



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Starogard Gdański przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Starogard Gdański przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniach 05.02.2024r. - 28.06.2024r.

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 Oświadczenia o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny
- 1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ściślego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
- 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

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

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 i dzierżawy
- 3.3.3. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości
- 3.3.4. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności
- 3.3.5. 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(z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)
- 3.5.6. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
- 3.5.7. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym
- 3.5.8. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5.9. Wydatkowanie środków na realizację Miejskiego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii
- 3.5.10. 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 (księgowy) 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 realizowanych przez inne jednostki

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

- 3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

Wł.

20 Jura

3.7.1.1. Plan finansowy

3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami- §2010

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej (§2020); na realizację własnych zadań bieżących gminy (§2030); na realizację zadań bieżących gminy z zakresu edukacyjnej (...) (§2040)

3.7.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej zlecone gminom związane z realizacją świadczeń wychowawczych (§2060)

3.7.1.5. Dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami (§2360)

3.7.1.6. Dotacja celowa otrzymana z powiatu za zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t. (§2320)

3.7.1.7. Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych (§§ 6350 i 6370)

3.7.1.8. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne (§§ 6300 i 6630)

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. Pozostałe dotacje

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez miasto

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jst.

3.8.6. Ustalenia dotyczące zadłużenia jednostki

3.8.7. Poręczenia i gwarancje

3.8.8. Udzielone pożyczki i kredyty

3.9. Gospodarka odpadami komunalnymi.

3.9.1. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

3.9.2. Dane ogólne w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi.

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

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów własnych

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.

Osoba kontrolująca:

Krzysztof Leszkowski – starszy inspektor kontroli.

Upoważnienie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku nr 6/24 z dnia 18.01.2024r.

Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz w miarę potrzeby inne okresy.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 5 lutego 2024 roku do dnia 28 czerwca 2024 roku.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Jednostki budżetowe

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Starogard Gdański funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne (wg. stanu na 31.12.2023 r.):

1. Urząd Gminy Starogard Gdański ul. Sikorskiego 9, 83-200 Starogard Gdański.
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim, ul. B. Prusa 45, 83-200 Starogard Gdański.
3. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bernarda Janowicza w Brzeźnie Wielkim, ul. Szkolna 5, 83-115 Swaróżyn.
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Dąbrówce, ul. Starogardzka 47, 83-212 Starogard Gdański.
5. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Jabłowie, ul. Szkolna 5, 83-211 Jabłowo.
6. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Józefa Grzybka w Kokoszkowach, ul. Szkolna 24, 83-207 Kokoszkowy.
7. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Franciszka Peplińskiego w Rokocinie, ul. Parkowa 2, 83-200 Starogard Gdański.



8. Zespół Kształcenia i Wychowania w Rywałdzie, ul. Szkolna 4, 83-200 Starogard Gdański.
9. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Kornela Makuszyńskiego w Suminie, Sumin 38, 83-200 Starogard Gdański.
10. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Gen. Józefa Wybickiego w Trzcińsku, Trzcińsk 44, 83-209 Godziszewo.
11. Przedszkole Publiczne w Kokoszkowach, ul. Szkolna 22, 83-207 Kokoszkowy.
12. Gminny Zespół Obsługi Palcówek Oświatowych w Starogardzie Gd., ul. Sikorskiego 7, 83-200 Starogard Gdański.
13. Publiczne Przedszkole w Rokocinie ul. Okrężna 2a, 83-200 Rokocin.

Zakłady budżetowe:

Gminny Zakład Usług Komunalnych w Jabłowie, ul. Szkolna 3, 83-211 Jabłowo.

Pełnomocnictwa dla kierowników jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej – Wójt Gminy Starogard Gdański udzielił kierownikom jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej, pełnomocnictw na podstawie art. 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - pełnomocnictwa imienne udzielone na czas pełnienia funkcji, między innymi:

- w zakresie zwykłego zarządu mieniem komunalnym związanym z działalnością jednostki,
- do zaciągania zobowiązań w wysokości określonej w planie finansowym kierowanej jednostki.

Instytucje kultury:

Gmina Starogard Gdański jest organizatorem dla instytucji kultury pn.:

1. Biblioteka Publiczna w Kokoszkowach.
2. Grodzisko Owidz.

Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej:

Gmina Starogard Gdański nie jest organem założycielskim dla zakładu opieki zdrowotnej.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

W badanym okresie (2023 rok), Gmina Starogard Gdański nie była uczestnikiem związków komunalnych.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Gminy Starogard Gdański funkcjonuje 27 jednostek pomocniczych (sołectw):



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, Szpegawsk, Trzcínsk, Zduny, Żabno.

1.2. Kierownictwo jednostki.

1.2.1. Wójt Gminy.

Funkcję Wójta Gminy Starogard Gdański pełni **Pani Magdalena Forc - Cherek**. wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 04.11.2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 7 listopada 2018r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Starogard Gdański, Wójt Gminy Starogard Gdański - Pani Magdalena Forc - Cherek. złożyła podczas I Sesji Rady Gminy Starogard Gdański w dniu 19 listopada 2018 roku.

Funkcję Wójta Gminy Starogard Gdański od dnia 07.05.2024r. pełni **Pan Artur Osnowski** wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 21.04.2024 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 6 maja 2024r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Starogard Gdański, Wójt Gminy Starogard Gdański - **Pan Artur Osnowski** złożył podczas I Sesji Rady Gminy Starogard Gdański w dniu 7 maja 2024 roku.

1.2.2. Zastępca Wójta , Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

- a) **Zastępcą Wójta Gminy Starogard Gdański** jest Pan Łukasz Kruszyński powołany z dniem 1 grudnia 2020 roku, Zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański Nr ADM/158/2020 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Starogard Gdański;
Funkcję zastępcy Wójta Gminy Starogard Gdański od dnia 08.05.2024r. pełni **Pan Marcin Byczkowski** powołany Zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański Nr ADM/78/2024 w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Starogard Gdański
- b) **Sekretarzem Gminy Starogard Gdański** od dnia 25.09.2020 r. jest Pan Tomasz Rogalski na podstawie porozumienia z dnia 24.09.2020 r. zmieniającego umowę o pracę z dnia 01.04.1998 r.
- c) **Skarbnikiem Gminy Starogard Gdański** jest 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 13.06.2012 r. Wójt Gminy Starogard Gdański powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.2.3. Przewodniczący Rady Gminy.

Funkcję Przewodniczącej Rady Gminy Starogard Gdański pełni od dnia 31.03.2023 r. pani Marzena Gornowicz wybrana na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr LIV/656/2023 z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie stwierdzenia powołania Przewodniczącej Rady Gminy Starogard Gdański.

Do dnia 30.03.2023 r. funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański pełnił (od dnia 12.03.2020r.) pan Marcin Hince wybrany na podstawie uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr XX/200/2020 z dnia 12 marca 2020 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański.

Od dnia 07.05.2024r. na mocy uchwały Rady Gminy Starogard Gdański nr I/1/2024 z dnia 7 maja 2024 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański funkcję Przewodniczącego Rady Gminy Starogard Gdański pełni pan Marcin Hince.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.3.1. Statut Gminy.

Statut Gminy Starogard Gdański uchwalony został przez Radę Gminy Starogard Gdański uchwałą nr XXXI/370/2021 z dnia 6 maja 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Starogard Gdański. (zmiana: uchwała nr XLIX/589/2022 z 29.09.2022r.)

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 01.06.2021 r. poz. 2012.

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



1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu.

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Starogard Gdański wprowadzony został zarządzeniem nr ADM/165/2020 Wójta Gminy Starogard Gdański z dnia 10.12.2020 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Starogard Gdański (zmiana: zarządzenie nr ADM/193/2022 z 12.09.2022 r., zarządzenie nr ADM/124/2023 z 06.07.2023 r.).

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Starogard Gdański wprowadzonym w/w zarządzeniem określono m.in.: zakres działania i zadania Urzędu, jego strukturę organizacyjną, podział zadań i kompetencji pomiędzy kierownictwo Urzędu oraz poszczególne komórki organizacyjne, zasady funkcjonowania Urzędu.

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

W roku 2023 obowiązujące w Urzędzie Gminy Starogard Gdański, zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/185/2021 z dnia 30.12.2021 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański (zmiana: zarządzenie nr FIN/132/2023 z 20.07.2023 r.).

Dodatkowo Wójt Gminy Starogard Gdański wydał zarządzenie nr ADM/136/2019 z dnia 5 grudnia 2019 r. w sprawie programów komputerowych dopuszczonych do użytkowania w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

Obowiązująca dokumentacja wprowadzona wyżej wymienionymi zarządzeniami zawiera, między innymi:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- plan kont dla budżetu gminy i urzędu gminy jako jednostki budżetowej wraz opisem zasad klasyfikacji zdarzeń i zasadami prowadzenia ksiąg pomocniczych,
- wykaz programów komputerowych dla prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych
- opis przeznaczenia stosowanych przez jednostkę programów komputerowych oraz sposób ich działania i wykorzystania
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

W powyższych regulacjach nie określono daty rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania służącego prowadzeniu ksiąg rachunkowych.



Ponadto w celu zapewnienia poprawności i spójności rozliczeń podatku VAT w Gminie Starogard Gdański i jej jednostkach, Wójt Gminy ustalił procedury obowiązujące w tym zakresie, mocą zarządzenia Nr 76/2018 z dnia 22.06.2018 r. w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Gminie Starogard Gdański i jej jednostkach i zakładach budżetowych.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie Gmina Starogard Gdański nie zawierała i nie realizowała umów partnerstwa publiczno-prywatnego.

1.3.5. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Informacje pisemne w sprawie oświadczeń o stanie majątkowym złożone przez Sekretarza Gminy Starogard Gdański oraz przez Inspektora ds. obsługi biura rady, Panią Magdalenę Tuska zawarto w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją I/1 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli).

Jak wynika z powyższych informacji oraz informacji przesłanej przez Pomorski Urząd Wojewódzki w dniu 06.06.2024r - oświadczenia majątkowe za rok 2023, Wójt Gminy Starogard Gdański, Pani Magdalena Forc – Cherek złożyła Wojewodzie Pomorskiemu do dnia 30.04.2024 r. Oświadczenia majątkowe pracowników Urzędu Wójta Gminy Starogard Gdański zobowiązanych do ich złożenia, kierowników jednostek organizacyjnych oraz radnych, również zostały złożone terminowo.

Przewodnicząca Rady Gminy Starogard Gdański (Pani Marzena Gornowicz) złożyła oświadczenie majątkowe za rok 2023 Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 15.05.2024r.

W terminie do 30.04.2024r. oświadczenia majątkowe za rok 2023 złożyło 10 radnych.

Dwóch radnych oświadczenia majątkowe za rok 2023 złożyło po terminie (w dniach: 14.05.2024r, 16.05.2024r.).

Dwóch radnych nie złożyło oświadczeń majątkowych za rok 2023.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

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

W Gminie Starogard Gdański w roku 2023 (od dnia 25.11.2021 r.) funkcjonowała komisja rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Starogard Gdański Nr XXXVIII/446/2021 z dnia 25 listopada 2021 roku w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej.

Rady Gminy Starogard Gdański przyjęła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2023 uchwałą nr LV/682/2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r. w sprawie przyjęcia planów pracy Komisji Stałych Rady Gminy Starogard Gdański na 2023 rok.



Plan pracy Komisji Rewizyjnej (oprócz wykonania analiz i opiniowania) obejmował kontrole:

- pracy Wójta za II półrocze 2022r,
- w zakresie udzielonych umorzeń podatkowych,
- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Grodzisko Owidz,
- w zakresie płatności podatków za I półrocze 2023 roku,
- Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu Grodzisko Owidz,
- Gminnego Zakładu Usług Komunalnych,
- w zakresie dowozu dzieci z niepełnosprawnościami z terenu Gminy do szkół.

Komisja przeprowadziła w roku 2023 wszystkie kontrole objęte planem pracy na rok 2023 z których sporządzono protokoły: 1/23 z 13.04.2023 r., 2/23 z 13.04.2023r, 3/23 z 12.10.2023 r., 4/23 z 12.10.2023 r., 5/23 z 19.10.2023 r., 6/23 z 16.11.2023 r., 7/23 z 30.11.2023 r.

Rady Gminy Starogard Gdański przyjęła sprawozdanie z pracy, między innymi, Komisji Rewizyjnej na rok 2023 uchwałą nr LXIII/766/2023 z dnia 25 stycznia 2024 r. w sprawie przyjęcia sprawozdań z działalności Stałych Komisji Rady Gminy Starogard Gdański na 2023r.

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

Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu, obowiązująca w Urzędzie Gminy Starogard Gdański została określona zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański FIN/169/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowaniu terroryzmu”.

Wyżej wymienione zarządzenie zostało wydane na podstawie art. 83 ust. 1 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723 z późniejszymi zmianami).

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej określono w zarządzeniu Wójta Gminy Starogard Gdański Nr ADM/20/2013 z dnia 28.03.2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Starogard Gdański (zmiana: zarządzenie nr ADM/56/2023 z 18.04.2023 r, zarządzenie nr ADM/124/2023 z 06.07.2023 r.).

W ww. regulaminie określono, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- ✓ zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

Uli

am Jan

- ✓ skuteczności i efektywności działania,
- ✓ wiarygodności sprawozdań,
- ✓ ochrony zasobów,
- ✓ przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- ✓ efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- ✓ zarządzania ryzykiem.

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

Zgodnie z powyższym zarządzeniem w Urzędzie Gminy Starogard Gdański odbywa się raz w roku do końca kwietnia za rok poprzedni:

- ✓ ocena celów i zadań za pomocą ustalonych mierników,
- ✓ ocena poszczególnych komponentów kontroli zarządczej,
- ✓ składanie oświadczeń przez kierowników jednostek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej w ich jednostkach.

W dniu 22.12.2022 r. Sekretarz Gminy Starogard Gdański sporządził ocenę celów, zadań i mierników kontroli zarządczej w roku 2023 r. za pomocą ustalonych mierników oraz w dniach 19.12.2023 r., 31.01.2024 r. i 05.02.2024 r. – ocenę ryzyka (ryzyk), roczną ocenę komponentów kontroli zarządczej, wykonanie celów zadań i mierników kontroli zarządczej w roku 2023.

W dniu 30.04.2024 r. Wójt Gminy Starogard Gdański złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2023 (stwierdzono funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej).

W okresie od 01.02.2024 r. do 30.04.2024 r. stosowne oświadczenia złożyli kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Starogard Gdański oraz gminnych instytucji kultury.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie (2023 rok) wystąpił obowiązek prowadzenia audytu w związku z podjęciem uchwały Nr LII/630/2022 Rady Gminy Starogard Gdański z dnia 22 grudnia 2022 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Starogard Gdański na rok 2023, w której kwota dochodów i wydatków przekroczyła wysokość 40.000 tys. zł.

Urząd Gminy Starogard Gdański zatrudnia od dnia 1 kwietnia 2022 roku pracownika na stanowisku audytora wewnętrznego (Pani Liwia Kolasa).

Plan audytu na rok 2023 sporządzony został przez audytora wewnętrznego w dniu 29.12.2022

Li

Sm Jura

r. po analizie obszarów ryzyka w działalności gminy (plan został zatwierdzony przez Wójta Gminy Starogard Gdański w dniu 29.12.2022 r.).

Plan audytu przewidywał, między innymi:

- zadania zapewniające (w zakresie prawidłowości udzielania dotacji na budowę lub modernizację indywidualnych ujęć wody oraz w zakresie standaryzacji wydatków oświatowych),
- czynności doradcze,
- czynności sprawdzające (w zakresie wykonania zaleceń audytu za rok 2022),

Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2023 przedłożono Wójtowi Gminy Starogard Gdański w dniu 31.01.2024 r. (w tym samym dniu zostało zatwierdzone przez Wójta Gminy Starogard Gdański).

1.4.5. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych.

Wójt Gminy Starogard Gdański udzielił upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych następującym pracownikom Urzędu Gminy Starogard Gdański lub kierownikom jednostek organizacyjnych Gminy:

- upoważnienie z dnia 01.06.2017 r. udzielone Inspektorowi ds. podatków i opłat,
- upoważnienie udzielone Zastępcy Wójta Gminy Starogard Gdański zarządzeniem nr ADM/2/2022 z dnia 03.01.2022 r.,
- upoważnienie udzielone Sekretarzowi Gminy Starogard Gdański zarządzeniem nr ADM/3/2022 z dnia 03.01.2022 r.,
- upoważnienie udzielone Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Starogardzie Gdańskim zarządzeniem nr ADM/41/2022 z dnia 15.02.2022 r.

W w/w upoważnieniach określono zakres uprawnień (spraw) objętych upoważnieniem.

Urząd Gminy Starogard Gdański nie prowadził rejestru upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Zestawienie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w okresie kontrolowanym (lata 2020 – 2024) sporządzone przez Pana Krzysztofa Bukreja – Inspektora ds. administracyjnych zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. I/2 Załącznika nr 2** do protokołu z kontroli.

Zgodnie z powyższym zestawieniem:

Podmiot kontrolujący	Temat kontroli	Okres kontroli
Regionalna Izba Obrachunkowa	Kompleksowa gospodarki finansowej	13.01.2020 do 15.05.2020
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości	10.08.2020 do 12.08.2020

	Sumin PROW 14-20 UM-65150-UM1100018/17	
Zakład Ubezpieczeń Społecznych O/Gdańsk Wydział Kontroli Płatników Składek	1. Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego 2. Ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu 3. Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe 4. Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych do celów ubezpieczeń społecznych	24.05.2021 do 28.05.2021 31.05.2021 do 02.06.2021 04.06.2021 07.06.2021
Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku	Audyt projektu nr RPPM.11.03.00-22-0010/16, wnioski o płatność nr 6, 7, 13, 16, 18, 19 (Rozbudowa oczyszczalni ścieków w Jabłowie wraz z rozbudową sieci kanalizacji sanitarnej w miejscowości Dąbrówka, Rokocin, Koteże)	27.01.2022 do 27.05.2022
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Wizyta projektu 00041-65150-UM1100083/19 (Budowa kanalizacji sanitarnej ul. Podmiejska Kokoszkowy)	10.05.2022
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Rozbudowa drogi gminnej nr 213017G na odcinku Szpegawsk-Rywałd	11.10.2022 do 13.10.2022
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Pomorskie szlaki kajakowe – Wierzyca po zabytkach Kociewia	30.01.2023 do 22.08.2023

Ponadto ustalono, że protokół z kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od dnia 13 stycznia 2020 r. do 15 maja 2020 r. wraz z wystąpieniem pokontrolnym opublikowano na stronie internetowej – Biuletyn Informacji Publicznej Gminy Starogard Gdański w dniach, odpowiednio: 25.05.2020 r., 25.01.2024 r.

ili

[Signature] *[Signature]*

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

2.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy oraz jednostek organizacyjnych Gminy

Bankową obsługę budżetu Gminy Starogard Gdański w okresie objętym kontrolą (rok 2023) prowadził Bank Spółdzielczy w Starogardzie Gdańskim na podstawie:

- umowy ramowej modulo nr 46848 zawartej w dniu 23 października 2018 roku. Umowa została zawarta na czas określony (od 01.11.2018 r. do 31.10.2023 r.);
- umowy ramowej modulo nr 46848 zawartej w dniu 26 września 2023 roku. Umowa została zawarta na czas określony (od 01.11.2023 r. do 31.10.2028 r.);

Umowy zostały podpisane przez Wójta Gminy Starogard Gdański (umowy zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

Wyboru banku dokonano bez stosowania Prawa zamówień publicznych (wartość zamówienia poniżej progów stosowania prawa zamówień publicznych – brak kosztów obsługi bankowej).

Operacje bankowe

Kontrolą objęto operacje ujęte na koncie 133 - rachunek budżetu gminy (subkonto 133-000) w miesiącu styczeń 2023 r. – łącznie 28 wyciągów bankowych.

Na podstawie księgowości (zapisów konta 133 dokonanych w styczniu 2023 roku) ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych,
- obroty na koncie 133 były zgodne z obrotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Ponadto ustalono, że Urząd Gminy Starogard Gdański posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla wydatków, które realizuje w ramach planu finansowego (dla Urzędu Gminy Starogard Gdański jako jednostki budżetowej). Natomiast dochody Urzędu Gminy Starogard Gdański jako jednostki budżetowej odprowadzane są bezpośrednio na rachunek bankowy gminy (wspólny rachunek dla budżetu gminy Starogard Gdański oraz dla Urzędu Gminy Starogard Gdański jako jednostki budżetowej w zakresie dochodów).

2.1.2. Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2023 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN 3/2009 z 5 stycznia 2009r. w sprawie: Instrukcji i zasad gospodarki finansowej. Powyższa instrukcja reguluje, między innymi:

- warunki zabezpieczeń pomieszczeń kasowych,



- wymogi wobec kasjera,
- pogotowie kasowe,
- dokumentację kasową i zasady jej sporządzania.

Kontrolą w zakresie gospodarki kasowej objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w styczniu 2023 roku (42 raporty kasowe spośród 503 sporządzonych w roku 2023 wykazujące obroty kasowe: Wn – 663.073,87 zł, Ma – 662.273,87 zł; roczne obroty konta 101 – Kasa wyniosły po stronie Wn i Ma kwotę 3.553.928,97 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- wysokość gotówki w kasie nie przekraczała wysokości pogotowia kasowego określonego w instrukcji kasowej, to jest 800,00 zł (nie wliczając gotówki podjętej na określone rodzaje wydatków oraz gotówki pochodzącej z bieżących wpłat),
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami źródłowymi potwierdzającymi ich przyjęcie (czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że osoba wykonująca obowiązki kasjera, Pani Aleksandra Warmbier przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną mienie w dniu 01.06.2015 r. W przypadku zmian (zastępstwa) na stanowisku kasjera, każdorazowo następowało przekazanie gotówki na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych.

W dniu 27.06.2024r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Starogard Gdański, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym **Załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2023.

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w roku 2023 zostały określone w instrukcji wprowadzonej zarządzeniem Wójta




Gminy Starogard Gdański FIN/95/2022 z dnia 19 kwietnia 2022 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Starogard Gdański.

Zgodnie z w/w zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze,
- arkusze spisu z natury,
- karty drogowe,

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w księdze ewidencyjnej typu K-210 założonej 04.01.2016 r.;
- nie prowadzi się ewidencji dla wszystkich dokumentów wymienionych w obowiązującej instrukcji jako podlegających zarachowaniu (nie objęto ewidencją kart drogowych)
- prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu i numerów druków.

Wyjaśnienie pisemne w sprawie ewidencji kart drogowych złożyła Skarbnik Gminy Starogard Gdański – Pani Elżbieta Sadowska. Treść wyjaśnienia:

„Urząd Gminy Starogard Gdański nie prowadzi ewidencji kart drogowych w księdze druków ścisłego zarachowania od roku 2012 w związku z tym, że nie ma takiego obowiązku wynikającego z przepisów.

Zapis, o zaliczeniu kart drogowych do druków ścisłego zarachowania w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Starogard Gdański z dnia 19.04.2022 znalazł się omyłkowo. W trakcie przygotowania projekt korygujący niewłaściwe zapisy instrukcji.”

Powyższe wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. II/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2023.

Rodzaje rozrachunków

Zgodnie z Zakładowym Planem Kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Starogard Gdański Nr FIN/185/2021 z dnia 30 grudnia 2021 roku w sprawie: wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości stosowanych w Urzędzie Gminy Starogard Gdański przewidziano w rachunkowości Urzędu Gminy Starogard Gdański funkcjonowanie następujących kont zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,



- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- *konto 230* – „Rozliczenie z budżetem środków europejskich”,
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”,
- *konto 245* – „Wpływy do wyjaśnienia”,
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”.

Salda kont rozrachunkowych na których wystąpiły obroty w roku 2023 wykazywały na dzień 31 grudnia 2023 roku (zgodnie z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej – wydruk „Zestawienie stanów kont – syntetyczne” na dzień 31.12.2023 z programu finansowo księgowego Radix FKB+) następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	241,14 zł	1.331.673,96 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	6.382.234,58 zł	101.640,49 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	7.737,44 zł
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	7.609.250,36 zł
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	107.325,21 zł	43.917,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	179.122,74 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	325.813,46 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	44.460,00 zł	300,00 zł
240	Pozostałe rozrachunki	-	315.547,04 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	5.246.185,89 zł

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono (w przypadku konta 221, kontrolą objęto konta analityczne dla poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej).

Do kont zespołu „2” na których wystąpiły obroty w roku 2023 ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

1/1

20 *Jeru*

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja analityczna – subkonta według podziałek klasyfikacji budżetowej, dodatkowo do kont analitycznych ewidencja szczegółowa według dłużników (podatników);
- konto 222 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej (nie przewidziano prowadzenia w planie kont),
- konto 223 – ewidencja szczegółowa wg rodzajów wydatków,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencja wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie podmiotów oraz stanu rozrachunków z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – ewidencja analityczna z podziałem na odsetki i należności wątpliwe.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte na kontach rozrachunkowych jako zobowiązania w grudniu 2023 roku (lub z wcześniejszych miesięcy 2023 roku, o ile miały wpływ na saldo zobowiązań występujące na dzień 31.12.2023 r.) - łącznie sprawdzono 93 dokumenty (w tym 8 umów oraz 85 faktur lub not obciążeniowych) zaewidencjonowane na szczegółowych kontach rozrachunkowych wymienionych poniżej.

Kontrolą objęto konta analityczne do konta 201 o numerach: 201-001-00008-0000-00, 201-001-00009-0000-00, 201-001-00010-0000-00, 201-001-00016-0000-00, 201-001-00064-0000-00, 201-004-00048-0000-00, 201-002-00058-0000-00, 201-002-00007-0000-00, 201-002-00215-0000-00, 201-002-00217-0000-00, 201-002-00283-0000-00, 201-002-00345-0000-00, 201-002-00324-0000-00, 201-002-00651-0000-00, 201-002-0514-0000-00, 201-002-00458-0000-00, 201-002-00430-0000-00, 201-002-00809-0000-00, 201-003-00027-0000-00 (19 spośród 48 kont analitycznych do konta 201 wykazujących salda na dzień 31.12.2023 r. – wybrano konta wykazujące na dzień 31.12.2023 r. należności oraz konta wykazujące zobowiązania w kwocie powyżej 5.000,00 zł za wyjątkiem kont podgrupy 201-001 obejmującej ewidencję kaucji gwarancyjnych z której wybrano konta o saldach zobowiązań

przekraczających kwotę 20.000,00 zł; dla kont w/w podgrupy - 201-001 oraz podgrupy 201-004 obejmującej ewidencję zabezpieczeń należytego wykonania umów (łącznie 6 kont) - kontrola dotyczyła weryfikacji pod kątem ewentualnego wystąpienia zobowiązań wymagalnych).

Dodatkowo w odniesieniu do wyżej wymienionych kont (za wyjątkiem kont podgrupy 201-001 i 201-004), sprawdzono zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu styczniu 2024 r. (o ile wystąpiły).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku i miesiąca, którego dotyczyły;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W wyniku kontroli, którą objęto 223 faktury lub noty obciążeniowe (sprawdzone w trakcie kontroli prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz kontroli wydatki na zakupy, dostawy i usługi – część 3.5.5. protokołu) stwierdzono, że terminowo regulowano zobowiązania.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Starogard Gdański za wszystkie miesiące 2023 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Z tytułu terminowego odprowadzenia podatku w roku 2023 Urząd Gminy Starogard Gdański zrealizował dochody związane z wynagrodzeniem płatnika w wysokości 3.163,53 zł.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Starogard Gdański wypłaconych za wszystkie miesiące 2023 roku.

Stwierdzono, że terminowo dokonano odprowadzenia składek.

Z tytułu terminowego odprowadzenia składek w roku 2023 Urząd Gminy Starogard Gdański zrealizował dochody związane z wynagrodzeniem płatnika w wysokości 232,03 zł.



2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W roku 2023 Urząd Gminy Starogard Gdański był zobowiązany do odprowadzania składek na PFRON za wszystkie miesiące roku 2023r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że terminowo dokonano wpłat na rzecz PFRON w roku 2023. Łączna kwota wpłat na rzecz PFRON za rok 2023 wyniosła 29.149,00 zł (łącznie z wpłatą za miesiąc grudzień 2023 dokonaną 18.01.2024 r.).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2023 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na kontach analitycznych prowadzonych do konta 201 na dzień 31.12.2023 r. (opisane w części 2.1.4. protokołu).

W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych

W roku 2023 nie wystąpiły wydatki niewygasające.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość Urzędu Gminy Starogard Gdański – jako jednostki budżetowej, prowadzona była w roku 2023 przy zastosowaniu programów komputerowych firmy Radix: FKB+ (dziennik, konta księgi głównej oraz ewidencji analityczna) WIP+3.31.352 (ewidencja szczegółowa podatników) oraz program System Ewidencji Środków Trwałych 2.24 (ewidencja szczegółowa środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - księgi inwentarzowe oraz ewidencja umorzeń środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych).

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,



- księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald
- zapisy w dzienniku składają się z:
 - liczby porządkowej,
 - daty dokumentu oraz daty księgowania,
 - pozycji księgowania,
 - faktycznego numeru dokumentu,
 - treści zapisu,
 - klasyfikacji budżetowej dotyczącej ujęcia wydatku i kosztu,
 - ujęcia księgowego na kontach – strona WN i MA,
 - kwoty;
- konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont;
- zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
 - w kolejności chronologicznej,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku;
- prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków publiczno-prawnych.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,
 - salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
 - obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
 - salda kont na koniec okresu sprawozdawczego
 - sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

W zakresie kontroli kompletności zapisów księgowych i ich udokumentowania ustalono, że:

Uli

zw Jan

- do ksiąg rachunkowych wprowadzono każde zdarzenie, które nastąpiło w okresie sprawozdawczym,
- dokonane zapisy w księgach rachunkowych udokumentowane są dowodami stwierdzającymi dokonanie operacji gospodarczej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2023.

Sprawozdania finansowe

Kontroli poddano dane wykazane w sprawozdaniach finansowych przedstawionych poniżej.

Kontrolę sprawozdań finansowych przeprowadzono pod kątem zgodności danych na dzień 31.12.2023 r. z ewidencją księgową – zestawieniami obrotów i sald kont księgi głównej („Zestawienie stanów kont – syntetyczne” odpowiednio dla Urzędu Gminy Starogard Gdański oraz Budżetu Gminy Starogard Gdański).

- **Bilans jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Starogard Gdański sporządzony na dzień 31.12.2023 r.** w którym stwierdzono stan:

- Wartości niematerialnych i prawnych zgodny z sumą sald Wn konta 020 - Wartości niematerialne i prawne pomniejszony o kwotę umorzenia,
- Środków trwałych zgodny z sumą sald Wn kont: 011 - Środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia środków trwałych wynikającą z konta 071 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych oraz konta 013 – Pozostałe środki trwałe pomniejszonym o kwotę umorzenia pozostałych środków trwałych wynikającą z konta 072 pomniejszoną o część dotyczącą wartości niematerialnych i prawnych
- Inwestycji rozpoczętych zgodny z saldem Wn konta 080 – Inwestycje (środki trwałe w budowie),
- Długoterminowych aktywów finansowych zgodny z saldem Wn konta 030 – Długotrwałe aktywa finansowe (konto 073 – Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe nie wykazywało salda)
- Zapasów (materiałów) zgodny z saldem Wn konta zespołu 310 – Materiały
- Należności krótkoterminowych zgodny z sumą sald Wn kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Wn: 201, 221, 225, 234) po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące należności,
- Krótkoterminowych aktywów finansowych zgodny z sumą sald Wn kont zespołu 1 (konta wykazujące salda Wn: 130, 135, 139),
- Funduszu jednostki zgodny z saldem Ma konta 800 – Fundusz jednostki,




- Wyniku finansowego netto wynikający z salda konta 860 – Wynik finansowy
 - Zobowiązań i rezerw na zobowiązania (w całości stanowiące zobowiązania krótkoterminowe) zgodny z sumą sald Ma kont zespołu 2 (konta wykazujące salda Ma: 201, 221, 222, 223, 225, 229, 231, 234, 240) z pominięciem konta 290 wraz z saldem Ma konta 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
- **Bilans z wykonania budżetu Gminy Starogard Gdański sporządzony na dzień 31.12.2023 r., w którym wykazano dane wynikające z ksiąg rachunkowych, w tym:**
- Stan środków pieniężnych budżetu zgodny z sumą sald Wn kont: 133 – Rachunek budżetu i 140 – Środki pieniężne w drodze,
 - Stan należności i rozliczeń zgodny z sumą sald Wn kont: 222-Rozliczenie dochodów budżetowych, 223-Rozliczenie wydatków budżetowych oraz 224 – Rozrachunki budżetu,
 - Stan zobowiązań zgodny z sumą sald Ma kont: 134 – Kredyty bankowe, 224 – Rozrachunki budżetu, 226 – Rozliczenia jednostek organizacyjnych z tytułu VAT, 260 – Zobowiązania budżetowe,
 - Stan wyniku wykonania budżetu wynikający z salda Wn konta 961 – Wynik wykonania budżetu,
 - Stan skumulowanego wyniku budżetu wynikający z salda Wn konta 960 – Skumulowane wyniki budżetu,
 - Stan niewykonanych wydatków (oraz rezerwy na niewygasające wydatki) wynikający z salda konta 904 – Niewygasające wydatki,
 - Stan rozliczeń międzyokresowych (pasywa) z salda Ma konta 909 - Rozliczenia międzyokresowe.

Sprawozdania budżetowe

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka (jako jednostka budżetowa lub jednostka samorządu terytorialnego) na dzień **31.12.2023 r.** sporządziła 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,

Uki

am Jwa

- 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-ZN o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez j.s.t. zobowiązań zleconych,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.

Czynnościami kontrolnymi objęto następujące sprawozdania budżetowe za rok 2023 Urzędu Gminy Starogard Gdańsk (lub jednostki samorządu terytorialnego):

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Urzędu Gminy Starogard Gdańsk (kontrola w zakresie wykonania dochodów pod kątem zgodności z obrotami Wn kont analitycznych do konta 130 – wszystkie podziałki klasyfikacji budżetowej),
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy Starogard Gdańsk (kontrola w zakresie wykonania wydatków pod kątem zgodności z obrotami Ma kont analitycznych do konta 130 – wszystkie podziałki klasyfikacji budżetowej),
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, (opisane w części 3.8.6. protokołu),
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych (opisane w części 3.2.12. protokołu),
- Rb-NDS kwartalne sprawozdanie o nadwyżce/deficycie gminy Starogard Gdańsk za okres od początku roku do dnia 31.12.2023 r. (pod kątem zgodności wykazanych przychodów i rozchodów z obrotami kont budżetu gminy: 134, 260),
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (pod kątem zgodności z saldem konta budżetu gminy 133).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach poddanych kontroli są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto rok 2023

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- otrzymano informację z Banku Spółdzielczego w Starogardzie Gdańskim (informacja z dnia 09.01.2024 r.) o stanie rachunków bankowych na dzień 31.12.2023 r.; saldo konta




syntetycznego 133 – Rachunek budżetu oraz salda kont Urzędu Gminy Starogard Gdański (konta zespołu 1 dotyczące rachunków bankowych) były na dzień 31.12.2023 r. zgodne z stanami odpowiednich rachunków bankowych potwierdzonymi przez bank;

- inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadzono w drodze weryfikacji – sporządzono protokół weryfikacji w dniu 28.02.2024 r.
- przeprowadzono inwentaryzację kasy Urzędu Gminy Starogard Gdański w drodze spisu z natury z której sporządzono w dniu 29.12.2023 r. protokół (wykazano zerowy stan gotówki, co było zgodne z saldem konta 101 – Kasa na dzień 31.12.2023 r.).
- wystąpiły należności wymagające potwierdzenia sald – należność z tytułu rozrachunków z firmą GDDKiA w Gdańsku w kwocie 241,14 zł (uzyskano potwierdzenie salda w dniu 29.12.2023 r.).

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje

3.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna stanowiąca dochód budżetu gminy w roku 2023 zamknęła się kwotą **15.049.646,00 zł** na którą składały się:

- część oświatowa w wysokości **16.657.185,00 zł**,
- uzupełnienie subwencji ogólnej w wysokości **4.885.600,05 zł**,
- część wyrównawcza w wysokości **1.870.893,00 zł**,
- część równoważąca w wysokości **189.547,00 zł**,

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267).

Dochody z tytułu dotacji wykonane przez Gminę Starogard Gdański w roku 2023 zamknęły się kwotą 34.299.409,89 zł.

Rozliczenie otrzymanych oraz udzielonych dotacji opisano w części 3.7 niniejszego protokołu.

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 wprowadzono instrukcję dotyczącą ewidencji podatków i opłat - zarządzenie wójta Gminy Starogard Gdański nr FIN/83/2022 z dnia 06.04.2022 r. w

iki

zw Jan

sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organu podatkowego Gminy Starogard Gdański.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat, według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy Radix - program FKB+.

Ewidencja kont szczegółowych podatników, zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym firmy Radix - program WIP+.

W referacie księgowości prowadzona jest ewidencja syntetyczna operacji związanych z realizacją dochodów z tytułu podatków i opłat.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników. Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

- kwotę zaległości z poprzedniego roku,
- kwotę nadpłaty z poprzedniego roku
- kwotę przypisu na rok bieżący,
- wysokość rat.

Dodatkowo ustalono, że w przypadku zobowiązań podatkowych nieprzekraczających kosztów doręczenia decyzji nie wystawiano decyzji wymiarowych oraz nie dokonywano przypisu należności.

3.2.2. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2023,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Starogard Gdański,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone deklaracje i informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli oraz w odniesieniu do osób fizycznych, którzy nie złożyli informacji podatkowych).



Wysokość obowiązujących w 2023 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Starogard Gdański określiła uchwałą Nr L/606/2022 z dnia 27 października 2022 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 30 listopada 2022 roku, Poz. 4514.

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Zgodnie z „Wykazem sald kont podatników na dzień 2023.12.31” (wydruk z programu Radix WIP+) wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zarejestrowanych było 106 kont podatników. Kontrolą objęto 15 podatników o numerach kont: 03-00000053, 03-00000104, 03-00000066, 03-00000114, 03-00000143, 03-00000039, 03-00000034/1, 03-00000110, 03-00000106, 03-00000041, 03-00000146, 03-00000026, 03-00000005, 03-00000133, 03-00000103 (wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 7 lub pozycją kolejną w przypadku, gdy przyjęta metoda doboru próby wskazała na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby prawnej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 03-00000053 (deklaracja złożona 20.02.2023 r.), 03-00000143 (deklaracja złożona 07.06.2023 r. w związku z zaistnieniem obowiązku podatkowego z dniem 17.04.2023 r.), 03-00000106 (deklaracja złożona 22.02.2023 r.), 03-00000005 (deklaracja złożona 13.02.2023 r.),
- przypisany podatek obliczono na podstawie prawidłowo określonej podstawy opodatkowania przy zastosowaniu właściwych stawek;
- na kartach kontowych podatników przypisano zobowiązanie podatkowe w kwotach zgodnych z wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- spośród poddanych kontroli podatników w 3 przypadkach stwierdzono na dzień 31.12.2023 r. zaległości z tytułu podatku należnego za rok 2023 to jest: podatnik o numerze konta 03-00000053 – zaległość za rok 2023 w kwocie 125.954,00 zł (łącznie z zaległością za lata poprzednie – 1.102.885,00 zł), podatnik o numerze konta 03-00000066 – zaległość w kwocie 6,00 zł; podatnik o numerze konta 03-00000143 – zaległość w kwocie 212,00 zł;



Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Zgodnie z „Wykazem sald kont podatników na dzień 2023.12.31.” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zarejestrowanych było 5.918 kont podatników. Kontrolą objęto 78 podatników o numerach kont: 09-00000083(00), 09-00000418(00), 09-00004556(00), 09-00004425(00), 09-00002250(00), 09-00002147(00), 09-00001399/1(00), 09-00002059(00), 09-00002454(00), 09-00003856(00), 09-00001907(00), 09-00003300(00), 09-00003040(00), 09-00004364(00), 09-00002536(00), 09-00002399(00), 09-00005636(00), 09-00001723(00), 09-00000828(00), 09-00001339(00), 09-00000525(00), 09-00003086(00), 09-00000361(00), 09-00005377(00), 09-00003703(00), 09-00003310(00), 09-00005991(00), 09-00001774(00), 09-00006072(00), 09-00001007(00), 09-00001828(00), 09-00001324(00), 09-00001605(00), 09-00000086(00), 09-00001096(00), 09-00003390(00), 09-00000632(00), 09-000005821(00), 09-00003872(00), 09-00000937(00), 09-00001021(00), 09-000002687(00), 09-00004168(00), 09-00003316(00), 09-00005289(00), 09-00004915(00), 09-00001870(00), 09-00004784(00), 09-00003051(00), 09-00001989(00), 09-00001879(00), 09-00000152(00), 09-00001612(00), 09-00004254(00), 09-00002502(00), 09-00004786(00), 09-00001674(00), 09-00000157(00), 09-00002969(00), 09-00001415(00), 09-00000670(00), 09-00004056(00), 09-00004296(00), 09-00003995(00), 09-00000810(00), 09-00003403(00), 09-00002173/1(00), 09-00002736(00), 09-00002437(00), 09-00004737(00), 09-00001970(00), 09-00001278/1(00), 09-00000827(00), 09-00002744(00), 09-00004406(00), 09-00000759(00), 09-00006792(00), 09-00003402(00) - wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 75 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Starogard Gdański;
- na kontach podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- wymiaru podatku dokonano w prawidłowej wysokości (w oparciu o dane wykazane w złożonych przez podatników informacjach oraz danymi ewidencji gruntów);
- spośród poddanych kontroli podatników w 8 przypadkach stwierdzono na dzień 31.12.2023 r. zaległości z tytułu podatku należnego za rok 2023 to jest: podatnik o numerze konta 09-00000083 – zaległość za rok 2023 w kwocie 98,00 zł, podatnik o numerze konta 09-00000418 – zaległość w kwocie 195,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00002399(00)



– zaległość w kwocie 16,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00005991(00) – zaległość w kwocie 283,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00001324(00) – zaległość w kwocie 264,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00002736(00) – zaległość w kwocie 153,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00002736(00) – zaległość w kwocie 574,00 zł; podatnik o numerze konta 09-00000759(00) – zaległość w kwocie 45,00 zł;

- spośród poddanych kontroli podatników w przypadku gruntów stanowiących współwłasność decyzję wymiarową doręczano jednemu z współwłaścicieli; dotyczy to decyzji wystawionych na 45 podatników o numerach kont: 09-00001278/1(00), 09-00000083(00), 09-00004556(00), 09-00002250(00), 09-00001399/1(00), 09-00002454(00), 09-00003856(00), 09-00001907(00), 09-00003300(00), 09-00004364(00), 09-00002399(00), 09-00005636(00), 09-00001723(00), 09-00000525(00), 09-00003086(00), 09-00005377(00), 09-00003703(00), 09-00003310(00), 09-00001007(00), 09-00001828(00), 09-00001605(00), 09-00001096(00), 09-00005821(00), 09-00003872(00), 09-00000937(00), 09-00001021(00), 09-00003316(00), 09-00005289(00), 09-00001870(00), 09-00003051(00), 09-00001612(00), 09-00002502(00), 09-00000157(00), 09-00002969(00), 09-00001415(00), 09-00004296(00), 09-00003995(00), 09-00000810(00), 09-00002173/1(00), 09-00002736(00), 09-00002437(00), 09-00002744(00), 09-00004406(00), 09-00000759(00), 09-00006492(00) – łączna kwota zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości określona dla w/w wymienionych podatników wyniosła w roku 2023 kwotę 20.357,00 zł;

- wystąpiły przypadki braku informacji podatkowej (informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych) w okazanej kontrolującym dokumentacji dotyczącej podatników o numerach kont: 09-00000083(00), 09-00000418(00), 09-00004556(00), 09-00002250(00), 09-00002147(00), 09-00001399/1(00), 09-00002059(00), 09-00002454(00), 09-00003856(00), 09-00001907(00), 09-00003300(00), 09-00003040(00), 09-00004364(00), 09-00002399(00), 09-00005636(00), 09-00001723(00), 09-00000525(00), 09-00000361(00), 09-00005377(00), 09-00003703(00), 09-00001774(00), 09-00001324(00), 09-00001605(00), 09-00003872(00), 09-00000937(00), 09-00001021(00), 09-00003316(00), 09-00004915(00), 09-00001870(00), 09-00004784(00), 09-00003051(00), 09-00001989(00), 09-00001879(00), 09-00000152(00), 09-00000670(00), 09-00004056(00), 09-00004296(00), 09-00000810(00), 09-00002173/1(00), 09-00002437(00), 09-00001278/1(00), 09-00002744(00), 09-00000759(00), 09-00003402(00).

lki

zw Jan

Wyjaśnienie w powyższej sprawie (dotyczące, także podatku rolnego i podatku leśnego) złożone przez Podinspektora ds. podatków i opłat, Panią Beatę Przybyszewską zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/1 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Treść wyjaśnienia:

„Wyjaśniam, iż wszystkie osoby, które mają naliczony podatek od nieruchomości, rolny i leśny, a od których nie posiadamy informacji podatkowych prawdopodobnie były w poprzednich latach wzywane do ich złożenia.

Podstawy opodatkowania w decyzjach wymiarowych dla tych osób, zostały ustalone w oparciu o ewidencję gruntów i budynków, ewidencję podatkową oraz informacje złożone przez podatników w latach wcześniejszych, które zostały do czasu kontroli zarchiwizowane, a dane z tych informacji znajdują się w rejestrze wymiarowym.”

3.2.3. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2023,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Starogard Gdański nie obniżyła średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2023 stosowano stawkę 185,125 zł (2,5q żyta x 74,05 zł – cena skupu żyta za okres 11 kwartałów będącą podstawą do ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2023 określona w komunikacie Prezesa GUS z 19 października 2022r. – M.P z 2022 r., Poz. 995) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 370,25 zł od 1ha pozostałych gruntów rolnych (5q żyta x 74,05 zł).

Podatek rolny – osoby prawne

Zgodnie z „Wykazem sald kont podatników na dzień 2023.12.31,” (wydruk z programu Radix WIP+) wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zarejestrowanych było 48 kont podatników. Kontrolą objęto 16 podatników o numerach kont: 02-00000109, 02-00000087, 02-00000127, 02-00000081, 02-00000105, 02-00000050, 02-00000003, 02-00000069, 02-00000034/1, 02-00000014, 02-00000020, 02-00000106, 02-00000010, 02-00000002, 02-00000074, 02-



00000080 (wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 3 lub pozycją kolejną w przypadku, gdy przyjęta metoda doboru próby wskazała na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby prawnej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 02-00000087 (deklaracja złożona 30.01.2023 r.), 02-00000127 (deklaracja złożona 31.01.2023 r.), 02-00000014 (deklaracja złożona 23.01.2023r.), 02-00000020 (deklaracja złożona 19.01.2023 r.), 02-00000106 (deklaracja złożona 22.02.2023 r.), 02-00000010 (deklaracja złożona 31.01.2023 r.), 02-00000002 (deklaracja złożona 19.01.2023 r.), 02-00000074 (deklaracja złożona 31.01.2023 r.),
- ❖ wystąpiły przypadki niedokonania lub nieprawidłowego dokonania weryfikacji deklaracji podatkowej; dotyczy to:

- deklaracji złożonej w dniu 13.01.2023 r. przez podatnika o numerze konta 02-00000081 – Elektrownia Wierzyca sp. z o.o. w Osiu (na deklaracji brak potwierdzenia dokonania weryfikacji, do deklaracji dołączono „niewypełnione” załączniki ZDR-1). Porównanie danych zawartych w deklaracji podatnika złożonej 13.01.2023 r. z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów przedstawiono w poniższej tabeli:

Deklaracja z 13.01.2023 r.			Dane wg ewidencji gruntów (bez gruntów zwolnionych ustawowo – klasa V, VI)		
Oznaczenie klasoużytku/powierzchnia	Przelicznik	Podstawa opodatkowania (ha przeliczeniowe)	Oznaczenie klasoużytku/powierzchnia, nr działki	Przelicznik	Podstawa opodatkowania (ha przeliczeniowe)
RIVa – 0,56 ha	1,10	0,6160	RIVa – 0,55 ha (dz. nr 48/1, 51/4 obr. Żabno)	1,10	0,6050
RIVb – 0,0300 ha	0,80	0,0240	RIVb – 0,0300 (dz. nr 8 obr. Nowa Wieś)	0,80	0,0240
Ł lub Ps III – 1,3900 ha	1,25	1,7375	Ł lub Ps III – 1,3900 ha (dz. nr 44/1 obr. Żabno)	1,25	1,7375
Ł lub Ps IV – 5,7100 ha	0,75	4,2825	Ł lub Ps IV – 5,7100 ha (dz. nr 44/1, 44/3, 44/5, 47/5, 48/1 obr. Żabno)	0,75	4,2825
-	-	-	Lzr-ŁIV lub Lzr-PsIV – 0,2250 ha (dz. nr 44/1, 44/5 obr. Żabno)	0,20	0,0450
Podstawa opodatkowania - łącznie		6,6600	Podstawa opodatkowania - łącznie		6,6940

Wki

z Jan

Zobowiązanie podatkowe	1.233,00 zł (6,6600 x 185,125 zł)	Zobowiązanie podatkowe	1.239,00 zł (6,6940 x 185,125 zł)
------------------------	--------------------------------------	------------------------	--------------------------------------

Jak wynika z powyższych danych, podatnik zaniżył podstawę opodatkowania w związku z nie uwzględnieniem w deklaracji gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych – Lzr, ponadto, jak ustalono, do powierzchni gruntów ornych - RIVa wliczył powierzchnię dróg (grunty o powierzchni 0,0100 ha oznaczone jako dr-RIVa wchodząc w skład działki nr 48/1 obręb Żabno)

- deklaracji złożonej w dniu 09.01.2023 r. przez podatnika o numerze konta 02-00000069 – Landzberg sp. jawna w Brzeźnie Wielkim w której podatnik zaniżył podstawę opodatkowania o 0,0140 ha przeliczeniowego (zaniżenie zobowiązania podatkowego o 3,00 zł) w związku z nie uwzględnieniem w deklaracji gruntów zadrzewionych i zakrzewionych na użytkach rolnych – Lzr-RIIIb o powierzchni 0,0700 ha (część działki nr 327/6 obręb Szpęgawsk ujęta w załączniku ZDR-2 do deklaracji – dane o przedmiotach zwolnionych z opodatkowania).

Ponadto ustalono, że na wszystkich deklaracjach złożonych przez podatników objętych kontrolą brak potwierdzenia dokonania weryfikacji zawartych w nich danych (suma zobowiązań podatkowych wynikających z deklaracji podatników objętych kontrolą wyniosła łącznie 32.758,00 zł).

- ❖ na deklaracjach prawidłowo określono podstawę opodatkowania i stawkę opodatkowania (z wyjątkiem przypadków opisanych powyżej);
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ podatnicy poddani kontroli nie posiadali na dzień 31.12.2023 r., zaległości z tytułu podatku rolnego.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Zgodnie z „Wykazem sald kont podatników na dzień 2023.12.31,” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zarejestrowanych było 4.854 kont podatników.

Kontrolą objęto 60 podatników o numerach kont: 01-00004478(00), 01-00004409(00), 01-00000479(00), 01-00000750(00), 01-00000452(00), 01-00004089(00), 01-00005023(00), 01-00005193(00), 01-00003716(00), 01-000002080(00), 01-00005814(00), 01-00000327(00), 01-00000636(00), 01-000006267(00), 01-00006136(00), 01-00004891(00), 01-00002980(00), 01-00002044(00), 01-00006705(00), 01-00000379(00), 01-00002165(00), 01-00004531(00), 01-00001350(00), 01-00000907(00), 01-00000958(00), 01-00000464(00), 01-00000612(00), 01-00006764(00), 01-00001761(00), 01-00002576(00), 01-00001593(00), 01-00000614(00), 01-00000788(00), 01-00005097(00), 01-00000341(00), 01-00004264(00), 01-000000485(00),

Ukr

am Jauer

01-00002568(00), 01-00003891(00), 01-00006144(00), 01-00000761(00), 01-00000191(00), 01-00003038(00), 01-00001038(00), 01-00000912(00), 01-00000338(00), 01-00003956(00), 01-00005306(00), 01-00001103(00), 01-00000404/1(00), 01-00005116(00), 01-00000671(00), 01-00002070(00), 01-00000871(00), 01-00000019(00), 01-00004652(00), 01-00000094(00), 01-00000698(00), 01-00004374(00), 01-00001052(00) - wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 80 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto osoby fizycznej wobec której nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023).

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ wysokość zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach wymiarowych ustalono w kwotach wynikających z prawidłowo ustalonych podstaw opodatkowania i odpowiedniej stawki podatku (z uwzględnieniem ustaleń zawartych poniżej);
- ❖ podatnik o numerze konta 01-00000094(00) został opodatkowany podatkiem rolnym decyzją/nakazem płatniczym nr FIN.3121.5.272.2023 z 30.01.2023r. na kwotę 1.321,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 7,1365 ha przeliczeniowego użytków rolnych i stawki 185,13 zł za 1 ha przeliczeniowy; podatnik nie złożył informacji podatkowej (opodatkowany na podstawie ewidencji gruntów), jak wynika z danych ewidencji gruntów podatnik jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 16.5040 ha (działki o numerach ewidencyjnych 65 i 69/2 350 obręb Klonówka) – całość uwzględniono w decyzji wymiarowej, jako użytki rolne; jak wynika z ewidencji gruntów w skład działki nr 69/2 wchodzi grunty oznaczone jako dr-RV (które nie zostały objęte podatkiem od nieruchomości - powierzchnia 0,0500 ha),

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez Podinspektor ds. podatków i opłat, Panią Beatę Przybyszewską zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/2 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Treść wyjaśnienia:

„Podatnik o numerze konta 01-00000094(00) został opodatkowany podatkiem rolnym decyzją/nakazem płatniczym nr FIN.3121.5.272.2023 z dnia 30-01-2023r.

W dniu 22-05-2024r. Starosta Starogardzki złożył zawiadomienie (zm. 11/2024) o zmianie danych Ewidencji Gruntów i Budynków, zgodnie z którym dokonano regulacji działki nr 69/2, w związku z czym grunty oznaczone wcześniej jako dr-RV przekształcono na Br-RV.”



- ❖ spośród poddanych kontroli podatników w 5 przypadkach stwierdzono na dzień 31.12.2023r. zaległości z tytułu podatku należnego za rok 2023 to jest: podatnik o numerze konta 01-00000479(00) – zaległość za rok 2023 w kwocie 5,00 zł, podatnik o numerze konta 01-00005814(00) – zaległość w kwocie 9,00 zł (zaległość powstała przed rokiem 2023); podatnik o numerze konta 01-00006764(00) – zaległość w kwocie 408,30 zł (zaległość powstała przed rokiem 2023), podatnik o numerze konta 01-00000485(00) – zaległość w kwocie 2.274,00 zł; podatnik o numerze konta 01-00005306(00) – zaległość w kwocie 5,00 zł;
- ❖ spośród poddanych kontroli podatników w przypadku gruntów stanowiących współwłasność decyzję wymiarową doręczano jednemu z współwłaścicieli; dotyczy to decyzji wystawionych na podatników o numerach kont: 01-00002980(00), 01-00000379(00), 01-00004531(00), 01-00001350(00), 01-00000907(00), 01-00000958(00), 01-00000464(00), 01-00000612(00), 01-00006764(00), 01-00001761(00), 01-00000614(00), 01-00000788(00), 01-00005097(00), 01-00000341(00), 01-00004264(00), 01-00002568(00), 01-00003038(00), 01-00001038(00), 01-00001103(00), 01-00000404/1(00), 01-00002070(00), 01-00000871(00), 01-00000019(00), 01-00004374(00) – łączna kwota zobowiązania podatkowego w podatku rolnego dla wyżej wymienionych podatników wyniosła w roku 2023 kwotę 9.366,00 zł;
- ❖ wystąpiły przypadki braku informacji podatkowej (informacji o gruntach) w okazanej kontrolującym dokumentacji dotyczącej podatników o numerach kont: 01-00004409(00), 01-00000452(00), 01-00004089(00) - podatnik bez zobowiązania podatkowego, 01-00000327(00), 01-00000636(00), 01-00004891(00), 01-00002980(00), 01-00000379(00), 01-00002165(00) - podatnik bez zobowiązania podatkowego, 01-00004531(00), 01-00001350(00), 01-00000907(00), 01-00000958(00), 01-00000612(00), 01-00001761(00) – podatnik złożył niewypełniony w części dotyczącej podatku rolnego formularz informacji podatkowej (informacja sporządzona 06.12.2011r.), 01-00002576(00), 01-00001593(00), 01-00000614(00), 01-00000341(00), 01-00004264(00), 01-00002568(00), 01-00003891(00) - podatnik bez zobowiązania podatkowego, 01-00000191(00), 01-00003038(00), 01-00001038(00), 01-00000912(00), 01-00000338(00), 01-00003956(00), 01-00005306(00), 01-00004652(00), 01-00000094(00), 01-00000698(00), 01-00001052(00);

W powyższej sprawie przyjęto wyjaśnienie, którego treść przytoczono w części 3.2.2. protokołu.





3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Starogard Gdański nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna stosowanej dla ustalenia stawki podatku leśnego.

Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2022 roku ogłaszana przez Prezesa GUS wyniosła 323,18 zł za 1m³ (M.P. z 20.10.2022 r., Poz. 996).

Podatek leśny od 1 ha ustalano w roku 2023 według stawki 71,0996 zł (323,18 zł x 0,220m³ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

Kontrolą objęto 29 podatników o numerach kont: 07-0000045, 07-00000039, 07-00000069, 07-00000012, 07-00000011, 07-00000030, 10-00005675(00), 10-00001709(00), 10-00005900(00), 10-00000712(00), 10-00002775(00), 10-00003335(00), 10-00000802(00), 10-00000377(00), 10-00000035(00), 10-00004218(00), 10-00000464(00), 10-00000651(00), 10-00005017(00), 10-00000788(00), 10-00000739(00), 10-00000042(00), 10-00004226(00), 10-00005659(00), 10-00000819(00), 10-00000219(00), 10-00004824(00), 10-00000473(00), 10-00005305(00) - wybrano 6 spośród 12 osób prawnych ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” – osoby prawne ujęte pod pozycjami oznaczonymi parzystymi liczbami porządkowymi oraz 23 spośród 462 podatników – osób fizycznych ujętych w „Wykazie sald kont podatników 2023.12.31” – osoby ujęte pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielonymi przez 20; w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto podatnika wobec którego nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023 wybierano podatnika ujętego pod pozycją kolejną.

W wyniku kontroli przeprowadzonej na podstawie deklaracji lub informacji podatkowych, decyzji wymiarowych, dowodów doręczeń decyzji, kart kontowych oraz w oparciu o dane z ewidencji gruntów ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to podatników o numerach kont: 07-00000039 - deklaracja złożona w dniu 17.01.2023 r. 07-00000012 - deklaracja złożona w dniu 23.01.2023 r. 07-00000011 - deklaracja złożona w dniu 19.01.2023 r.
- ❖ w złożonych deklaracjach oraz w decyzjach dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości - w oparciu o obowiązującą stawkę podatku oraz prawidłowo określoną podstawę opodatkowania;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji lub ustalonej w decyzjach wymiarowych;



- ❖ wystąpiły przypadki braku informacji podatkowej (informacji o lasach) w okazanej kontrolującym dokumentacji dotyczącej podatników o numerach kont: 10-0000802(00), 10-00000035(00), 10-00000739(00), 10-00000819(00), 10-00004824(00), 10-00000473(00).

W powyższej sprawie przyjęto wyjaśnienie, którego treść przytoczono w części 3.2.2. protokołu.

- ❖ spośród poddanych kontroli podatników w 2 przypadkach stwierdzono na dzień 31.12.2023 r. zaległości z tytułu podatku należnego za rok 2023 to jest: podatnik o numerze konta 10-00000739(00) – zaległość za rok 2023 w kwocie 10,00 zł, podatnik o numerze konta 10-00005305(00) – zaległość za rok 2023 w kwocie 6,00 zł.

3.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Starogard Gdański określiła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2023, uchwałą Nr XIV/129/19 z dnia 31 października 2019 r. w sprawie określenia stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 03.12.2019r. w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego - Poz. 5477).

Zgodnie z „Wykazem sald kont podatników na dzień 2023.12.31,” wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku zarejestrowanych było 112 kont podatników.

Kontrolą objęto 22 podatników o numerach kont: 08-00000094, 08-00000363, 08-00000294, 08-00000164, 08-00000258, 08-00000329, 08-00000312, 08-000000319, 08-00000340, 08-00000102, 08-00000303, 08-000000350, 08-00000301, 08-00000360, 08-00000359, 08-00000320, 08-00000057, 08-00000040, 08-00000073, 08-00000364, 08-00000335, 08-00000304 (wybrano podatników ujętych w „Wykazie sald kont podatników na dzień 2023.12.31” pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 5 lub pozycjami kolejnymi w przypadku, kiedy dobór próby wskazał na konto „nieaktywne”, to jest nieusunięte konto podatnika wobec którego nie istniał obowiązek podatkowy w roku 2023).

Kontrolą objęto:

- prawidłowość wymiaru podatku,
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych (terminowość w zakresie deklaracji rocznych objętych obowiązkiem złożenia do dnia 15 lutego).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji podatkowych; dotyczy to podatników o numerach kont: 08-00000258 (deklaracja złożona 27.02.2023 r.), 08-



00000303 (deklaracja złożona 22.02.2023 r.), 08-00000301 (deklaracja złożona 16.03.2023r.) 08-00000360 (deklaracja złożona 03.03.2023 r.); 08-00000073 (deklaracja złożona 03.03.2023 r.);

- ❖ prawidłowo dokonano ustalenia wysokości zobowiązań podatkowych w deklaracjach podatkowych oraz decyzjach;
- ❖ przypisu na kontach podatników dokonano w prawidłowych wysokościach wynikających z złożonych deklaracji lub wydanych decyzji.
- ❖ spośród poddanych kontroli podatników w 1 przypadku stwierdzono na dzień 31.12.2023 r., zaległość z tytułu podatku należnego za rok 2023 to jest: podatnik o numerze konta 11-00000073 – zaległość w kwocie 3.377,60 zł;
- ❖ w przypadku nieterminowych wpłat podatku przypisywano na kontach podatników odsetki za zwłokę oraz koszty upomnień.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa

W 2023 roku Gmina Starogard Gdański nie osiągnęła dochodów z powyższych tytułów.

Gmina Starogard Gdański nie posiada miejscowości, której nadano status obszaru ochrony uzdrowiskowej na zasadach określonych w ustawie z dnia 28 lipca 2005 r. o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1301).

Gmina Starogard Gdański nie została zaliczona do miejscowości spełniającej kryteria określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie warunków, jakie powinna spełniać miejscowość, w której można pobierać opłatę miejscową (Dz. U. 2007 r. Nr 249, poz. 1851).

3.2.7. Opłata targowa

W roku 2023 Gmina Starogard Gdański nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty targowej (nie wprowadzono opłaty).

3.2.8. Opłata od posiadania psów

Rada Gminy Starogard Gdański nie wprowadziła opłaty od posiadania psów i nie osiągnęła dochodów z tytułu tej opłaty w roku 2023.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów

Rada Gminy Starogard Gdański wprowadziła pobór podatków i opłat w formie inkasa uchwałą Nr XXXVII/398/2013 z dnia 24 października 2013 roku w sprawie zarządzenia poboru podatku



od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego oraz opłaty targowej w drodze i inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso. W uchwale określono inkasentów podatków (sołtysi).

Powyższa uchwała określiła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 3% pobranych podatków oraz 30% pobranej opłaty targowej (w roku 2023 nie pobierano opłaty targowej).

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I kwartale roku 2023 przez inkasentów podatków – sołtysów wsi: Barchnowy, Brzeźno Wielkie, Ciecholewy, Dąbrówka, Jabłowo, Janin, Janowo, Klonówka, Kokoszkowy, Kolincz, Koteże, Krąg.

Na podstawie dowodów wpłaty podatków wystawionych przez inkasentów oraz kasowych dowodów wpłaty potwierdzających rozliczenie pobranych podatków przez inkasentów ustalono, że:

- wpłaty podatków dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariuszy przychodowych, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- Rada Gminy Starogard nie określiła terminu rozliczenia pobranych podatków – zachowano termin określony przepisami ustawy Ordynacja podatkowa; nie wystąpiły przypadki nieterminowych wpłat pobranych przez inkasentów należności podatkowych;
- inkasenci prawidłowo rozliczyli pobrane należności podatkowe;
- wynagrodzenia inkasentów za I kwartał 2023 wypłacono w prawidłowych kwotach (wynagrodzenia wypłacono na podstawie listy płac nr 7 z 22.03.2023 r.).

3.2.10. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, oddane do użytkowania w 2022 roku, zostały w 2023 roku, objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień o zakończeniu budowy lub pozwoleń na użytkowanie, które wpływały do Urzędu Gminy Starogard Gdański od Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Starogardzkim ustalono, że w roku 2022 zakończono budowę bądź wydano pozwolenie na użytkowanie 164 budynków lub obiektów budowlanych; kontrolą objęto 21 budynków lub obiektów budowlanych – ujęte w zawiadomieniach sporządzonych w styczniu 2022 roku);
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto wpisy do ewidencji dotyczące przedsiębiorców o numerach REGON: 524070354, 524765560, 524393583, 524093496, 524713510, 524606731, 220955131, 524028850, 524072057, 524359600,



524776321, 220945701, 524725424, – 13 spośród 40 wpisów wykazu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej uzyskanego przy zastosowaniu filtru - rozpoczęcie działalności gospodarczej na terenie Gminy Starogard Gdański w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r; wybrano wpisy dotyczące przedsiębiorców rozpoczynających działalność gospodarczą w I kwartale 2023r.);

- ❖ czy opodatkowano odpowiednim podatkiem nieruchomości stanowiące własność gminy, oddane w dzierżawę lub najem w roku 2023 r. (kontrolą objęto nieruchomości oddane w dzierżawę ujęte w wykazie umów najmu lub dzierżawy zawartych w roku 2023 sporządzonym przez Inspektora ds. gospodarki mieniem komunalnym, Panią Annę Słomińską (zawarto w aktach roboczych kontroli – *poz. III/3 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli*) - nieruchomości będące przedmiotem 8 umów dzierżawy, to jest wszystkich umów dzierżawy lub najmu zawartych w roku 2023.
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2023 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto pojazdy podlegające opodatkowaniu, ujęte w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Starogardzie Gdańskim za okres od 01.04.2023 r. do 30.06.2023 r. (sprawdzono 24 spośród 118 środków transportu nabytych i zarejestrowanych przez mieszkańców gminy w roku 2023 r.).

W wyniku kontroli, ustalono, że przestrzegano zasady powszechności opodatkowania.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna

W roku 2023 Wójt Gminy Starogard Gdański wydał 8 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej lub umorzenia odsetek od zaległości podatkowych (w tym 2 odmowne), Wójt Gminy Starogard Gdański nie wydawał w roku 2023 decyzji w sprawie rozłożenia podatku na raty lub odroczenia terminu płatności podatków.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej oraz decyzję w sprawie rozłożenia należności podatkowej na raty wydano po zebraniu materiału dowodowego,
- ❖ w wydanych decyzjach zawarto uzasadnienie faktyczne i prawne,
- ❖ wydając decyzje zachowano terminy załatwiania spraw określone przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.



Ulgi wynikające z ustawy o podatku rolnym

W roku 2023 Wójt Gminy Starogard Gdański wydał 12 decyzji dotyczących ulg podatkowych wynikających z ustawy o podatku rolnym (w tym: 11 dotyczących zwolnienia gruntów nabytych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, 1 dotyczącą ulgi inwestycyjnej).

Kontrolą objęto wszystkie decyzje wydane w roku 2023.

Ustalono, że:

- ulgi zostały udzielone na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osób fizycznych, będącymi dla kupujących osobami obcymi w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnie powiększonych gospodarstw nie przekraczały 100 ha,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie
- ulgę inwestycyjną przyznano w wysokości 25% nakładów udokumentowanych fakturami; ulgę przyznano na okres do 15 lat.

3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących:

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych),
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności),

wykazanych w sprawozdaniach Rb-27S oraz „Rb-PDP” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

W wyniku kontroli, stwierdzono prawidłowe wykazanie danych zawartych w w/w sprawozdaniach, to jest:

- skutki obniżenia górnych stawek podatkowych wyniosły ogółem kwotę 3.043.116,94 zł (z czego: podatek od nieruchomości – 2.493.674,23 zł, podatek od środków transportowych – 549.442,71 zł); wykazane kwoty wynikają z zestawień podstaw opodatkowania nieruchomości za poszczególne okresy sprawozdawcze 2023r. wygenerowanych z ewidencji podatkowej (wydruki z programu Pogrun+ firmy Radix) oraz zestawień środków transportowych za

4/1

22 Jan

poszczególne okresy sprawozdawcze (baza/ewidencja środków transportowych w posiadaniu podatników – wydruki z programu POST+ firmy Radix),

- skutki ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) wyniosły ogółem kwotę 78.224,59 zł (w całości podatek od nieruchomości) – nieruchomości zwolnione uchwałami Rady Gminy Starogard Gdański: Nr XL/378/2017 z dnia 28.09.2017r. (ze późniejszą zmianą), Nr L/606/2022 z dnia 27.10.2022 r. (z zwolnień korzystało 3 podatników o numerach kont: 09-00004763, 03-00000105, 03-0000044; weryfikacji poddano dane dotyczące zwolnionych nieruchomości wszystkich w/w podatników);

- skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa wyniosły 1.118.415,70 zł – w całości umorzenia podatku od nieruchomości (kwoty wynikają z decyzji Wójta Gminy Starogard wydanych w roku 2023 w powyższym zakresie).

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich

Rada Gminy Starogard Gdański nie podjęła uchwały wprowadzającej opłaty adiacenckie w związku z czym nie uzyskano dochodów z tego tytułu.

Informację pisemną w sprawie niepodjęcia uchwały wprowadzającej opłatę adiacencką złożyła Naczelnik Wydziału planowania przestrzennego i nieruchomości, Pani Izabela Lewy.

(informację zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/4 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**)

Jak wynika z w/w informacji, analiza dotyczącej zasadności podjęcia uchwały w sprawie opłaty adiacenckiej została ostatni raz (przed dniem kontroli, to jest 06.05.2024 r.) przedstawiona Komisji Budżetowej Rady Gminy Starogard Gdański w dniu 23.02.2023r. i została negatywnie oceniona na posiedzeniu w/w Komisji.

3.2.14. Opłata planistyczna

Jak wynika z pisemnych informacji przedstawionych przez Inspektora ds. gospodarki mieniem komunalnym Panią Annę Słomińską (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/5 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**) na terenie Gminy Starogard Gdański w roku 2023 obowiązywały 22 uchwały dotyczących ustalenia lub zmiany miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do których, na dzień 01.01.2023 r. nie minął okres 5 lat od dnia wejścia tych uchwał w życie.

W roku 2023 miało miejsce 89 transakcji zbycia nieruchomości położonych na obszarach objętych tymi planami.



W 87 przypadkach zbycia nieruchomości nie zachodziły przesłanki do ustalenia opłaty planistycznej z powodów:

- zbycia w drodze darowizny lub umowy o podział majątku bez wzajemnych dopłat – 22 przypadki,
- braku zmiany przeznaczenia nieruchomości w stosunku do planu uprzednio obowiązującego – 39 przypadków,
- zerowej stawki opłaty – 20 przypadków,
- stwierdzenia braku wzrostu wartości nieruchomości po sporządzeniu operatów szacunkowych – 6 przypadków.

W przypadku 2 umów sprzedaży nieruchomości zawartych w roku 2023 r. wydano decyzje określające opłatę „planistyczną”. Ponadto wydano w roku 2023 decyzje określające opłatę w odniesieniu do 2 nieruchomości zbytych przed rokiem 2023.

Łącznie w roku 2023 Wójt Gminy Starogard Gdański wydał 4 decyzje określające opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem lub zmianą miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego:

- decyzja nr PPN.6725.1.2023 z 04.10.2023r. (opłata 2.510,00 zł w związku z zbyciem działki nr 38/20 obręb Koteże na podstawie Rep. Nr 14307/2022 z 25.11.2022 r.; postępowanie wszczęte 27.06.2023 r.);
- decyzja nr PPN.6725.6.2023 z 04.10.2023 r. (opłata 2.321,00 zł w związku z zbyciem działki nr 105/3 obręb Kokoszkowy na podstawie Rep. Nr 3769/2021 z 06.10.2021 r; postępowanie wszczęte 27.07.2023 r.);
- decyzja nr PPN.6725.5.2023 z 04.10.2023 r. (opłata 12.926,00 zł w związku z zbyciem działki nr 75/36 obręb Rokocin na podstawie Rep. Nr 1177/2023 z 08.02.2023 r; postępowanie wszczęte 27.06.2023 r.);
- decyzja nr PPN.6725.7.2023 z 12.12.2023 r. (opłata 20.675,00 zł w związku z zbyciem działki nr 7/6 obręb Dąbrówka na podstawie Rep. Nr 1944/2023 z 06.04.2023 r; postępowanie wszczęte 27.09.2023 r.; decyzja doręczona stronie w dniu 11.03.2024 r. – odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku w dniu 13.03.2024 r.).

W wyniku kontroli wszystkich w/w decyzji ustalono, że:

- opłaty ustalono prawidłowo z zastosowaniem stawek opłaty wynikających z właściwych dla położenia nieruchomości planów zagospodarowania przestrzennego i wzrostu wartości nieruchomości (w związku z wejściem w życie planów zagospodarowania przestrzennego) określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych,



- w wydanych decyzjach nie określono terminu wniesienia opłat.

3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2019 Gmina Starogard Gdański nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty eksploatacyjnej (na terenie gminy nie funkcjonowały w roku 2023 podmioty zobowiązane do wniesienia opłaty).

W sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planów dochodów jednostki samorządu terytorialnego w rozdziale 75618 – „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej” wykazano należności w kwocie 15.383,40 zł – kwota wynikająca z decyzji Dyrektora Okręgowego Urzędu Górniczego w Gdańsku nr GDA.543.15.2016.AK z 06.04.2018 r. (należna gminie część opłaty podwyższonej za wydobycie kopaliny bez wymaganej koncesji).

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Kontrolą objęto rok 2023.

Obowiązujące w 2023 r. stawki opłaty za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych zostały określone uchwałami Rady Gminy Starogard Gdański:

- nr XVIII/171/20020 z dnia 23 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 10.02.2020 r., Poz. 945; uchwała obowiązywała do 31.07.2023 r.),
- nr LVII/707/20023 z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie ustalenia opłat za zajęcie pasa drogowego dróg gminnych (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 17.07.2023 r., Poz. 3385; uchwała obowiązuje od 01.08.2023 r.).

W powyższych uchwałach określono, między innymi:

- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- stawki za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami ruchu drogowego oraz reklam,
- stawki opłat za zajęcie pasa drogowego na prawach wyłączności.

Ponadto Wójt Gminy Starogard Gdański wydał zarządzenie nr INT/18/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia zasad zajmowania pasa drogowego dróg gminnych wewnętrznych i ustalenia opłat.



W powyższym zarządzeniu określono warunki zajęcia pasa dróg gminnych wewnętrznych (niestanowiących dróg publicznych), w tym: warunki zawierania umów na zajęcie pasa drogowego, stawki opłat, terminy płatności.

W roku 2023 wydano 37 decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych publicznych oraz zawarto 51 umów dotyczących zajęcia pasa drogowego dróg wewnętrznych. Jak wynika z informacji złożonej przez Inspektora ds. inwestycji, Pana Mateusza Formellę, decyzje – zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydawano w odniesieniu do dróg gminnych stanowiących drogi publiczne w rozumieniu ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych.

Powyższą informację wraz z zestawieniem wydanych decyzji i umów zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. nr III/6 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli.**

Kontrolą objęto:

- 12 decyzji – zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dróg gminnych publicznych ujętych w zestawieniu wydanych decyzji (poz. III/6 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli) pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi podzielnymi przez 3,
- 7 umów w sprawie dzierżawy/ zajęcia pasa dróg wewnętrznych – umowy ujęte w wykazie zawartych umów dzierżawy (poz. III/... załącznika nr 2 do protokołu z kontroli) pod pozycjami: 3, 6, 13, 16, 17, 34, 47 (wybrano umowy w których opłatę/czynsz za zajęcie pasa w celu prowadzenia robót lub opłatę/czynsz za umieszczenie urządzeń infrastruktury określono w kwocie wyższej niż 1.000,00 zł).

W wyniku kontroli ustalono:

- opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono w wydanych decyzjach/ zezwoleniach w prawidłowej wysokości;
- decyzje/zezwoleń na zajęcie pasa drogowego wydano na podstawie wniosków spełniających wymogi rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 r. w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz. U. z 2016r. poz. 1264);
- umowy dzierżawy na zajęcie/dzierżawę pasa dróg wewnętrznych zawierano na pisemny wniosek strony po akceptacji (uzyskaniu zgody) zarządcy drogi, co było zgodne z warunkami zawarcia umowy określonymi w zarządzeniu nr INT/18/2020 z dnia 24 lutego 2020 r. w sprawie ustalenia zasad zajmowania pasa drogowego dróg gminnych wewnętrznych i ustalenia opłat; wysokość opłat (czynszu) została ustalona zgodnie z zasadami określonymi w w/w zarządzeniu.



3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Maksymalną liczbę zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasady usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określała w 2023 roku uchwała Rady Gminy Starogard Gdański Nr L/466/2018 z dnia 28 czerwca 2018 w sprawie ustalenia maksymalnej liczby zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Starogard Gdański (publikacja: Dziennik Urzędowy Woj. Pomorskiego z 8 sierpnia 2018 r. Poz. 3235)

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez Inspektora ds. organizacyjno-technicznych, Pana Damiana Plewako (zawarto w aktach roboczych kontroli – **poz. III/7 załącznika nr 2 do protokołu z kontroli**) ustalono, że w roku 2023 na terenie gminy funkcjonowało 39 punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

W 2023 roku Wójt Gminy Starogard Gdański wydał 9 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (bez zezwoleń jednorazowych) dla 3 punktów sprzedaży.

Kontrolą objęto:

- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2023 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz terminowość składania w 2023 roku oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok 2022 (kontroli poddano punkty sprzedaży ujęte w wykazie punktów sprzedaży napojów alkoholowych pod pozycjami oznaczonymi liczbami porządkowymi: 4, 8, 12, 16, 20, 24, 28, 32, 36, 39 – wybrano punkty sprzedaży ujęte pod liczbami porządkowymi podzielonymi przez 4, dodatkowo punkty sprzedaży dla których wydano w roku 2023 zezwolenia),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych - kontrolą objęto wszystkie wydane w 2023 r. zezwolenia (bez zezwoleń jednorazowych).

Ustalono, że:

- ☐ oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni (2022) złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy Starogard Gdański w terminie do 31.01.2023 r.;
- ☐ terminowo wnoszono opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (opłaty wnoszono w prawidłowo ustalonych kwotach);
- ☐ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata lub nie krótszy niż 4 lata w przypadku zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;

RP

z *Starogard*

- ☐ wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust. 5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (do wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy);
- ☐ wydanie zezwolenia, poprzedzone zostały uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Jak wynika z wykazów zaległości (wydruki z ewidencji kont podatników prowadzonej w programie Radix WIP+) na dzień 31.12.2023 r. zaległości z tytułu podatków i opłat wynosiły:

▪ podatek od nieruchomości – łącznie 3.010.635,37 zł (20 osób prawnych i 684 osoby fizyczne), z czego należności roku 2023 - 447 601,00 zł, w tym:

- osoby prawne – kwota 200.800,85 zł (dotyczy 16 osób prawnych, z czego: 1 podatnik z zaległością 125.954,00 zł, 7 podatników z zaległościami w kwotach od 1.703,35 zł do 30.162,00 zł, 1 podatnik z zaległością 212,00 zł, pozostali z zaległościami poniżej 100,00 zł);

- osoby fizyczne – kwota 246.800,15 zł (dotyczy 335 osób fizycznych, z czego: 1 podatnik z zaległością 75.983,00 zł, 21 podatników z zaległością od 1.000,00 zł do 20.000,00 zł, zaległości pozostałych podatników w kwotach od 0,30 zł do 956,00 zł);

▪ podatek rolny – łącznie 147.783,65 zł (3 osoby prawne i 401 osób fizycznych), z czego należności roku 2023 -74.184,13 zł, w tym:

- osoby prawne – kwota 1.804,00 zł (dotyczy 2 osób prawnych, z czego 1 podatnik z zaległością 1.619,00 zł);

- osoby fizyczne – kwota 72.380,13 zł (dotyczy 303 osób fizycznych, z czego: 16 podatników z zaległością od 1.000,00 zł do 11.503,00 zł, zaległości pozostałych podatników w kwotach od 1,00 zł do 801,00 zł);

▪ podatek leśny – łącznie 5.979,84 zł (39 osób fizycznych) z czego należności roku 2023 - 1.111,64 zł - zaległości w kwotach od 1,00 zł do 582,61 zł (z czego zaległości powyżej 100,00 zł dotyczyły 1 podatnika);

▪ podatek od środków transportowych – łącznie 36.822,75 zł (1 osoba prawna i 9 osób fizycznych), z czego należności roku 2023 – 19.490,6 zł, w tym:

- osoba prawna – kwota 5.947,00 zł;

- osoby fizyczne – kwota 13.543,60 zł (dotyczy 8 osób fizycznych - zaległości od 24,00 zł do 3.077,60 zł);

Wk

2 Jan

W roku 2023 w imieniu organu podatkowego Gminy Starogard Gdański wystawiono 518 upomnień oraz 45 tytułów wykonawczych.

Kontrola windykacji należności z tytułu podatków i opłat dotyczyła 21 podatników, w tym:

- podatek od nieruchomości – 7 podatników posiadających najwyższe zadłużenie na dzień 31.12.2023 r. z tytułu należności podatkowych roku 2023;
- podatek rolny – 7 podatników posiadających najwyższe zadłużenie na dzień 31.12.2023 r. z tytułu należności podatkowych roku 2023;
- podatek leśny – 1 podatnik (podatnik z zaległością dotyczącą należności roku 2023 w kwocie powyżej 100,00 zł);
- podatek od środków transportowych – 6 podatników posiadających zadłużenie na dzień 31.12.2023 r. z tytułu należności podatkowych roku 2023 w kwotach przekraczających 1.000,00 zł.

Wyniki kontroli przedstawiono w tabelach zawartych poniżej.

Podatek od nieruchomości

Podatnik (nr konta, stan zaległości *)	Zaległość dotycząca roku 2023 r.	Wyslane upomnienia	Wystawione tytuły wykonawcze	Inne działania windykacyjne	Uwagi
03-00000053 (zaległość: 1 102 885,00zł)	125 954,00 zł w tym: I rata – 10 497,00zł II rata – 10 497,00zł III rata – 10 496,00zł IV rata – 10 496,00zł V rata – 10 496,00zł VI rata – 10 496,00zł VII rata – 10 496,00zł VIII rata – 10 496,00zł IX rata – 10 496,00zł X rata – 10 496,00zł XI rata – 10 496,00zł XII rata – 10 496,00zł	Upomnienie nr FIN.3162.2.15.2 023.MŁ z dnia 27.12.2023 (dotyczy: I-XII raty 2023r.)	Tytuł wykonawczy nr TW.3160.1.130.202 4 z dnia 08.02.2024r. (dotyczy: I-XII raty 2023r.)		
09-00003879 (zaległość 143 933,00zł)	75 983,00 zł w tym: I rata – 18 997,00zł II rata – 18 996,00zł III rata – 18 995,00zł IV rata – 18 995,00zł				Organ podatkowy nie podjął czynności egzekucyjnych, ponieważ toczyło się postępowanie w sprawie zmiany wysokości podatku za 2023r. Podatnik 17.03.2023r. złożył korektę podatku od nieruchomości, rozstrzygnięcie w

					sprawie zmiany wysokości podatku nastąpiło w dniu 05.04.2024r., organ podatkowy wydał decyzję nr 38/2024.
09-00002075 (zaległość: 37 031,00zł)	37 031,00 zł w tym: I rata – 9 258,00zł II rata – 9 258,00zł III rata – 9 258,00zł IV rata – 9 257,00zł	Upomnienie nr FIN.3162.1.115. 2023.MŁ z dnia 27.04.2023 (dotyczy: I raty 2023r.) Upomnienie nr FIN.3162.1.419. 2023 z dnia 26.06.2023 (dotyczy: I-II raty 2023r.) Upomnienie nr FIN.3162.1.725. 2023 z dnia 25.10.2023 (dotyczy: I-III raty 2023r.) Upomnienie nr FIN.3162.1.1197 .2023 z dnia 19.12.2023 (dotyczy: IV raty 2023r.)	Tytuł wykonawczy nr TW.3160.1.227.202 3 z dnia 06.12.2023r. (dotyczy: I-III raty 2023r.) Tytuł wykonawczy nr TW.3160.1.132.202 4 z dnia 05.04.2024r. (dotyczy: IV raty 2023r.)	Działania informacyjne: wysłano 4 wiadomości sms -sms wysłano dnia 06.04.2023 (dotyczy: I raty 2023r) -sms wysłano dnia 12.06.2023 (dotyczy: I-II raty 2023) - sms wysłano dnia 05.10.2023r. (dotyczy: I-III raty 2023) - sms wysłano dnia 01.12.2023r. (dotyczy: I-IV raty 2023r)	Dnia 04.01.2024r. Urząd Skarbowy przekazał na konto Urzędu Gminy zaległości objęte tytułem wykonawczym nr TW.3160.1.227.202 3 z dnia 06.12.2023r. Na dzień 18.04.2024r. zaległości podatnika wynosi 9257,00zł tj. IV rata 2023r.
03-00000047 (zaległość: 417 741,11zł)	30 162,00 zł w tym: I rata – 2 514,00zł II rata – 2 514,00zł III rata – 2 514,00zł IV rata – 2 514,00zł V rata – 2 514,00zł VI rata – 2 514,00zł VII rata – 2 513,00zł VIII rata – 2 513,00zł IX rata – 2 513,00zł X rata – 2 513,00zł XI rata – 2 513,00zł XII rata – 2 513,00zł	Upomnienie nr TW.3162.2.23.20 23.MŁ z dnia 27.12.2023 (dotyczy: I-XII raty 2023r.)			Podatnik miał wielokrotnie przeprowadzane licytacje nieruchomości, które okazały się bezskuteczne. Ostatnia licytacja odbyła się w 02.09.2022r., gdzie Sąd Rejonowy w Starogardzie Gd. udzielił przybicia rzeczowej nieruchomości. 20 października 2023r. organ podatkowy otrzymał pismo wraz z postanowieniem z

1/11.

20 Jan

					w/w Sądzie, informujące o wygaśnięciu skutków przybicia w związku z nie wypełnieniem warunków licytacyjnych. Organ podatkowy jest w stałym kontakcie w Komornikiem Sądowym.
03-00000145 (zaległość 23 063,00zł)	23 063,00 zł w tym: IV rata – 274,00zł V rata – 2 849,00zł VI rata – 2 848,00zł VII rata – 2 848,00zł VIII rata – 2 848,00zł IX rata – 2 849,00zł X rata – 2 849,00zł XI rata – 2 849,00zł XII rata – 2 849,00zł	Upomnienie nr TW.3162.1.14.20 23.MŁ z dnia 31.10.2023 (dotyczy: V-X raty 2023r.)			W 2024r. na poczet podatku od nieruchomości podatnik dokonał trzech wpłat: - dnia 23.01.2024r. wpłacono na należność główną 5 150,00zł - dnia 19.02.2024r. wpłacono na należność główną 5 244,00zł - dnia 09.04.2024r. wpłacono na należność główną 12 637,00zł Po zaksięgowaniu w/w wpłat zaległość podatnika wynosi 12,00zł tj. XII rata 2023r.
09-00003172 (zaległość 247 804,28zł)	19 018,00 zł w tym: I rata – 4 755,00zł II rata – 4 755,00zł III rata – 4 755,00zł IV rata – 4 753,00zł	Upomnienie nr TW.3162.1.826.2 023.MŁ z dnia 03.11.2023(dotyczy: I-III raty 2023r.) Upomnienie nr TW.3162.1.1422. 2023.MŁ z dnia 27.12.2023(dotyczy: I-IV raty 2023r.)	Tytuł wykonawczy nr TW.3160.1.117.202 4 z dnia 06.02.2024r. (dotyczy: I-IV raty 2023r.)		W 2023r. odbyły się dwie licytacje nieruchomości w dniach: 26.04.2023r. oraz 14.09.2023r. Organ podatkowy zgłosił na każdą z licytacji zaległości podatnika.

Uli

2 Jan