

**Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku**

PROTOKÓŁ

**kontroli kompleksowej Gminy Starogard Gdański
przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Starogardzie Gdańskim
(nr kodu 83 – 200) ul. Sikorskiego 9 przez pracowników Wydziału
Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby
Obrachunkowej w Gdańsku.**

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1** Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
 - 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych
- 1.2** Kierownictwo jednostki
- 1.3** Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Gminy
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4** Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.5.** Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1.** Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2.** Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu
- 2.3.** Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4.** Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1.** Subwencje i dotacje
- 3.2.** Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych
 - 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
 - 3.2.2. Podatek od nieruchomości
 - 3.2.3. Podatek rolny

- 3.2.4. Podatek leśny
- 3.2.5. Podatek od środków transportowych
- 3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa
- 3.2.7. Opłata targowa
- 3.2.8. Opłata od posiadania psów
- 3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów
- 3.2.10. Powszechność opodatkowania
- 3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna
- 3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych
- 3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich
- 3.2.14. Opłata planistyczna
- 3.2.15. Opłata eksploatacyjna
- 3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
- 3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych
- 3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

3.3. Dochody z majątku

- 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
- 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
- 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
- 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

- 3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
- 3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
- 3.5.3. Nagrody
- 3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
- 3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
- 3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

3.6. Wydatki majątkowe

- 3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych
- 3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty
- 3.6.3. Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
- 3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
- 3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.7.1.4. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
 - 3.7.1.5. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.7.1.6. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień
 - 3.7.1.7. Pozostałe dotacje
- 3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.**
 - 3.8.1. Przychody i rozchody
 - 3.8.2. Kredyty i pożyczki
 - 3.8.3. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę
 - 3.8.4. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego
 - 3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym
 - 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami
 - 4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi (w tym pełnomocnictwa)
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne.

- *Podmiot kontrolowany:*

Urząd Gminy Starogard Gdański ul. Sikorskiego 9, 83-200 Starogard Gdański.

- *Tematyka kontroli:*

Kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

- *Osoby kontrolujące:*

- Bożena Brzezińska - Dolacińska – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 43/16 z dnia 27 czerwca 2016r. ,
- Magdalena Brzezińska - Cholewa – starszy inspektor kontroli – upoważnienie nr 44/16 z dnia 27 czerwca 2016r.

- *Okres objęty kontrolą:*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2015r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.

- *Termin przeprowadzenia kontroli:*

Kontrolę przeprowadzono w okresie:

- Bożena Brzezińska - Dolacińska od dnia 11 lipca 2016r. do dnia 13 stycznia 2017r. z przerwą w dniach: 25 lipca do 10 sierpnia, 5 września do 12 października, 31 października, 16 do 21 listopada, 15 grudnia 2016r.
- Magdalena Brzezińska - Cholewa od dnia 11 lipca 2016r. do dnia 13 stycznia 2017r. z przerwą w dniach: 12 do 15 lipca, 20 lipca, od 8 do 19 sierpnia, 5 września do 12 października, 31 października, 10, 16 do 18 listopada, 15 grudnia 2016r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr XXXVIII/256/98 z dnia 18 maja 1998r. w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim.
2. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Den. Józefa Piłsudskiego w Trzcińsku, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/63/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,

3. Zespół Szkół Publicznych w Suminie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr VI/35/2003 z dnia 27 lutego 2003r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrówce, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/57/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. B. Janowicza w Brzeźnie Wielkim, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/56/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki.
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Fr. Peplińskiego w Rokocinie, utworzona na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/61/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
7. Zespół Szkół Publicznych w Kokoszkowach, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XVII/132/04 z dnia 5 lutego 2004r. w sprawie utworzenia ww. jednostki,
8. Zespół Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IX/67/99 z dnia 10 marca 1999r. w sprawie utworzenia ww. jednostki.
9. Zespół Szkół Publicznych w Jabłowie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XLI/351/2002 z dnia 28 marca 2002r. w sprawie utworzenia ww. jednostki.
10. Przedszkole Publiczne w Kokoszkowach, utworzone na podstawie orzeczenia z dnia 30 kwietnia 1993r. w sprawie organizacji Państwowego Przedszkola w Kokoszkowach,
11. Gminny Zespół Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXXVI/371/2009 z dnia 29 października 2009r. w sprawie utworzenia Gminnego Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Starogardzie Gdańskim,

Zakłady budżetowe:

Gminny Zakład Usług Komunalnych w Jabłowie, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy w Starogardzie Gdańskim nr XXXIII/207/97 z dnia 17 września 1997r. w sprawie utworzenia ww. zakładu.

Instytucje kultury:

Gmina Starogard Gdański jest organizatorem dla n.w. instytucji kultury pn.:

1. Biblioteka Publiczna w Kokoszkowach, utworzona na podstawie uchwały nr XXXX/346/2002 z dnia 25 lutego 2002r. w sprawie utworzenia Biblioteki Publicznej w Kokoszkowach.
2. Zespół Świetlic Wiejskich w Starogardzie Gdańskim, utworzony na podstawie uchwały Rady Gminy nr IV/19/2002 z dnia 23 grudnia 2002r. w sprawie utworzenia samorządowej instytucji kultury pod nazwą Zespół Świetlic Wiejskich w Starogardzie Gdańskim.
3. Grodzisko Owidz, utworzone na podstawie uchwały nr XII/132/2011 z dnia 24 listopada 2011r. w sprawie powołania samorządowej instytucji kultury – Grodzisko Owidz, oraz nadania statutu.

Ww. instytucje kultury wpisano do rejestru organizatora

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:

Gmina Starogard Gdański nie jest organem założycielskim dla żadnego Gminnego Ośrodka Zdrowia.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Gmina Starogard Gdański jest uczestnikiem Związku Gmin *WIERZYCA*. Podstawę przystąpienia stanowiła uchwała Rady Gminy nr XVII/195/2012 z dnia 19 kwietnia 2012r. w sprawie utworzenia Związku Gmin pn. Związku Gmin *WIERZYCA*.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy funkcjonuje 27 jednostek pomocniczych (Barchnowy, Brzeźno Wielkie, Ciecholewy, Dąbrówka, Jabłowo, Janin, Janowo, Klonówka, Kokoszkowy, Kolincz, Koteże, Krąg, Linowiec, Lipinki Szlacheckie, Nowa Wieś Rieczna, Okole, Owidz, Rokocin, Rywałd, Siwiałka, Stary Las, Sucumin, Sumin, Szpęgawsk, Trzecińsk, Zduny, Żabno). W okresie kontrolowanym sołectwa działały na podstawie statutów uchwalonych przez Radę Gminy mocą uchwał:

- nr XLV/476/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Barchnowy,
- nr XLV/477/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Brzeźno Wielkie,
- nr XLV/478/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Ciecholewy,
- nr XLV/479/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Dąbrówka,

- nr XLV/480/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Jabłowo,
- nr XLV/481/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Janin,
- nr XLV/482/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Janowo,
- nr XLV/483/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Klonówka,
- nr XLV/484/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Kokoszkowy,
- nr XLV/485/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Kolincz,
- nr XLV/486/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Koteże,
- nr XLV/487/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Krąg,
- nr XLV/488/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Linowiec,
- nr XLV/489/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Lipinki Szlacheckie,
- nr XLV/490/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Nowa Wieś Rieczna,
- nr XLV/491/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Okole,
- nr XLV/492/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Owidz,
- nr XLV/493/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Rokocin,
- nr XLV/494/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Rywałd,
- nr XLV/495/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Siwiałka,
- nr XLV/496/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Stary Las,
- nr XLV/497/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Sucumin,
- nr XLV/498/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Sumin,
- nr XLV/499/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Szpęgawsk,
- nr XLV/500/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Trzcińsk,
- nr XLV/501/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Zduny,
- nr XLV/502/2014 z dnia 21 lipca 2014r. w sprawie uchwalenia statutu sołectwa Żabno.

Wszystkie ww. statuty zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 25 sierpnia 2014r.

1.2. Kierownictwo jednostki.

1.2.1. Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Starogard Gdański w okresie kontrolowanym pełnił pan **Stanisław Połom** który w wyniku wyborów bezpośrednich został wybrany na VII kadencję (lata 2014-

2018) w dniu 16 listopada 2014 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Starogardzie Gdańskim z dnia 24 listopada 2014r.). Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 14 grudnia 2014r. po złożeniu ślubowania podczas sesji Rady Gminy.

Poprzednio pan Stanisław Połom został wybrany w wyborach bezpośrednich na stanowisko Wójta:

- w dniu 12 listopada 2006r., w dniu 04 grudnia 2006r. ww. złożył wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy Starogard Gdański na V kadencję w latach 2006 – 2010,
- w dniu 21 listopada 2010r., w dniu 06 grudnia 2010r. ww. złożył wobec Rady Gminy ślubowanie, obejmując tym samym obowiązki Wójta Gminy na VI kadencję w latach 2010 - 2014.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Starogard Gdański na stanowisko **Zastępcy Wójta Gminy** - Wójt Gminy Starogard Gdański powołał Sekretarza Gminy pana Marka Kowalskiego, który jednocześnie pełni funkcję Sekretarza Gminy.

1.2.2. Przewodniczący Rady Gminy.

W okresie kontrolowanym Przewodniczącym Rady Gminy Starogard Gdański na lata 2014 - 2018 został wybrany pan Jacek Olszewski, mocą uchwały Rady Gminy nr I.1.2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański.

Funkcja Przewodniczącego Rady Gminy na lata 2010 - 2014 została powierzona panu Janowi Wierzbie mocą uchwały Rady Gminy nr I/1/2010 z dnia 02 grudnia 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański.

1.2.3. Skarbnik Gminy.

Funkcję Skarbnika Gminy Starogard Gdański pełni pani **Elżbieta Sadowska**, powołana na to stanowisko mocą uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr IV/30/2011 z dnia 27 stycznia 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy.

W dniu 13 czerwca 2012 roku Wójt Gminy powierzył Skarbnikowi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości na podstawie art.4 ust.5 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Starogard Gdański uchwalony został przez Radę Gminy uchwałą nr V/29/2003 z dnia 16 stycznia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański.

Statut ten został zmieniony czterokrotnie. W dniu 28 marca 2013r. Rada Gminy wydała obwieszczenie w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu uchwały nr V/29/2003 z dnia 16 stycznia 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański (opublikowane w Dz. Urz. Woj. Pom. z dnia 28 maja 2013 roku, poz. 2285).

Statut określa m.in.: organy Gminy, w tym organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Gminy oraz Wójta. Ponadto Statut zawiera uregulowania dotyczące działania Komisji Rewizyjnej, a także zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów Rady Gminy i Komisji Rady i Wójta.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Starogard Gdański wprowadzony został zarządzeniem nr ADM/112/2012 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 7 grudnia 2012 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego. Urzędu Gminy Starogard Gdański.

Zarządzenie to Wójt Gminy Starogard Gdański zmienił w dniu 3 lutego 2014r. zarządzeniem nr ADM/12/14 w sprawie wprowadzenia zmian w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Starogard Gdański.

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.

Zasady rachunkowości zostały uregulowane w nw. zarządzeniach Wójta Gminy:

- nr FIN 66/2012 z dnia 24 lipca 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN 145/2014 z dnia 22 grudnia 2014r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN 147/2015 z dnia 28 grudnia 2015r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN/139/2010 z dnia 17 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,
- nr FIN 30/2013 z dnia 24 kwietnia 2013r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego gminy Starogard Gdański,
- nr FIN 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie ewidencji kontroli druków ścisłego zarachowania,
- nr 6/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie dokumentacji, przygotowania i rozliczenia inwentaryzacji w Urzędzie Gminy w Starogardzie Gdańskim,
- nr OZS/147/2014 z dnia 31 grudnia 2014r. w sprawie wykazu programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Urzędzie Gminy Starogard Gdański,

System zarządzania kontroli projektów z udziałem środków Unii Europejskiej.

Zasady rachunkowości przyjęte przy realizacji projektów współfinansowanych ze środków UE Wójt Gminy Starogard Gdański określił każdorazowo przy realizacji danego projektu.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie Gmina Starogard Gdański nie nawiązała współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.5. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Kontrolą objęto rok 2015.

Do złożenia oświadczeń majątkowych oraz informacji zgodnie z przepisem art. 24h ust. 4 i 5 oraz art. 24 j ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym, zobowiązani byli:

- Przewodniczący Rady,
- Radni,
- Wójt Gminy,
- Zastępca Wójta Gminy,
- Skarbnik,
- Sekretarz,
- Kierownicy jednostek organizacyjnych,
- osoby wydające decyzje administracyjne.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że w roku 2015 ww. osoby składały oświadczenia majątkowe za rok 2014 do dnia 30 kwietnia 2015 roku.

- Wójt złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 27 kwietnia 2015r - potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 29 kwietnia 2015r.,
- Przewodniczący Rady VII kadencji złożył oświadczenie majątkowe Wojewodzie w dniu 28 kwietnia 2015r. – potwierdzenie otrzymania przez Wojewodę w dniu 30 kwietnia 2015r.,
- Radni VII kadencji złożyli oświadczenia majątkowe Przewodniczącemu Rady Gminy w dniach od 30 marca do 30 kwietnia 2015 roku. Na oświadczeniach majątkowych brak jest daty wpływu, w związku z czym nie można ustalić daty ich złożenia.
- Z-ca Wójta/Sekretarz, Skarbnik, Kierownicy jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne złożyli oświadczenia majątkowe oraz inne dokumenty wynikające z przepisu art. 24 j. ust.1 i 2 ustawy o samorządzie gminnym w dniach od 26 lutego do 30 kwietnia 2015r.
- Przedłożone dokumenty wskazywały, że po jednym egzemplarzu oświadczeń majątkowych przekazano do Urzędu Skarbowego w Starogardzie Gdańskim w dniu

06 maja 2015r. (radni) i w dniu 20 maja 2015r. (Sekretarza, Skarbnika, kierowników jednostek organizacyjnych gminy oraz osób wydających decyzje administracyjne w imieniu Wójta).

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Starogard Gdański określono w rozdziale VI Statutu Gminy Starogard Gdański.

Zgodnie ze Statutem Komisja Rewizyjna kontroluje działalność Wójta, gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy.

Komisja Rewizyjna przedkłada Radzie do zatwierdzenia plan pracy w terminach półrocznych do końca czerwca i do końca grudnia każdego roku kalendarzowego.

Komisja Rewizyjna składa Radzie pisemne sprawozdanie ze swojej działalności do dnia 30 stycznia każdego roku.

Szczegółowe zasady i tryb kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy Starogard Gdański określone zostały w § od 88 § 95 Statutu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- ✓ Skład Komisji Rewizyjnej został powołany przez Radę Gminy Starogard Gdański uchwałą Nr II/2/.2014 z dnia 04 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej. Przewodniczącą Komisji Rewizyjnej Rada Gminy wybrała uchwałą nr II/4/2014 w sprawie stwierdzenia wyboru przewodniczących stałych komisji Rady Gminy Starogard Gdański.
- ✓ Plan kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2015 Rada Gminy zatwierdziła na sesji nr IV/2015 w dniu 19 lutego 2015r.
- ✓ Plan przewidywał 11 nw. kontroli:
 - kontrola płatności podatków za II półrocze 2014r.
 - kontrola pracy Wójta za II półrocze 2014r.,
 - kontrola udzielonych przez Wójta umorzeń podatkowych oraz egzekucji należności podatkowych,
 - kontrola wydatkowania środków przeznaczonych na oświatę w II półroczu 2014 i I kwartale 2015r.,
 - analiza sprawozdania wykonania budżetu gminy za rok 2014, analiza sprawozdania finansowego za 2014r., opracowanie wniosku o udzielenie absolutorium,
 - kontrola wydatkowania środków finansowych przez OSP za okres od stycznia do maja 2015r.,

- kontrola pracy Wójta za I półrocze 2015r., kontrola płatności podatków w I półroczu 2015r.,
- analiza sprawozdania z wykonania budżetu gminy za I półrocze 2015r.,
- kontrola wydatkowania środków finansowych przez GOPS w Starogardzie Gd. i GZUK w Jabłowie za okres od stycznia do sierpnia 2015r.,
- kontrola przeprowadzonych przetargów i wykonanych inwestycji przyjętych do realizacji w budżecie gminy na 2015r.,
- analiza projektu budżetu gminy na 2016r.,

W wyniku kontroli ustalono, że Komisja Rewizyjna w okresie kontrolowanym przeprowadziła wszystkie zawarte w planie kontrole. Sporządzone z kontroli protokoły były zgodne z wymogami uregulowań Statutu Gminy. Komisja Rewizyjna złożyła Radzie Gminy sprawozdanie z działalności za rok 2015 w dniu 21 grudnia 2015r..

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowemu terroryzmowi została wprowadzona zarządzeniem nr 80/2003 z dnia 31 grudnia 2003r.

Zgodnie z ww. zarządzeniem koordynatorem ds. współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej wyznaczony został Skarbnik Gminy.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

W celu sprawowania kontroli zarządczej Wójt Gminy Starogard Gdański wprowadził w życie Regulamin kontroli zarządczej zarządzeniem nr ADM/20/2013 z dnia 28 marca 2013r.

W zarządzeniu określono m. in. szczegółowe kryteria i mierniki oceny kryteriów takich komponentów, jak: środowisko wewnętrzne, mechanizmy kontroli, informacja i komunikacja, monitorowanie i ocena oraz powołano Komisję ds. Kontroli Zarządczej.

Funkcję koordynatora kontroli zarządczej sprawuje Skarbnik Gminy, który sprawuje ogólny nadzór nad działalnością tego systemu i prawidłowością wykorzystania sygnałów pochodzących z prowadzonych działań kontrolnych.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

Kontrolowana jednostka ma obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. W dniu 01 maja 2010r. zatrudniono osobę w wymiarze 1/4 etatu na stanowisku audytora wewnętrznego.

W dniu 01 czerwca 2010r. Wójt Gminy zarządzeniem nr AW/39/2010 wprowadził Książkę Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

Zgodnie z planem audytu na 2015 rok, miały zostać przeprowadzone dwa nw. zadania audytowe:

- analiza potencjalnych obszarów ryzyka wyniki przeprowadzonej analizy ryzyka,
- lista obszarów ryzyka, w których zostaną przeprowadzone zostaną zadania racjonalnie zapewniające w okresie: 2 styczeń do 31 grudzień 2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że zadania wykonano zgodnie z przyjętym planem.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2015 sporządzono w dniu 1 lutego 2016r..

1.5.Przeprowadzone kontrole zewnętrzne.

Kontrolą objęto lata 2012-2015.

W okresie kontrolowanym w Gminie Starogard Gdański przeprowadzono nw. kontrole zewnętrzne:

- w okresie od 26 marca do 23 kwietnia 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego w miejscowości Owidz gmina Starogard Gdański*.
Ustalenia kontroli zostały zawarte w Informacji Pokontrolnej nr 21/P/I/13/11, podpisanej przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 29 maja 2013r.
- w okresie od 20 do 21 maja 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Budowa kanalizacji w Kolinczu, Rywałdzie i Kokoszkowach wraz z budową wodociągu w Kokoszkowach*. Ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/321/0055/13* podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 7 czerwca 2013r.
- w dniu 8 listopada 2013r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Budowa zaplecza socjalnego do boiska sportowego wraz z towarzyszącą infrastrukturą techniczną w miejscowości Dąbrówka*. Ustalenia kontroli zawarto w *Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0137/13* podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 8 listopada 2013r.
- w dniu 30 grudnia 2013r. przez Wydział Infrastruktury Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wydatkowania dotacji na realizację zadania *Przebudowa drogi nr 213024 – ulicy Rzecznej w miejscowości Nowa Wieś Rzeczna*.

Ustalenia kontroli zawarto w wystąpieniu pokontrolnym nr WI-VIII.431.32.2013.K.K z dnia 30 grudnia 2013r, (wpływ do Urzędu w dniu 7 stycznia 2014r.) podpisanym przez Wojewodę Pomorskiego i inspektorów kontroli.

- w dniu 23 stycznia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Odnowa i rozwój wsi* Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0007/14 podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 29 stycznia 2014r.
- 3 marca 2014r. przez Powiatowy Urząd Pracy w Starogardzie Gdańskim w zakresie realizacji projektu w ramach programu Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych pn. *Program wyrównywania różnic między regionami II*. Ustalenia kontroli zawarto w Protokole kontroli z dnia 3 marca 2014r. podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w tym samym dniu.
- w dniu 3 kwietnia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Odnowa i rozwój wsi* Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0031/14 podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 3 kwietnia 2014r.
- w dniu 23 kwietnia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Podstawowe usługi dla ludności i gospodarki wiejskiej*. Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0033/14 podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 28 kwietnia 2014r.
- w dniu 21 maja 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie realizacji projektu *Wdrażanie lokalnych strategii rozwoju w zakresie małych projektów*. Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0060/14 podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 21 maja 2014r.
- w dniach od 8 do 22 lipca 2014r. przez Wydział Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach dochodów budżetu państwa. Ustalenia kontroli zawarto w wystąpieniu pokontrolnym nr FB-III.431.62.2014.BZ z dnia 25 sierpnia 2014r. podpisanym przez Wojewodę Pomorskiego, p. Ryszarda Stachurskiego,

- w dniach od 29 do 30 maja 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie Projektu w ramach Programu operacyjnego Kapitał Ludzki. Ustalenia kontroli zawarto w zaleceniach pokontrolnym POKL.09.01.01-22-003/12-01 z dnia 29 sierpnia 2014r. podpisanym przez stronę kontrolującą.
- w dniu 12 grudnia 2014r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie Projektu *Urządzanie Parku Kultury Fizycznej i Rekreacji Nad Jeziołem w Jabłowie* w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007 – 2013. Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/313, 322, 323,/0203/14 podpisanym przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 12 grudnia 2014r.
- w dniach od 25 do 27 marca 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie Projektu *Zajęcia pozalekcyjne szansą na zrównoważony rozwój uczniów wiejskich szkół podstawowych w Gminie Starogard Gdański*. Ustalenia kontroli zawarto w Zaleceniach pokontrolnych nr POKL.09.01.02-22-180/13-01 podpisanych przez stronę kontrolującą w dniu 19 maja 2015r.
- w dniach od 15-17 kwietnia 2015r. przez Centrum Projektów Polska Cyfrowa w Warszawie w zakresie projektu *e-społeczeństwo- Przeciwdziałanie wykluczeniu cyfrowemu w Gminie Starogard Gdański*. Ustalenia kontroli zawarto w Informacji pokontrolnej podpisanej przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 30 kwietnia 2015r.
- w dniu 12 czerwca 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie Projektu w ramach Programu operacyjnego Kapitał Ludzki. Ustalenia kontroli zawarto w Raporcie z czynności kontrolnych nr 11/413/0162/15 z dnia 12 czerwca 2015 r. podpisanym przez stronę kontrolującą.
- w dniach 27 kwietnia do 22 lipca 2015r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w zakresie Projektu *Rekonstrukcja grodziska średniowiecznego w miejscowości Owidz - etap III Gmina Starogard Gdański*. Ustalenia kontroli zawarto w Informacji pokontrolnej podpisanej przez stronę kontrolującą i kontrolowaną w dniu 23 lipca 2015r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Kontrolą objęto rok 2015.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Obsługę bankową Urzędu Gminy Starogard Gdański prowadzi Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim, na podstawie umowy o prowadzenie rachunków bankowych modulo nr 46848 z dnia 31 października 2013r. zawartej pomiędzy Gminą Starogard Gdański, reprezentowaną przez Wójta Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim. Przedmiotem umowy jest prowadzenie rachunku bieżącego, rachunku pomocniczego, rachunków lokat.

Wyboru ww. Banku dokonano z pominięciem przepisów ustawy prawo zamówień publicznych w związku z tym, że Gmina nie ponosi żadnych kosztów obsługi bankowej.

Umowa z Bankiem została zawarta na czas od 1 listopada 2013 r. do 31 października 2018r..

2.1.1.1. Operacje bankowe.

Kontrolę prawidłowości ewidencjonowania operacji gospodarczych w urządzeniach księgowych budżetu Gminy oraz na rachunkach bankowych, przeprowadzono poprzez porównanie zgodności zapisów na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* z wyciągami bankowymi za okres od 2 stycznia do 25 kwietnia 2015r.. Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej:

Porównanie danych dotyczące konta 130 w okresie styczeń –kwiecień 2015r.

<i>Data</i>	<i>Nr WB</i>	<i>Kwota WB wydatków bieżących i inwestycyjnych jednostki</i>	<i>Saldo konta 130 - wydatki bieżące i inwestycyjne jednostki</i>
02.01.2015	1	49.074,12	49.074,12
05.01.2015	7	47.969,22	47.969,22
08.01.2015	11	37.969,22	37.969,22
09.01.2015	14	87.271,38	87.271,38
10.01.2015	16	87.273,72	87.273,72
11.01.2015	17	87.276,06	87.276,06
12.01.2015	19	82.666,49	82.666,49
13.01.2015	21	65.587,04	65.587,04
14.01.2015	23	57.589,19	57.589,19
15.01.2015	25	57.590,73	57.590,73
16.01.2015	27	53.881,99	53.881,99
17.01.2015	29	53.883,43	53.883,43
18.01.2015	32	53.884,87	53.884,87
19.01.2015	35	39.545,62	
19.01.2015	33	50.635,21	90.180,83
20.01.2015	-	39.545,62	
20.01.2015	36	50.390,57	89.936,19
21.01.2015	-	39.545,62	
21.01.2015	38	47.970,40	87.516,02
22.01.2015	-	39.545,62	
22.01.2015	40	44.577,41	84.123,03
23.01.2015	-	39.545,62	
23.01.2015	42	296.368,26	335.913,88
24.01.2015	-	39.545,62	

24.01.2015	44	296.376,20	335.921,82
25.01.2015	-	39.545,62	
25.01.2015	46	296.384,14	335.929,76
26.01.2015	-	39.545,62	
26.01.2015	48	289.312,19	328.857,81
27.01.2015	53	53.122,93	
27.01.2015	51	73.533,52	126.656,45
28.01.2015	57	53.124,35	
28.01.2015	55	70.763,49	123.887,84
29.01.2015	61	2,84	
29.01.2015	60	27.796,98	27.799,82
30.01.2015	-	2,84	
30.01.2015	64	49.700,22	49.703,06
03.02.2015	-	2,84	
03.02.2015	73	334.527,91	334.530,75
04.02.2015	-	2,84	
04.02.2015	76	332.941,53	332.944,37
05.02.2015	-	2,84	
05.02.2015	78	153.720,02	153.722,86
06.02.2015	-	2,84	
06.02.2015	81	143.499,34	143.502,18
07.02.2015	-	2,84	
07.02.2015	84	143.503,19	143.506,03
08.02.2015	-	2,84	
08.02.2015	87	143.507,04	143.509,88
09.02.2015	-	2,84	
09.02.2015	90	104.289,64	104.292,48
10.02.2015	-	2,84	
10.02.2015	94	91.251,01	91.253,85
11.02.2015	97	13.102,84	
11.02.2015	96	88.010,52	101.113,36
12.02.2015	-	13.102,84	
12.02.2015	100	84.457,36	97.560,20
13.02.2015	-	13.102,84	
13.02.2015	102	80.217,05	93.319,89
14.02.2015	-	13.102,84	
14.02.2015	104	80.219,20	93.322,04
15.02.2015	-	13.102,84	
15.02.2015	106	80.221,35	93.324,19
16.02.2015	-	13.102,84	
16.02.2015	108	78.411,75	91.514,59
17.02.2015	-	13.102,84	
17.02.2015	110	75.365,93	88.468,77
18.02.2015	113	37,09	
18.02.2015	114	139.441,31	139.478,40
19.02.2015	-	37,09	
19.02.2015	116	87.043,88	87.080,97
21.02.2015	-	37,09	
21.02.2015	121	81.016,27	81.053,36
22.02.2015	-	37,09	
22.02.2015	123	81.018,44	81.055,53
23.02.2015	-	37,09	
23.02.2015	125	80.383,61	80.420,70
24.02.2015	129	8.868,59	
24.02.2015	127	405.940,79	414.809,38
25.02.2015	-	8.868,59	
25.02.2015	132	126.558,60	135.427,19
26.02.2015	-	8.868,59	
26.02.2015	134	114.741,98	123.610,57

27.02.2015	-	8.868,59	
27.07.2015	137	107.190,99	116.059,58
28.02.2015	-	8.868,59	
28.02.2015	139	107.193,86	116.062,45
01.03.2015	-	8.868,59	
01.03.2015	142	107.196,73	116.065,32
02.03.2015	-	8.868,59	
02.03.2015	144	107.199,60	116.068,19
03.03.2015	-	8.868,59	
03.03.2015	146	91.324,19	100.192,78
04.03.2015	-	8.868,59	
04.03.2015	148	100.223,92	109.092,51
05.03.2015	-	8.868,59	
05.03.2015	150	84.385,31	93.253,90
06.03.2015	153	16.528,63	
06.03.2015	152	44.523,10	61.051,73
09.03.2015	-	16.528,63	
09.03.2015	157	130.948,58	147.477,21
10.03.2015	-	16.528,63	
10.03.2015	159	128.979,27	145.507,90
11.03.2015	164	12.928,67	
11.03.2015	163	123.876,92	136.805,59
12.03.2015	-	12.928,67	
12.03.2015	165	109.800,76	122.729,43
13.03.2015	-	12.928,67	
13.03.2015	167	103.764,81	116.693,48
14.03.2015	-	12.928,67	
14.03.2015	169	103.766,97	116.695,64
15.03.2015	-	12.928,67	
15.03.2015	171	103.769,13	116.697,80
16.03.2015	175	7.803,43	
16.03.2015	173	62.837,01	70.640,44
17.03.2015	-	7.803,43	
17.03.2015	176	62.803,32	70.606,75
18.03.2015	-	7.803,43	
18.03.2015	178	156.795,97	164.599,40
19.03.2015	-	7.803,43	
19.03.2015	180	74.740,88	82.544,31
20.03.2015	184	12.803,43	
20.03.2015	182	49.424,86	62.228,29
23.03.2015	-	12.803,43	
23.03.2015	187	40.594,96	53.398,39
24.03.2015	190	6.853,43	
24.03.2015	-	40.594,96	47.448,39
25.03.2015	192	26.853,43	
25.03.2015	193	539.328,12	566.181,55
26.03.2015	-	26.853,43	
26.03.2015	195	145.325,25	172.178,68
27.03.2015	197	15.723,43	
27.03.2015	199	123.038,89	138.762,32
28.03.2015	-	15.723,43	
28.03.2015	201	123.041,45	138.764,88
29.03.2015	-	15.723,43	
29.03.2015	203	123.044,01	138.767,44
30.03.2015	205	15.423,43	
30.03.2015	207	107.094,61	122.518,04
31.03.2015	209	15.440,19	
31.03.2015	211	77.514,04	92.954,23
01.04.2015	-	15.440,19	

01.04.2015	214	77.315,66	92.755,85
02.04.2015	-	15.440,19	
02.04.2015	216	95.765,87	111.206,06
03.04.2015	-	15.440,19	
03.04.2015	219	93.519,67	108.959,86
04.04.2015	-	15.440,19	
04.04.2015	221	93.521,62	108.961,81
05.04.2015	-	15.440,19	
05.04.2015	223	93.523,57	108.963,76
06.04.2015	-	15.440,19	
06.04.2015	225	93.525,52	108.965,71
07.04.2015	-	15.440,19	
07.04.2015	227	86.478,60	101.918,79
08.04.2015	-	15.440,19	
08.04.2015	229	53.041,00	68.481,19
09.04.2015	-	15.440,19	
09.04.2015	231	53.112,06	68.552,25
10.04.2015	-	15.440,19	
10.04.2015	233	136.085,71	151.525,90
11.04.2015	-	15.440,19	
11.04.2015	235	136.088,55	151.528,74
12.04.2015	-	15.440,19	
12.04.2015	237	136.091,39	151.531,58
13.04.2015	241	13.053,36	
13.04.2015	239	83.310,57	96.363,93
14.04.2015	-	13.053,36	
14.04.2015	242	50.308,63	63.361,99
15.04.2015	-	13.053,36	
15.04.2015	245	48.694,34	61.747,70
16.04.2015	248	12.659,76	
16.04.2015	247	111.327,86	123.987,62
17.04.2015	251	12.560,54	
17.04.2015	249	92.069,19	104.629,73
18.04.2015	-	12.560,54	
18.04.2015	252	92.071,11	104.631,65
19.04.2015	-	12.560,54	
19.04.2015	254	92.073,03	104.633,57
20.04.2015	258	11.401,97	
20.04.2015	257	85.621,38	97.023,35
21.04.2015	-	11.401,97	
21.04.2015	259	83.364,00	94.765,97
22.04.2015	-	11.401,97	
22.04.2015	262	79.715,26	91.117,23
23.04.2015	265	11.637,97	
23.04.2015	263	74.075,36	85.713,33
24.04.2015	-	11.637,97	
24.04.2015	266	73.676,90	85.314,87
25.04.2015	-	11.637,97	
25.04.2015	268	73.678,44	85.316,41

Na podstawie ww. próby obejmującej zapisy na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki budżetowej* dokonane w ww. okresie (WB od 1 do 268) ustalono, że zachodziła pełna zgodność sald pomiędzy księgowością Banku a księgowością Urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W tym zakresie kontrolę przeprowadzono w oparciu o raporty kasowe, przychodowe i rozchodowe dowody kasowe, zastępcze dowody kasowe oraz wyciągi bankowe. Na podstawie wymienionych dokumentów księgowych sprawdzono:

- stan gotówki w kasie,
- zgodność gotówki podjętej w banku na podstawie czeków gotówkowych z przychodami wykazanymi w raportach kasowych,
- prawidłowość udokumentowania rozchodów z kasy i odprowadzania gotówki na rachunki bankowe,
- poprawność prowadzenia dokumentacji kasowej,
- stan zabezpieczenia gotówki w kasie.

2.1.2.1. Gospodarka kasowa – sprawy organizacyjne.

Działania kontrolne w odniesieniu do operacji kasowych przeprowadzono poprzez porównanie stanu faktycznego w odniesieniu do zasad określonych w uregulowaniach prawnych zawartych w Instrukcji dotyczącej *Gospodarki Kasowej w Urzędzie Gminy*, wprowadzonej w życie zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr 3/2009 dnia 5 stycznia 2009r. w sprawie *instrukcji i zasad gospodarki finansowej*.

Kontrolę operacji kasowych przeprowadzono w dniu 2 grudnia 2016r. w godzinach od 10:15 do 10:35. Sprawdzone stan faktyczny gotówki w kasie i porównano go ze stanem wynikającym z raportów kasowych.

Stwierdzono, że stan gotówki w kasie wynosił 946,00 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z raportów kasowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 2** do niniejszego protokołu kontroli.

Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowych.

Operacje kasowe dokumentowane są w następujący sposób:

- wpłaty gotówkowe (KP) – własnymi przychodowymi dowodami kasowymi,
- wypłaty gotówkowe (KW) – rozchodowymi dowodami kasowymi, którymi są źródłowe dowody kasowe lub zastępcze własne dowody wypłat gotówki,
- rejestr operacji kasowych (RK - raport kasowy) będący zestawieniem wszystkich wypłat i wpłat z podsumowaniem obrotów pieniężnych i wyliczeniem salda końcowego (stanu gotówki w kasie) za okres objęty raportem.

Ponadto, ustalono:

- wypłaty gotówkowe są dokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzonymi do wypłaty przez Skarbnika i Wójta Gminy,
- odbiór gotówki z kasy jest potwierdzany przez osobę upoważnioną do jej odbioru,
- dowody kasowe załączone do raportu kasowego są kompletne i zawierają numery identyfikacyjne,
- zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi,
- raporty kasowe zawierają potwierdzenie przeprowadzonej kontroli i podpisywane są przez inspektora ds. księgowości budżetowej.
- zachowano zgodność zapisów raportu kasowego z zapisami konta 101 – „Kasa”,
- w okresie kontrolowanym przekazanie kasy osobie zastępującej kasjerkę w przypadkach jej nieobecności dokonywano protokółarnie.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w odrębnym protokole stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

W tym zakresie sprawdzono:

- przestrzeganie zasad gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- poprawność prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania.

Gospodarka drukami ścisłego zarachowania została uregulowana w zarządzeniu nr FIN 8/2002 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie *ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania*.

W instrukcji przewidziano następujące druki, podlegające ewidencji:

- arkusze spisu z natury,
- czek gotówkowe,
- karty drogowe,
- bloczki opłat za korzystanie z parkingu,

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w kasie.

Kontrolę stanu druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 29 sierpnia 2016r. poprzez porównanie stanu faktycznego tych druków ze stanem wynikającym z ewidencji.

Stan faktyczny druków ścisłego zarachowania znajdujących się w Urzędzie przedstawiał się następująco:

- ✓ kwitariusze przychodowe K103 –o numerach 3097001 - 3099400 – 24 bloczki,

- ✓ czek gotówkowe o numerach – 3040936131 – 30409366145 – 15 szt.,
 3040070996 – 3040071000 – 6 szt.,
 3037053309 – 3037053312 – 4 szt.,
 3040757768 – 3040757775 – 8 szt.

Stan ten był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W przedmiotowym zakresie zbadano między innymi:

- realność należności i zobowiązań wykazanych w urządzeniach księgowych na dzień 31 grudnia 2015 roku,
- zgodność wykazanych należności i zobowiązań w bilansie z saldami kont syntetycznych,
- prawidłowość przeprowadzenia merytorycznej i formalnej kontroli dokumentów powodujących powstanie zobowiązań oraz terminowość ich realizacji,
- prawidłowość ewidencji rozrachunków.

2.1.4.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień 31 grudnia 2015r. wykazano w bilansie należności i roszczenia krótkoterminowe w kwocie 968.044,48 zł oraz długoterminowe w kwocie 5.614,59 zł, co jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz należności według ich rodzajów i szczegółowości ustalony na podstawie kont rozrachunkowych przedstawia poniższe zestawienie:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	364,17
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	3.126.610,50
226 Należności długoterminowe	5.614,59
226 Należności długoterminowe (przypadające do spłaty w roku 2015)	1.871,53
234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami	85.050,00
240 Pozostałe rozrachunki	3.209,98
R a z e m:	3.222.720,77
290 Odpisy aktualizujące należności	2.249.051,70

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31 grudnia 2015r. wykazano w bilansie w kwocie 908.821,35 zł, co jest zgodne z saldami wynikającymi z kont rozrachunkowych.

Wykaz zobowiązań według stanu na dzień 31 grudnia 2015r. przedstawia się następująco:

<i>Symbol i nazwa konta</i>	<i>Kwota</i>
201 Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	346.167,38
221 Należności z tytułu dochodów budżetowych	11.594,51
225 Rozrachunki z budżetami	21.604,00
229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	99.004,27
231 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	171.479,75
240 Pozostałe rozrachunki	258.971,44
R a z e m:	908,821,35

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Terminowość regulowania zobowiązań w kontrolowanym okresie przedstawiono na przykładzie dowodów księgowych o wartości powyżej 100,00 zł, zaewidencjonowanych w miesiącu maju 2015 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Lp.</i>	<i>Nr faktury / rachunku</i>	<i>Data wystawienia</i>	<i>Termin zapłaty</i>	<i>Data zapłaty</i>	<i>Kwota</i>	<i>Uwagi</i>
1.	f-ra 500226620615	02.05.2015	16.05.2015	11.05.2015	206,32	PK-1422
2.	f-ra TS1/44/4/2015	30.04.2015	14.05.2015	08.05.2015	26304,15	PK-1424
3.	f-ra 11593/7448/15	05.05.2015	19.05.2015	08.05.2015	112,05	PK-1431
4.	f-ra F15/01335	05.05.2015	19.05.2015	12.05.2015	299,04	PK-1435
5.	f-ra 3454/MAG/2015	05.05.2015	19.05.2015	11.05.2015	700,12	PK-1437
6.	f-ra 3453/MAG/2015	05.05.2015	19.05.2015	11.05.2015	602,95	PK-1438
7.	f-ra 10/2015	05.05.2015	19.05.2015	07.05.2015	1196,79	PK-1439
8.	f-ra 18/15	06.05.2015	13.05.2015	08.05.2015	300,00	PK-1443
9.	f-ra 11570/7448/15	05.05.2015	19.05.2015	12.05.2015	311,34	PK-1457
10.	f-ra FGD 02084183/005/15	06.05.2015	20.05.2015	13.05.2015	518,42	PK-1458
11.	f-ra 557/MAG/2015	06.05.2015	20.05.2015	12.05.2015	311,73	PK-1459
12.	f-ra 0765/15/FVS	05.05.2015	19.05.2015	11.05.2015	314,00	PK-1460
13.	f-ra 27/EI/2015	05.05.2015	12.05.2015	11.05.2015	100,00	PK-1461
14.	f-ra 45/05/2015	04.05.2015	18.05.2015	13.05.2015	1587,00	PK-1464i
15.	f-ra 11857/7448/15	07.05.2015	21.05.2015	12.05.2015	112,93	PK-1476
16.	f-ra 11794/7448/15	07.05.2015	21.05.2015	12.05.2015	137,48	PK-1477
17.	f-ra F/05/00009/04/15	30.04..2015	14.05.2015	08.05.2015	295,70	PK-1479
18.	f-ra 109/2015	08.05.2015	22.05.2015	13.05.2015	6600,00	PK-1505i
19.	f-ra 12155/7448/15	11.05.2015	25.05.2015	15.05.2015	122,70	PK-1529
20.	f-ra J-WO 145/5/2015	11.05.2015	18.05.2015	15.05.2015	658,00	PK-1531
21.	f-ra 631/STG/2015	11.05.2015	18.05.2015	15.05.2015	119,51	PK-1532
22.	f-ra 25/2015	11.05.2015	01.06.2015	15.05.2015	479,70	PK-1533
23.	f-ra 0800180207	04.05.2015	18.05,2015	13.05,2015	848,49	PK-1534
24.	f-ra FA/43/2015	11.05.2015	23.05.2015	13.05.2015	1500,00	PK-1535
25.	f-ra FVS/0672/2015	08.05.2015	22.05.2015	13.05.2015	617,80	PK-1536
26.	f-ra 597/MAG/2015	11.05.2015	25.05.2015	13.05.2015	108,01	PK-1537

27.	f-ra 2/G/2015	11.05.2015	25.05.2015	15.05.2015	314,99	PK-1542
28.	f-ra 3/G/2015	11.05.2015	25.05.2015	20.05.2015	314,99	PK-1548
29.	f-ra 50/2015	11.05.2015	21.05.2015	19.05.2015	319,80	PK-1549
30.	f-ra 49/2015	11.05.2015	21.05.2015	19.05.2015	1279,20	PK-1550
31.	f-ra 61/2015	08.05.2015	22.05.2015	15.05.2015	1506,50	PK-1558
32.	f-ra 9/05/2015/JDZ	11.05.2015	25.05.2015	13.05.2015	378,00	PK-1560
33.	Rach. 11/2015	12.05.2015	16.05.2015	13.05.2015	300,00	PK-1561
34.	f-ra FA/0036/05/2015	08.05.2015	22.05.2015	18.05.2015	850,00	PK-1563
35.	Nota księgową 10/2015	12.05.2015	26.05.2015	18.05.2016	77374,59	PK-1564
36.	f-ra FA/00045/05/2015	12.05.2015	26.05.2015	22.05.2015	319,87	PK-1569
37.	f-ra 657/STG/2015	13.05.2015	20.05.2015	15.05.2015	205,80	PK-1571
38.	f-ra FVS/0685/2015	11.05.2015	25.05.2015	14.05.2015	3500,00	PK-1572
39.	f-ra FP 05815/05/15	13.05.2015	27.05.2015	14.05.2015	499,90	PK-1574
40.	f-ra FVS2015/0002552/BGD	08.05.2015	22.05.2015	15.05.2015	649,44	PK-1584
41.	f-ra CSS/002/05/2015	08.05.2015	15.05.2015	14.05.2015	307,50	PK-1586
42.	f-ra 73	14.05.2015	28.05.2015	18.05.2015	147,60	PK-1597
43.	f-ra 10/1/15	14.05.2015	28.05.2015	18.05.2015	150,00	PK-1588
44.	f-ra 21/DUI/2015	13.05.2015	27.05.2015	18.05.2015	300,00	PK-1589
45.	f-ra 13/2015	14.05.2015	28.05.2015	19.05.2015	295,20	PK-1592
46.	Nota księgową 31/2015	14.05.2015	29.05.2015	19.05.2015	967,74	PK-1593
47.	f-ra 78/2015	15.05.2015	27.05.2015	18.05.2015	391,07	PK-1600
48.	f-ra 672/MAG/2015	15.05.2015	22.05.2015	21.05.2015	104,99	PK-1605
49.	f-ra 2133095247	15.05.2015	29.05.2015	28.05.2015	290,24	PK-1611
50.	f-ra 26/2015	16.05.2015	30.05.2015	19.05.2015	719,55	PK-1616
51.	f-ra 487/CO/2015	13.05.2015	20.05.2015	20.05.2015	3640,03	PK-1621
52.	f-ra 501/CO/2015	15.05.2015	22.05.2015	20.05.2015	151,05	PK-1622
53.	f-ra TS1/11/5/2015	14.05.2015	28.05.2015	19.05.2015	140,00	PK-1623
54.	f-ra 130/2015	18.05.2015	01.06.2015	20.05.2015	947,84	PK-1624
55.	f-ra 02890/FV/15/F	18.05.2015	01.06.2015	20.05.2015	323,88	PK-1625
56.	f-ra 12582/7448/15	15.05.2015	15.06.2015	20.05.2015	387,62	PK-1626
57.	f-ra 473/CO/2015	12.05.2015	19.05.2015	19.05.2015	1483,31	PK-1627
58.	f-ra NS1/8/5/2015	14.05.2015	28.05.2015	21.05.2015	996,30	PK-1628
59.	f-ra 12623/7448/15	15.05.2015	29.05.2015	21.05.2015	398,65	PK-1629
60.	f-ra 3/2015	18.05.2015	01.06.2015	21.05.2015	1000,00	PK-1630
61.	f-ra 18/2015	18.05.2015	01.06.2015	22.05.2015	1549,80	PK-1633
62.	f-ra 518/co/2015	18.05.2015	08.06.2015	01.06.2015	151,09	PK-1641
63.	f-ra 14/U/2015	18.05.2015	01.06.2015	29.05.2015	2706,00	PK-1642
64.	f-ra FS 124/2015	13.03.2015	11.06.2015	21.05.2015	1350,00	PK-1645
65.	f-ra 3865/MAG/2015	19.05.2015	02.06.2015	21.05.2015	1097,86	PK-1648
66.	f-ra 15/1609/STAROGARD	19.05.2015	02.06.2015	22.05.2015	399,93	PK-1649
67.	f-ra 13025/7448/15	19.05.2015	02.06.2015	22.05.2015	194,10	PK-1650
68.	Nota księgową stg24/15	18.05.2015	01.06.2015	22.05.2015	1800,00	PK-1651
69.	f-ra 7/2015	19.05.2015	02.06.2015	26.05.2015	2275,00	PK-1657
70.	f-ra 531/CO/2015	19.05.2015	09.06.2015	09.06.2015	134,52	PK-1662
71.	f-ra 427/05/2015	14.05.2015	21.05.2015	21.05.2015	155,00	PK-1668
72.	f-ra 12857/7448/2015	18.05.2015	01.06.2015	22.05.2015	152,85	PK-1671
73.	f-ra 26/01/2015	30.04.2015	30.05.2015	22.05.2015	280,00	PK-1672
74.	f-ra FVAT/000125/G/2015	20.05.2015	03.06.2015	25.05.2015	5514,51	PK-1678
75.	f-ra 88/05/2015	20.05.2015	19.06.2015	29.05.2015	8500,00	PK-1686
76.	f-ra 17/2015	18.05.2015	01.06.2015	22.05.2015	1574,40	PK-1693
77.	f-ra 23/05/2015/JDZ	21.05.2015	04.06.2015	22.05.2015	350,00	PK-1695
78.	f-ra SM/15/5407	20.05.2015	03.06.2015	22.05.2015	3708,10	PK-1697i
79.	Nota księgową 5/2015	21.05.2015	04.06.2015	28.05.2015	539,55	PK-1700

80.	f-ra 13003/7448/15	19.05.2015	02.06.2015	26.05.2015	122,03	PK-1701
81.	f-ra 62/15	21.05.2015	04.06.2015	26.05.2015	134,00	PK-1702
82.	f-ra 7/2015	21.05.2015	20.06.2015	29.05.2015	72898,39	PK-1704i
83.	Nota księgowa 257/D/2015	21.05.2015	05.06.2015	05.06.2015	2543,85	PK-1705
84.	f-ra F/002668/2015	22.05.2015	06.07.2015	25.05.2015	141,01	PK-1707
85.	f-ra 23/15	21.05.2015	28.05.2015	28.05.2015	738,00	PK-1712
86.	f-ra 7811990113	15.05.2015	29.05.2015	28.05.2015	2840,66	PK-1713
87.	f-ra TS1/6/5/2015	14.05.2015	04.06.2015	26.05.2015	296,00	PK-1715
88.	f-ra F/29/2015	22.05.2015	05.06.2015	28.05.2015	7999,00	PK-1717i
89.	f-ra FV/62/15	22.05.2015	05.06.2015	01.06.2015	1199,99	PK-1719
90.	f-ra 4000/MAG/2015	22.05.2015	05.06.2015	29.05.2015	312,58	PK-1720
91.	f-ra 3962/MAG/2015	21.05.2015	04.06.2015	29.05.2015	277,73	PK-1721
92.	f-ra 01/05/2015	22.05.2015	05.06.2015	03.06.2015	8080,00	PK-1722
93.	f-ra 166/7/2015	22.05.2015	05.06.2015	29.05.2015	172,20	PK-1723
94.	f-ra 20/05/2015	23.05.2015	16.06.2015	09.06.2015	114,93	PK-1729
95.	f-ra 13283/7448/2015	21.05.2015	04.06.2-015	28.05.2015	303,84	PK-1742
96.	f-ra 13147/7448/15	20.05.2015	03.06.2015	28.05.2015	343,12	PK-1743
97.	f-ra 759/STG/2015	25.05.2015	01.06.2015	25.05.2015	2192,50	PK-1744
98.	f-ra 15/080243	25.05.2015	08.06.2015	25.05.2015	2410,80	PK-1746
99.	f-ra 1498/2015	25.05.2015	08.06.2015	05.06.2015	247,32	PK-1755
100.	f-ra 6525/STAR/15	26.05.2015	09.06.2015	28.05.2015	312,89	PK-1765

Jak wynika z powyższego zestawienia na 100 skontrolowanych dokumentów w żadnym przypadku zapłata zobowiązania nie nastąpiła po terminie zapłaty.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2015 przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>Podatek dochodowy za miesiąc</i>	I-2015	II-2015	III-2015	IV-2015
<i>Deklarowana kwota</i>	20.437,00	42.655,00	22.336,00	22.958,00
<i>Odprowadzona kwota</i>	20.379,00	42.531,00	22.272,00	22.891,00
<i>Data odprowadzenia</i>	27.01.2015r., 30.01.2015r. i 19.02.2015r.	12.02.2015r., 25.02.2015r., 27.02.2015r. i 19.03.2015r.	26.03.2015r., 31.03.2015r. i 17.04.2015r.	22.04.2015r., 28.04.2015r. i 19.05.2015r.
<i>0,3% - dochód UG</i>	58,00	124,00	64,00	67,00
<i>Podatek dochodowy za miesiąc</i>	V-2015	VI-2015	VII-2015	VIII-2015
<i>Deklarowana kwota</i>	38.229,00	26.252,00	20.811,00	23.852,00

<i>Odprowadzona kwota</i>	38.117,00	26.176,00	20.749,00	23.780,00
<i>Data odprowadzenia</i>	11.05.2015r., 25.05.2015r., 27.05.2015r. i 18.06.2015r.	25.06.2015r. i 16.07.2015r.	19.08.2015r.	18.09.2015r.
<i>0,3% - dochód UG</i>	112,00	76,00	62,00	72,00
<i>Podatek dochodowy za miesiąc</i>	IX-2015	X-2015	XI-2015	XII-2015
<i>Deklarowana kwota</i>	27.186,00	26.269,00	31.451,00	52.227,00
<i>Odprowadzona kwota</i>	27.104,00	26.190,00	31.357,00	52.071,00
<i>Data odprowadzenia</i>	07.09.2015r., 25.09.2015r. i 19.10.2015r.	26.10.2015r., 28.10.2015r. i 19.11.2015r.	25.11.2015r. i 18.12.2015r.	22.12.2015r. i 30.12.2015r.
<i>0,3% - dochód UG</i>	82,00	79,00	94,00	156,00

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

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w 2015r..

Odprowadzanie składek przedstawiono w poniższym zestawieniu:

2015 rok	styczeń	luty	marzec	kwiecień
Data wypełnienia deklaracji	30.01.2015r.	27.02.2015r.	31.03.2015r.	30.04.2015r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.01.2015r.	27.02.2015r.	31.03.2015r.	04.05.2015r.
Deklarowana kwota	99.487,00 zł	198.945,98 zł	96.505,15 zł	95.137,36 zł
Data przekazania do ZUS	27.01.2015r., 04.02.2015r.	25.02.2015r., 04.03.2015r.	26.03.2015r., 02.04.2015r.	28.04.2015r., 05.05.2015r.

2015 rok	maj	czerwiec	lipiec	sierpień
Data wypełnienia deklaracji	29.05.2015r.	30.06.2015r.	31.07.2015r.	31.08.2015r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	29.05.2015r.	30.06.2015r.	31.07.2015r.	31.08.2015r.
Deklarowana kwota	173.724,93 zł	98.165,33 zł	88.931,06 zł	89.797,42 zł

Data przekazania do ZUS	11.05.2015r., 25.05.2015r., 27.05.2015r., 03.06.2015r.	25.06.2015r., 26.06.2015r., 02.07.2015r.	03.08.2015r.	03.09.2015r.
-------------------------	---	--	--------------	--------------

<i>2015 rok</i>	<i>wrzesień</i>	<i>październik</i>	<i>listopad</i>	<i>grudzień</i>
Data wypełnienia deklaracji	30.09.2015r.	02.11.2015r.	30.11.2015r.	31.12.2015r.
Data nadania /przyjęcia przez ZUS	30.09.2015r.	02.11.2015r.	30.11.2015r.	31.12.2015r.
Deklarowana kwota	92.915,72 zł	100.416,31 zł	89.925,28 zł	161.605,41 zł
Data przekazania do ZUS	07.09.2015r., 25.09.2015r., 02.10.2015r.	26.10.2015r., 28.10.2015r., 04.11.2015r.	25.11.2015r., 04.12.2015r.	22.12.2015r., 30.12.2015r.

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

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2015 Gmina Starogard Gdański była zwolniona z wpłat składek na PFRON, zgodnie z przepisem art. 21 ust. 2a ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (j.t. Dz. U. z 2011r. nr 127, poz. 721).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2015.

W wyniku analizy zobowiązań wykazanych na kontach zespołu 2, tj. koncie 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* oraz 240 *Pozostałe rozrachunki* ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego, tj. na dzień 31 grudnia 2015 roku, w Urzędzie Gminy Starogard Gdański nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 roku*, a także sprawozdaniem Rb-Z *o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji j.s.t za 2015 rok*.

W kontrolowanym okresie Rada Gminy Starogard Gdański podjęła w dniu 17 grudnia 2015r. uchwałę nr XIV/122/2015 w sprawie ustalenia wykazu wydatków niewygasających z upływem roku

budżetowego 2015 oraz ustalenia planu finansowego tych wydatków. Wydatki te stanowiły kwotę łączną w wysokości 151.586,40 zł. Termin ich wykonania Rada Gminy wydłużyła do dnia 30 czerwca 2016r.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto rok 2015.

W powyższym zakresie sprawdzeniu poddano w szczególności:

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

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

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

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

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

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

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

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

W okresie kontrolowanym prowadzono ewidencję kosztów na kontach:

- 400 *Amortyzacja,*
- 401 *Zużycie materiałów i energii,*

- 402 *Usługi obce,*
- 403 *Podatki i opłaty,*
- 404 *Wynagrodzenia,*
- 405 *Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia,*
- 406 *Inne świadczenia finansowane z budżetu*
- 409 *Pozostałe koszty rodzajowe,*

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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2015.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

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

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe:

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

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r., w którym stwierdzono, że:

- dane dotyczące planu subwencji ogólnej zgodne były z zawiadomieniem Ministerstwa Finansów, a plan dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa - z decyzjami dysponentów,

- prawidłowo wykazano dane dotyczące dochodów pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz Gminy Starogard Gdański (wynikających ze sprawozdań Rb-27 Budżet terenowy Gmina Starogard Gdański, kod gminy 2213122).

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

kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2015 rok, w którym stwierdzono, że stan, środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wyniósł 899.132,00 zł i był zgodny z kontem 909 *Rozliczenia międzyokresowe* na którym subwencja oświatowa stanowiła ww. kwotę.

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

kwota wydatków wykonanych jest równa kwocie środków zaangażowanych. Ponadto ustalono, że wydatki wykonane, wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Gminy Rb-28S sporządzonym na dzień 31.12.2015r. wynoszą 17.253.832,11zł (wg sprawozdania) i nie są zgodne z obrotami Ma konta 130 (obroty Ma konta 130 wynoszą 79.606.745,61zł). Z wyjaśnienia Skarbnik Gminy, p. Elżbiety Sadowskiej wynika, że na stronie Ma konta 130 zaewidencjonowano:

- zrealizowane wydatki,
- dochody na podstawie sprawozdań Rb 27S,
- przekazane zasilenia, refundacje, lokaty.

Wyjaśnienie oraz zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych na koniec 2015r. dla jednostki i organu załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi **załącznik nr 2** do protokołu kontroli.

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

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2015 roku, w którym wykazano stan zobowiązań z tytułu kredytów w kwocie 8.468,000,00 zł, co jest zgodne z saldem kont:

- 134 *Kredyty bankowe* – 8.468,000,00 zł
- 260 *Zobowiązania finansowe* – 0 zł.

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

Na dzień 31.12.2015r. sporządzono następujące jednostkowe sprawozdania finansowe:

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

Sprawozdania podpisane zostały przez Wójta Gminy p. Stanisława Połoma i Skarbnik Gminy p. Elżbietę Sadowską.

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Starogard Gdański** sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym stwierdzono stan:
 - aktywów trwałych zgodny z saldem Wn kont: 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*, 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 030 - *Długotrwałe aktywa finansowe*, 080 - *Inwestycje* (środki trwałe w budowie) pomniejszone o saldo Ma kont: 071 *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*,
 - pozostałych należności jest zgodny z saldem kont: 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* i 240 *Pozostałe rozrachunki*, 226 *Należności długoterminowe* (w części dotyczącej należności roku 2016) pomniejszone saldo konta 290 *Odpisy aktualizujące należności*.
 - środków pieniężnych na rachunkach bankowych kont: 130 *Rachunek bieżący jednostki* (0 zł), 135 – *Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (38.572,85zł), 139 *Inne rachunki bankowe* (164.285,32zł) i jest zgodne z wyciągami bankowymi.
 - innych środków pieniężnych zgodny z saldem Wn konta 140 *Krótkotrwałe papiery wartościowe i inne środki pieniężne* (0zł),
 - funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 *Fundusz jednostki* (- 4.611.442,44 zł),
 - wyniku finansowego netto (zysk netto) zgodny z saldem konta 860 *Wynik finansowy* (33.482.542,96 zł),
 - zobowiązań z tytułu dostaw i usług zgodny z saldem konta: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami* (254.818,06 zł),
 - zobowiązań wobec budżetów zgodny z saldem Ma konta: 225 *Rozrachunki z budżetami* 21.604.00 zł),
 - zobowiązań z tytułu ubezpieczeń społecznych zgodny z saldem Ma kont: 229 *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (99.004,27 zł).
 - Zobowiązań z tytułu wynagrodzeń zgodny z saldem Ma konta 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (171.479,75 zł),
 - pozostałych zobowiązań zgodny zapisem na kontach 240 *Pozostałe rozrachunki* (258.971,32 zł) i 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (11.594,51 zł),
 - sum obcych zgodny saldem Ma konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i z dostawcami* (91.349,32zł),
 - funduszy specjalnych – ZFŚS - zgodny z saldem Ma konta 851 – ZFŚS (123.622,85 zł).

- **Rachunek zysków i strat – Urzędu Gminy Starogard Gdański**, sporządzony na dzień 31.12.2015r., w którym stwierdzono m.in. kwotę:
 - amortyzacji zgodną z zapisem na koncie 400 *Amortyzacja*,
 - zysku zgodną z zapisem na koncie 860 *Straty i zyski oraz wynik finansowy*.
- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.**
- ✓ analizę średnich płac nauczycieli zatrudnionych w jednostkach oświatowych Gminy Starogard Gdański za 2015 rok przeprowadziła Maria Burczyk i Grażyna Feld w dniu 22 stycznia 2016 roku. Analiza wykazała, że w przypadku nauczycieli stażystów i mianowanych nie osiągnięto średniego wynagrodzenia gwarantowanego przepisami Karty Nauczyciela. Wyrównanie płac nauczycieli wypłacono w dniu 28 stycznia 2016r.. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego wysłano w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 1 lutego 2016 roku.

Wersję papierową wyżej wymienionego sprawozdania przekazano nw. jednostkom w dniu 26 stycznia 2015r. ;

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku,
- Przewodniczącemu Rady Gminy Starogard Gdański,
- Przewodniczącej Związku Nauczycielstwa Polskiego w Starogardzie Gdańskim,
- Przewodniczącej NSZZ *Solidarność* w Starogardzie Gdańskim,
- Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrówce,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Suminie,
- Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Rokocinie,
- Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Trzcińsku,
- Dyrektorowi Zespołu Kształcenie i Wychowania w Rywałdzie,
- Dyrektorowi Publicznej Szkoły Podstawowej w Brzeźnie Wielkim,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Jabłowie,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Publicznych w Kokoszkowach ,
- Dyrektorowi Przedszkola Publicznego w Kokoszkowach,

2.4. *Inwentaryzacja.*

Kontrolą objęto rok 2015.

Potwierdzenia sald należności w okresie kontrolowanym przedstawiono w poniższym zestawieniu:

<i>l.p.</i>	<i>kontrahent</i>	<i>Kwota należności (zł)</i>	<i>Data potwierdzenia</i>
1.	Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim	4.586.564,01 164.251,47 151.586,40 38.572,85	31.12.2015r.
2.	Gminna Spółdzielnia <i>Samopomoc Chłopska</i> w Starogardzie Gdańskim	2.846,75	31.12.2015r.
3.	Gminna Spółdzielnia <i>Samopomoc Chłopska</i> w Starogardzie Gdańskim	363,83	31.12.2015r.
4.	Gminny Ośrodek Obsługi Szkół i Przedszkoli w Skarszewach	364,17	13.01.2016r.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencje.

Z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920) gmina Starogard Gdański otrzymała w 2015r. łącznie kwotę 11.813.473,00 zł, co stanowiło 26,29% wykonanych dochodów ogółem (44.922.782,86 zł).

Na subwencję złożyły się:

<i>wyszczególnienie</i>	<i>plan po zmianach na 31.12.2015r.</i>	<i>wykonanie na 31.12.2015r.</i>
1. Subwencja ogólna w tym:	11.813.473,00	11.813.473,00
- część oświatowa	10.467.247,00	10.467.247,00
- część wyrównawcza	1.346.226,00	1.346.226,00
- część równoważąca	57.976,00	57.976,00

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

3.1.2. Dotacje.

Opisano w temacie 3.7.1. *Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

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

W Urzędzie Gminy Starogard Gdański zasady ewidencji podatków i opłat w okresie kontrolowanym określił Wójt w załączniku nr 1 do zarządzenia nr FIN.30/2013 z dnia 24 kwietnia 2013r. w sprawie *zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego gminy Starogard Gdański.*

Ewidencja podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od środków transportowych prowadzona jest w kontrolowanej jednostce techniką komputerową z użyciem programów opracowanych przez firmę RADIX. Ewidencja podatków obejmuje m.in.: rejestr przypisów, odpisów i wpłat, dziennik obrotów, stan kont podatkowych. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie należności, zaległości i zobowiązań lub nadpłat a także ustalenie wszystkich zapisów księgowych w systemie komputerowym.

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

Ewidencja analityczna prowadzona jest według poszczególnych podatników, w rozbiciu na poszczególne rodzaje podatków. Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się: kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku, kwotę przypisu na rok bieżący oraz wysokość rat. Zapewniono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją syntetyczną – konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* z ewidencją analityczną.

Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

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

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

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

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2015r.

W 2015 roku w Gminie Starogard Gdański obowiązywały stawki podatku od nieruchomości określone uchwałą nr XLVIII/544/2014 Rady Gminy Starogard Gdański dnia 30 października 2014r. w sprawie *określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych*. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 14 listopada 2014r., poz. 3798.

Określone przez organ stanowiący gminy stawki podatkowe nie przekraczały maksymalnych stawek ustawowych określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015r. (M.P. z 2014r., poz. 718).

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

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

Na obszarze administracyjnym Gminy Starogard Gdański wg stanu na dzień 01 stycznia 2015r., funkcjonowało 77 podmiotów, na których ciążył obowiązek podatkowy w podatku od nieruchomości od osób prawnych. Kontrolą objęto 31 podatników, ujętych w *Wykazie płatników deklaracji od nieruchomości w pozycjach od 27 do 57.*

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy skontrolowani podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2015r..

Ustalono, że wszyscy podatnicy stosowali stawki podatkowe w wysokościach zgodnych z uchwałą Rady Gminy. Powierzchnie gruntów wykazane w deklaracjach podatkowych składanych przez osoby prawne były zgodne z powierzchnią wynikającą z wydruków geodezyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2015r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy, stanowiła kwotę 5.174.664,19 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 4.620.422,80 zł, co stanowiło 80,4 % 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 2015r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w rejestrze przypisów i odpisów.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wielkość wymiaru tego podatku na 2015r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 3.908.813,01 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 3.109.227,55 zł, co stanowiło 79,54% należności i dotyczyły 4.579 osób fizycznych.

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 2015r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w rejestrze przypisów i odpisów.

Kontrolą objęto 27 nw. losowo wybranych podatników o numerach kont: 00003648, 00000263, 00000264, 00002637, 00001596, 00002626, 00000265, 00001257, 00000946, 00001927, 00003282, 00003567, 00000784, 00003670, 00000266, 00004383, 00001904, 00001031, 00000753, 00000267, 00000268, 00004181, 00000271, 00000273, 00000274, 00005290, 00000277.

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

3.2.3. Podatek rolny.

W zakresie tego podatku analizie poddano między innymi:

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

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

Rada Gminy nie skorzystała z możliwości obniżenia ceny żyta, przyjmowanej jako podstawa obliczenia podatku rolnego na terenie gminy.

Podatek rolny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym od osób prawnych na rok 2015 po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 62.837,00 zł.

Wykonane dochody z tego tytułu zamknęły się w kwocie 62.548,46 zł, co stanowiło 99,54% 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 2015r., zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w rejestrze przypisów i odpisów.

W roku 2015 podatkiem rolnym od osób prawnych objęte były 42 osoby prawne.

Kontrolą terminowości składania deklaracji podatkowych oraz prawidłowością wymiaru objęto 10 podatników o nw. numerach identyfikacyjnych: 592-197-06-58, 584-205-04-61, 592-155-60-31, 592-199-41-10, 592-119-48-00, 592-195-01-82, 592-198-71-04, 592-000-62-97, 992-210-90-67, 592-207-37-48.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe w terminie określonym przepisem art 6a ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym, tj. do 15 stycznia 2015r..

Wymiaru podatku dokonano w oparciu o dane zamieszczone w deklaracji podatkowej, weryfikowane przez pracowników Urzędu, przeliczając hektary fizyczne na przeliczeniowe w oparciu o wskaźniki dla I okręgu podatkowego, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r. w sprawie *zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych*. (Dz. U. z 2001r. nr 143, poz. 1614).

Podatek rolny wymierzano i pobrano w prawidłowej wysokości.

Podatek rolny od osób fizycznych

Łączna wielkość wymiaru w podatku rolnym na rok 2015, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 1.591.521,83 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 1.361.041,25 zł, co stanowiło 85,51% 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 2015r. zgodny był z dziennikiem obrotów i sumą przypisów i odpisów w rejestrze przypisów i odpisów.

Podatek rolny od osób fizycznych wymierzono 3.214 podatnikom (w tym 1189 osób posiadających gospodarstwa rolne).

Do naliczenia wysokości stawki podatku przyjęto cenę żyta określoną w Komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2014 r. w sprawie *średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów, będącej podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2015* (opublikowany w MP z 2014r. poz. 935).

Kontrolą objęto 30 losowo wybranych podatników o numerach kont: 00003648, 00000263, 00000264, 00002637, 00001596, 00002626, 00000265, 00001257, 00000946, 00001927, 00003282, 00003567, 00000784, 00003670, 00000266, 00004383, 00005535, 00001904, 00001031, 00000753, 00000267, 00000268, 00000268/1, 00000268/2, 00004181, 00000271, 00000273, 00000274, 00005290, 00000277.

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

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

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania i odprowadzania składek na izby rolnicze.

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

Poniżej przedstawiono wysokość oraz terminy odprowadzonych w roku 2015 składek przez Gminę Starogard Gdański:

Przekazane składki na izby rolnicze 2015r.

<i>Termin przekazania</i>	<i>Data przekazania</i>	<i>Wpływy z podatku i odsetek za nieterminową zapłatę podatku (zł)</i>	<i>Przekazana kwota (zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>
06.04.2015r.	02.04.2015	498.042,80	9.960,86	WB/00216
06.06.2015r.	05.06.2015	271.967,43	5.439,34	WB/00396
07.10.2015r.	05.10.2015	308.124,99	6.162,51	WB/00742
07.12.2015r.	03.12.2015	305.548,79	6.110,97	WB/00956
rozl. za rok 2015	05.01.2016	51.566,36	1.031,33	WB/00003
Razem:		1.435.250,37	28.705,01	

Jak z powyższego zestawienia wynika, wszystkie składki zostały odprowadzone terminowo.

Kwoty przekazanego odpisu zostały naliczone prawidłowo

3.2.4. Podatek leśny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

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

Podatek leśny od osób prawnych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym na rok 2015, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 81.117,00 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 81.117,00 zł, co stanowiło 100,0 % należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

W roku 2015 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 2014r. w sprawie *średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2014r.* (M. P. 2014r., poz. 955).

Ustalono, że na terenie administracyjnym gminy Starogard Gdański funkcjonowało 12 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny na rok podatkowy 2015. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli terminowości składania deklaracji podatkowych stwierdzono, że wszyscy podatnicy złożyli deklaracje podatkowe terminowo, tj. do dnia 15 stycznia 2015r.

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

Podatek leśny od osób fizycznych.

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób fizycznych na rok 2015, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę 28.234,19 zł. Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę 23.802,79 zł, co stanowiło 84,3% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r..

Podatek leśny od osób fizycznych wymierzono 422 podatnikom.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczenia podatku leśnego u 15 losowo wybranych podatników o numerach kont: 00000263, 00000264, 00002626, 00000265, 00000946, 00003567, 00005535, 00001904, 00000267, 00000268, 00000271, 00000273, 00000274, 00005290, 00000277.

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

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

3.2.5. Podatek od środków transportowych.

W roku 2015 w Gminie Starogard Gdański obowiązywały stawki podatku od środków transportowych określone przez Radę Gminy Starogard Gdański w uchwale nr XXXVII/400/2013 z dnia 24 października 2013r. w sprawie *określenia stawek podatku od środków transportowych*. Opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 18 listopada 2013r., poz. 3969.

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

Łączna wielkość wymiaru w podatku od środków transportowych na rok 2015, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów, stanowiła kwotę:

- od osób prawnych – 138.929,0 zł,
- od osób fizycznych – 383.497,79 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z tytułu tego podatku wyniosła kwotę:

- od osób prawnych - 103.224,00 zł, co stanowiło 74,30 % należności,
- od osób fizycznych – 251.080,07 zł, co stanowiło 65,47% należności.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Obowiązkiem podatkowym w roku 2015 objętych było 15 osób prawnych, posiadających 92 pojazdy oraz 62 osoby fizyczne w których posiadaniu znajdują się 232 pojazdy.

Kontrolą objęto wszystkie pojazdy będące w posiadaniu podatników o numerach NIP: 592-186-12-77, 592-212-97-33, 592-150-23-19, 593-139-68-82, 592-156-07-84, 592-196-53-50.

Deklaracje składane przez podatników zawierały wszystkie dane potrzebne do określenia stawki podatku.

Wszystkie pojazdy będące w posiadaniu kontrolowanych podatników zostały opodatkowane właściwą stawką.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

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

3.2.7. Opłata targowa.

Rada Gminy Starogard Gdański stawki opłaty targowej określiła w uchwale nr VIII/544/2014 z dnia 30 października 2014r. w sprawie *określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych*. Wysokość stawek dziennych opłaty targowej przedstawiono poniżej:

- z samochodu ciężarowego – 46,40 zł,
- z samochodu osobowego, dostawczego lub przyczepy kempingowej w wysokości 35,30 zł,
- z kosza, ręki, wozu konnego lub ciągnika, itp. – 25,20 zł.

W uchwale zwolniono z opłaty targowej sprzedaż na targowiskach, dokonywaną podczas wydarzeń społeczno-kulturalnych, organizowanych lub współorganizowanych przez Gminę Starogard Gdański lub jej jednostki powiązane, prowadzoną na podstawie regulaminu tych wydarzeń.

Na inkasentów opłaty targowej Rada Gminy wyznaczyła w niżej przywołanej uchwale nr XXXVII/398/2013 sołtysów poszczególnych wsi.

W okresie kontrolowanym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy, p. Elżbieta Sadowska. Wyjaśnienie załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Z wyjaśnienia wynika, że w roku 2015 na terenie Gminy nie dokonywano sprzedaży podlegającej opłacie targowej.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

Rada Gminy Starogard Gdański nie określiła wysokości opłaty od posiadania psów, w związku z czym dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

Rada Gminy Starogard Gdański w uchwale nr XXXVII/398/2013 z dnia 24 października 2013r. w sprawie *zarządzenia poboru podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz opłaty targowej w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso.*

Wynagrodzenie za inkaso podatków określono w uchwale procentowo od zebranych kwot podatków w wysokości 3% pobranej i wpłaconej przez inkasenta kwoty podatku.

Rada Gminy nie określiła terminu rozliczania się inkasenta z pobranych podatków, w związku z czym inkasenta obowiązywał termin określony art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa, tj. dzień następujący po ostatnim dniu, w którym na mocy przepisów prawa podatkowego, wpłata powinna nastąpić.

Termin wypłaty wynagrodzenia za inkaso określono w uchwale na cztery razy w roku po upływie płatności poszczególnych podatków.

Kontrolą objęto rozliczenie się inkasentów trzech sołectw (Dąbrówka, Kokoszkowy, Koteże) z zainkasowanych podatków z tytułu III i IV raty 2015r..

W wyniku kontroli ustalono, że sołtys wsi Dąbrówka, Koteże i Kokoszkowy z czwartej raty zainkasowanych podatków rozliczyli się z jednodniowym opóźnieniem, tj. 17 listopada 2015r. pozostałych rozliczeń dokonano we właściwym terminie.

<i>l.p.</i>	<i>sołectwo</i>	<i>III rata</i>	<i>wynagrodzenie</i>	<i>IV rata</i>	<i>wynagrodzenie</i>
1.	Koteże	33.034,00	991,02	33.489,00	1.004,67
2.	Kokoszkowy	3.209,00	96,27	2.740,00	82,20
3.	Dąbrówka	26.301,60	789,05	23.236,60	697,10

Jak wynika z powyższego zestawienia, wynagrodzenie za inkaso podatków przez sołtysów wypłacono w prawidłowej wysokości.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

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

Sprawdzono opodatkowanie w roku 2015, nowo wybudowanych budynków w roku 2014. Zgodnie z informacją uzyskaną od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim, w Gminie Starogard Gdański w roku 2014 oddano do użytku 97 budynków. Kontrolą objęto opodatkowanie podatników ujętych w pozycjach od 45 do 68. Dotyczyło to podatników o numerach rej.: 00004897, 00000271, 000005424, 00001976, 00005303, 00003897, 00004749, 00004955, 00002342, 00000872, 00003559, 00000860, 00004910, 00005358, 00002533, 00005266, 00003020, 00003984, 00005176, 00000513, 00003541, 00005042, 00002630, 00002740.

W trakcie kontroli ustalono, że wszystkie budynki zostały opodatkowane od roku 2015.

Sprawdzono również opodatkowanie nieruchomości, w obrębie, których zgłoszono do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej w roku 2015 rozpoczęcie prowadzenia działalności gospodarczej.

Kontroli poddano opodatkowanie wszystkich podatników, którzy w roku 2015 rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej (27). W wyniku kontroli ustalono, że 23 podatników nie wykorzystywało nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej (transport, usługi u klienta). Czterech podatników (o numerach rej.: 00004144, 00002200, 00000373, 00000801) wykorzystywało nieruchomości do prowadzenia działalności gospodarczej. W wyniku kontroli ustalono, że ww. podatników opodatkowano w sposób prawidłowy.

Kontrolą objęto również opodatkowanie sprzedanych w roku 2015r. dwóch działek stanowiących mienie komunalne Gminy. Dotyczy to podatników o numerach kont. 00005566 oraz 00000895.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. podatnicy zapłacili w 2015r. należny Gminie podatek w prawidłowej wysokości.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku i opłata prolongacyjna.

W okresie kontrolowanym w Gminie Starogard Gdański obowiązywała opłata prolongacyjna w wysokości 25% - stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowej, na podstawie uchwały Rady Gminy nr XXXVII/238/98 z dnia 27 marca 1998r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej.

Kontrolą objęto wszystkie nw. decyzje w sprawie ulg podatkowych wydane przez Wójta Gminy w 2015r.:

- 32 decyzje w sprawie *umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości*,
- 18 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym,
- 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności oraz *rozłożenia na raty zaległości podatkowych*.

W wyniku kontroli ww. decyzji stwierdzono, że:

- ulgi w zapłacie podatku zastosowano 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,
- organ podatkowy wydał decyzje o umorzeniu z przywołaniem art. 67a § 1 tj. z uwagi na ważny interes podatnika lub interes publiczny. Powodem umorzeń zaległości była każdorazowo trudna sytuacja materialna podatnika.

Ze sprawozdań Rb - PDP z wykonania dochodów podatkowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2015r. oraz Rb- 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wynikało, iż w okresie tym skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy dotyczących umorzenia zaległości podatkowych wyniosły nw. kwoty:

- ✓ w podatku od nieruchomości 638.041,00 zł,
- ✓ w podatku rolnym wysokość umorzeń stanowiła kwotę 12.830,00 zł
- ✓ w podatku leśnym 0,00 zł,
- ✓ w podatku od środków transportowych – 2.587,00 zł.

i były zgodne z kwotami wynikającymi z decyzji wydanych przez Wójta Gminy.

3.2.12. Skutki finansowe z tytułu udzielonych ulg i zwolnień oraz obniżenia górnych stawek podatkowych.

Kontrolą objęto rok 2015.

Ulg ustawowe w podatku rolnym.

W okresie kontrolowanym Wójt Gminy Starogard Gdański wydał trzynaście decyzji na ulgi ustawowe w podatku rolnym z tytułu nowo nabytych gruntów, na powiększenie istniejącego gospodarstwa rolnego do powierzchni nie przekraczającej 100 ha, o numerach:

- FIN.3121.9.1.2015 z dnia 16 stycznia 2015r.,
- FIN.3121.9.2.2015 z dnia 16 stycznia 2015r.,
- FIN.3121.9.3.2015 z dnia 23 stycznia 2015r.,
- FIN.3121.9.4.2015 z dnia 27 marca 2015r.,
- FIN.3121.9.5.2015 z dnia 27 marca 2015r.,
- FIN.3121.9.6.2015 z dnia 27 marca 2015r.,
- FIN.3121.9.7.2015 z dnia 27 marca 2015r.,
- FIN.3121.9.8.2015 z dnia 27 marca 2015r.,
- FIN.3121.9.9.2015 z dnia 10 czerwca 2015r.,
- FIN.3121.9.10.2015 z dnia 11 czerwca 2015r.,
- FIN.3121.9.11.2015 z dnia 3 sierpnia 2015r.,
- FIN.3121.9.12.2015 z dnia 27 listopada 2015r.,
- FIN.3121.9.13.2015 z dnia 7 grudnia 2015r.,

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

Podatek od nieruchomości

Rada Gminy Starogard Gdański określiła wysokość stawek podatku od nieruchomości uchwałą nr XLVIII/544/2014 z dnia 30 października 2014r. w sprawie *określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych*. Stawki te we większości były niższe od określonych w obwieszczeniu Ministra Finansów z dnia 7 sierpnia 2014r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2015r. (M.P. z 2014r., poz. 718).

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości przedstawiono poniżej:

<i>L.p.</i>	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Pow. w m²</i>	<i>Stawka wg Ministra</i>	<i>Stawka Rady Gminy</i>	<i>Skutek (3)x (4-5)</i>
-------------	-------------------------	-----------------------------	---------------------------	--------------------------	--------------------------

			<i>Finansów w zł/m²</i>	<i>w zł/m²</i>	<i>w zł</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
1	Budynki mieszkalne	505 274,58	0,75	0,63	60 632,95
2	Budynki związane z działalnością gospodarczą	161 365,84	23,13	20,00	505 075,08
3	Budynki zajęte na prowadzenie dział. gospod. w zakresie obrotu kwalif. materiałem siewnym	964,00	10,80	10,75	48,20
4	Budynki zajęte na świadczenie zdrowotne	4 626,24	4,70	4,68	92,52
5	Budynki gospodarcze	64 872,79	7,77	4,65	202 403,10
6	Grunty zajęte na działalność gospodarczą	1 370 197,49	0,90	0,83	95 913,82
7	Budowle	-	2%	2%	-
8	Grunty pozostałe	3 794 437,84	0,47	0,21	986 553,84
9	Jezioro	84,92	4,58	4,56	1,70
razem:					1 850 721,00

Wysokość skutków z tytułu obniżenia stawek w podatku od nieruchomości stanowiła kwotę 1.850.721,00 zł i w takiej kwocie została wykazana w sprawozdaniach rocznych: Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Skutki udzielonych przez Radę Gminy ulg i zwolnień w podatku od nieruchomości

Rada Gminy Starogard Gdański określiła zwolnienia z podatku od nieruchomości w uchwale nr XLVIII/544/2014 z dnia 14 listopada 2014r. w sprawie *określenia stawek podatku od nieruchomości i opłat lokalnych*.

Zgodnie z powyższą uchwałą z podatku zwolniono n.w. 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,

Mienie gminne zwolnione uchwałą RG

L.p.	Wyszczególnienie	Świetlica (pow. w m2)	Remiza (pow. w m2)	Grunty (pow. w m2)
1.	Barchnowy	69,00	-	Uż. rolny
2.	Brzeźno Wielkie	36,00	-	Uż. rolny
3.	Ciecholewy	69,00	-	Uż. rolny

4.	Dąbrówka	249,00	101,40	1 991,00
5.	Jabłowo	57,40	-	Uż. rolny
6.	Janowo	176,37	-	3 355,00
7.	Klonówka	109,00	44,20	Uż. rolny
8.	Kolincz	76,88	-	Uż. rolny
9.	Koteże	130,39	-	Uż. rolny
10.	Krąg	94,24	113,10	Uż. rolny
11.	Linowiec	102,76	-	2 800,00
12.	Lipinki Szlacheckie	110,00	-	Uż. rolny
13.	Nowa Wieś	127,62	-	1 238,00
14.	Owidz	76,00	-	Uż. rolny
15.	Rokocin	100,25	32,40	1 361,00
16.	Siwiałka	233,00	160,00	945,00
17.	Sucumin	246,13	180,00	2 500,00
18.	Sumin	255,00	100,00	2 547,00
19.	Szpegawsk	390,79	-	970,00
20.	Zduny	48,71	-	Uż. rolny
	RAZEM	2 757,54	731,10	17 707,00

Pozostałe budynki $3\,488,64 \times 4,65 = 16\,222,18$

Pozostałe grunty $17\,707,00 \times 0,21 = 3\,718,47$

RAZEM $19\,940,65$

W wyniku kontroli ustalono, że w ww. skutkach nie wykazano mienia zwolnionej z podatku instytucji kultury pn. Grodzisko Owidz na łączną kwotę 14.241,70 zł.

Poniżej przedstawiono szczegółowe wyliczenie nie wykazanych w sprawozdaniu Rb-PDP oraz Rb - 27S skutków zwolnienia:

Budynki:

1. Budynek wystawienniczy- 1.160,00 m²
2. 10 chat słowiańskich – 173,00 m²,
3. Wieża mieszkalna – 23,33 m²,
4. Wieża obronna – 36,00 m²

Razem: 1.393,23 m² z tego 340,34 m² zajęte jest na prowadzenie działalności gospodarczej za które dzierżawca opłaca podatek.

$$1.393,23 \text{ m}^2 - 1.052,89 \text{ m}^2 = 1.052,89 \text{ m}^2$$

$$1.052,89 \text{ m}^2 \times 4,65 \text{ zł} = 4.895,94 \text{ zł.}$$

Grunty:

$$\text{I – VII} - 41.074,86 \text{ m}^2 \times 0,21 \text{ zł} : 12 \times 7 = 5.031,67 \text{ zł,}$$

VIII-XII – 49.308,86 m² x 0,21 zł = 4.314,09 zł

Razem: 9.345,76 zł

Ogółem:

Budynki – 4.895,94 zł

Grunty - 9.345,76 zł

14.241,70 zł po zaokrągleniu – 14.242,00 zł

W wyniku kontroli ustalono, że w sprawozdaniach rocznych Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r. wysokość skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wykazano w kwocie 19.941,00 zł, co nie jest zgodne z powyższym wyliczeniem. Jeszcze w czasie trwania kontroli, tj. w dniu 5 stycznia 2017r. dokonano korekty powyższych sprawozdań i przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest inspektor ds. wymiaru podatków p. Anna Piechowska.

Podatek rolny

Rada Gminy Starogard Gdański nie obniżyła ceny żyta stanowiącej podstawę do określenia wysokości podatku rolnego, w związku z czym skutki z tytułu obniżenia stawek w podatku rolnym nie wystąpiły.

Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Starogard Gdański uchwałą nr XXXVII/400/2013 z dnia 24 października 2013r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych określiła wysokość tych stawek, które były z reguły niższe od stawek ustawowych.

Szczegółowe wyliczenie skutków obniżenia stawek w podatku od środków transportowych załączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

Łączna wysokość skutków z tytułu obniżenia stawek podatku od środków transportowych w 2015 roku wyniosła 273.448,06 zł i była zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu rocznym Rb- PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2015r. oraz Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015r.

Rada Gminy nie przewidziała zwolnień z podatku od środków transportowych.

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

Rada Gminy Starogard Gdański nie określiła wysokości opłaty adiacenckiej.

Wójt Gminy przedstawił w dniu 29 grudnia 2009r. na wspólnym posiedzeniu Komisji Stałych Rady Gminy projekt uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej.

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. Kolejny projekt uchwały adiacenckiej Wójt przedstawił na posiedzeniu Komisji Stałych Rady (w czasie trwania kontroli), tj. w dniu 5 stycznia 2017r.

Większością głosów projekt zaopiniowano negatywnie.

Materiały dotyczące powyższego tematu dołączono do akt kontroli, których wykaz stanowi załącznik nr 2 do protokołu kontroli.

3.2.14. Opłata planistyczna.

Kontrolą objęto rok 2015.

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w roku 2015 w gminie Starogard Gdański stanowiły kwotę 25.511,20 zł.

W okresie kontrolowanym, tj. w latach 2012-2015 opłatę planistyczną Rada Gminy Starogard Gdański określiła w nw. uchwałach:

- nr XXIII/271/2012 z dnia 26 października 2012r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Nowa Wieś Rzeczna – „Przy Elektrowni Wodnej”* (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2012r., poz. nr 4100.
- nr XXIII/272/2012 z dnia 26 października 2012r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Rokocin- działki nr 58/4, 75/20, 75/21, 75/26, 75/27, 75/29 oraz część działek nr 75/28 i 67 w obrębie Rokocin* (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2012r., poz. nr 4505.
- nr XXIII/273/2012 z dnia 26 października 2012r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Szpęgawsk – działki nr 327/1, 327/2, 327/3 oraz części działek 328 i 329 w obrębie Szpęgawsk* (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 stycznia 2013r., poz. nr 508.

- nr XXIII/274/2012 z dnia. 26 października 2012r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentów wsi Trzcińsk – działki nr 107/3, 110 i 111 w obrębie Trzcińsk* (uchwalona opłata planistyczna dla terenu powstałego z działki 111 – 15% oraz dla terenu powstałego z działki 110 i 107/3 - 30%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 stycznia 2013r., poz. nr 507.
- nr XXIX/342/2013 z dnia 28 marca 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wsi Kokoszkowy* – (uchwalona opłata planistyczna – 30%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 maja 2013r., poz. nr 2261.
- nr XXXVI/382/2013 z dnia 19 września 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Janin*– (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 24 października 2013r., poz. nr 3635.
- nr XXXVI/383/2013 z dnia 19 września 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Siwiałka obejmującego działki nr 58/3-58/13 oraz część działki nr 51 obręb Siwiałka gmina Starogard Gdański* – (uchwalona opłata planistyczna – 0%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29 października 2013r., poz. nr 3683.
- nr XXXVII/395/2013 z dnia 24 października 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wsi Koteże* – (uchwalona opłata planistyczna – 0%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 7 stycznia 2014r., poz. nr 34.
- nr XXXVIII/419/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Szpęgawsk obejmującego część działki nr 208 obręb Szpęgawsk* – (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 stycznia 2014r., poz. nr 316.
- nr XXXVIII/421/2013 z dnia 19 grudnia 2013r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego fragmentu wsi Lipinki Szlacheckie gm. Starogard Gdański* – (uchwalona opłata planistyczna – 15%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 27 stycznia 2014r., poz. nr 315,
- nr XLI/450/2014 z dnia 27 marca 2014r. w sprawie *uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla wsi Dąbrówka*– (uchwalona opłata planistyczna – 30%), Opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 28 kwietnia 2014r., poz. nr 1729,