzenia;
- dla Sekretarza komisji 12 % najniższego wynagrodzenia;
- dla członków komisji 12 % najniższego wynagrodzenia.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 3/02r. z dnia 06.12. 2002 roku, Nr 37/04r. z dnia 30.11. 2004 roku powołał Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Członkowie komisji *zostali* przeszkoleni w zakresie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi, poza członkiem komisji Panem Marianem Ludwiczewskim, Panem Andrzejem Czaplińskim i Panem Romanem Kulpa. Realizację powyższego programu dokonywano na podstawie harmonogramu realizacji zadań, uchwalonego przez Radę Gminy Stary Dzierzgoń uchwałą Nr II/10/04r. z dnia 20 kwietnia 2004 roku .

Na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych w 2004 roku, przeznaczono kwotę 44.000,00 zł, przyjętą uchwałą Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr II/10/04r. z dnia 20.04.2004 roku w sprawie przyjęcia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych . W okresie objętym kontrolą, nie wypłacano w ogóle diet członkom Gminnej Komisji.

Przewodniczący Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, złożyli *Oświadczenia*, odpowiednio za okres pełnienia tej funkcji w dniach 5 grudnia 2004 r –Pan Roman Kulpa i w dniu 28 listopada 2005 roku –Pan Andrzej Czapliński ,o przeznaczeniu środków finansowych pochodzących z

niewypłaconych diet, na utrzymanie świetlic opiekuńczo wychowawczych, działających w Starym Dzierzgoniu, Przezmarku i Myślicach.

Jednocześnie członkowie komisji składali po każdym posiedzeniu ,
Oświadczenia o rezygnacji z diet.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Rada Gminy podjęła w dniu 30 grudnia 2002 roku Uchwałę Nr III/23/2002 w sprawie zatwierdzenia przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska w 2003 roku, przedstawia poniżej tabela.

Lp	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie wg Ewid.księgowej	Wykonanie wg Rb-33
1	B.O. Dochody		7.103,89	7.103,89
	§ 0970	3.000,00	4.107,53	4.107,53
2	Wydatki	5.000,00	7.055,51	7.055,51
	§ 4210	500,00	0,00	0,00
	§ 4300			
	B.Z.		4.155,91	4.155,91
	Ogółem			

W 2004 roku z Gminnego Funduszu ochrony środowiska wydatkowano kwotę 7.055,51zł.

Z tego na zakup kosiarki rotacyjnej kwotę- 3.150,00zł,

Zakup nagród na konkurs wiedzy przyrodniczo ekologicznej – 299,00zł,

Zakup pojemników na śmieci – 3.556,91 zł,

Słodycze na poczęstunek dla uczestników konkursu ekologicznego „Obchody Dnia Ziemi”- 38,20 zł,

Prowizja bankowa – 11,40 zł.

3.3.1.2.9. Dotacje celowe.

W dniu 27 czerwca 2000 roku Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu podjęła uchwałę Nr III/30/00 w sprawie współpracy i udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

Uchwałę powyższą uchylono z dniem 28 października 2005 roku tj. z dniem opublikowania w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 97 poz. 2031 z dnia 14 października 2005 roku, Uchwały Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu Nr IX/52/04 z dnia 22 grudnia 2004 roku w sprawie określenia trybu postępowania zlecenia i udzielenia dotacji z budżetu gminy, w przypadkach do których nie ma zastosowania ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku, sposobu rozliczenia dotacji oraz wykonania zleconego zadania.

W 2004 roku Rada Gminy nie uchwaliła Programu Współpracy Gminy z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2004 roku.

Podjęła natomiast Uchwałę Nr I/4/05 z dnia 25 lutego 2005 roku w sprawie Programu Współpracy Gminy Stary Dzierzgoń z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2005 roku.

Publikacji Uchwały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego kontrolującym nie okazano.

Rada Gminy w Uchwale Nr IX/52/04 określiła w § 12, zasady podawania do wiadomości publicznej rozliczeń z udzielonych dotacji za rok poprzedni.

Nie określiła natomiast, w pozostałych przypadkach nie objętych powyższą Uchwałą, zasad podawania do wiadomości publicznej kwot dotacji udzielonych z budżetu gminy, oraz jawności jej rozliczenia.

W 2004 roku nie udzielono dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

W budżecie gminy Stary Dzierżoń na 2004 rok, nie określono ,żadnej kwoty przeznaczonej do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, na organizowanie zajęć, zawodów sportowych i imprez sportowo-rekreacyjnych.

Podobnie w 2005 roku, nie udzielono dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych i nie określono w budżecie gminy żadnej kwoty przeznaczonej do realizacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych, na organizowanie zajęć, zawodów sportowych i imprez sportowo-rekreacyjnych.

3.3.2. Wydatki majątkowe.

Kontrolą objęto lata 2002 –do I półrocza 2005 roku

3.3..2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

3.3.2.1.1. Planowanie w budżecie wydatków inwestycyjnych oraz ich realizacja.

Uchwały budżetowe na poszczególne lata zawierały oprócz limitów wydatków na okres roku budżetowego, limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne , ujmowane w wykazie stanowiącym załącznik do uchwały budżetowej.

Zmiany kwoty wydatków następowały uchwałą rady zmieniającą zakres wykonywania programu.

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 10 do protokołu.

3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych.

Zadania gospodarcze w zakresie środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego ewidencjonowane są na koncie „080”.

Ewidencja szczegółowa do konta „Inwestycji” prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli realizacji wybranych zagadnień.

3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji.

Z realizowanych zadań inwestycyjnych, sprawdzono w każdym roku przebieg realizacji losowo wybranego zadania inwestycyjnego.

A/W 2002 roku – „Modernizacja oświetlenia ulicznego m. Tabor, m. Pudłowiec.”

W roku 2002 na zadanie powyższe zaplanowano kwotę 10.700 zł, a wydatkowano 5700,00 zł.

Zadanie sfinansowane zostało ze środków własnych i było zrealizowane w okresie od 22 sierpnia 2002 r. do 30 września 2002 r.

1. Zamówienie publiczne wykonano zgodnie z art. 6 ust 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych.

Umowę zawarto z PHU Elektroserwis Mirosław Procyk 82-440 Dzierżoń, ul. Słowackiego 12 w dniu 22 sierpnia 2002 r na kwotę 10.000,00 zł. netto.

Termin wykonania określono na dzień 30 września 2002 r.

2. Wykonawca wystawił faktury za wykonane prace na kwotę 10.700,00 zł. (Faktura nr 40/2002 z dnia 16 października 2002 r).

Termin płatności określono ,zgodnie z § 7 umowy, na 30 dni od daty wystawienia faktury.

Zadanie wykonano zgodnie z umową.

Płatność dokonano-bez odsetek- *po terminie upływającym w dniu 15 listopada 2002 roku* w dniach:

- 11 grudnia 2002 roku – kwotę 5.700 zł;
- 21 marca 2003 roku – kwotę 3.000 zł;
- 16 maja 2003 roku – kwotę 2.000 zł.

Wykonawca nie dochodził odsetek za zwłokę. Zawarto bowiem *umowę o w dniu 16 maja 2003 roku o zwolnienie z długu.*

Odbioru robót dokonano w dniu 30 września 2002 r.

Ogółem poniesiono nakłady wg ewidencji konta 080 – 10.700,00 zł.

W dniu 31 grudnia 2002 r. dowodem OT 2/2002 przyjęto na stan środki trwałe z inwestycji o wartości 10.700,00 zł.

B/W 2003 roku – „Modernizacja drogi gminnej Milikowo – Lubochowo – 2000 – 2003 r.”

W roku 2003 na powyższe zadanie zaplanowano kwotę 50.000,00 zł, a wydatkowano łącznie 50.000,00 zł.

Zadanie sfinansowano ze środków własnych.

Zadanie realizowane było w latach 2000-2003

Projekt techniczny Modernizacji drogi gminnej Nr 09993 Milikowo – Lubochowo wykonano w 2000 r. Pozwolenia na budowę wydał Starosta Malborski Nr 27/2000 z dnia 21 listopada 2000 r.

Gmina nie poniosła żadnych kosztów związanych z wykonaniem projektu.

Postępowanie przetargowe na wykonawstwo robót budowlanych rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego.

Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 799.000 zł.

Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30 000 ECU.

Dnia 29 września 2000 r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 142 poz. 52471, a następnie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń.

W dniu 16 października 2000 r. Wójt Gminy Stary Dzierzgoń wydał Decyzję w sprawie powołaniu komisji przetargowej do oceny i wyboru ofert na wykonanie „Modernizacji drogi gminnej Milikowo – Lubochowo” .

Do dnia 28 października 2000r. do godz. 10.00 wpłynęły 2 oferty (Druk ZP 12) Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 1 Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego 82 – 500 Kwidzyn, ul. Lotnicza 3, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą ofertę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w SIWZ.

Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne o wartości szacunkowej powyżej 30000 ECU (druk ZP 1) wraz z załącznikami.

Umowę na wykonanie robót budowlanych podpisano w dniu 23 listopada 2000 r. na kwotę 721.695,56 zł. brutto.

Termin zakończenia robót określono na 31 grudnia 2002 r.

Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 36.084,78 zł. w formie gwarancji ubezpieczeniowej. W dniu 15 lipca 2002 r. na podstawie § 27 umowy z dnia 15 lipca 2002 roku został podpisany Aneks Nr 1 do umowy Nr 5/2000 ograniczając zakres wykonania robót budowlanych do etapu II (km 1+301,32 do km 2+550), jednocześnie ograniczając nawierzchnie ścieralną do grubości 3 cm oraz termin zakończenia zakresu objętego umową ustalono na dzień 31 października 2003 r.

Zmniejszono również wynagrodzenie wykonawcy do kwoty 224.436,08 zł netto.

W dniu 28 lutego 2003 roku na podstawie § 29 ust. 2 pkt 2 umowy Nr 5 z dnia 23 listopada 2000 r. Wójt Gminy Stary Dzierzgoń odstąpił od umowy na wykonanie robót budowlanych polegających na modernizacji drogi gminnej Milikowo – Lubochowo z dniem 31 marca 2003 r.

Nie wystąpiły przy tym żadne kary umowne.

W dniu 31 marca 2003 roku sporządzono protokół inwentaryzacji faktycznie wykonanych robót, podpisany przez wykonawcę, zamawiającego i inspektora nadzoru, Pana Pawła Lasowego z firmy Dromos, na kwotę 170.788,12 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT 182.743,28 zł.

Wykonawca wystawił faktury za wykonane prace na kwotę 156.728,97 zł netto ,a 167.700,00 zł brutto.

I tak:

- Faktura nr 51/10P/2002 z dnia 23 październik 2002 r.- na kwotę 110.000zł netto, 117.700 zł brutto;

Faktura nr 10/10P/2003 z dnia 31 marca 2003 r. na kwotę 46.728,97 zł netto, 50.000 zł brutto;

Na pozostałą, nie rozliczoną część wynagrodzenia, wykonawca nie wystawił faktury.

Z wykonawcą zawarto wobec pozostałej należnej kwoty, w dniu 31 marca 2003 roku *umowę o zwolnienie z długu*.

Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 71 ust 1 pkt 6 zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych. Umowę spisano pomiędzy Zarządem Gminy a Firmą „Dromos” Budowa – Utrzymanie Dróg i Mostów 14-240 Susz, ul. Prusa 24 dnia 23.11.2002r na kwotę 8000,00 zł. netto.

Inspektor nadzoru nie wystawił żadnej faktury.

Z wykonawcą zawarto wobec należnej kwoty, w dniu 31 marca 2003 roku *umowę o zwolnienie z długu.*

Zadanie w zmniejszonym zakresie zamówienia wykonano zgodnie z umową. Odbioru robót dokonano w dniu 31 marca 2003 r.

Ogółem poniesiono nakłady wg ewidencji konta 080 – 167.700,00 zł

W dniu 30 czerwca 2003 r. dowodem OT 1/2003 z dnia 30 czerwca 2003 r. przyjęto na stan środek trwałe z inwestycji o wartości 167.700,00 zł.

C/W 2004 roku – „Wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w Szkole Podstawowej w Starym Dzierzgoniu - 2004 r.

Na to zadanie w 2004 r. zaplanowano w budżecie kwotę 80.000,00 zł, z czego zrealizowano 73.125,68 zł.

Zadanie było realizowane od dnia 27 września 2004 r. do dnia 19 listopada 2004 r., ze środków Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w kwocie 45.704,00 zł oraz własnych w kwocie 27.421,68 zł.

- 1 Postępowanie przetargowe na wykonawstwo rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 65573,77 zł. / 4,0468 euro = 16203,86 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia nie przekraczającej 60 000 euro.
- 2 Dnia 27.08.2004 r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń oraz na stronie internetowej Urzędu.
- 3 Wydano 6 specyfikacji istotnych warunków zamówienia – potwierdzenia druk – wykaz firm, którym doręczono SIWZ.
- 4 W dniu 13.09.2004r. Wójt Gminy Stary Dzierzgoń wydał Zarządzenie w sprawie powołaniu komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania

o zamówienie publiczne w celu wyboru najkorzystniejszej oferty.
(Zarządzenie nr 30/2004 z 13.09.2004 r.)

- 5 Do dnia 14.09.2004r. do godz. 10.00 wpłynęły 3 oferty (Druk ZP 12)
- 6 Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę Nr 3 AMEX – BĄCZEK Sp.j. 14-240 Susz Falknowo 13, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w SIWZ.
- 7 Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty 60 000 euro (druk ZP 2) wraz z załącznikami.
- 8 Umowę na wykonawstwo spisano w dniu 27.09.2004 r. na kwotę 71.625,68 zł. Termin zakończenia określono na dzień 15.11.2004 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3.600,00 zł.
- 9 Wykonawca wystawił fakturę za wykonane prace na kwotę 71.625,68 zł.
(Faktura nr 04/002567 z dnia 19 listopada 2004 r.).Środki finansowe przekazano w dniach 6 grudnia 2004 roku – 45.704 zł oraz 14 grudnia 2004 roku w kwocie 25.921,68 zł, tj. w terminie określonym umową- na 30 dni od daty wstawienia faktury.
- 10 Wybrano również inspektora nadzoru inwestorskiego na podstawie art. 4 ust 8 zgodnie z prawem zamówień publicznych. Umowę spisano pomiędzy Gminą a Firmą A.M. NIERUCHOMOŚCI Andrzej Marciniak 82-440 Dzierzgoń ul. 1-go Maja 4 dnia 30 września 2004r. na kwotę 1500,00 zł brutto.
- 11 Inspektor nadzoru wystawił fakturę nr 53/2004 z dnia 24 listopada 2004 r. na kwotę 1500,00 zł brutto.

Zadanie wykonano zgodnie z umową.

Odbioru robót dokonano dnia 19 listopada 2004 r.

Z ewidencji konta 080 poniesiono nakłady na to zadanie stanowią kwotę – 73125,68 zł.

Na podstawie dowodu OT Nr 1/2004 z dnia 31 grudnia 2004 r. ,przyjęto zdanie z inwestycji na stan środków trwałych o wartości 73125,68 zł.

Protokółem przekazania Środka Trwałego PT przekazano środek trwały dla Szkoły Podstawowej w Starym Dzierzgoniu.

D/W I półroczu 2005 roku – „Budowa wodociągu z przyłączami we wsiach Piaski, Matule, Górki, Wartule – .”

Na to zadanie w 2005 r. zaplanowano w budżecie kwotę 706.000,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2005 r. zrealizowano 77.914,41 zł.

Zadanie było realizowane od dnia 6 kwietnia 2005 r. do dnia 6 lipca 2005r. ze środków własnych gminy.

- 1 Postępowanie przetargowe rozpoczęto dnia 21 maja 2002r. od wyboru wykonawcy na wykonanie mapy do celów projektowych. Wysłano zapytanie o cenę do czterech podmiotów. Do dnia 27 maja 2002 r. wpłynęły cztery oferty. Z przeprowadzonych czynności sporządzono dokumentację podstawowych czynności postępowania. Najniższą cenę wykonania zamówienia przedstawiła Geodezja s.c. 82-400 Sztumu ul. Mickiewicza na kwotę 23000,00 brutto. Za wykonanie map wystawiono Fakturę nr 2002/89 z 11 września 2002 r. na kwotę 13.000,00 zł, oraz Fakturę nr 2002/103 z dnia 30 października 2002 r. na kwotę 10.000,00 zł.
- 2 Dnia 10 lipca 2002 r. przystąpiono do wyboru wykonawcy na wykonanie dokumentacji projektowej. Ogłoszono przetarg nieograniczony. Do dnia 14 sierpnia 2002 r. wpłynęły dwie oferty. Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o udzielenie

zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty 60 000 euro (druk ZP 2) wraz z załącznikami.

Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę Nr 1 Przedsiębiorstwo Usługowe „PROJBUD” mgr inż. Dariusz Hoffman 82-440 Dzierzgoń ul. Zawadzkiego 57, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia na kwotę 21.960,00 zł.

brutto. Za wykonanie projektu wystawiono Fakturę nr 131/F/2002 z 02 grudnia 2002 r. na kwotę 21.960,00 zł.

- 3 Postępowanie przetargowe na wykonawstwo robót budowlanych rozpoczęto od oszacowania wartości zamówienia na podstawie kosztorysu inwestorskiego. Wartość netto wg kosztorysu inwestorskiego wyniosła 800000,23 zł. / 4,0468 euro = 197687,12 euro. Wobec powyższego zastosowano tryb przetargu nieograniczonego o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 euro.
- 4 Dnia 12 stycznia 2005 r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 7 poz. 1388, a następnie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy.
- 5 Wydano 34 dokumentacje przetargowe – potwierdzenia druk – wykaz firm, którym doręczono Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
- 6 W dniu 22 lutego 2005 r. Wójt Gminy Stary Dzierzgoń wydał Zarządzenie o powołaniu komisji przetargowej w celu wyłonienia najkorzystniejszej oferty. (Zarządzenie nr 6/05 z 22 lutego 2005 r.).
- 7 Do dnia 28 lutego 2005r. do godz. 10.00 wpłynęło 14 ofert (Druk ZP 12)
- 8 Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonych ofert wybrała ofertę nr 9 Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy „HIRSZ” 83-322 Steżyca ul. Słowackiego 9, ponieważ wykonawca przedstawił najkorzystniejszą cenę wykonania zamówienia i oferta spełniała warunki określone w SIWZ.

- 9 Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o zamówienie publiczne o wartości zamówienia przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 60 000 euro (druk ZP 1) wraz z załącznikami.
- 10 Umowę na wykonanie robót budowlanych podpisano w dniu 6 kwietnia 2005 r. na kwotę 699.877,31 zł. brutto. Termin wykonania określono na dzień 6 lipca 2005 r. Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 34.993,87 zł. w formie gwarancji bankowej.
- 11 Wykonawca wystawił faktury za wykonane prace łącznie na kwotę 699.877,31 zł. w tym:
- Faktura nr 20/2005 z dnia 30 maja 2005 r. termin płatności 26 sierpnia 2005 r. na kwotę 217.965,41 zł.
- Faktura nr 27/2005 z dnia 29 czerwca 2005 r. termin płatności 27 września 2005 r. na kwotę 263.577,36 zł.
- Faktura nr 29/2005 z dnia 6 lipca 2005 r. termin płatności 04 października 2005 r. na kwotę 218.334,54 zł.
- 12 Dnia 21 lutego 2005 r. zamieszczono ogłoszenie o przetargu nieograniczonym na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy Stary Dzierzgoń oraz na stronie internetowej Urzędu Gminy, na wybór inspektora nadzoru inwestorskiego Do dnia 14 marca 2005 r. wpłynęła 1 oferta. Z czynności przeprowadzonych w ramach przetargu sporządzono protokół z postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nie przekraczającej kwoty 60 000 euro (druk ZP 2) wraz z załącznikami. Komisja przetargowa po przeanalizowaniu złożonej oferty wybrała ofertę Nr 1 Obsługa Inwestycji Nadzory Inwestorskie i Projektowanie inż. Janusz Wolitek 82-300 Elbląg, ul. Krótka 4B/5. Umowę spisano pomiędzy Gminą a Obsługa Inwestycji Nadzory Inwestorskie i Projektowanie inż. Janusz Wolitek 82-300 Elbląg, ul. Krótka 4B/5 dnia 5 kwietnia 2005r na kwotę 4.270,00 zł. brutto.
13. Inspektor nadzoru wystawił łącznie faktury na kwotę 4.270,00 zł. w tym:

Fakturę nr 01/2005 z dnia 1 czerwca 2005 r. na kwotę 2.440,00 zł ,

Fakturę nr 04/2005 z dnia 28 czerwca 2005 r. na kwotę 976,00 zł ,

Fakturę nr 05/2005 z dnia 8 lipca 2005 r. na kwotę 854,00 zł

14. Zapłacono również za określenie warunków przyłączenia stacji wodociągowej Faktura nr 549/05/05 z dnia 4 maja 2005 na kwotę 1.786,08 zł. brutto oraz montaż szafki licznikowej do stacji wodociągowej Faktura nr 12/MDM/05 z dnia 8 czerwca 2005 r. na kwotę 2.300,00 zł brutto.

Zadanie wykonano zgodnie z umową. Odbioru robót dokonano dnia 6 lipca 2005 r.

Ogółem poniesiono nakłady wg ewidencji konta 080 – 708.233,39 zł

W dniu 6 lipca 2005 r. dowodem OT 1/2005 z dnia 7 lipca 2005 r. przyjęto na stan środek trwały z inwestycji o wartości 708.233,39 zł. W dniu 20 lipca 2005 r. Protokółem Przekazania Środka Trwałego PT przekazano środek trwały dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu.

3.4. Rozchody budżetowe.

Kontroli poddano rok 2003.

3.4.1. Wykup papierów wartościowych.

W badanym okresie gmina nie emitowała papierów wartościowych i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.

W roku 2003 z budżetu gminy nie udzielano pożyczek.

3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i pożyczek.

W roku 2003 z powyższych tytułów gmina wydatkowała łącznie kwotę 259.297,99zł. następująco;

- w Banku Spółdzielczym w Suszu (umowa Nr 3/2001 z dnia 28.12.2001r., z aneksem Nr 1 z 27.12.2002r.) - 80.000zł.

- w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A.w Malborku (umowa KR/LK/COFUND/1107/02 z dnia 26.08.2002r.) - 100.000zł.

- w Banku Ochrony Środowiska S.A. Elbląg (umowa 7/I/2000/EL z dnia 26.07.2000r.) - 39.000zł.

- w Banku Ochrony Środowiska S.A. Elbląg (umowa 13/00/Wn-11/OW-OC/L98-1/274 z dnia 26.07.2000r) - 40.297,99zł.

Wszystkich wpłat dokonano zgodnie z zawartymi umowami w obowiązujących terminach.

3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków budżetowych.

W okresie objętym kontrolą gmina nie lokowała wolnych środków na rachunkach bankowych.

IV. Mienie komunalne

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto lata 2001 – I półrocze 2005.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Rada Gminy podjęła w dniu 16 marca 1998r. uchwałę Nr II/4/98 w sprawie zasad zbywania i płatności obowiązujących przy sprzedaży lokali stanowiących własność gminy, zmienioną następnie uchwałą Nr I/5/01 Rady Gminy w dniu 14 lutego 2001r.

Uchwała powyższa straciła moc z dniem 27 czerwca 2003r.

Rada Gminy podjęła w dniu 27 czerwca 2003r. uchwałę Nr IV/32/03 w sprawie zasad zbywania i płatności obowiązujących przy sprzedaży budynków, lokali i nieruchomości stanowiących własność gminy Stary Dzierżoń.

4.1.2. Obrót nieruchomościami.

Zmiany stanu majątkowego gminy przedstawia poniższa tabela:

L.p	Składniki majątku	Stan na 01.01.2001	+ zwiększenie - zmniejszenie	Stan na 30.06.2005
1.	Grunty	498.919,36	+ 23.159,37 - 135.510,42	386.568,31
2.	budynki i budowle	4.426.740,85	+ 3.615.023,32 - 2.970.248,61	5.071.515,56
3.	Inne	327.172,64	+ 205.323,75 - 26.660,54	505.835,85
	Razem:	5.252.832,85	+ 3.843.506,44 - 3.132.419,57	5.963.919,72

W zakresie obrotu nieruchomościami szczegółowe ustalenia zawarto w punkcie 3.1.3 niniejszego protokołu.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną i budynek Urzędu Gminy.

Pozostałe nieruchomości objęto ewidencją w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, faktycznie przez nie zarządzanych.

Nie ustanowiono trwałego zarządu nieruchomości w trybie art. 18 oraz art.43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1977 r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz. 2603 ze zm.).

Grunty oddawane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczono do aktywów trwałych jednostki.

W badanym okresie Gmina nie przyjmowała do używania środków trwałych.

Nabycie prawa własności potwierdzone zostało aktami notarialnymi.

Na wszystkie nabyte nieruchomości niezwłocznie wystawiano dowód „OT – przyjęcie środka trwałego”, który stanowił podstawę ujęcia nieruchomości w ewidencji środków trwałych.

Cenę nabycia ustalano na podstawie aktu notarialnego, umów, protokółów przekazania i powiększano ją o koszty związane z nabyciem, a poniesione przez Gminę Stary Dzierzgoń.

Natomiast podstawą ewidencji zbywanych składników majątku gminnego na kontach 011 (syntetycznym i analitycznych) były dowody „PT – przekazanie środka trwałego”

4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

W roku 2001 w tutejszym Urzędzie dokonywano odpisów umorzeniowych w oparciu o rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. Nr 112, poz.1317) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 stycznia 1997r. w sprawie amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (Dz. U. Nr 6, poz.35 ze zm.).

Następnie w załączniku nr 2 do Zarządzenia nr 5/2002 z dnia 10 czerwca 2002r. w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości Wójt Gminy ustalił, że środki trwałe umarżane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe są amortyzowane w okresach rocznych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania, a jej zakończenie następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub z chwilą przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. Umorzenie ewidencjonowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 401 na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

Kontrolą objęto rok 2003.

4.2.1. Środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych.

Stan środków trwałych w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2003	zwiększenie	zmniejszenie	Stan na 31.12.2003
011 - środki trwałe	5.303.403,69	2.249.544,52	70.624,70	7.482.323,51
013 pozostałe śr .trwałe	76.770,42	32.279,62	13.415,40	95.634,64
Razem	5.380.174,11	2.281.824,14	84.040,10	7.577.958,15

Ewidencja szczegółowa do konta 011 prowadzona jest ręcznie w księgach inwentarzowych z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych oraz w kartach obiektów.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe, bądź „OT – przyjęcie do używania środka trwałego” wystawiane na podstawie faktur, protokołów przyjęcia i aktów notarialnych oraz „PT – przekazanie środka trwałego”, wystawiane na

podstawie protokółów przekazania środka trwałego i „LT – likwidacja środka trwałego” na podstawie protokółów likwidacji.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono ręcznie w księgach inwentarzowych.

Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu, OSP oraz wartość sprzętu obrony cywilnej.

Podstawą ewidencji były dowody źródłowe, bądź wystawiane na ich podstawie OT, PT, i LT, jak w przypadku środków trwałych.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W Urzędzie dokonywano umorzenia środków trwałych, stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, zgodnie z załącznikiem Nr 2 do Zarządzenia nr 5/2002 Wójta Gminy Stary Dzierzgoń z dnia 10 czerwca 2002r.

Jednostka nie opracowała rocznych planów umorzeń.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania. W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano po stronie „Wn” konta 401 – „Amortyzacja” i po stronie „Ma” konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, a następnie w ciężar funduszu jednostki na konto 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie „Ma” konta 761 - „Pokrycie amortyzacji”.

Pozostałe środki trwałe, finansowane ze środków na wydatki bieżące, o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Umorzenie ujmowano w ciężar kosztów na koncie 400 - „Amortyzacja” i po stronie „Ma” konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Stawki umorzeniowe oraz wysokość umorzenia środków trwałych i pozostałych środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2003r. ustalono i naliczono prawidłowo.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom.

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono sposobu powierzania składników majątku pracownikom.

Pracownicy złożyli pisemne oświadczenie w oparciu o art.124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. – Kodeks Pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.) o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym. We wszystkich pomieszczeniach znajdują się wywieszki – spisy inwentarza, na których pracownicy złożyli oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za wymienione wyposażenie.

W dniu 9 listopada 2005r. sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: biura Kierownika USC, biura inspektora d.s. budżetu, biura pełnomocnika Wójta d.s. informacji niejawnej, sekretariatu Wójta. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

W roku 2003 konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” nie funkcjonowało. W wyniku kontroli ustalono, że na skutek nieprawidłowej interpretacji przepisów, w dniu 31 grudnia 2002r. wyksięgowano z ksiąg rachunkowych

poleceniem księgowania kwotą 11.869,38zł., stanowiącą wartości niematerialnych i prawnych, a umarzanych jednorazowo.

Powyższa operacja zaewidencjonowana została w księgach rachunkowych pod poz. ks. Nr 921 po stronie „Wn” konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” i po stronie „Ma” konta - 020 „Wartości niematerialne i prawne”.

Do dnia kontroli wartości materialne i prawne w Urzędzie nie były objęte ewidencją księgową konta 020.

4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

W roku 2003 jednostka nie nabyła wartości niematerialnych i prawnych.

Natomiast w roku 2004 zakupiono 12 licencji, na kwotę – 9.389,95zł., oraz w I półroczu 2005r. zakupiono 7 licencji, na kwotę 6.970,95zł.

Zdarzenia te nieprawidłowo ewidencjonowano w księgach rachunkowych Urzędu.

W każdym przypadku ewidencjonowano je po stronie „Wn” konta 400 - „Koszty według rodzajów” i po stronie „Ma” konta 130 - „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, a przychód po stronie „Wn” konta 020 – Wartości niematerialne i prawne” i po stronie „Ma” konta 800 - „Fundusz jednostki”, jednocześnie czerwonym zapisem dokonując storno przychodu („Wn”konta 020 i „Ma” – 800).

Takie księgowania nie wpłynęły na wielkość funduszu jednostki. Spowodowały natomiast brak ewidencji konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” umorzonych jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania ich do używania, jak również nie objęcie ewidencją księgową konta 020 wartości niematerialnych i prawnych.

W trakcie kontroli, na wniosek skarbnika Gminy pani Bożeny Karman, Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 39/05 z dnia 3 października 2005r. w sprawie

przeprowadzenia inwentaryzacji doraźnej w celu ustalenia rzeczywistego stanu wartości niematerialnych i prawnych będących składnikami majątku Urzędu Gminy.

Na jego podstawie przeprowadzona została w okresie od 3 do 4 października 2005r. inwentaryzacja, według stanu na dzień 4 października 2005r., a jej wyniki ujęto w księdze rachunkowej w dniu 5 października 2005r. pod poz. Ks. Nr 0147/05 w kwocie 16.360,90zł.(PK nr 691/1 ujęto po stronie „Wn” konta 020- „Wartości niematerialne i prawne” i drugostronnie po stronie „Ma” konta 072- „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W załączniku Nr 2 do Zarządzenia nr 5/2002 z 10 czerwca 2002r. Wójt Gminy określił zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w oparciu o stawki amortyzacyjne określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wszystkie licencje na programy komputerowe umarzane były w 100% w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania, jednakże nie prowadzono ewidencji konta 072, co opisano powyżej.

4.2.3. Finansowy majątek trwały.

4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Urzędzie brak jest unormowań wewnętrznych dotyczących gospodarki finansowym majątkiem trwałym obejmującym udziały wnoszone do spółek z ograniczoną odpowiedzialnością i spółdzielni, akcji w spółkach akcyjnych, a także papierów wartościowych długoterminowych, poza wskazaniem na koncie 030-„Długoterminowe aktywa finansowe” zawartymi w zakładowym planie kont.

4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

Wartość konta 030 „Długoterminowe aktywa finansowe” według stanu na dzień 31 grudnia 2003r. wynosiła 1.560 zł. i stanowiła wartość udziałów pieniężnych Gminy Stary Dzierżoń z tytułu członkostwa od dnia 12 stycznia 1996r.w Banku Spółdzielczym w Suszu.

4.2.3.2. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Stan finansowego majątku trwałego 2003r. wynosił:

- na dzień 01.01.2003r.	1.539,72zł.
-zwiększenia	+20,28zł.
-na dzień 31.12.2003r.	1.560,00zł.

Zwiększenie nastąpiło na skutek zmian z dniem 12 czerwca 2003r. Statutu BS w Suszu w zakresie uregulowań spraw związanych z członkowstwem w banku.

Na dzień 14.11.2003r. Gmina posiadała jeden zadeklarowany udział w kwocie łącznej wraz z dopisanymi dywidendami – 1.539,72zł.

W ramach posiadanej kwoty udziałowej zwiększono ilość deklaryowanych udziałów o dalsze dwa, dopłacając jednocześnie różnicę w kwocie 20,28zł.

4.2.4. Materiały.

Stan konta 310 „Materiały” na dzień 31 grudnia 2003r. wynosił 4.215,38zł.

W Urzędzie magazynu nie prowadzi się.

Konto to służy do ujęcia wartości materiałów nie zużytych do końca roku obrotowego (tj. opał, paliwo).

Na dzień 31 grudnia pozostałe ilości materiałów objęto spisem z natury, a ich wartość ujęto na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2001 – 2004.

W powyższym zakresie sprawdzono przeprowadzone inwentaryzacje aktywów i pasywów na koniec każdego roku obrotowego badanego okresu.

I tak na ostatni dzień roku obrotowego przeprowadzone zostały w Urzędzie Gminy w Starym Dzierzgoniu inwentaryzacje rzeczywistego stanu aktywów i pasywów następująco:

- Rok 2001

- drogą spisu z natury: środki pieniężne, materiały,
- drogą potwierdzenia sald: środki na rachunkach bankowych, zaciągnięte kredyty, należności i zobowiązania gminy;

- Rok 2002

- drogą spisu z natury: środki pieniężne, materiały,
- drogą potwierdzenia sald: środki na rachunkach bankowych zaciągnięte kredyty, należności,
- drogą weryfikacji: wykazane w księgach rachunkowych na dzień 31 grudnia 2002r. aktywa i pasywa nie podlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury lub uzgodnienia sald;

Rok 2003

- drogą spisu z natury: środki pieniężne, materiały, środki trwałe,
- drogą potwierdzenia sald: środki na rachunkach bankowych, zaciągnięte kredyty oraz należności;
- drogą weryfikacji: aktywa i pasywa z ksiąg rachunkowych nie podlegające inwentaryzacji w drodze spisu z natury ani też uzgodnienia sald;

Rok 2004

- drogą spisu z natury: aktywa pieniężne, materiały,
- drogą potwierdzenia sald: aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych, należności,
- drogą weryfikacji sald aktywów i pasywów: księgi rachunkowe z odpowiednimi dokumentami.

Wójt Gminy na koniec każdego roku obrotowego zarządzał przeprowadzanie inwentaryzacji składników majątku w drodze spisu z natury.

W zarządzeniach określano skład komisji inwentaryzacyjnej i jej przewodniczącego, skład zespołów spisowych, przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych będących drukami ścisłego zarachowania. Arkusze zostały opisane w zakresie miejsca przeprowadzania spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osobę materialnie odpowiedzialną.

Wyceny inwentaryzacji dokonano na zestawieniach zbiorczych spisów z natury.

W badanym okresie nie wystąpiły różnice inwentaryzacyjne uznane za zawinione przez pracownika.

Ustawowe terminy inwentaryzacji składników majątku zostały dochowane, a wyniki właściwie udokumentowane i mają powiązanie z zapisami księgowymi.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEN.

Wykonując budżet 2003r i 2004 roku. gmina realizowała w ramach gospodarki budżetowej zadania zleczone z zakresu administracji rządowej.

5.1. Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

5.1.1. W latach 2003 i 2004, gmina otrzymała dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę.

Szczegółowe rozliczenie dotacji w kontrolowanych latach przedstawiają poniższe tabele:

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA DOTACJI NA ZADANIA ZLECONE - BIEŻĄCE (§ 201) w Gminie Stary Dzierzgoń za 2003

(w zł)

Rozdział	Nazwa rozdziału	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg. Ewid. Księg.	wg RB 50	6 - 5	5 - 4
2	3	4	5	6	7	8
75011	Urzędy wojewódzkie	39.500,00	39.500,00	39.500,00	0	0
75101	Urzędy naczelných organów władz państwowej, kontroli i ochrony prawa	600	600	600	0	0
75110	Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	7.441,00	7.441,00	7.441,00	0	0
80101	Szkoły podstawowe	3.342,00	3.342,00	3.342,00	0	0
85313	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej	10.420,00	10.336,00	10.336,00	0	84,00
85314	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne	304.520,00	304.520,00	304.520,00	0	0
85316	Zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze	55.427,00	55.217,00	55.217,00	0	255,00
85319	Ośrodki pomocy społecznej	79.100,00	79.100,00	79.100,00	0	0
85395	Pozostała działalność	3.420,00	3.420,00	3.420,00	0	0
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	37.000,00	37.000,00	37.000,00	0	0
	OGÓŁEM za 2003 r.	540.815,00	540.476,00	540.476,00	0	339,00

OGÓLNE ROZLICZENIE Z WYKORZYSTANIA
DOTACJI
NA ZADANIA ZLECONE - BIEŻĄCE (§ 201)
w Gminie Stary Dziergoń za 2004 rok

(w zł)

Rozdział	Nazwa rodzaju	Dotacje otrzymane	Dotacje wykorzystane		Różnica	
			wg. Ewid. Księg.	wg RB 50	6 - 5	5 - 4
2	3	4	5	6	7	8
75011	Urzędy wojewódzkie	41.400,00	41.400,00	41.400,00	0	0
75101	Urzędy naczelnych organów władz państwowej, kontroli i ochrony prawa	660	660	660	0	0
75113	Wybory do parlamentu europejskiego	6.780,00	6.780,00	6.780,00	0	0
85212	Sfinansowanie świadczeń rodzinnych oraz składek na ubezpieczenia emerytalno rentowe i ubez.p.społ.	667.900,00	667.900,00	667.900,00	0	0
85213	Opłacanie składki na na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej	6.361,00	6.109,06	6.109,06	0	251,94
85214	Zasiłki z pomocy społecznej	102.069,00	96.619,00	96.619,00	0	5.450,00
85216	zasiłki rodzinne,pielęgnacyjne i wychowawcze	11.646,00	11.646,00	11.646,00	0	0
85219	Ośrodki Pomocy Społecznej	30.640,00	30.640,00	30.640,00	0	0
90015	Oświetlenie ulic, placów i dróg	12.041,00	0	0	0	12.041,00 *
	OGÓŁEM za 2004 r.	879.497,00	861.754,06	861.754,00	0	17.742,94

* 12.041,00 wydatek poniesiony w
2003 r.

5.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy
inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone
ustawami realizowane przez samorząd gminy.

W roku 2003 gmina nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa w ramach § 631 na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania ustawami realizowane przez samorząd gminny. Natomiast w roku 2004 Gmina Stary Dzierzgoń otrzymała dotacje z budżetu państwa na zakupy inwestycyjne w kwocie 6.500zł. w rozdziale 85212- świadczenia rodzinne- w ramach § 631, z przeznaczeniem na organizację w gminach stanowisk pracy, głównie na zakup komputerów i oprogramowania, w związku z realizacją zadań wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003r. o świadczeniach rodzinnych (Dz. U Nr 228, poz.2255 ze zmianami). Kwota dotacji wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem (zakupiono sprzęt komputerowy z oprogramowaniem, drukarkę, niszczarkę , wyposażenie stanowiska). Zakupu dokonano zgodnie z art.4 ust.8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r.- Prawo zamówień publicznych.

5.1.3. Plan finansowy zadań zleconych.

Rada Gminy określiła w uchwale Nr I/3/03 z dnia 31 stycznia 2003r. w sprawie ustalenia budżetu gminy na rok 2003 po stronie dochodów dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie 499.180zł, oraz w tej samej kwocie wydatki.

Zarządzeniem Nr 6/03 z dnia 21 lutego 2003r. Wójt Gminy ustalił plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2003 następująco:

- plan dotacji na zadania zlecone 499.180zł.
- plan wydatków zadań zleconych 499.180zł
- plan dochodów budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jst
7.000zł.

Natomiast na rok 2004 Rada Gminy określiła w uchwale Nr I/2/04 z dnia 27 stycznia 2004r. po stronie dochodów dotacje w kwocie 341.520zł. na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej i w tej samej kwocie wydatki.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 6/04 z dnia 9 lutego 2004r. ustalił plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej zleconych gminie na rok 2004 następująco:

- plan dotacji na zadania zlecone 341.520zł.
- plan wydatków zadań zleconych 341.520zł.
- plan dochodów zadań zleconych 5.500zł.

Plany finansowe zadań zleconych z zakresu administracji rządowej opracowane zostały w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej i przekazane Wojewodzie Pomorskiemu.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadził w okresie od 18 do 31 marca 2004r. kontrolę problemową w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa Gminie Stary Dzierzgoń w roku 2003 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych bieżących.

Zatem odstąpiono od kontroli tego okresu.

Z otrzymanych dotacji celowych w roku 2004 w kwocie 879.497zł. na zadania w zakresie określonym art.92 pkt. 9 ustawy o finansach publicznych Gmina wydatkowała 861.754zł., w tym kwotę dotacji 12.041zł. wykorzystano na wydatki poniesione z budżetu w 2003r. w rozdziale 90015 – oświetlenie ulic, placów i dróg.

Kwotę 12.041zł. wykazano w danych uzupełniających do sprawozdania Rb-50 w tabeli „B” jako wydatki poniesione przez gminę w roku ubiegłym ze środków własnych i zwrócone z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym.

Niewykorzystane dotacje otrzymane w 2004r. w rozdziałach :

- 85213- w kwocie 251,94zł. zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku (przelew z 30 grudnia 2005r.)

- 85214- w kwocie 5.450zł. zwrócono na rachunek PUW w Gdańsku w dniu 7 lutego 2005r.,z naruszeniem rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 285 poz.2854).

Zgodnie z wyjaśnieniem Skarbnika Gminy, pani Bożeny Karman dotacja w rozdziale 85214- zasiłki z pomocy społecznej-przekazana została w kwocie zawyżonej do planu o 5.450zł.(plan -96.619zł.).

Bezpośrednim realizatorem zadań w zakresie działu 853 (poza rozdziałem 85212),był Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu jako wydzielona organizacyjnie jednostka budżetowa.

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wykorzystania środków przyznanych na aktualizację stałego spisu wyborców (rozdz.75101) oraz na przygotowanie i przeprowadzenie do parlamentu europejskiego (rozdz. 75113). Przeprowadzone w tym zakresie badania wykazały, że otrzymane dotacje zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z ich przeznaczeniem. Wydatki znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach źródłowych, odpowiadających wymogom przepisów o rachunkowości oraz ustawy o rachunkowości.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

W badanym okresie gmina otrzymała następujące dotacje celowe na realizację porozumień :

- w roku 2003:

- w rozdziale 60014- drogi publiczne powiatowe (§ 232) – z powiatu na zadania bieżące kwotę 35.000zł.

- w roku 2004:

- w rozdziale jak wyżej – z powiatu na zadania bieżące łącznie kwotę 62.000zł.,
- w rozdziale 92116- biblioteki (§ 202) – z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej kwotę 3.000zł.

5.3.2. Prawidłowość otrzymania dotacji celowych otrzymanych na realizację zadań na podstawie porozumień.

Gmina Stary Dzierzgoń otrzymała od Powiatu Sztumskiego dotacje celowe na utrzymanie dróg powiatowych na terenie gminy Stary Dzierzgoń, na podstawie zawartych porozumień:

- **Porozumienie Nr 2 z dnia 3 lutego 2003r.** zawarte pomiędzy Powiatem Sztumskim a Gminą Stary Dzierzgoń w sprawie utrzymania bieżącego dróg powiatowych zamiejskich w roku 2003 kwotę 35.000zł.
- **Porozumienie zawarte w dniu 17 listopada 2003r.** pomiędzy powiatem Sztumskim a Gminą w sprawie zimowego utrzymania dróg w sezonie 2003/2004 – kwotę 26.000zł.,
- **Porozumienie Nr 2 zawarte w dniu 5 stycznia 2004r.** w sprawie utrzymania dróg powiatowych na terenie Gminy Dzierzgoń – kwotę 36.000zł.

Na przejęcie zadań od powiatu w drodze porozumień brak jest uchwał Rady Gminy.

Porozumienia obejmowały postanowienia dotyczące:

- kwoty dotacji, zasady i terminy jej przekazywania,
- okres na jaki zawarto porozumienie,
- sposób rozliczenia na jaki zawarto porozumienie.

Kwoty dochodów i wydatków związanych z realizacją porozumień ujęte zostały w budżecie gminy w odpowiedniej wysokości i w odpowiednich podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Dotacje celowe przekazywane były w wielu przypadkach po terminie określonym w porozumieniach.

Gmina nie ponosiła na realizację zadania wydatków przekraczających wielkość ustaloną w porozumieniu.

Rozliczenia finansowego porozumienia dokonywano na zasadach określonych w porozumieniach.

Ponadto na podstawie **Porozumienia Nr 2110 z dnia 25 listopada 2004r.** zawartego w Warszawie , pomiędzy Ministrem Kultury, a Gminą Stary Dzierzgoń otrzymano dotację celową w kwocie 3.000zł. na realizację programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”

Dotacja wykorzystana została zgodnie z jej przeznaczeniem i rozliczona w terminie na zasadach określonych w porozumieniu.

Również w 2005 roku Gmina realizowała zadania powiatu ,o których wyżej mowa, bez stosownej uchwały Rady Gminy w Starym Dzierzgoniu.

VI. Rozliczenia

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2004.

W roku 2004 budżet gminy, poza Urzędem, realizowało 5 jednostek budżetowych i Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej.

Ponadto zadania gminy realizował Gminny Ośrodek Kultury, w formie samorządowej osoby prawnej.

6.1. Jednostki budżetowe.

W roku 2004 w formie jednostki budżetowej funkcjonowały:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Starym Dzierzgoniu,
- Publiczna Szkoła Podstawowa w Myślicach,

- Gimnazjum Publiczne w Przezmarku,
- Przedszkole Samorządowe w Starym Mieście.

Plan finansowy poszczególnych jednostek budżetowych i jego wykonanie w 2004 r. przedstawia poniższa tabela:

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Plan po zmianie</i>	<i>Kwota przekazanych środków jednostce</i>	<i>Wykonanie wg sprawozdań Rb – 28 S</i>	<i>Kwota niewykorzystanych środków</i>	<i>Kwota zwróconych środków</i>
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	85213 85214 85215 85216 85219 85295	3.761,00 272.619,00 156.013,00 11.646,00 203.993,00 62.090,00	3.761,00 196.268,91 153.330,54 11.646,00 201.193,05 59.362,50	3.713,59 196.190,80 153.330,54 11.646,00 201.193,05 59.362,50	47,41 78,11 - - - -	47,41 78,11 - - - -
Razem		710.122,00	625.562,00	625.436,48	125,52	125,52
Publiczna Szkoła Podstawowa w Starym Dzierzgoniu	80101 80146 80195 85401	883.452,00 4.224,00 4.040,00 58.924,00	770.512,32 3.443,00 2.000,00 51.988,00	770.470,74 3.443,00 2.000,00 51.987,49	41,58 - - 0,51	41,58 - - 0,51
Razem		950.640,00	827.943,32	827.901,23	42,09	42,09
Publiczna Szkoła podstawowa w Myślicach	80101 80104 80146 80195 85401	902.380,00 50.423,00 4.249,00 3.464,00 43.701,00	792.055,00 45.606,00 3.946,00 - 39.006,00	792.006,65 45.605,23 3.946,00 0 39.005,53	48,35 0,77 - - 0,47	48,35 0,77 - - 0,47
Razem		1.004.217,00	880.613,00	880.563,41	49,59	49,59
Gimnazjum Publiczne w Przezmarku	80110 80146 80195 85401 85446	932.329,00 4.646,00 4.040,00 44.470,00 152,00	889.298,90 4.646,00 4.040,00 43.476,65 146,40	889.298,89 4.645,91 4.040,00 43.468,20 146,40	0,01 0,09 - 8,45 0,00	0,01 0,09 0,00 8,45 0,00
Razem		985.637,00	941.607,95	941.599,40	8,55	8,55
Przedszkole Samorządowe W Starym Mieście	80104 80146	357.657,00 991,00	340.016,50 280,00	339.999,65 280,00	16,85 -	16,85 -
Razem		358.648,00	340.296,50	340.279,65	16,85	16,85
Ogółem		4.009.264,00	3.616.022,77	3.615.780,17	242,60	242,60

Kontroli poddano sposób rozliczania się z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Starym Dzierzgoniu.

6.1.1. Realizacja planu finansowego.

Środki na realizację planu finansowego GOPS otrzymywał w miesięcznych ratach, przy czym środki własne przekazywano w miarę posiadanych środków, a dotacje na zadania zlecone w terminie 1 dnia od wpływu na rachunek gminy.

Realizacji planu finansowego GOPS rozliczał się sprawozdaniami budżetowymi:

- w zakresie dochodów własnych budżetu gminy sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- w zakresie wydatków budżetowych sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- w zakresie wykorzystania dotacji celowych na zadania zlecone sprawozdaniem jednostkowym Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami jednostkom samorządu terytorialnego,
- z zakresu zadań pomocy społecznej sprawozdaniami – meldunkami o wykorzystaniu środków i ilości świadczeń z zakresu pomocy społecznej.

6.1.2. Rozliczenie środków dotacji.

Na dzień 31 grudnia 2004r. GOPS złożył sprawozdania o wykorzystaniu środków budżetowych:

- w zakresie realizacji planu finansowego (Rb-28S), gdzie wykazano:
planowane wydatki 710.122,00zł.
wykonane wydatki 625.436,48zł., co stanowi 88,07% planu.

W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej nie przekroczonego planu finansowego.

- w zakresie zadań zleconych (Rb-50), gdzie wykazano:

planowane wydatki 142.666,00zł.

wykonane wydatki 142.618,59zł.

W żadnej podziałce klasyfikacji budżetowej nie przekroczonego w planie finansowym zadań zleconych.

Ze sprawozdania za IV kwartał 2004r. GOPS o udzielonych świadczeniach pomocy społecznej – pieniężnej, w naturze i usługach wynika, że środki dotacji celowych wykorzystano na świadczenia, na które zostały przyznane.

6.1.3. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

W roku 2004 jednostka uzyskała dochody w łącznej kwocie 873,10zł., w tym:

- odsetki od rachunku bankowego – rozdział 85219 §0920- 851,81zł.(plan 700,00zł.),

- wpływy od wynagrodzeń płatnika z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych – rozdział 85219 § 0970 – 21,29zł. (plan 11,00zł.).

GOPS przekazywał dochody do budżetu gminy na koniec każdego miesiąca, które ewidencjonowano na koncie 222- „Rozliczenie dochodów budżetowych”.

Z realizowanych dochodów Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej sporządzał sprawozdania jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych.

W sprawozdaniu Rb-27S na dzień 31.12.2004r. wykazano:

- plan dochodów - 711,00zł.

- wykonanie planu - 873,10zł.

Środki w ogólnej kwocie 873,10zł. odprowadzono w pełnej wysokości na rachunek budżetu gminy.

6.2. Zakłady budżetowe.

Na terenie gminy funkcjonuje jeden zakład budżetowy – Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Starym Dzierzgoniu.

6.2.1. Realizacja planu finansowego.

Uchwałą Nr VIII/50/00 z dnia 19 grudnia 2000r. Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu określiła zakres i zasady przyznawania dotacji przedmiotowych z budżetu gminy dla jednostek sektora finansów publicznych prowadzonych w formie zakładu budżetowego.

Rada Gminy nie ustaliła natomiast stawek dotacji przedmiotowych, zgodnie z art.117 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Podobnie na 2005 rok, Rada Gminy nie ustaliła stawek dotacji przedmiotowych, pomimo udzielania Zakładowi budżetowemu dotacji. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej przedstawiał Wójtowi Gminy kwartalne informacje o realizacji zadań objętych dotacją oraz o stopniu wykorzystania otrzymanych kwot dotacji.

W badanym okresie Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej składał sprawozdania Rb – 30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych na dzień 30.06.2004r. i na dzień 31.12.2004r. oraz kwartalne opisowe sprawozdania z realizacji planu finansowego.

Na dzień 31 grudnia 2004r. plan finansowy GZGK zrealizował następująco:

- po stronie dochodów:

plan dochodów 1.404.440,00zł.

wykonane dochody 1.406.465,00zł., tj.100,14%

- po stronie wydatków:

plan wydatków 1.408.820,00zł.

wykonanie wydatków 1.401.849,00zł., tj.99,51% planu.

6.2.2. Rozliczenie środków otrzymanych dotacji.

W roku 2004 Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej nie otrzymywał z budżetu gminy dotacji podmiotowych.

Z budżetu gminy w roku 2004 zostały udzielone dla GZGK dotacje przedmiotowe w łącznej kwocie 256.030zł.i dotacje na inwestycje w kwocie 91.500zł.

Przekazane dotacje wg klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

<i>Lp.</i>	<i>Rozdział</i>	<i>Cel</i>	<i>Kwota przekazanej dotacji</i>	<i>Kwota wykorzystanej i rozliczonej dotacji</i>
1	70001	Pokrycie kosztów utrzymania zasobu mieszkniowego dopłata do 1 m 2	20.290,00	20.290,00
	90017	do 1 m3 wyprodukowanej wody	147.621,00	147.621,00
	90017	do 1 m 3 odprowadzenia i oczyszczania ścieków	88.119,00	88.119,00
x	x	Ogółem dotacja przedmiotowa	256.030,00	256.030,00
2	90017	Zakup ładowarko- koparki	91.500,00	91.500,00
x	x	Ogółem dotacje na inwestycje	91.500,00	91.500,00
		Razem dotacja dla GZGK w 2004 r.	347.530,00	347.530,00

Dotacje dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej (nie wliczając dotacji na inwestycje) stanowią 18,26% jego wydatków.

Dotacje zostały rozliczone, zgodnie z kalkulacją świadczonych usług.

Dotacja inwestycyjna wykorzystana została na zakup koparko- ładowarki, zgodnie z jej przeznaczeniem.

6.2.3. Rozliczenie stanu środków obrotowych.

W roku 2004 nie określono wysokości wpłat do budżetu.

Rozliczenia stanu środków budżetowych dokonano zgodnie z § 33 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000r. (Dz. U. Nr 122, poz.1333).

Na koniec okresu rozliczeniowego nie wystąpił obowiązek dokonywania wpłaty z tytułu nadwyżki środków obrotowych.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

W gminie powyższa forma organizacyjna nie występuje.

6.4.Środki specjalne.

Uchwałą Nr IV/35/98 z dnia 29 grudnia 1998r. Rada Gminy w Starym Dzierzgoniu utworzyła środki specjalne dla następujących jednostek:

- Publicznej Szkoły Podstawowej w Starym Dzierzgoniu,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Myślicach,
- Gimnazjum Publicznym w Przezmarku,

Dla wszystkich środków specjalnych prowadzone były odrębne rachunki bankowe.

Gospodarka finansowa oparta była na zasadzie samofinansowania i prowadzona na podstawie planu finansowego, sporządzonego przez kierownika jednostki, obejmującego przychody i wydatki.

Przychody i rozchody środka specjalnego ujęte zostały w sprawozdawczości Rb-32 wg podziałek klasyfikacji dochodów i wydatków.

Na 31.12.2004 przychody i wydatki środków specjalnych według klasyfikacji budżetowej wynosiły :

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Planowane przychody</i>	<i>Wykonane przychody</i>	<i>Planowane wydatki</i>	<i>Wykonane wydatki</i>
85401	106.580,00	65.080,00	106.610,00	64.614,00
Razem	106.580,00	65.080,00	106.610,00	64.614,00

W dniu 31 grudnia 2004r. wszystkie rachunki środków specjalnych, zgodnie z art.1 pkt. 4 ustawy z dnia 25 listopada 2004r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz o zmianie niektórych ustaw, zostały zlikwidowane.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

6.5.1. Instytucje kultury.

Zadania gminy realizuje instytucja kultury Gminny Ośrodek Kultury w Starym Dzierzgoniu .

W budżecie gminy na rok 2004 przewidziano dotację podmiotową dla instytucji kultury w ramach §2550 następująco:

- 99.170zł. w rozdziale 92109,
- 78.929zł. w rozdziale 92116.

Przekazane dotacje i wykorzystane przedstawia poniższa tabela:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Planowana kwota dotacji</i>	<i>Przekazana kwota dotacji</i>	<i>Wykorzystane dotacji</i>	<i>Środki nie wykorzystane</i>	<i>Środki odprowadzone do budżetu gminy</i>
91109	99.170,00	85.892,00	85.892,00	-	-
92116	78.929,00	78.929,00	78.929,00	-	-
Razem	178.099,00	164.821,00	164.821,00	-	-

Rada Gminy nie określiła zasad ani też trybu udzielania i rozliczania dotacji dla instytucji kultury.

Uchwały w tym zakresie nie podejmowano również do dnia kontroli, pomimo udzielania takich dotacji z Urzędu Gminy w 2005 roku.

Rozliczenia w zakresie otrzymanych dotacji z budżetu ograniczono jedynie do składania przez GOK z prowadzonej działalności do Wójta Gminy rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Na dzień 31 grudnia 2004r. Gminny Ośrodek Kultury złożył następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń ze stanem 10.267,94zł.,
- Rb N o stanie należności ze stanem „0”.

W roku 2004 GOK otrzymał z budżetu państwa dotację w kwocie 3.000zł.z budżetu państwa w ramach programu „Upowszechnianie i promocja czytelnictwa”, co opisano w pkt.5.3 niniejszego protokołu.

Inne jednostki organizacyjne jednostki samorządu terytorialnego nie występują.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa

Kontrolą objęto rok 2004 i I półrocze 2005r.

7.1. Stan i kompletność urzędzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki prowadzona jest za pomocą komputera.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, które tworzą:

-dziennik – zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym i umożliwia uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

Zapisy w dzienniku mają powiązanie z zapisami na kontach księgi głównej w sposób umożliwiający ich sprawdzenie.

- księga główna – konta księgi głównej zawierają zapisy o operacjach gospodarczych w ujęciu systematycznym, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu.

Rejestracja zdarzeń na kontach księgi głównej odbywa się równocześnie z zapisem w dzienniku.

- księgi pomocnicze,
- zestawienie obrotów i sald.

Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych niniejszą kontrolą.

Zadania gospodarcze wykazywane były w księgach rachunkowych kompletnie, poprawnie zakwalifikowane w danym okresie z zachowaniem zasady ciągłości . Zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty i umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonywanych w księgach zapisów, stanów oraz działania stosowanych procedur.

Informacje pochodzące z nich umożliwiają sporządzenie w terminach obowiązujących sprawozdań.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Sprawozdania sporządzane przez Wójta Gminy były sprawozdaniami zbiorczymi zestawionymi na podstawie sprawozdań jednostkowych. Otrzymane sprawozdania jednostkowe sprawdzone były przez Wójta pod względem formalnym i merytorycznym.

Dane wykazane w sprawozdaniach wynikają z ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania spełniają wymogi rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24, poz.279 ze zm.).

Zgodnie z art.45 ustawy o rachunkowości na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzone zostały bilanse.

Wszystkie jednostki budżetowe i zakład budżetowy sporządziły bilanse jednostkowe według formularza określonego w załączniku Nr 5 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001r. w sprawie

szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz.1752).

Oddzielnie dla jednostek budżetowych i zakładu budżetowego Wójt Gminy sporządził bilanse łączne, zgodnie z formularzem Nr 5 do w/w rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2001r.

Wójt Gminy sporządził bilans z wykonania budżetu według załącznika Nr 4 do cytowanego wyżej rozporządzenia. Bilans podpisany został przez Wójta i Skarbnika Gminy.

Sporządzono również skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego według załącznika nr 7 do rozporządzenia w dniu 15 kwietnia 2005r. Bilans podpisał Wójt i Skarbnik Gminy i pozostaje on w Urzędzie Gminy.

Dane przedstawione w bilansie jednostkowym Urzędu Gminy wynikają z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia 2004r. i zawierają wszystkie elementy przekroju rzeczowego aktywów i finansowego pasywów.

Dodatkowe ustalenia.

W wyniku stwierdzonych w zakresie kontroli nieprawidłowości, w celu ich wyeliminowania podjęto następujące czynności w sprawie:

- Uchwałę Rady Nr VI/51/05 z dnia 25 listopada 2005r. w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu umarzania wierzytelności z tytułu należności pieniężnych do których nie stosuje się ustawy – Ordynacja podatkowa, oraz udzielenia innych ulg w spłacaniu tych należności, a także wskazania organów do tego uprawnionych, co przedstawiono na str. 112 protokołu.)

- Uchwałę Rady Gminy Nr VI/50/05 z dnia 25 listopada 2005r. w sprawie prowadzenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia

terminu płatności podatków oraz zaległości podatkowych stanowiących dochód budżetu gminy, co przedstawiono na str 68 protokołu.)

- Uchwałę Rady Gminy Nr VI/49/05 z dnia 25 listopada 2005r.w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości wykazu podatników, którym umorzono zaległości podatkowe, co przedstawiono na str 70 protokołu.)
- Uchwałę Rady Gminy Nr VI/53/05 z dnia 25 listopada 2005r.w sprawie zmiany uchwały w sprawie powołania Sekretarza Gminy, skreślając pełnienie tej funkcji nieetatowo, co przedstawiono na str. 3 protokołu.)
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 43/05 z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu dzierżawnego za grunty i lokale użytkowe wydzierżawiane na okres do 3 lat, co przedstawiono na str. 112 protokołu.)
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 44/05 z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia zasad wydzierżawiania nieruchomości gruntowych, wynajmowania lokali użytkowych oraz garaży w trybie bez przetargowym na okres do 3 lat, co przedstawiono na str. 112 protokołu.)
- Zarządzenie Wójta Gminy Nr 45/05 z dnia 14 listopada 2005 roku w sprawie ustalenia stawki czynszu za lokale mieszkalne i socjalne, co przedstawiono na str. 118 protokołu.)
- Przeprowadzono postępowanie kontrolne ,wyjaśniające nieprawidłowości w deklaracjach na podatek od nieruchomości wobec Przedsiębiorstwa Wielobranżowego ŻWIR spółka z o. o. w Dzierzgoniu, oraz Przedsiębiorstwa Budownictwa Drogowego w Kwidzynie.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

- Nr 1 – Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych i informacje ogólne,
- Nr 2 - Protokół kontroli kasy.
- Nr 3 – Zestawienie zadań inwestycyjnych

Na tym protokół zakończono.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu 16 grudnia 2005 r.

Poinformowano jednocześnie Pana Wójta, o przysługującym stronie kontrolowanej prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń i złożenie dodatkowych wyjaśnień.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz .5.

Stary Dzierzgoń, dnia 16 grudnia 2005r.

Inspektorzy
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Przedstawiciele
Urzędu Gminy
w Starym Dzierzgoniu

.....
Halina Rataj

.....
Wójt

.....
Roland Rataj

.....
Skarbnik Gminy