

Dotacje otrzymane § 2007 - 2011r.

<i>Rozdział Klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
75023	<i>Wzmocnienie potencjału Urzędu Gminy w Starogardzie Gdańskim w obszarze zarządzania finansami. Wieloletnia Prognoza Finansowa.</i>	96.438,27	96.438,27
85395	<i>Zespoły Wychowania Przedszkolnego (ZWP) sposobem na upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Starogard Gdański</i>	419.258,11	418.323,01
85395	<i>Zajęcia dodatkowe – wyrównanie szans edukacyjnych i rozwojowych dzieci w klasach I – III – szkół podstawowych gminy Starogard Gdański</i>	71.595,50	71.595,50
x	x	587.291,88	586.356,78

Niewykorzystane dotacje § 2007 – zwrócone 2011r.

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85395	935,10	34/2011	01.09.2011
x	935,10		x

Dotacje otrzymane § 2009 - 2011r.

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane (zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
75023	<i>Wzmocnienie potencjału Urzędu Gminy w Starogardzie Gdańskim w obszarze zarządzania finansami. Wieloletnia Prognoza Finansowa.</i>	3.561,73	3.561,73
85395	<i>Zespoły Wychowania Przedszkolnego (ZWP) sposobem na upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Starogard Gdański</i>	62.665,49	50.046,18
85395	<i>Zajęcia dodatkowe – wyrównanie szans edukacyjnych i rozwojowych dzieci w klasach I – III – szkół podstawowych gminy Starogard Gdański</i>	12.634,50	8.345,11
x	x	78.861,72	61.953,02

Niewykorzystane dotacje § 2009 – zwrócone 2011r.

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85395	131,97	34/2011	01.09.2011
	12.487,34	55/2011	29.12.2011
85395	4.289,39	5/2011	29.12.2011
x	16.908,70	x	x

Kontrolą objęto nw. dotacje przyznane w rozdziale 85395 § 2007 i 2009:

- przyznana na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.01-22-012/10-00 podpisanej w dniu 14 lipca 2010r. pomiędzy Urzędem Marszałkowskim Województwa Pomorskiego

a Gminą Starogard Gdański na realizację zadania pn. *Zespoły wychowania przedszkolnego (ZWP) sposobem na upowszechnienie edukacji przedszkolnej w Gminie Starogard Gdański.*

Dotację przyznano na wniosek nr WND-PKL.09.01.01 z dnia 24 lutego 2010r.

Termin realizacji projektu określono w umowie na czas od 2 sierpnia 2010 do 31 lipca 2012r.

W roku 2011 Gmina Starogard Gdański zgodnie z ww. harmonogramem miała otrzymać nw. kwoty w następujących terminach:

- 300.000,00 zł do dnia 31 marca 2011r.,
- 177.360,00 zł do dnia 30 września 2011r.

Dofinansowanie zgodnie z umową miało być przekazywane Gminie w formie zaliczki określonej w harmonogramie płatności.

W roku 2011 Gmina otrzymała dotację na podstawie nw. wniosków:

<i>Data wniosku</i>	<i>Kwota wydatkowana (zł)</i>	<i>Kwota wnioskowana</i>
07 kwiecień 2011r.	79.521,41	-----
13 lipiec 2011r.	142.229,02	-----
03 sierpień 2011r.	3.812,37	177.360,00
16 listopada 2011r.	96.704,02	-----
12 styczeń 2012r.	98.605,45	248.820,00
Razem	420.872,27	726.180,00

Do ww. kwot wydatków zaliczono wkład niepieniężny w wysokości 15.142,92 zł, stanowiący równowartość opłaty za wynajem sal na prowadzenie zajęć.

W związku ze złożonymi wnioskami Urząd Marszałkowski w Gdańsku przekazał Gminie w 2011r. nw. środki:

<i>§ klasyfikacji budż.</i>	<i>Kwota</i>	<i>Data wpływu</i>	<i>Nr WB</i>
2007	262.897,82	1 luty 2011r.	5
2007	155.425,19	9 wrzesień 2011r.	35/2011
2007	935,10	16 grudzień 2011r.	52/2011
Razem:	419.258,11		
2009	37.102,18	1 luty 2011r.	5
2009	3.496,53	15 kwiecień 2011r.	16
2009	21.934,81	9 wrzesień 2011r.	35/2011
2009	131,97	16 grudzień 2011r.	52/2011
Razem:	62.665,49	x	x
Łącznie:	481.923,60	x	x

W wyniku weryfikacji wniosku o płatność Gmina zobowiązana została do zwrócenia kwoty 1.067,07 zł. Kwotę tę przelano w dniu 1 września 2011r. (nr WB 34/2011).

W rozliczeniu dotacji uwzględniono kwotę w wysokości 24.775,62 zł, która stanowiła równowartość pozostałych środków dotacji z poprzedniego roku.

Różnica między otrzymaną dotacją a wydatkowaną, po uwzględnieniu ww. wartości stanowi kwotę 100.969,87 zł.

Zwrotowi, zgodnie z umową dotacji, podlega (w przybliżeniu 12,37%) środków. W dniu 29 grudnia 2011r., po rozliczeniu dotacji Gmina zwróciła, zgodnie z umową kwotę 12.487,34 zł (nr WB 55/2011).

W wyniku kontroli ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane środki zwrócono w terminach podanych powyżej.

- przyznana na podstawie umowy nr UDA-POKL.09.01.02-22-311/11-00 podpisanej w dniu 21 września 2011r. pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Starogard Gdański na realizację zadania pn. *Zajęcia dodatkowe – wyrównanie szans edukacyjnych i rozwojowych dzieci w klasach I – III szkół podstawowych gminy Starogard Gdański.*

Dotację przyznano na wniosek nr WND-POKL.09.01.02 z dnia 2-22-311/11 z dnia 27 czerwca 2011r.

Termin realizacji projektu określono w umowie na czas od 30 sierpnia 2011 do 30 lipca 2013r. Dofinansowanie zgodnie z umową miało być przekazywane Gminie w formie zaliczki określonej w harmonogramie płatności.

W roku 2011 Gmina Starogard Gdański zgodnie z ww. harmonogramem miała otrzymać kwotę 84.230,00 zł w miesiącu wrześniu 2011r.

Ww. dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w dniu 12 października 2011r.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 na realizację zadania wydatkowano kwotę 55.634,09 zł. Różnica między dotacją otrzymaną a wydatkowaną stanowi kwotę 28.595,91 zł, z której 15%, zgodnie z umową Gmina zobowiązana była zwrócić w terminie do 31 grudnia 2011r.

Zwrotu dotacji w kwocie 4.289,39 zł dokonano w dniu 29 grudnia 2011r. (nr WB 5/2011).

W wyniku kontroli ustalono, że dotację wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje otrzymane § 6207 - 2011r.

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
80101	<i>Termomodernizacja budynków szkół</i>	518.859,18	518.859,18
92195	<i>Rekonstrukcja Grodziska Owidz</i>	3.125.632,03	3.104.351,87
92601	<i>Budowa kompleksu boisk Kokoszkowy</i>	105.500,12	105.500,12
x	x	3.749.991.33	3.728.711,17

Niewykorzystane dotacje § 6207 – zwrócone 2011r.

<i>Podziałka klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
92195	21.280,16	6	15.04.2011
x	21.280,16	x	x

Wykorzystanie dotacji opisano w dalszej części protokołu w temacie 2.5.2.2. *Wydatki na inwestycje i remonty.*

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

Kontrolę w przedmiotowym zakresie przeprowadzono w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2006r. nr 121 poz.844),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2006r. nr 136 poz.969 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz.1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2005r. nr 8 poz. 60 z póź. zm.),
- ustawę z dnia 17 czerwca 1966r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2005r. nr 229, poz. 1954r.),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r. (M. P. nr 55 poz. 755),
- rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin i miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143, poz.1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - *z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),

*z dnia 19 października 2010r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960),

- o uchwałę nr LII/486/2010 Rady Gminy Starogard Gd. z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 149 z 2010r. poz. 2920 z dnia 2 grudnia 2010r.)

- o uchwałę nr LII/487/2010 Rady Gminy Starogard Gd. z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2011 rok,

(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 149 z 2010r. poz. 2921 z dnia 2 grudnia 2010r.),

- o uchwałę nr IV/34/2011 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 27 stycznia 2011r. w sprawie zmiany uchwały Nr LII/487/2010 Rady Gminy w Starogardzie Gd. z dnia 28 października 2010 roku w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2011 rok (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 24 z 2011r. poz. 536 z dnia 28 lutego 2011r.),

- o uchwałę nr IV/33/2011 Rady Gminy Starogard Gd. z dnia 27 stycznia 2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy:

* informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,

* deklaracji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego,

* załącznika do informacji i deklaracji: dane o nieruchomościach (ZN-1A, ZR-1A, ZL-1A)

* załącznika do informacji i deklaracji: dane o zwolnieniach podatkowych (ZN-1B, ZR-1B, ZL-1B)

(opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 24 z 2011r. poz. 535 z dnia 28 lutego 2011r.),

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 ewidencja podatków i opłat w Urzędzie Gminy Starogard Gdański prowadzona była komputerowo, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego z dnia 25 października 2010r. (Dz.U. Nr 208, poz. 1375). Ponadto zasady prawidłowej rachunkowości podatkowej w okresie kontrolowanym zostały określone w zarządzeniu Wójta Gminy Starogard Gdański

nr FIN/144/2010 z dnia 29 grudnia 2010r. w sprawie instrukcji ewidencji i poboru podatków: rolnego, od nieruchomości, leśnego.

Prowadzona ewidencja pozwala na określenie kwot przypisów, odpisów, nadpłat i zaległości w poszczególnych zobowiązaniach. Zapewniono powiązanie sald wynikających z ewidencji podatkowej z ewidencją na kontach syntetycznych Urzędu.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono, że decyzje wymiarowe doręczano podatnikom poprzez sołtysów a także za pośrednictwem poczty. Kontroli terminowości dostarczania nakazów płatniczych poddano decyzje wydane dla podatników zamieszkałych w sołectwie Kokoszkowy.

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

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2011r.

Jak ustalono w roku 2011 przeprowadzono 24 kontrole nieruchomości podatników, w celu weryfikacji danych wykazanych w informacjach i deklaracjach podatkowych ze stanem faktycznym, z których sporządzono protokoły określające ustalenia kontroli podpisane przez stronę kontrolującą i kontrolowaną. Obowiązek dokonywania kontroli wynika z przepisu art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych powierzchni do opodatkowania przez podatników z danymi wykazanymi w ewidencji geodezyjnej gruntów dla 45 podatników posiadających nieruchomości na Osiedlu Polanka w miejscowości Rokocin. W wyniku porównania danych nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ewidencją geodezyjną a powierzchnią opodatkowaną.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 3.237.600,58 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 2.998.197,73 zł, co stanowiło 92,6% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2011r. Rada Gminy określiła w uchwale nr LII/487/2010 z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2011r.

Na obszarze administracyjnym Gminy Starogard Gdański, według stanu na dzień 1 stycznia 2011r., funkcjonowały 72 podmioty, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych objęto 20 podatników, ujętych w rejestrze wymiarowym w pozycjach od 01 do 20.

Ustalono, że Gdańska Fabryka Okien Spółka z o.o. Gdańsk deklarację podatkową złożyła w dniu 10 lutego 2011r., tj. 26 dni po terminie określonym w art. 6 ust. 8 pkt.1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Nadmienić należy, że w przypadku opóźnienia w złożeniu deklaracji w Urzędzie telefonicznie przypominano o obowiązku złożenia deklaracji podatkowych. Faktu tego nie odnotowywano w dokumentach podatnika.

Kontrolą objęto również zgodność zastosowanych stawek wykazanych w deklaracjach wyżej przywołanych podatników.

Ustalono, że u nw. podatników wystąpiły niewielkie różnice w powierzchni opodatkowanych gruntów:

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Powierzchnia wykazana</i>	<i>Powierzchni a faktyczna</i>	<i>Różnica w powierzchni</i>	<i>Różnica w zł</i>
Energa Operator S.A.Gdańsk	831 m ²	914 m ²	83 m ²	63,08
GS "SCh" Starogard Gdański	3.806 m ²	3.811 m ²	5 m ²	3,80

Ww. podatnik – Energa Operator S.A. Gdańsk w dniu 13 kwietnia złożył korektę deklaracji, uwzględniając nieopodatkowaną powierzchnię gruntów. Przypisu należności dokonano na koncie podatnika.

W przypadku jednej osoby prawnej, tj. Spółka Jawna BPS B.Gilla i L Piekarska z Linowca niewłaściwie opodatkowano 485 m² gruntów. Grunty te, pomimo, że są związane z prowadzeniem działalności gospodarczej opodatkowano wg stawki, jak dla gruntów pozostałych. Różnica z niewłaściwego naliczenia (na niekorzyść Gminy) stanowi kwotę 282,00 zł i wynika z niniejszego wyliczenia (485 m² x 0,76 zł) – (485 m² x 0,18 zł).

Jeszcze w czasie trwania kontroli wystąpiono do podatnika z wnioskiem o przedstawienie korekty deklaracji. W dniu 3 kwietnia 2012r. podatnik wpłacił różnicę opodatkowania wraz z odsetkami a w dniu 11 kwietnia 2012r. złożył korektę deklaracji.

Kontrolą objęto również opodatkowanie sześciu (wszystkich) dzierżawców lokali użytkowych, stanowiących własność Gminy Starogard Gdański.

W trakcie kontroli ustalono, że podatku za dzierżawiony w 2011r. lokal nie zapłaciła Lokalna Grupa Działania CHATA KOCIEWIA. Podmiot ten złożył deklarację podatkową dopiero w dniu 16 stycznia 2012r..

Należny podatek za rok 2011 stanowił kwotę 349,00 zł ($79,25 \text{ m}^2 \times 4,40 \text{ zł}$). W dniu 22 marca 2012r. należność wraz z odsetkami została uregulowana.

Pozostali, kontrolowani podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe dane.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Podatkiem od nieruchomości od osób fizycznych objętych było w 2011 roku 4.304 podatników.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2011r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 2.746.610,90 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 2.202.597,05 zł, co stanowiło 80,19% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Wymiaru podatku od nieruchomości dokonano według stawek określonych we wcześniej przywołanej uchwale organu stanowiącego.

Kontroli poddano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania, wynikającej z przepisu art. 6 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych.

Na podstawie informacji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim ustalono, że w roku 2011 zostały oddane do użytku 83 budynki. Kontrolą objęto budynki ujęte w wykazie w pozycjach od 16 do 36 (21 budynków). W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 od dnia 1 stycznia opodatkowano wszystkie budynki ujęte w wykazie. Podatnicy terminowo złożyli informacje podatkowe.

Kontroli poddano również opodatkowanie wszystkich (12) dzierżawców mienia komunalnego Gminy oddanego w dzierżawę w roku 2011.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy dzierżawcy zapłacili Gminie w roku 2011 należny podatek

Sprawdzeniu poddano opodatkowanie 4 (wszystkie) nieruchomości ujętych w wykazie sprzedanych nieruchomości gruntowych stanowiących mienie komunalne w roku 2011.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach objętych kontrolą, podatek od nieruchomości naliczono właściwie.

2.4.2.4. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

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

Podatek rolny od osób prawnych

W roku 2011 podatkiem rolnym od osób prawnych objęto grunty o powierzchni 501.8303 hektarów fizycznych stanowiących 425,4399 hektarów przeliczeniowych, które były w posiadaniu 43 osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2011 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 43.404,00 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 42.086,00 zł, co stanowiło 96,96% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy, wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

W roku 2011 Rada Gminy Starogard Gdański nie obniżyła ceny żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego. Do naliczenia podatku stosowano cenę żyta ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 października 2010r. sprawie średniej ceny skupu żyta za okres trzech pierwszych kwartałów 2010r. (M. P. Nr 76, poz. 960)

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto czternastu podatników ujętych w rejestrze wymiarowym w pozycjach 1 do 14.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy kontrolowani podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w obowiązującym terminie, tj. do 15 stycznia 2011r..

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o deklaracje podatkowe, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty podatku w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Podatek rolny od osób fizycznych

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 3034 podatnikom, posiadającym 11.605,4034 hektarów fizycznych gruntów, co stanowiło 8.579,3043 hektarów przeliczeniowych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2011, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 889.887,80 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 793.995,04 zł, co stanowiło 89,22% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w *rejestrze przypisów i odpisów*.

Do określenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną we wcześniej przywołanej komunikacie Prezesa GUS. Kontrolą objęto 20 pierwszych podatników ujętych w rejestrze wymiarowym sołectwa Linowiec.

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o karty gospodarstw. Do ustalenia wymiaru podatku przyjęto ilość i klasy użytków rolnych zgodnie z ewidencją geodezyjną.

Przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe stosowano wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z okręgów podatkowych.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczano odsetki za zwłokę.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

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

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2011 składek:

Termin przekazania	Data przekazania	Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)	Przekazana kwota (zł.)	Nr wyciągu bankowego
06.04.2011r.	07.01.2011	51.426,15	1.028,52	5
	05.04.2011	248.765,72	4.975,31	91
06.06.2011r.	03.06.2011	174.933,12	3.498,67	145
07.10.2011r.	05.10.2011	211.234,73	4.224,69	250
07.12.2011r.	05.12.2011	163.023,14	3.260,46	306/2011
Ogółem		849.382,86	16.987,65	

Jak wynika z powyższego zestawienia wszystkie składki zostały odprowadzone terminowo.

2.4.2.5. Podatek leśny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

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

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2011 stawka podatku leśnego stanowiła równowartość 0,220 m³ drewna obliczonej według średniej ceny sprzedaży drewna ogłoszonej w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2010r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2009r. (M. P. Nr 78, poz. 970),

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 66.173,00 zł, co stanowiło 120,31% planu (55.000,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Ustalono, że na terenie administracyjnym Gminy Starogard Gdański funkcjonowało 13 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2011.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podmiotów znajdowało się 4.866,5891 hektarów fizycznych lasów, z których 3.698,7831 podlegało opodatkowaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt. 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o lasach (Dz. U. nr 200 poz. 1682).

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

Podatek leśny od osób fizycznych.

W okresie kontrolowanym wpływy z podatku leśnego od osób fizycznych stanowiła kwotę 18.967,34 zł i dotyczyła 412 podatników.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Zgodnie z ewidencją podatkową w posiadaniu tych podatników znajdowało się 780,2540 hektarów fizycznych lasów, z których 571,1940 podlegało opodatkowaniu.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku wszystkich podatników w miejscowości Barchnowy. W miejscowości tej obowiązek podatkowy w podatku leśnym ciążył na 13 podatnikach. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o wydruki geodezyjne gruntów. W wyniku kontroli ustalono, że powierzchnia lasów wykazana do opodatkowania była zgodna z powierzchnią geodezyjną.

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

2.4.2.6. Podatek od środków transportowych.

W roku 2011 obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Starogard Gdański uchwałą nr LII/486/2010 z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych.

Podatek od środków transportowych od osób prawnych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objętych było 13 osób prawnych, które posiadały 76 pojazdów.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 48.492,00 zł, co stanowiło 79,49% planu (61.000,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu Gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2010r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że nw. podatnicy złożyli deklaracje podatkowe po terminie określonym w przepisie art. 9 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. 15 lutego 2011r.

- TAS Spółka z o.o. Kokoszkowy – 18 marca 2011r.
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe EDEX Spółka z o.o. Janowo – 21 lutego 2011r.
- REMI Spółka z o.o. Okole – 17 lutego 2011r.
- Stowarzyszenie Szwadron Kawalerii im Pułku Szwoleżerów Rokitniańskich Rokocin – 22 marca 2011r.

Nadmienić należy, że do podatników, którzy nie złożyli deklaracji podatkowej w terminie w Urzędzie wysyłano wezwania do ich złożenia.

W wyniku kontroli stwierdzono, że pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podmiotów zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

Podatek od środków transportowych od osób fizycznych.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2011 objęte były 52 osoby, które posiadały łącznie 225 środków transportowych.

Kontrolą objęto 12 pierwszych podatników ujętych w rejestrze wymiarowym.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane zgodnie z wcześniej przywołaną uchwałą Rady Gminy.

W przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych na 2011r. wyniosła kwotę 229.522,60 zł, co stanowiło 91,08% planu (252.000,00 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy wykazany w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. zgodny jest z dziennikiem obrotów.

2.4.2.7. Opłata za posiadanie psów.

W okresie kontrolowanym obowiązywała uchwała nr LII/487/2010 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 28 października 2010r. wprowadzająca na terenie Gminy Starogard Gdański opłatę od posiadania psów w wysokości 70,00 zł od jednego psa,

Zgodnie z ww. uchwałą opłata miała być wniesiona do kasy Urzędu lub do sołtysa w terminie do 31 marca lub w terminie 14 dni od dnia posiadania psa. W przypadku powstania lub

wygaśnięcia obowiązku uiszczania opłaty w ciągu roku, opłatę za ten rok ustala się proporcjonalnie do liczby miesięcy, w których istniał ten obowiązek.

Zgodnie z ewidencją na terenie Gminy Starogard Gdański obowiązek podatkowy ciążył na 37 właścicielach psów, którzy posiadali 57 psów.

W wyniku kontroli ustalono, że Gmina bezpodstawnie przyjęła na rachunek dochodów kwotę 140,00 zł z tytułu opłaty za posiadanie psów od osoby prawnej, tj. EGA Spółka z o.o. z Nowej Wsi. Zgodnie z przepisem art. 18a ust. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, opłatę pobiera się od osób fizycznych posiadających psy.

2.4.2.8. Opłata miejscowa.

Gmina Starogard Gdański nie posiada uprawnień do pobierania opłaty miejscowej, w związku, z czym w okresie kontrolowanym dochody tego tytułu nie wystąpiły.

2.4.2.9. Opłata targowa.

W roku 2011 dochody z tytułu opłaty targowej w Gminie Starogard Gdański nie wystąpiły. Wysokość opłaty targowej obowiązującej w roku 2011 określiła Rada Gminy Starogard Gdański w uchwale nr LII/487/2010 Rady Gminy Starogard Gd. z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych na 2011 rok. W przywołanej uchwale określono również inkasenta, którym został pracownik zatrudniony w Urzędzie Gminy na etacie kierowcy oraz wynagrodzenie za inkaso w wysokości 30% zainkasowanych kwot. Ww. pracownikowi nie przypisano obowiązku pobierania opłaty targowej w zakresie obowiązków. Ustalono również, że wyznaczony przez Radę Gminy inkasent nie pobrał kwitariusza K103 w celu dokumentowania pobrania należnych Gminie opłat. Nadmienić należy, że w Gminie Starogard Gdański nie wyznaczono miejsc na targowiska.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Elżbieta Sadowska. Załączono go do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 4** do niniejszego protokołu.

2.4.2.10. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Uregulowania w sprawie inkasa podatków Rada Gminy Starogard Gdański uregulowała w uchwale nr V/65/2007 z dnia 19 marca 2007r. w sprawie zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz podatku od posiadania psów od osób fizycznych w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W uchwale tej wyznaczono inkasentów, którymi mają być do poszczególnych wsi ich sołtysi.

Określono w niej również wynagrodzenie za inkaso w wysokości 3% zainkasowanych kwot.

Kontrolą objęto rozliczenie inkasentów w okresie I kwartału 2011r..

W wyniku kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.2.11. Powszechność opodatkowania.

Powszechność opodatkowania w okresie kontrolowanym przedstawiono w poprzednich częściach niniejszego protokołu dotyczącej wymiaru podatków.

2.4.2.12. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Starogard Gdański uchwałą nr XXXVII/238/98 z dnia 27 marca 1998r. wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 25% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

Kontrolą objęto decyzje w sprawie ulg podatkowych wystawione w 2011r..

W kontrolowanym okresie wystawiono:

- 56 decyzji w sprawie umorzenia podatków (w tym 5 odmownych),
- 26 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku.

Kontroli poddano wszystkie wystawione decyzje na umorzenie i odroczenie podatku od nieruchomości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- decyzje w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku spełniały wymogi formalne decyzji określone w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa.

Wykaz zastosowanych ulg podano do publicznej wiadomości zgodnie z zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/41/2011 z dnia 31 maja 2011r. w sprawie podania do publicznej wiadomości wykazu osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty, w kwocie przewyższającej łącznie 500 zł, udzielono pomocy publicznej.

2.4.2.13. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych..

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolą objęto wszystkie niżej wymienione ulgi podatkowe:

Ulgi ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Starogard Gdański udzielił 7 ulg w podatku rolnym z tytułu nowo nabytych gruntów.

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach zostały spełnione warunki do zwolnienia i ulgi w podatku rolnym oraz okres zwolnienia ustalono w sposób prawidłowy.

Ulgi ustawowe w podatku leśnym.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański w roku 2011 utraciła dochody w kwocie 106.476,00 zł, z powodu zastosowania nw. ulg ustawowych z tytułu posiadania lasu:

- lasy ochronne – $3.505,2525 \times 17,012 = 59.631,36$ zł,
- lasy do 40 lat – $1.376,8660 \times 34,023 = 46.845,11$ zł.

Ulgi udzielone przez Radę Gminy.

Rada Gminy uchwałą nr LII/487/2010 z dnia 28 października 2010r. w sprawie określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości na rok 2011. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2011r.

Skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości na dzień 31 grudnia 2011r. przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia górnych stawek podatków stanowiła wartość 1.390.426,00 zł w podziale na poszczególne przedmioty opodatkowania przedstawiona została w poniższym zestawieniu:

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Pow. w m²</i>	<i>Stawka wg Ministra Finansów w zł/m²</i>	<i>Stawka Rady Gminy w zł/m²</i>	<i>Skutek 3x (4-5) w zł</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Budynki mieszkalne	423.825,96	0,67	0,58	38.144,34
2	Budynki związane z działalnością gospodarczą	119.242,81	21,05	18,20	339.842,01
3	Budynki zajęte na prowadzenie dział. Gospod. W zakresie obrotu kwalif. Materiałem siewnym	963,90	9,82	9,82	-
4	Budynki zajęte na świadczenie zdrowotne	254,24	4,27	4,27	-
5	Budynki gospodarcze	53.709,99	7,06	4,40	142.868,57
6	Budowle zw. Z doprowadzeniem wody i odprowadz. Scieków	11.408.183	2%	2%	-
7	Grunty zajęte na działalność gospodarczą	1.051.873,07	0,80	0,76	42.074,92

8	Grunty zajęte na składowanie odpadów komunalnych	154.100	0,80	0,76	6.164,00
9	Grunty pozostałe	3.558.487,25	0,41	0,18	818.452,07
10.	Budynki letniskowe	1.832,42	7,06	6,70	659,67
11.	Grunty letniskowe	31.726	0,41	0,34	2.220,82
Razem:					1.390.426,00

Kwota udzielonych ulg była zgodna z wartością wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2011r.

Poza obniżeniem stawek podatkowych wprowadziła zwolnienia nw. nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przeciwpożarowej, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej,
- budynki lub ich części oraz grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie upowszechniania kultury, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Szczegółowe wyliczenie skutków finansowych w kwocie 16.423,00 zł przedstawiono w poniższym zestawieniu:

- pozostałe budynki – 3.348,03 m² x 4,40 zł = 14.731,33 zł,
- pozostałe grunty – 9.399,00 m² x 0,18 zł = 16.423,00 zł.

Skutki obniżenia stawek podatku od środków transportowych.

Skutki z tytułu obniżenia stawek podatku od środków transportowych stanowiły nw. kwoty:

- za pojazdy będące w posiadaniu osób prawnych - 59.104,96 zł,
- za pojazdy będące w posiadaniu osób fizycznych – 163.625,28 zł.

Szczegółowe wyliczenie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

2.4.2.14. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Starogard Gdański nie podjęła uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

Zgodnie z przepisem art. 144 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami właściciele nieruchomości uczestniczą w kosztach budowy urządzeń infrastruktury technicznej przez wnoszenie na rzecz gminy opłat adiacenckich.

Zgodnie z przedłożonymi dokumentami Wójt Gminy przygotował projekt uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej. Projekt ten w dniu 29 grudnia 2009r. był rozpatrzony na wspólnym posiedzeniu Komisji Stałych Rady Gminy.

Komisja ustaliła, że ze względu na stopień skomplikowania systemu naliczania, konieczności zlecenia operatów szacunkowych wzrostu cen nieruchomości a także znacznym spadkiem cen nieruchomości w ciągu ostatnich kilku lat nie jest celowym wprowadzeniem opłaty adiacenckiej w obecnym czasie. Do sprawy należy powrócić za kilka lat.

Nadmienić należy, że Gmina buduje urządzenia infrastruktury technicznej, w kosztach których nie uczestniczą mieszkańcy.

2.4.2.15. Opłata planistyczna.

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym dochody z tytułu opłat planistycznych stanowiły kwotę 159.258,70 zł i stanowiły 88,48% planu (180.000,00 zł).

Kontrolą objęto decyzje wynikające ze zmiany planu zagospodarowania przestrzennego dokonanych nw. uchwałami Rady Gminy:

- nr XXXV/347/2009 z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Koteże – cz. Dz. 39/2, wysokość opłaty planistycznej – 15% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa pomorskiego nr 149, poz. 2776 z dnia 6 listopada 2009r.),
- nr XVIII/183/2008 z dnia 27 marca 2008r. w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla strefy ochrony pośredniej ujęć wody *POŁUDNIE* na terenie gminy wiejskiej Starogard Gdański (fragment wsi Koteże oraz wsi Rokocin, wysokość opłaty planistycznej 30% (opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa pomorskiego nr 57, poz. 1630 z dnia 23 czerwca 2008r.).

W wyniku kontroli ustalono, że dokonano sprzedaży 5 o numerach geodezyjnych 39/7, 39/10, 39/11, 39/12, 39/14 działek objętych ww. zmianami planu zagospodarowania przestrzennego, w związku, z czym powstał obowiązek wniesienia opłaty planistycznej przez sprzedającego. W celu naliczenia opłaty w Urzędzie zlecono rzeczoznawcy majątkowemu dokonanie wyceny działek. Wyceny dokonano dla wszystkich działek.

Obowiązek wniesienia opłat planistycznych określono w nw. decyzjach Wójta Gminy:

- nr PPN.6725.10.2011.AS z dnia 28 września 2011r. na kwotę 2.458,00 zł,

- nr PPN.6725.09.2011.AS z dnia 28 września 2011r. na kwotę 2.379,00 zł,
- nr PPN.6725.08.2011.AS z dnia 28 września 2011r. na kwotę 2.559,00 zł,
- nr PPN.6725.07.2011.AS z dnia 28 września 2011r. na kwotę 2.512,00 zł,
- nr PPN.6725.06.2011.AS z dnia 28 września 2011r. na kwotę 2.442,00 zł.

Termin wniesienia opłaty ustalono w decyzji na 14 dni od daty uprawomocnienia się decyzji.

2.4.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W roku 2011 Gmina Starogard Gdański z tytułu opłaty eksploatacyjnej uzyskała dochody w kwocie 132.555,54 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych zawyżono kwotę należności Firmy Wielobranżowej K.Z.M.A. z Subkowych o kwotę 11.617,00 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem ustnym pracownika odpowiedzialnego - p. Urszuli Wodzik, przypisu ww. kwoty pomyłkowo dokonano dwukrotnie, jeden raz w oparciu o informację złożoną przez Urząd Marszałkowski, po raz drugi w oparciu o dokonaną przez ww. podmiot wpłatę.

Nadmienić należy, że jeszcze w czasie trwania kontroli w dniu 29 lutego 2012r. dokonano odpisu kwoty 11.617 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- do wniesienia opłaty eksploatacyjnej w Gminie Starogard Gdański w roku 2011 zobowiązane były trzy podmioty,
- w roku 2011 do Urzędu wpłynęło dziewięć informacji o opłacie eksploatacyjnej, o których obowiązku, składania mówi art. 84 pkt 9 ustawy z dnia 4 lutego 1994r. Prawo geologiczne i górnicze Dz.U. z 2005r. Nr 228 poz. 1947) informacje te powinny zawierać dane dotyczące m.in. nazwy przedsiębiorcy, złoża, rodzaju, ilości wydobytej w kwartale kopaliny, przyjętej stawki oraz wysokości ustalonej opłaty i powinna wpłynąć do Urzędu Gminy w terminie 1 miesiąca po zakończeniu każdego kwartału.
- wszystkie opłaty wpłynęły na rachunek dochodów Gminy, w przypadku nieterminowej wpłaty w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę,

2.4.2.17. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

Kontrolą objęto rok 2011.

Powyższe zagadnienie regulują nw. akty prawne:

- ustawa z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz. U. nr 204, poz. 2086 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. nr 140, poz. 1481),
- uchwała nr XXVIII/252/2005 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 24 marca 2005r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2011 Wójt Gminy Starogard Gdański wydał 20 decyzji w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 29.488,18 zł, co stanowiło 196,59% planu (15.000,00 zł) i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia na zajęcie pasa drogowego.

W wyniku kontroli ustalono, że opłaty zostały naliczone i wniesione w prawidłowej wysokości. W przypadku wniesienia opłat po terminie wyznaczonym w decyzji, w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

2.4.2.18. Opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kontrolą objęto rok 2011.

Sprawdzono prawidłowość naliczania opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu.

W 2011 roku z tytułu pobranych opłat za wszystkie wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Starogard Gdański osiągnęła dochody w kwocie 141.413,35 zł, co stanowiło 93,03% planu (152.000,00 zł).

Podstawę pobierania przez Gminę opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły niżej wymienione przepisy prawne:

- ustawę z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (tj. Dz. U. z 2007, nr 70, poz. 473),
- uchwałę nr XXXIII/308/2005 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 13 października 2005r. w sprawie zasad usytuowania na terenie Gminy Starogard Gdański miejsc sprzedaży i usytuowania na terenie Gminy Starogard Gdański miejsc sprzedaży, podawania i spożywania napojów alkoholowych – uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego

- o uchwałę nr XXXIII/309/2005 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 13 października 2005r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Starogard Gdański limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych – uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego

W roku 2011 wydano niżej wymienione zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:

- 7 zezwoleń jednorazowych,
- 4 zezwolenia przedłużające,
- 18 nowych zezwoleń.

Kontrolą objęto wszystkie opłaty wniesione na podstawie zezwoleń wydanych w roku 2011 oraz opłaty wniesione na podstawie nw. zezwoleń wydanych w innym okresie, o numerach:

- IA/2/2008 obowiązującego od dnia 1 lutego 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IB/1/2008 obowiązującego od dnia 1 lutego 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IC/1/2008 obowiązującego od dnia 1 lutego 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IIA/6/2007 obowiązującego od dnia 1 września 2007r. do 31 sierpnia 2012r.,
- IIB/1/2007 obowiązującego od dnia 1 lutego 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IA/15/2008 obowiązującego od 1 października 2008r do 30 czerwca 2013r.,
- IB/10/2008 obowiązującego od 1 października 2008r do 30 czerwca 2013r.,
- IC/12/2008 obowiązującego od 1 października 2008r do 30 czerwca 2013r.,
- IA/18/2007 obowiązującego od 1 stycznia 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IB/19/2008 obowiązującego od dnia 6 grudnia 2008r. do 31 maja 2013r.,
- IC/20/2008 obowiązującego od dnia 6 grudnia 2008r. do 31 maja 2013r..

W wyniku kontroli ustalono, że we wszystkich przypadkach opłatę za zezwolenie na sprzedaż pobrano we właściwej wysokości, w terminie przed wydaniem zezwolenia.

2.4.2.19. Windykacja należności podatkowych i opłat.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2010r. zaległości z tytułu niezapłaconych w terminie podatków wyniosły 732 476,04 zł.

Do dnia 31 marca 2011r., w wyniku prowadzonych przez Urząd czynności windykacyjnych zaległości zmalały o kwotę 74 637,72 zł.

W poszczególnych rodzajach podatków przedstawiały się one następująco:

Wyszczególnienie	Zaległość na 31.XII.10 (zł)	Dokonane wpłaty (zł)	Zaległość na 31.III.11 (zł)
Podatek rolny od osób prawnych	1 590,00	96,00	1 494,00
Podatek od nieruchomości od osób prawnych	135 068,10	2 328,00	132 740,10
Podatek leśny od osób prawnych	0,00	0,00	0,00
Podatek od śr. transp. Od osób prawnych	33 597,00	0,00	33 597,00
Podatek rolny od osób fizycznych	79 202,75	20 438,48	58 764,27
Podatek leśny od osób fizycznych	1 913,94	286,34	1 627,60
Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	440 213,55	50 508,90	389 704,65
Podatek od śr. transp. Od osób fizycznych	40 890,70	980,00	39 910,70
Razem	732 476,04	74 637,72	657 838,32

W 2011 roku do osób nie wywiązujących się z obowiązku terminowego regulowania należności podatkowych wysłano łącznie 2.037 upomnień oraz wystawiono 414 tytułów wykonawczych.

Działania Urzędu w zakresie windykacji zaległości podatkowych przedstawiono na podstawie losowo wybranych nw. podatników:

Podatnik o numerze konta 002937 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 6.401,00 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego za okres od I raty 2006 do IV raty 2011r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze:

zaległość	Kwota	Nr i data upomnienia	Nr i data tytułu wykonawczego
I rata 2006	242,00	1035 z 06.12.2006	SW122/62/07 z 26.01.2007
II rata 2006	242,00	1035 z 06.12.2006	SW122/62/07 z 26.01.2007
III rata 2006	242,00	1035 z 06.12.2006	SW122/62/07 z 26.01.2007
IV rata 2006	244,00	1035 z 06.12.2006	SW122/62/07 z 26.01.2007
I rata 2007	308,00	349 z 12.06.2007	SW122/21/08 z 29.02.2008
II rata 2007	309,00	349 z 12.06.2007	SW122/21/08 z 29.02.2008
II rata 2008	193,00	777 z 25.06.2008	SW122/312/08 z 10.09.2008
III rata 2008	193,00	1110 z 17.10.2008	SW122/205/09 z 18.08.2009
IV rata 2008	197,00	1477 z 16.12.2008	SW122/205/09 z 18.08.2009

I rata 2009	434,00	508 z 23.06.2009	SW122/205/09 z 18.08.2009
II rata 2009	435,00	508 z 23.06.2009	SW122/205/09 z 18.08.2009
III rata 2009	435,00	91 z 08.06.2010	SW122/214/10 z 17.08.2010
IV rata 2009	434,00	91 z 08.06.2010	SW122/214/10 z 17.08.2010
I rata 2010	296,00	91 z 08.06.2010	SW122/214/10 z 17.08.2010
II rata 2010	297,00	91 z 08.06.2010	SW122/214/10 z 17.08.2010
III rata 2010	297,00	955 z 30.11.2010	SW122/199/11 z 14.02.2011
IV rata 2010	295,00	955 z 30.11.2010	SW122/199/11 z 14.02.2011
I rata 2011	327,00	43 z 20.04.2011	SW122/355/11 z 25.08.2011
II rata 2011	327,00	544 z 30.05.2011	SW122/355/11 z 25.08.2011
III rata 2011	327,00	1030 z 02.12.2011	
IV rata 2011	327,00	1030 z 02.12.2011	
RAZEM	6.401,00		

W związku z nieuregulowaniem zaległości podatnikowi utworzono hipotekę przymusową na nieruchomości objętej księgą wieczystą KW 7411, Dz. KW 1907/05 wpisano w dniu 16.05.2005r. (dot. zaległości od I do IV raty 2005r.)

Do dnia kontroli zaległości nie uregulowano.

Podatnik o numerze konta 003540 na dzień 31 grudnia 2011 r. posiadał zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 52.294,30 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku za okres od I raty 2004 do IV raty 2011r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data upomnienia</i>	<i>Nr i data tytułu wykonawczego</i>
I rata 2004	2.216,80	148 z 16.05.2004	SW122/266/04 z 10.11.2004
I rata 2005	2.278,70	502 z 26.10.2005	SW122/332/05 z 14.11.2005
II rata 2005	2.278,60	502 z 26.10.2005	SW122/332/05 z 14.11.2005
III rata 2005	2.278,60	502 z 26.10.2005	SW122/332/05 z 14.11.2005
IV rata 2005	2.278,60	160 z 05.06.2006	SW122/184/06 z 04.09.2006
I rata 2006	2.329,00	160 z 05.06.2006	SW122/184/06 z 04.09.2006
II rata 2006	2.329,00	160 z 05.06.2006	SW122/184/06 z 04.09.2006
III rata 2006	2.329,00	536 z 24.10.2006	SW122/53/09 z 27.07.2009
IV rata 2006	2.327,00	860 z 05.12.2006	SW122/53/09 z 27.07.2009
I rata 2007	2.385,00	156 z 12.06.2007	SW122/58/08 z 29.02.2008
II rata 2007	2385,00	156 z 12.06.2007	SW122/58/08 z 29.02.2008
III rata 2007	2385,00	516 z 16.10.2007	SW122/58/08 z 29.02.2008
IV rata 2007	2.384,00	871 z 28.11.2007	SW122/58/08 z 29.02.2008
I rata 2008	2.454,00	240 z 23/04.2008	SW122/203/08 z 28.08.2008
II rata 2008	2.453,00	605 z 13.06.2008	SW122/203/08 z 28.08.2008
III rata 2008	2.453,00	954 z 14.10.2008	SW122/52/09 z 24.07.2009
IV rata 2008	2.453,00	1292 z 10.12.2008	SW122/52/09 z 24.07.2009
III rata 2010	2.303,00	703 z 26.11.2010	
IV rata 2010	2.302,00	703 z 26.11.2010	
I rata 2011	2.368,00	265 z 27.05.2011	
II rata 2011	2.368,00	265 z 27.05.2011	
III rata 2011	1.478,00	792 z 02.12.2011	
IV rata 2011	1.478,00	792 z 02.12.2011	
RAZEM	52.294,30		

W związku z tym, że podatnik nie uregulował zaległości podatkowych za okres od I raty 2002 do IV raty 2003r., na nieruchomości objętej księgą wieczystą KW 26458 została założona hipoteka przymusowa – Dz. KW 560/05 wpisano 25.02.2005r.

Postanowieniem nr EA/721-507/11 z dnia 10.08.2011r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim działając jako organ egzekucyjny odmówił podatnikowi o numerze konta 003540 umorzenia postępowania egzekucyjnego prowadzonego do nieruchomości zapisanej w księdze wieczystej KW 26458.

Do dnia kontroli zaległość nie została uregulowana.

Podatnik o numerze konta 002742 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 7.324,00 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku rolnego za okres od I raty 2008 do IV raty 2011r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data upomnienia</i>	<i>Nr i data tytułu wykonawczego</i>
I rata 2008	302,00	398 z 24.04.2008	SW122/302/08 z 09.09.2008
II rata 2008	597,00	747 z 25.06.2008	SW122/302/08 z 09.09.2008
IV rata 2008	599,00	1446 z 16.12.2008	SW122/198/09 z 18.08.2009
I rata 2009	598,00	140 z 24.04.2009	SW122/198/09 z 18.08.2009
II rata 2009	598,00	473 z 22.06.2009	SW122/198/09 z 18.08.2009
III rata 2009	598,00	918 z 08.12.2009	SW122/144/10 z 02.02.2010
IV rata 2009	597,00	918 z 08.12.2009	SW122/144/10 z 02.02.2010
I rata 2010	408,00	11 z 16.04.2010	SW122/217/10 z 18.08.2010
II rata 2010	407,00	145 z 07.06.2010	SW122/217/10 z 18.08.2010
III rata 2010	407,00	885 z 30.11.2010	SW122/191/11 z 14.02.2011
IV rata 2010	409,00	885 z 30.11.2010	SW122/191/11 z 14.02.2011
I rata 2011	451,00	37 z 20.04.2011	SW122/376/11 z 26.08.2011
II rata 2011	451,00	489 z 30.05.2011	SW122/376/11 z 26.08.2011
III rata 2011	451,00	980 z 02.12.2011	
IV rata 2011	451,00	980 z 02.12.2011	
RAZEM	7.324,00		

Podatnik uregulował zaległą należność w dniu 27.01.2012 roku. W związku z tym postępowanie egzekucyjne w tych sprawach dnia 30.01.2012r. zostało umorzone.

Podatnik o numerze konta 002243 na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w podatku od nieruchomości w kwocie 56.129,28 zł, która dotyczyła nie zapłaconego podatku za okres od IV raty 2006 do IV raty 2011r.

Do podatnika wysłano nw. upomnienia oraz wystawiono tytuły wykonawcze:

<i>zaległość</i>	<i>Kwota</i>	<i>Nr i data upomnienia</i>	<i>Nr i data tytułu wykonawczego</i>
IV rata 2006	2.254,28	936 z 06.12.2006	SW122/42/07 z 25.01.2007
I rata 2008	3.181,00	335 z 24.04.2008	SW122/363/08 z 30.09.2008
II rata 2008	3.181,00	690 z 24.06.2008	SW122/363/08 z 30.09.2008
III rata 2008	3.181,00	1044 z 16.10.2008	SW122/179/09 z 17.08.2009
IV rata 2008	3.179,00	1380 z 15.12.2008	SW122/179/09 z 17.08.2009

I rata 2009	3.318,00	64 z 21.04.2009	SW122/179/09 z 17.08.2009
II rata 2009	3.317,00	416 z 19.06.2009	SW122/179/09 z 17.08.2009
III rata 2009	3.317,00	859 z 07.12.2009	SW122/242/10 z 20.08.2010
IV rata 2009	3.317,00	859 z 07.12.2009	SW122/242/10 z 20.08.2010
I rata 2010	3.438,00	28 z 16.04.2010	SW122/242/10 z 20.08.2010
II rata 2010	3.437,00	213 z 08.06.2010	SW122/242/10 z 20.08.2010
III rata 2010	3.437,00	815 z 29.11.2010	SW122/408/11 z 26.08.2011
IV rata 2010	3.437,00	815 z 29.11.2010	SW122/408/11 z 26.08.2011
I rata 2011	3.534,00	29 z 20.04.2011	SW122/408/11 z 26.08.2011
II rata 2011	3.534,00	400 z 30.05.2011	SW122/408/11 z 26.08.2011
III rata 2011	3.534,00	905 z 02.12.2011	
IV rata 2011	3.533,00	905 z 02.12.2011	
RAZEM	56.129,28		

W związku z tym, że podatnik nie regulował w całości zaległości podatkowych w okresie od III raty 2003 do IV raty 2007r., na nieruchomości objętej księgą wieczystą KW 28592 zostały założone trzy hipoteki przymusowe: Dz.KW 1826/05 wpisano 16.05.2005r., Dz.KW 6741/06 wpisano 26.03.2007r., Dz.KW 11148/08 wpisano 12.08.2009r.

Wójt Gminy Starogard Gdański dnia 08.12.2009r. zgłosił zaległości podatkowe Komornikowi Sądowemu (KM 2309/07). Dwie licytacje nieruchomości nie doszły do skutku z uwagi na brak licytantów.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Podatnik o numerze konta 000115 (osoba prawna) na dzień 31 grudnia 2011r. posiadał zaległość w kwocie 28.380,00 zł, która dotyczyła zaniżenia przez podatnika wysokości rat podatku od nieruchomości za okres od VIII-XII raty 2011r.

<i>zaległość</i>	<i>Kwota należna</i>	<i>Kwota odpisana</i>	<i>Kwota wpłacona</i>	<i>Różnica</i>
VIII 2011	22.247,00	3.066,00	16.115,00	3.066,00
IX 2011	22.247,00	1.533,00	19.182,00	1.532,00
X 2011	22.247,00	1.533,00	19.180,00	1.534,00
XI 2011	22.247,00	1.533,00	19.180,00	1.534,00
XII 2011	22.247,00	1.533,00	-----	20.714,00
RAZEM	111.235,00			28.380,00

W miesiącach od sierpnia do listopada 2011 roku podatnik regulował należny gminie podatek od nieruchomości w zaniżonych kwotach. Zaległość w wysokości 28.380,00 zł wraz z odsetkami została uregulowana w dniu 03.01.2012r..

2.4.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o nw. akty prawne:

- o ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z póź. zm.)

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U z 2004r. Nr 261, poz. 2603 z póź. zm.)
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 września 2004r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz. U z 2004r. Nr 207, poz. 2108),
- uchwała nr LII/491/2010 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 28 października 2010r. w sprawie zasad wydzierżawiania gruntu na cele nierolnicze i najmu lokali użytkowych na terenie Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr III/30/2006 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie zasad dzierżawy gruntów rolnych będących własnością Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr XXI/235/2008 z dnia 30 czerwca 2008r. Rady Gminy Starogard Gdański o zmianie uchwały nr III/30/2006 Rady Gminy z dnia 18 grudnia 2006r. w sprawie zasad dzierżawy gruntów rolnych będących własnością Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr VI/39/2003 z dnia 27 lutego 2003r. Rady Gminy Starogard Gdański w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr XXV/215/2004 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr VI/39/2003 z dnia 27 lutego 2003r. Rady Gminy Starogard Gdański w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr XVIII/188/2008 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 27 marca 2008r. w sprawie zmiany uchwały nr VI/39/2003 z dnia 27 lutego 2003r. Rady Gminy Starogard Gdański w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański, zmienionej uchwałą nr XXV/215/2004 z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie zmiany uchwały nr VI/39/2003 z dnia 27 lutego 2003r. Rady Gminy Starogard Gdański w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański,

- uchwała nr XXI/230/2008 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 30 czerwca 2008r, w sprawie zmiany uchwały nr VI/39/2003 z dnia 27 lutego 2003r. Rady Gminy Starogard Gdański w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański, zmienionej uchwałami nr XXV/215/2004 z dnia 25 listopada 2004r. nr XVIII/188/2008 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 27 marca 2008r, w sprawie ustalania zasad wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Starogard Gdański,
- uchwała nr XXXVI/234/98 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 4 lutego 1998r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz ustalenia ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty,
- uchwała nr XXXIII/281/2001 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 5 czerwca 2001r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXVI/234/98 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 4 lutego 1998r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz ustalenia ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty,
- uchwała nr XXV/210/2004 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 25 listopada 2004r. o zmianie uchwały nr XXXVI/234/98 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 4 lutego 1998r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz ustalenia ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty zmienionej uchwałami nr XXXIII/281/2001 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 5 czerwca 2001r.
- uchwała nr XIX/201/2008 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 24 kwietnia 2008r. o zmianie uchwały nr XXXVI/234/98 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 4 lutego 1998r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz ustalenia ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty oraz nr XXV/210/2004 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 25 listopada 2004r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży budynków mieszkalnych lub lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy oraz ustalenia ceny sprzedaży, warunków i terminów zapłaty,

- o uchwała nr XXXV/359/2009 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ustalenia stawki oprocentowania rozłożonej na raty nieuiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

2.4.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku kontrolowanym nie oddano mienia komunalnego w użytkowanie wieczyste.

W Gminie Starogard Gdański mienie komunalne użytkuje 15 użytkowników wieczystych, w tym 13 osób fizycznych i 2 osoby prawne.

Szczegółowej kontroli poddano opłaty wniesione w roku 2011 przez wszystkich użytkowników.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- opłaty roczne były wnoszone w terminie do dnia 31 marca, natomiast w przypadku opóźnień w zapłacie naliczono odsetki za zwłokę,
- ewidencja analityczna dochodów z tytułu użytkowania wieczystego była prowadzona w sposób prawidłowy.

2.4.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W Gminie Starogard Gdański utworzony został zakład budżetowy pn. Gminny Zakład Usług Komunalnych w Jabłowie, który zajmuje się najmem lokali, w związku z tym dochody z tytułu najmu lokali w Urzędzie nie wystąpiły.

2.4.3.3. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

W Urzędzie Gminy przyjmuje się czynsze za wydzierżawienie sześciu lokali użytkowych. Kontrolą objęto wszystkich dzierżawców. Ustalono, że czynsze za dzierżawione lokale w roku 2011 zostały wpłacone w wysokości wynikającej z zawartych umów. W przypadku opóźnienia w zapłacie należności w Urzędzie naliczono odsetki za zwłokę.

2.4.3.4. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2011 roku Gmina Starogard Gdański w wyniku sprzedaży mienia uzyskała dochód w wysokości 275.200,53 zł, co stanowiło 39,20% planu (702.000,00zł) i jest to zgodne z danymi

wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

W imieniu Gminy Starogard Gdański umowy na sprzedaż mienia komunalnego podpisywał jednoosobowo Wójt Gminy.

2.4.3.4.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W okresie kontrolowanym w drodze przetargu ustnego ograniczonego Gmina Starogard Gdański dokonała sprzedaży jednej nieruchomości gruntowej.

Podstawę sprzedaży ww. mienia komunalnego w drodze przetargu stanowiła uchwała Rady Gminy nr LII/490/2010 z dnia 28 października 2010r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w trybie przetargu ustnego ograniczonego niezabudowanej nieruchomości stanowiącej własność Gminy Starogard Gdański położonej we wsi Owidz, obręb ewidencyjny Janowo.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- cenę nieruchomości ustalono na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego,
- informację o wywieszeniu wykazu do wiadomości publicznej ogłoszono w prasie lokalnej
- wadium zostało wniesione w prawidłowej wysokości, na 4 dni przed rozstrzygnięciem przetargu,
- cenę, za którą sprzedano nieruchomość, zapłacono w całości przed dniem zawarcia umowy (aktu notarialnego).

2.4.3.4.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej.

W okresie kontrolowanym Gmina Starogard Gdański dokonała sprzedaży w drodze bezprzetargowej 3 nieruchomości gruntowych.

Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż wszystkich nieruchomości dokonanych na podstawie nw. umów notarialnych:

- Rep. A nr 11834/2011 z dnia 18 października 2011r. (dotyczy sprzedaży dwóch nieruchomości o numerach działek 38 w Sucuminie oraz 1103 i 111/3 w Brzeźnie Wielkim),
- Rep. A nr 14021 z 2011r. z dnia 29 listopada 2011r. (umowa warunkowa)

Podstawę dokonania powyższych sprzedaży w drodze bezprzetargowej stanowiły nw. uregulowania wewnętrzne:

- uchwała Rady Gminy Starogard Gdański nr XXXV/353/2009 z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze przetargu nieograniczonego niezabudowanych nieruchomości, stanowiących własność Gminy Starogard Gdański, położonych we wsi Linowiec,
- protokół z przeprowadzonego I przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki usługowej nr 134/9 położonej w Linowcu zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 21 lutego 2011r.,
- protokół z przeprowadzonego II przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż działki usługowej nr 134/9 położonej w Linowcu zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 20 czerwca 2011r.,
- protokół z przeprowadzonych rokowań na sprzedaż działki niezabudowanej stanowiącej teren rozwojowy o głównej funkcji usługowo-produkcyjnej nr 134/9 położonej w Linowcu, zgodnie z ogłoszeniem Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 9.09.2011r.
- zarządzenie nr PPN72/2011 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 24 sierpnia 2011r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonych we wsi Brzeźno Wielkie na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego,
- zarządzenie nr PPN73/2011 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 24 sierpnia 2011r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości położonej we wsi Sucumin na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego,

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że:

- zbycie mienia nastąpiło zgodnie z przepisem art. 37 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami
- wartość nieruchomości została określona przez rzeczoznawcę majątkowego,
- cenę nieruchomości ustalono zgodnie z unormowaniami określonymi w art. 67 ustawy,
- należność za wycenę nieruchomości pokrywała w całości Gmina Starogard Gdański,

- sporządzano protokoły uzgodnień pomiędzy Gminą Starogard Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy a nabywcą,
- cena wynikająca z umów została zapłacona w pełnej wysokości przed ich podpisaniem lub rozłożona na raty oprocentowane w wys. 50% stopy redyskonta weksli stosowanej przez Narodowy Bank Polski.

2.4.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Kontrolą objęto rok 2011.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. nr 261, poz. 2603 z 2004r.)
- ustawę z dnia 29 lipca 2005r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (Dz. U nr 175, pz.1459).
- uchwałę nr XXXV/359/2009 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 27 sierpnia 2009r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie bonifikaty od opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ustalenia stawki oprocentowania rozłożonej na raty nie uiszczonej części opłaty z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Dochody z tytułu przekształcenia stanowiły kwotę 6.802,45zł, co stanowiło 45,35 % planu (15.000,00zł) i były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym dokonano jednego przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Podstawę dokonania przekształcenia stanowiła decyzja nr PPN.6843.02.2011.AS wystawiona przez Wójta Gminy w dniu 30 września 2011r.

Wobec nabywcy zastosowano ulgi wynikające z wyżej przywołanej uchwały Rady Gminy.

Cenę nieruchomości określono w oparciu o wycenę sporządzoną przez rzeczoznawcę majątkowego.

Nabywcę mienia obciążono kosztami wyceny nieruchomości.

2.4.3.6. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku 2011 mienie komunalne w trwałym zarządzie posiadał jeden podmiot – Zespół Świetlic Starogard Gdański.

Dochody z tego tytułu stanowiły kwotę 927,60 zł.

Kontrolą objęto dokonane wpłaty.

W wyniku kontroli ustalono, że zobowiązany podmiot wniósł opłatę za trwały zarząd w okresie od 2008 do 2011r. dopiero w dniu 11 kwietnia 2011r.

Naliczone odsetki w kwocie 142,90 zł na wniosek Dyrektora Zespołu Świetlic z dnia 4 maja 2011r. zostały umorzone zgodnie z decyzją Wójta Gminy nr FIN.6843.1.1.2011 z dnia 5 maja 2011r..

2.4.4. Inne dochody.

2.4.4.1. Odsetki od środków finansowych gromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą objęto rok 2011.

Kwota z tytułu odsetek zgromadzonych na rachunkach bankowych Gminy w wysokości 58.311,92 zł, została ujęta w rozdziale 75814 § 0920 i wykazana w sprawozdaniu Rb 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.

Kontrolą objęto rok 2011.

2.5.1. Wydatki budżetowe.

Z budżetu Gminy Starogard Gdański w 2011r. wydatkowano kwotę 24.705.223,90 zł tj. 92,03% środków przeznaczonych na realizację zadań (26.843.658,00 zł), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb 28S o wydatkach budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r..

Kontrolą objęto przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych w zakresie wydatkowania środków, zgodnie z wielkościami zaplanowanymi, według stanu na dzień 12 czerwca, 10 lipca, 18 września, i 19 grudnia 2010r. oraz 29 sierpnia, 25 września, 11 października, 27 listopada i 19 grudnia 2011r..

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie było przypadków przekroczenia planu wydatków w ww. dniach.

2.5.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

Wymienione zagadnienia skontrolowano pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. Nr 223, poz. 1458),
- ustawą z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw (Dz. U Nr 110, poz. 1255 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. nr 50, poz. 398),
- rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861)
- zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr ADM/22/2009 z dnia 1 kwietnia 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Starogard Gdański,
- zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr ADM/32/2011 z dnia 9 maja 2011 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Urzędu Gminy Starogard Gdański.

2.5.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników.

W trakcie kontroli sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania pracowników Urzędu Gminy i ich stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania i wypłat dodatków za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość przyznawania i naliczania nagród jubileuszowych,
- prawidłowość naliczania wynagrodzeń i prowadzenia ewidencji analitycznej wynagrodzeń.

W badanym okresie na wynagrodzenia osobowe pracowników Urzędu z rozdziału 75023 §4010, wydatkowano ogółem kwotę 2.700.286,72 zł, co stanowiło 99,19% środków przeznaczonych na ten cel w budżecie Gminy (2.722.992,00 zł).

W odniesieniu do ogółu poniesionych wydatków (24.705.223,90 zł) stanowiło to 10,93%.

Według stanu na 1 stycznia 2011 roku bezpośrednio w Urzędzie (rozdział 75023) zatrudnionych było 49 pracowników administracji, łącznie na 47,25 etatach oraz 3 pracowników obsługi zatrudnionych na 2,25 etatach.

Kontroli poddano wynagrodzenia 17 pracowników Urzędu Gminy (rozdział 75023) – Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy, naczelników Wydziałów, Skarbnika, pracowników Wydziału Finansowego.

W zaszeregowaniu i stawkach płacowych nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że dwóch pracowników Urzędu zatrudnionych na stanowiskach: naczelnika Wydziału Kultury, Sportu i Promocji Gminy oraz inspektora ds. rozwoju gminy, pełni jednocześnie funkcje radnych powiatu starogardzkiego.

Ww. pracownicy w okresie kontrolowanym korzystali z urlopu wypoczynkowego w dniach, których odbywały się sesje Powiatu, natomiast czas pracy poświęcony na udział w Komisjach Rady Powiatu, na własne wnioski zaakceptowane przez Wójta Gminy, odpracowywali po godzinach pracy.

Miesięczne wynagrodzenie Wójta Gminy nie przekraczało siedmiokrotności kwoty określonej w ustawie z dnia 23 grudnia 1999r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej.

Szczegółowej kontroli poddano listy płac za I półrocze 2011r.

Listy podpisywał pod względem merytorycznym naczelnik Wydziału Administracyjnego, p. Irena Woźniak, zatwierdzał do wypłaty zastępca Wójta p. Marek Kowalski – pod względem formalno – rachunkowym listy podpisywała inspektor ds. płac – pani Helena Wałaszewska - Bejma, przy kontrasygnacie Skarbnika pani Elżbiety Sadowskiej.

W wyniku kontroli ustalono, że wynagrodzenia ww. pracowników zostały naliczone i wypłacone w prawidłowej wysokości.

W roku 2011 w Urzędzie z rozdziału 75023 wypłacono 4 nagrody jubileuszowe:

- 1 za 45 lat pracy w wysokości 400% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 40 lat pracy w wysokości 300% miesięcznego wynagrodzenia,
- 1 za 35 lat pracy w wysokości 200 % wynagrodzenia miesięcznego,
- 1 za 30 lat pracy w wysokości 150% miesięcznego wynagrodzenia.

Nieprawidłowości w zakresie naliczania i wypłat nagród nie stwierdzono.

2.5.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników.

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 12 grudnia 1997r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. nr 160, poz.1080 z póź. zm.).

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w roku 2011, należne za rok 2010. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenia roczne, dotyczące rozdziału 75023 *Urząd Gminy*, wypłacone w roku 2011 stanowiły kwotę 194.360,70 zł i w takiej kwocie wykazano je w sprawozdaniu Rb 28S sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat pracowników administracji (rozdz. 75023) wymienionych w punkcie 2.5.1.1.1. *Wynagrodzenia osobowe pracowników* niniejszego protokołu.

Dodatkowe wynagrodzenia roczne naliczono w prawidłowej wysokości. Wypłaty tych wynagrodzeń dokonano w miesiącu lutym 2011 roku, na podstawie list płac o numerach 25, 26, 27.

2.5.1.3. Nagrody.

Kontrolą objęto rok 2011.

W kontrolowanym okresie nagrody pracownikom Urzędu przyznawał Wójt Gminy. Nagrody uznaniowe przyznawano i wypłacano wszystkim pracownikom w miesiącach maju i grudniu w wysokości od 500,00 zł do 6.830,00 zł (Z-cy Wójta Gminy).

Łącznie na nagrody w 2011 roku wydatkowano 175.170,00 zł, co stanowiło 6,48% ogółu wydatków poniesionych na wynagrodzenia (2.700.286,72 zł).

2.5.1.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe).

W roku 2011 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin* wydatkowano środki w kwocie 60.709,20 zł.

W roku 2011 limit kilometrów w wysokości 300 km na jazdy lokalne przyznano 18 pracownikom urzędu, limit 200 km – 1 pracownikowi, 150 km – 1 pracownikowi oraz 100 km – 1 pracownikowi.

Z pracownikami używającymi samochodów prywatnych do celów służbowych Wójt Gminy podpisał stosowne umowy. Z Wójtem Gminy umowę podpisał Zastępca Wójta.

Stwierdzono, że zwrot kosztów przysługujący za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych następował po złożeniu wymaganych oświadczeń o używaniu pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu.

Zwrotu tego dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu.

W trakcie kontroli ustalono, że w przypadku nieobecności potrącano pracownikom 1/22 należnego ryczałtu za każdy dzień roboczy nieobecności pracownika w miejscu pracy.

W roku 2011 w Urzędzie wydano pracownikom 174 polecenia wyjazdu służbowego. Szczegółową kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdu służbowego wystawione w I półroczu 2011r.

Temat skontrolowano pod względem zgodności z nw. przepisami prawa:

- rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju (Dz.U. nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzeniem Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 roku zmieniające rozporządzenie 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 201, poz. 1462).

W trakcie kontroli prawidłowości rozliczania kosztów podróży służbowych stwierdzono, że wszystkie polecenia wyjazdów rozliczano zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

2.5.1.5. Wydatki na podróże służbowe pracowników (zagraniczne).

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie kontrolowanym w Urzędzie Gminy Starogard Gdański na zagraniczne podróże służbowe wydatkowano środki w kwocie 1.641,55 zł. Kontroli poddano wydatki dokonane w I półroczu 2011r., które zamknęły się w kwocie 772,32 zł. Wydatki te dotyczyły wyjazdu trzech pracowników do Niemiec i jednego do Finlandii. W ramach wydatkowanych środków wypłacono diety dla ww. pracowników. W związku z faktem, że wyjazdy te odbywały się na zaproszenie, pozostałe koszty pokryte były przez stronę zapraszającą.

2.5.1.6. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrolą objęto rok 2011.

Sprawdzeniu poddano wydatki zrealizowane w miesiącu wrześniu (dow. ks. od numeru 2877 do nr 3351).

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- dowody księgowe dotyczące wydatków zostały we właściwy sposób zakwalifikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

Kontrolą objęto przestrzeganie warunków dotyczących wysokości ustalonych opłat oraz terminów ich uiszczania, określonych w niżej wymienionych umowach zawartych pomiędzy Gminą Starogard Gdański, reprezentowaną przez Wójta Gminy Starogard Gdański a:

- Spółką „MK Personel” sp. z o.o. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim z dnia 30 grudnia 2010r. na wykonanie usługi sprzątającej w budynku urzędu; umowa została zawarta na czas od dnia 01 stycznia do dnia 31 grudnia 2011r.; w umowie określono wynagrodzenie miesięczne netto w kwocie 3.400,00 zł (4.182,00 zł brutto); w roku 2011 na ww. zadanie wydatkowano kwotę łącznie 50.184,00 zł,
- Usługowym Zakładem Wielobranżowym z siedzibą w Nowej Wsi Rzeczej nr 01/2011 z dnia 03 stycznia 2011r. na wykonanie usługi dotyczącej utrzymania i konserwacji instalacji elektrycznej w budynku urzędu; umowa została zawarta na czas od dnia 03 stycznia do dnia 31 grudnia 2011r.; w umowie określono wynagrodzenie miesięczne brutto w kwocie 500,00 zł plus koszty zużytych materiałów; w roku 2011 na ww. zadanie wydatkowano kwotę łącznie 5.500,00 zł,

W zakresie przestrzegania warunków określonych w ww. umowach, a w szczególności wysokości i terminowości wypłacanego wynagrodzenia nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontroli poddano także sposób realizowania jednego z zadań własnych gminy, jakim jest opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz wyłapywanie bezdomnych zwierząt. Kontrolą objęto cały rok 2011r..

Rada Gminy Starogard Gdański w dniu 28 października 2010r. podjęła uchwałę w sprawie zasad wyłapywania i postępowania ze zwierzętami bezdomnymi na terenie Gminy Starogard Gdański. W § 2 ww. uchwały zapisano, że zwierzęta bezdomne będą interwencyjnie wyłapywane, transportowane i umieszczane w schronisku dla zwierząt, przez podmioty mające zezwolenie do prowadzenia tego typu usługi.

W dniu 02 lutego 2011r. zawarto umowę z Ogólnopolskim Towarzystwem Ochrony Zwierząt OTOZ Animals. Strony ustaliły, że w roku 2011 do schroniska mogą zostać przyjęte 22 psy z terenu Gminy Starogard. Gmina zobowiązała się do pokrycia kosztów utrzymania jednego psa w schronisku w wysokości 1.000,00 zł lub 1.200,00 zł, w przypadku psa dowiezionego transportem schroniska. Termin realizacji umowy określono do 31 grudnia 2011r..

Do ww. umowy podpisano aneks (brak daty zawarcia aneksu) zmieniający ilość psów, które mogą zostać przyjęte do schroniska na 30.

Łączna kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 35.000,00 zł.

Nieprawidłowości w zakresie przestrzegania warunków umowy nie stwierdzono.

2.5.1.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W roku 2011 na pokrycie kosztów podróży służbowych w dziale 750 *Administracja publiczna* w rozdziale 75022 *Rady Gmin § 303 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* wydatkowano kwotę 391,41 zł, z czego kwota 314,72 zł wydatkowana została na pokrycie kosztów podróży radnych gminy do Niemiec.

Zwrotu kosztów podróży służbowych radnym dokonywano na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr I/8/2006 z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie ustalenia należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych Rady Gminy.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

2.5.1.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

Kontrolą objęto rok 2011.

Temat skontrolowano w oparciu o nw. akty prawne:

- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 1996r. nr 13, poz. 74 z późn. zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz. U. nr 61, poz. 710),
- uchwałę Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr I/7/2006 z dnia 24 listopada 2006r. w sprawie ustalenia diet dla radnych Rady Gminy,
- uchwałę Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr VIII/80/2011 z dnia 27 czerwca 2011r. w sprawie ustalenia diet radnym Rady Gminy Starogard Gdański.

Wydatki zakwalifikowane do rozdziału 75022 *Rady Gmin § 303* wyniosły w badanym okresie 162.736,43 zł, co stanowiło 0,66% ogółu wydatków budżetowych poniesionych w 2011 roku (24.705.223,90 zł).

Z rozdziału tego wypłacono diety Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącym Rady Gminy, Przewodniczącym i członkom Komisji stałych oraz radnym za udział w sesjach Rady i posiedzeniach Komisji a także dokonano wypłaty zwrotu kosztów podróży radnych gminy w kwocie 391,41 zł.

Podstawę naliczania i wypłacania diet stanowiły uregulowania zawarte w ww. uchwałach, w których określono zryczałtowaną miesięczną wysokość diet dla Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego oraz pozostałych radnych gminy.

Kontrolą objęto wydatki dotyczące wypłaty diet radnym w całym 2011r..

Stwierdzono, że diety wypłacono w odpowiednich wysokościach.

2.5.1.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu określono w Regulaminie gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański, wprowadzonym w życie zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr 27/2001 z dnia 28 grudnia 2001r..

Ustalono, że na dzień 1 stycznia 2011r. na rachunku bankowym Funduszu znajdowały się środki w wysokości 11.668,70 zł.

W 2011 roku na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych odprowadzono łącznie kwotę (przed korektą) 62.011,10 zł. Odpis naliczony został prawidłowo. Odprowadzenie I raty w łącznej wysokości 75% nastąpiło w dniu 17 maja 2011r. w kwocie 46.508,33 zł (WB/0338).

Wpłaty II raty dokonano w dniu 20 września 2011r. w kwocie 15.502,77 zł (WB/0655).

Pod koniec roku dokonano ponownego przeliczenia etatów i w dniu 16 grudnia 2011r. dokonano korekty odpisu zwiększając go o kwotę 218,80 zł (WB/0878).

W roku kontrolowanym łącznie naliczono i odprowadzono odpis na 53.72 etatów pracowników Urzędu oraz 19 emerytów.

Na dochody ZFŚS zaliczono również naliczone przez Bank odsetki.

Wydatki poniesione z ZFŚS w 2011 roku zamknęły się kwotą 143.271,00 zł.

Kontroli poddano wydatki poniesione w miesiącu październiku. Ustalono, że wszystkie świadczenia prawidłowo dokumentowano i były zgodne z regulaminem.

2.5.1.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii.

Kontrolą objęto rok 2011.

W kontrolowanym okresie z tytułu opłaty za wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Gmina Starogard Gdański uzyskała dochód w wysokości 141.413,35 zł.

Rada Gminy w dniu 28 października 2010r. podjęła uchwałę nr LII/493/2010 w sprawie ustalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2011.

W powyższym programie Rada Gminy określiła zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Komisja została powołana w dniu 30 grudnia 2008r. zarządzeniem nr OZS/90/2008 w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Starogardzie Gdańskim. Ponadto zarządzeniem nr OZS/91/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. powierzono Przewodniczącemu Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych obowiązki Koordynatora Gminnych Programów Przeciwdziałania Uzależnieniom.

Ustalono, że wszyscy członkowie ww. komisji zostali przeszkoleni w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń członkom komisji w 2011r..

W roku 2011 na wynagrodzenia, o których mowa powyżej Gmina poniosła wydatki w wysokości 22.465,24 zł w rozdz. 85154 oraz 2.281,36 zł w rozdz. 85153.

Rada Gminy w dniu 28 października 2010r. podjęła uchwałę nr LII/494/2010 w sprawie ustalenia Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w Gminie Wiejskiej Starogard Gdański.

Na podstawie kart wydatków ustalono, że na realizację zadań objętych ww. programami w roku 2011 Gmina wydatkowała łącznie kwotę 127.438,88 zł, z czego na:

- przeciwdziałanie alkoholizmowi – 107.368,38 zł, co stanowiło 84,54% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (127.000,00 zł),
- przeciwdziałanie narkomanii – 20.070,50 zł, co stanowiło 80,28% zaplanowanych w budżecie na ten cel środków (25.000,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w II kwartale 2011r. w rozdziale:

- 85153 na: *zakup materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres wyniosły 6.723,31 zł, a także *zakup usług pozostałych* (§4300), w kwocie 800,00 zł,
- 85154 na: *wynagrodzenia bezosobowe* (§4170), które w kontrolowanym okresie zamknęły się w kwocie 46.811,90,00 zł oraz *zakup materiałów i wyposażenia* (§4210), które za kontrolowany okres stanowiły kwotę 3.080,95 zł, a także *zakup usług pozostałych* (§4300), w kwocie 8.786,05 zł,

Wydatki dokonane były zgodnie z ww. programami.

2.5.1.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Kontrolą objęto rok 2011.

Na terenie Gminy Starogard Gdański w roku 2011 funkcjonowało 7 jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej.

W kontrolowanym okresie wydatki na OSP ewidencjonowano w rozdziale 75412 stanowiły kwotę 357.775,11 zł, co stanowiło 98% planu (364.707,00 zł).

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione w I połowie 2011r., zaewidencjonowane w § 4210 wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, § 4300 zakup usług pozostałych oraz § 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w paragrafach tych zaklasyfikowano n.w. wydatki:

§4210

Nr faktury	Data wystawienia	Dostawca	Nazwa towaru	Kwota (w zł)	Opis faktury
02/2011	14.01.2011r.	Firma Handlowo-Usługowa, Starogard Gd.	Wiązanka okolicznościowa	70,00	Zakupiono na zebranie sprawozdawczo-wyborcze w OSP Sucumin
0022/2011	21.02.2011r.	Firma Handlowa Delicja, Starogard Gd.	Artykuły spożywcze	36,20	Zakupiono na ostatnie posiedzenie zarządu oddziałów Gminnego ZOSP RP
151/2011/1340	14.03.2011r.	Carrefour, Starogard Gd.	Artykuły spożywcze	150,37	Zakupiono na gminne eliminacje Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej
77/2011	09.06.2011r.	Kodak Express Foto Studio Labor, Starogard Gd.	Antyrama	81,03	Zakupiono do dyplomów na Gminne Zawody Pożarnicze OSP- Seniorów
FS/001495/2011/SG71	09.03.2011r.	Media Expert, Starogard Gd.	Radiomagnetofony	1.344,00	Zakupiono dla laureatów gminnych eliminacji XXXIV Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej
FS/000865/2011/STA11	14.03.2011r.	Media Expert, Starogard Gd.	Odtwarzacz MP3 i MP4	317,00	Zakupiono dla laureatów gminnych eliminacji XXXIV Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej
14/11	18.03.2011r.	Usługi Grawerton Andrzej Walendzik, Starogard Gd..	Podkład drewniany i grawer	276,75	Zakupiono na uroczystości X Zjazdu Oddziału Gminnego Związku OSP RP
25/2011	14.03.2011r.	Sklep Sportowo-Przemysłowy „SAV”, Starogard Gd.	Piłka siatkowa	850,20	Zakupiono dla uczestników gminnych eliminacji XXXIV Ogólnopolskiego Turnieju Wiedzy Pożarniczej
FS/244/03/2011/A	30.03.2011r.	PTH „Pestar”, Starogard Gd.	Artykuły papiernicze	732,97	Zakupiono jako nagrody za udział w gminnych eliminacji XIII edycji Ogólnopolskiego Konkursu Plastycznego
x	x	x	Ogółem:	3.858,52	x

Wydatki te nie były związane z zabezpieczeniem gotowości bojowej OSP, nie przewidziano ich w przepisach art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 147, poz. 1229 t.j. z 2002r.).

Kserokopia faktur znajduje się w aktach kontroli, których spis stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

Podstawę do wypłaty ekwiwalentu za udział w akcjach ratowniczo-gaśniczych stanowiła uchwała Rady Gminy Starogard Gdański nr XXIV/259/2008 z dnia 13 listopada 2008r. w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego członkom OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę.

Uchwała nie została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

W ww. uchwale nie określono wysokości ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym, zawarto jedynie zapis, że „ekwiwalent pieniężny członków OSP, którzy uczestniczyli w działaniu ratowniczym wynosić będzie do wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia, ogłoszonego przez dniem naliczenia ekwiwalentu”.

Kserokopia uchwały znajduje się w aktach kontroli, których spis stanowi **załącznik nr 4** do protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalent naliczony w I półroczu 2011r. nie przekroczył stawki 1/175 przeciętnego wynagrodzenia (naliczony w styczniu wyniósł 18,30 zł za jedną godzinę udziału w działaniu ratowniczym oraz w kwietniu 19,65 zł za godzinę).

W powyższej uchwale ustalono również ekwiwalent pieniężny za udział w szkoleniu pożarniczym w wysokości 200,00 zł. Ekwiwalent ten przysługiwał członkom Ochotniczych Straży Pożarnych, którzy uczestniczyli w szkoleniu pożarniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną lub gminę i pozytywnie zdali egzamin końcowy. Ustalono, że wypłaty ekwiwalentu za udział w szkoleniach dokonywano na podstawie zaświadczeń o pozytywnie zdanym egzaminie końcowym w wysokości 200,00 zł (kwota dotyczyła szkolenia, bez względu na czas jego trwania).

Łącznie na wypłatę ekwiwalentów w I półroczu 2011r. wydatkowano kwotę 15.551,31 zł.

2.5.1.12. Dotacje podmiotowe.

Zagadnienie opisano w temacie 4.4.1. *Instytucje kultury.*

2.5.1.13. Dotacje przedmiotowe.

Zagadnienie opisano w temacie 4.2. *Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.*

2.5.1.14. Dotacje celowe.

Kontrolą objęto rok 2011.

Temat skontrolowano w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 z 2003r., z późn. zm.),
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z póź. zm.);
- ustawę z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (tekst jednolity Dz.U. nr 190 poz. 1606 z 2005r.).

W 2011 roku z budżetu Gminy Starogard Gdański udzielono niżej wymienionych dotacji celowych na finansowanie realizacji zadań własnych zleconych innym jednostkom:

Klasyfikacja budżetowa			Podmiot	Zadanie	Kwota	
Dział	Rozdz	§			Plan	Wykonanie
854	85412	2820	Zarząd Powiatowy Związku Ochotniczych Straży Pożarnych z siedzibą w Starogardzie Gdańskim	Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański	33.000,00	33.000,00
854	85412	2820	Stowarzyszeniu Wspierania Inicjatyw Oświatowo-Wychowawczych im. Teresy Kras w Lublinie	Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański	14.000,00	14.000,00
854	85412	2830	Parafia Rzymskokatolicka pod wezwaniem Św. Andrzeja Boboli w Swarzędynie	Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański	2.000,00	2.000,00
854	85412	2830	Parafia pod wezwaniem Św. Barbary w Kokoszkowach	Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański	3.000,00	3.000,00
926	92605	2820	Gminny Związek Sportowy „Kociewie” w Starogardzie Gdańskim	Gminna amatorska liga piłki nożnej juniorów	80.000,00	80.000,00

W dniu 28 października 2010r. Rada Gminy w Starogardzie Gdańskim podjęła uchwałę nr LII/506/2010 w sprawie przyjęcia „Programu współpracy Gminy Starogard Gdański z organizacjami pozarządowymi i podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011”.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Starogard Gdański ogłosił trzy konkursy na realizację zadań publicznych, ogłoszonych nw. zarządzeniami:

- Zarządzenie nr KSP/18/2011 z dnia 16 marca 2011r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie realizacji zadania publicznego w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w 2011 roku. Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane na

tablicy ogłoszeń, stronie internetowej oraz w BIP urzędu w dniu 16 marca 2011r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 08 kwietnia 2011r..

Wyboru oferty dokonano w dniu 08 kwietnia 2011r.. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczono w BIP urzędu w dniu 21 kwietnia a na stronie internetowej w dniu 25 maja 2011r.. Zgodnie z art. 15 ust. 2j ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie wyniki otwartego konkursu ofert ogłasza się niezwłocznie po wyborze oferty w BIP urzędu, na stronie internetowej i w siedzibie urzędu w miejscu do tego przeznaczonym;

- Zarządzenie nr OZS/40/2011 z dnia 25 maja 2011r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie realizacji zadania publicznego z zakresu organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański. Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 25 maja 2011r. oraz w BIP urzędu w dniu 26 maja 2011r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 15 czerwca 2011r. na godz. 12.00, zatem od dnia ukazania się ogłoszenia w BIP urzędu termin na złożenie ofert wyniósł 20 dni.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, termin na złożenie ofert nie może być krótszy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o konkursie.

Wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano w dniu 15 czerwca 2011r.. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczono na stronie internetowej, tablicy ogłoszeń oraz BIP urzędu w dniu 15 czerwca 2011r.;

- Zarządzenie nr OZS/47/2011 z dnia 10 czerwca 2011r. w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu na dofinansowanie realizacji zadania publicznego z zakresu organizacji wypoczynku letniego dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański. Ogłoszenie o konkursie zostało opublikowane na stronie internetowej, tablicy ogłoszeń oraz BIP urzędu w dniu 14 czerwca 2011r.. Termin składania ofert wyznaczono na dzień 06 lipca 2011r. na godz. 11.00. wyboru oferty dokonano w dniu 06 lipca 2011r.. Ogłoszenie o wyniku konkursu zamieszczono na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 07 lipca 2011r.;

Czynności kontrolne dotyczące wyłonienia najlepszej oferty w ww. konkursach nie wykazały nieprawidłowości.

Kontrolą objęto nw. dotacje udzielone w roku 2011:

- **dotacja 14.000,00 zł** – udzielona Stowarzyszeniu Wspierania Inicjatyw Oświatowo-Wychowawczych im. Teresy Kras w Lublinie, na realizację zadania pn. „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański”.

Umowa nr OZS/9/2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 12 lipca 2011r..

Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 12 lipca do 19 sierpnia 2011r..

Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 19 sierpnia 2011r.. Środki z dotacji miały zostać przeznaczone na pokrycie kosztów zorganizowania wypoczynku letniego w Murzasichle dla dzieci i młodzieży z Gminy Starogard Gdański.

Dotację w kwocie 14.000,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 19 lipca 2011r..

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu Gminy w dniu 16 września 2011r. (pieczętka wpływu dokumentu do urzędu w dniu 16.09.2011r.).

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 14.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 14.017,95 zł, z czego 17,95 zł pochodziło ze środków własnych.

W wyniku kontroli ustalono, że jeden wydatek przyjęty do rozliczenia dotacji dokonany został przed terminem realizacji zadania, tj. przed 12 lipca 2011r. (polisa nr 125-A 220363 - ubezpieczenie NNW na kwotę 51,45 zł, data zapłaty 07 lipca 2011r.). Do sprawozdania nie załączono kserokopii faktur dotyczących realizacji zadania, powyższe wynika z zestawienia faktur w złożonym sprawozdaniu.

Zgodnie z punktem 9 załącznika do przywołanej wyżej uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr LII/506/2010 z dnia 28 października 2010r. dotacje nie mogą być udzielone na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów.

Kserokopie dokumentów oraz przytoczonej uchwały znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

- **dotacja 2.000,00 zł** - udzielona Parafii Rzymskokatolickiej pod wezwaniem Św. Andrzeja Boboli w Swarzędzie, na realizację zadania pn. „Organizacja wypoczynku letniego dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Starogard Gdański”.

Umowa nr OZS/8/2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 07 lipca 2011r..

Termin realizacji zadania ustalono na okres od dnia 11 do 20 lipca 2011r.. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie 30 dni od dnia zakończenia zadania. Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany

wykorzystać do dnia zakończenia realizacji zadania, tj. do dnia 20 lipca 2011r.. Środki z dotacji miały zostać przeznaczone na pokrycie kosztów zorganizowania wypoczynku letniego w Zakopanem dla dzieci i młodzieży z parafii w Swarzędzie.

Dotację w kwocie 2.000,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniu 08 lipca 2011r..

Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu Gminy w dniu 01 sierpnia 2011r. (data wpisana przez zleceniobiorcę). Na sprawozdaniu nie ma informacji o dacie wpływu ww. dokumentu do urzędu.

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 2.000,00 zł. Całkowity koszt zadania wyniósł 2.315,04 zł, z czego 315,04 zł pochodziło ze środków własnych.

- **dotacja 80.000,00 zł** – udzielona Gminnemu Związkowi Sportowemu „Kociwie” w Starogardzie Gdańskim, na realizację zadania pn. ”Gminna amatorska liga piłki nożnej juniorów”.

Umowa nr KSP.426.1.2011 na realizację zadania została zawarta w dniu 15 kwietnia 2011r.. W dniu 22 sierpnia 2011r. podpisano aneks do ww. umowy, zmieniający kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania.

Termin realizacji zadania wyznaczono na okres od dnia 15 kwietnia do dnia 30 listopada 2011r.. Sprawozdanie częściowe z realizacji zadania zleceniobiorca był zobowiązany sporządzić w terminie do 11 lipca 2011r. za okres do 30 czerwca 2011r. oraz końcowe w terminie do dnia 16 grudnia 2011r..

Przyznane środki zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać do dnia 30 listopada 2011r.. Środki z dotacji miały zostać przeznaczone na organizację rozgrywek piłkarskich dla chłopców urodzonych w 1994 roku i młodszych – mieszkańców gminy Starogard Gdański.

Dotację w kwocie 80.000,00 zł przekazano zgodnie z umową w dniach:

- 29 kwietnia 2011r. w kwocie 25.000,00 zł (WB/0300),
- 16 maja 2011r. w kwocie 16.000,00 zł (WB/0336),
- 08 czerwca 2011r. w kwocie 13.000,00 zł (WB/0407),
- 08 lipca 2011r.. w kwocie 13.000,00 zł (WB/0480),
- 09 września 2011r. w kwocie 13.000,00 zł (WB/0635)

Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania złożono w dniu 11 lipca 2011r. (brak pieczętki z datą wpływu do urzędu, brak podpisu Zleceniobiorcy). Sprawozdanie końcowe

z wykonania zadania zleceniobiorca złożył do Urzędu Gminy w dniu 15 grudnia 2011r. (brak pieczętki z datą wpływu do urzędu).

Czynności kontrolne wykazały, że do złożonych sprawozdań załączono zestawienie faktur za dane okresy sprawozdawcze, bez wskazania, w jakiej części wydatki zostały pokryte z dotacji. W powyższej umowie zapisano, że Zleceniobiorca składa sprawozdanie częściowe i końcowe z realizacji zadania według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania. Zgodnie ze wzorem, o którym mowa powyżej, zestawienie faktur (dokumentów) związanych z realizacją zadania powinno zawierać: numer faktury, datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji, oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi.

Zgodnie z rozliczeniem na wykonanie zadania podmiot, któremu udzielono dotacji wydatkował całość przyznanej dotacji w kwocie 80.011,20 zł (kwota 11,20 zł wydatkowana z odsetek bankowych od udzielonej dotacji). Całkowity koszt zadania wyniósł 84.885,94 zł, z czego 4.874,74 zł pochodziło ze środków własnych (w tym 3.300,00 zł jako wkład osobowy).

W wyniku kontroli ustalono, że do rozliczenia dotacji przyjęto wydatki dokonane przed terminem realizacji zadania (oraz przed dniem podpisania umowy), tj. przed 15 kwietnia 2011r., a mianowicie:

- o faktura FP00815/04/11 z dnia 12 kwietnia 2011r. na zakup cementu w kwocie 139,30 zł,
- o faktura 440/MGZ/2011 z dnia 14 kwietnia 2011r. na zakup trawy i oleju do kosiarki w kwocie 251,60 zł.

Ze sprawozdania częściowego wynika, że wszystkie wydatki dokonane do dnia 30 czerwca 2011r. zostały pokryte z dotacji.

Kontrolującym nie przedstawiono kserokopii ww. faktur. Powyższe wynika z zestawienia faktur, załączonego do sprawozdania częściowego.

Zgodnie z punktem 9 załącznika do przywołanej wyżej uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr LII/506/2010 z dnia 28 października 2010r. dotacje nie mogą być udzielone na pokrycie deficytu zrealizowanych wcześniej przedsięwzięć oraz refundację kosztów.

Kserokopie dokumentów oraz przytoczonej uchwały znajdują się w aktach kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 4** do protokołu kontroli.

2.5.1.15. Wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

W okresie kontrolowanym w Gminie Starogard Gdański nie wystąpiły wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji.

2.5.1.16. Wydatki na obsługę długu jednostek samorządu terytorialnego.

W roku 2011 na obsługę długu publicznego wydatkowano kwotę 316.700,53 zł, co stanowi 81,96% planowanych na ten cel wydatków (386.424,00 zł). Spłata odsetek dotyczyła n.w. pobranych pożyczek i kredytów:

L.p	Wyszczególnienie	Kwota kredytu/pożyczki	Koszty obsługi
1.	Kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) z BGK O/Gdańsk na projekt inwestycji pt. „Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego wraz z zagospodarowaniem podgrodzia w miejscowości Owidz – Gmina Starogard Gdański” – umowa nr BGK 10/0142	127.000	2.348,67
2.	Kredyt ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych (FRIK) z BGK O/Gdańsk na projekt inwestycji pt. „Projekt budowy kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Sumin-Sucumin-Rokocin” – umowa nr BGK 10/0143	107.000	1.468,38
3.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dąbrówka – Gmina Starogard Gdański i Jabłówko – Gmina Bobowo – umowa nr WFOŚ/P/46/2010	100.000	2.171,12
4.	Kredyt długoterminowy z BGK O/Gdańsk na zadanie pt. „Budowa drogi gminnej Jabłowo - Koteże” – umowa nr BGK 10/1405	3.000.000	146.152,44
5.	Pożyczka z BGK na wyprzedzające finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na zadanie pt. „Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w miejscowościach Kokoszkowy, Żabno wraz z budową sieci wodociągowej w Żabnie” – BGK PROW	364.063,99	5.463,76
6.	Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Gdańsku na zadanie pt. „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie części Gminy Starogard Gdański – budowa kanalizacji sanitarnej Kolincz-Owidz-Barchnowy” – umowa nr WFOŚ/P/POliŚ	800.000	23.041,99
7.	Kredyt z BS Starogard Gd. na finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2010 – umowa nr 2/O/I/B/K/2010	1.000.000	54.254,39
8.	Kredyt z BGK O/Gdańsk na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2011 – umowa nr BGK 11/1662	2.000.000	74.468,49
9.	Kredyt z BGK O/Gdańsk na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Starogard Gdański w roku 2011 – umowa nr BGK 11/3060	1.600.000	7.331,29
		RAZEM	316.700,53

2.5.2. Wydatki majątkowe.

2.5.2.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa) oraz ich realizacja.

W roku 2008 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Starogardzie Gdańskim w dniu 20 grudnia 2007r. uchwałą nr XV/155/2007, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 7.594.632,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2008r. stanowił kwotę 6.363.130,00 zł.

W roku 2008 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 6.060.883,00 zł.

W roku 2009 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Starogardzie Gdańskim w dniu 18 grudnia 2008r. uchwałą nr XXVI/273/2008, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 10.275.017,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zmniejszeniu i na dzień 31 grudnia 2009r. stanowił kwotę 8.310.692,00 zł.

W roku 2009 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 7.803.356,00 zł.

W roku 2010 w budżecie gminy uchwalonym przez Radę Gminy w Starogardzie Gdańskim w dniu 10 grudnia 2009r. uchwałą nr XXXVIII/395/2009, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 20.101.584,00zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2010r. stanowił kwotę 25.518.689,00 zł.

W roku 2010 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 24.942.924,00 zł.

W roku 2011 w budżecie gminy uchwalonym na rok 2011 przez Radę Gminy w Starogardzie Gdańskim w dniu 23 grudnia 2010r. uchwałą nr III/8/2010, na realizację zadań inwestycyjnych przeznaczono środki w wysokości 14.843.039,00 zł.

Po dokonanych w ciągu roku zmianach plan ten uległ zwiększeniu i na dzień 31 grudnia 2011r. stanowił kwotę 15.085.754,00 zł.

W roku 2011 na realizację inwestycji wydatkowano kwotę 14.204.775,01 zł.

2.5.2.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Kontrolą objęto niżej wymienione zadania:

I Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego w miejscowości Owidz, Gmina Starogard Gdański.

Podstawę realizacji powyższej inwestycji stanowiła uchwała Rady Gminy Starogard Gdański nr XXI/211/2008 z dnia 30 czerwca 2008r. w sprawie zmian budżetu Gminy na 2008 rok.

I postępowanie:

Przebieg I postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Opis postępowania</i>
1.	Nazwa i adres zamawiającego	Urząd Gminy Starogard Gdański
2.	Przedmiot zamówienia	<i>Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego w miejscowości Owidz, gmina Starogard Gdański</i>
3.	Tryb udzielenia zamówienia	przetarg nieograniczony
4.	Wartość zamówienia w zł	5.355.210,38 zł
	Równowartość w euro	1.396.804,91 €
5.	1) ogłoszenie o zamówieniu przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich	nie dotyczy
	2) opublikowanie w Biuletynie Zamówień Publicznych	nr 86169-2010 z dnia 15 kwietnia 2010r.
	3) zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu	16 kwietnia 2010r. do 16 czerwca 2010r.
	4) strona internetowa (od dnia do dnia)	16 kwietnia 2010r. do 16 czerwca 2010r.
	5) inne	nie ogłoszono
6.	Termin złożenia wniosku	nie dotyczy
7.	Ilość złożonych wniosków	nie dotyczy
8.	Ilość zaproszonych oferentów	nie dotyczy
9.	Termin złożenia ofert (do dnia)	11 maja 2010r., godz.10.00 (po zmianach ogłoszonych m.in. w BZP do 01 czerwca 2010r., godz. 10.00)
10.	Otwarcie ofert (data, godzina)	01 czerwca 2010r., godz. 10.15
11.	Kryteria wyboru ofert	100% cena
12.	Sporządzona Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (art. 36, ust. 1 Prawa Zamówień Publicznych)	15 kwietnia 2010r. (zmiana SIWZ - aneks z dnia 22 kwietnia 2010r.)
13.	Ilość ofert złożonych	1. Przedsiębiorstwo Budowlane T.B. INVEST, Gdańsk 2. Przedsiębiorstwo Ogólnobudowlane I Konserwacji Zabytków Sp. jawna, Malbork
14.	Ilość ofert odrzuconych	Nie dotyczy
15.	Kwota, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia (brutto)	3.812.551,00 zł
16.	Cena oferty najtańszej (brutto w tym VAT)	7.585.900,06 zł (w tym 1.367.949,19 zł)