

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Suchy Dąb w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie, ul. Gdańska 17, 83-022 Suchy Dąb przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Suchy Dąb 2009

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1.Dane ogólne

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.2.Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

1.1.3.Kierownictwo jednostki

1.2.Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne jednostki

1.2.1.Statut Gminy

1.2.2.Regulamin organizacyjny urzędu

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

1.2.4.Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów

1.2.5.Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

1.2.6.Jednostki pomocnicze gminy

1.2.7.Gminne jednostki organizacyjne

1.2.8.Pełnomocnictwa

1.3.Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1.Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy

1.3.2.Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu

1.3.3.Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

1.3.4.Oświadczenia o stanie majątkowym

1.3.5.Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

1.3.6.Audyt wewnętrzny

1.4.Prowadzone kontrole zewnętrzne

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1.Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1.Gospodarka kasowa

2.1.2.Usługa bankowa

2.2.Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1.Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

2.2.2.Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

2.3.Rozrachunki i roszczenia

2.3.1.Rodzaje rozrachunków

2.3.2.Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania

2.3.8. Wydatki niewygasające

2.4. Inwentaryzacja należności

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

2.5.2. Pożyczki

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.3. Dochody z majątku

3.2. Przychody budżetowe

3.3. Wydatki budżetowe

3.3.1. Wydatki bieżące

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.4. Rozchody budżetowe

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

4.1.2. Obrót nieruchomościami

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1.Środki trwałe

4.2.2.Wartości niematerialne i prawne

4.2.3.Długoterminowe aktywa finansowe

4.2.4.Materiały

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE NA PODSTAWIE POROZUMIEŃ

5.1.Dotacje otrzymane przez gminę w związku z realizacją zadań zleconych

5.1.1.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

5.1.2.Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy

5.2.Prawidłowość wykorzystania dotacji

5.3.Środki na realizację porozumień

VI. ROZLICZENIA

6.1.Jednostki budżetowe

6.2.Zakłady budżetowe

6.3.Gospodarstwa pomocnicze

6.4.Rachunki dochodów własnych

6.5.Samorządowe osoby prawne

6.6.Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej

6.7. Pozostałe komunalne osoby prawne

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ BUDŻETOWA

7.1.Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

7.2.Sprawozdawczość budżetowa

Wykaz załączników

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

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1.Dane ogólne.

1.1.1.Dane ogólne dotyczące kontroli.

1.1.1.1.Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Gminy Suchy Dąb w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

- Jarosław Gajos – upoważnienie nr 83/08 z dnia 12 sierpnia 2008 r.
- Barbara Bielińska – upoważnienie nr 84/08 z dnia 12 sierpnia 2008 r., przedłużenie do niniejszego upoważnienia z dnia 04 grudnia 2008r.
- Krzysztof Leszkowski – upoważnienie nr 108/08 z dnia 04 grudnia 2008r.
- Magdalena Drożdżik – upoważnienie nr 111/08 z dnia 02 stycznia 2009r.

1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2004 r. do 31 grudnia 2007 r.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 01 września 2008 r. do 16 stycznia 2009 r., z przerwami w dniach:

- Jarosław Gajos: 15-19.09, 06.10, 09.12-31.12.2008r.;
- Barbara Bielińska: 15-19.09, 06-10.10.2008r., 18.11- 28.11.2008r., 09.12-10.12.2008r.;
- Krzysztof Leszkowski: 02.01.2009r.,

1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy w Suchym Dębnie ul. Gdańska 17, 83-022 Suchy Dąb.

1.1.3. Kierownictwo jednostki.

1.1.3.1.Funkcję Wójta Gminy Suchy Dąb pełni Pan Sławomir Kaźmierski. W 2006 roku wybrany został w wyniku wyborów bezpośrednich na kadencję 2006-2010 (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Dębnie z dnia 27.11.2006 roku). Objęcie obowiązków nastąpiło dnia 06.12.2006r. po złożeniu ślubowania, podczas II sesji Rady Gminy Suchy Dąb. W latach 2002-2006 funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Tadeusz Kalinowski wybrany na stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się dnia 27 października 2002 r. (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Dębnie z dnia 31.10.2002 roku).

Funkcję zastępcy Wójta pełnili:

- pani Aleksandra Matusz od dnia 15 listopada 2002 roku – Zarządzenie Nr 1/2002 Wójta Gminy z dnia 14.11.2002r - do dnia 01 marca 2007 roku – Zarządzenie Nr 12/07 Wójta Gminy z dnia 01.03.2007 roku.
- pani Zdzisława Zawisza od dnia 15 marca 2007 roku powołana na stanowisko Zarządzeniem Nr 14/07 Wójta Gminy z dnia 15 marca 2007r.

W okresie od dnia 01 marca 2007r. do dnia 15 marca 2007r. stanowisko zastępcy Wójta Gminy pozostało nieobsadzone.

1.1.3.2. Przewodniczącym Rady Gminy w kadencji 2002 – 2006 był Pan Czesław Zięba, który został wybrany do pełnienia tej funkcji uchwałą Nr I/1/2002 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2002r. Dnia 19 lipca 2003r. nastąpiło wygaśnięcie mandatu radnego Pana Czesława Zięby, co stwierdzono uchwałą nr VII/40/2003 Rady Gminy z dnia 28 sierpnia 2003r. W wyniku nowych wyborów funkcję Przewodniczącego Rady powierzono, pełniącej wówczas funkcję wiceprzewodniczącej, pani Krystynie Buckiej, co stwierdza Uchwała nr X/61/2003 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 2 grudnia 2003r.

Funkcję wiceprzewodniczących pełnili pani Krystyna Bucka (do dnia 2 grudnia 2003r.) oraz pan Marek Grabarek wybrani na stanowisko uchwałą nr I/2/2002 z dnia 14 listopada 2002r.

Na okres kadencji 2006 – 2010 Przewodniczącym Rady Gminy wybrany został Pan Jarosław Dutkowski, uchwałą Nr I/1/06 Rady Gminy z dnia 24 listopada 2006r. Funkcję wiceprzewodniczącego pełni Pani Krystyna Bucka wybrana na stanowisko uchwałą nr I/3/06 z dnia 24 listopada 2006r.

1.1.3.3. Skarbnikiem Gminy od dnia 1 września 2003r. jest Pani Barbra Kamińska powołana na stanowisko uchwałą Rady Gminy nr VII/46/2003 z dnia 28 sierpnia 2003 roku.

1.1.3.4. Funkcję sekretarza pełni nieprzerwanie od dnia 1 kwietnia 1999r. Pani Aleksandra Matusz powołana na stanowisko uchwałą nr V/46/99 Rady Gminy z dnia 30 marca 1999r.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne.

1.2.1. Statut Gminy.

Organizację wewnętrzną, zakres działania i tryb pracy organów Gminy określa Statut Gminy Suchy Dąb, wprowadzony w życie uchwałą Nr III/14/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku (Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 2003r. Nr 132, poz.2338).

Statut zawiera zapisy dotyczące: postanowień ogólnych, Sołectw – jednostek pomocniczych, Rady Gminy, Komisji Rady Gminy, Wójta Gminy.

W Statucie nie określono stanowisk pracy dla pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy na podstawie powołania tj. sekretarz gminy, skarbnik gminy, mianowania i

umowy o pracę. Nie określono także organów lub osób właściwych do nawiązania stosunku pracy na podstawie wyboru, powołania oraz rodzaju aktu i trybu jego wydania.

W sprawie zasad i trybów ogłaszania aktów prawa miejscowego odwołano się w §34 Statutu do Ustawy z dnia 20 lipca 2000r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych.

W §15 pkt 4 Statutu określono zasady dostępu i korzystania przez obywateli z dokumentów organów gminy.

Załącznik nr 2 do Statutu stanowi wykaz gminnych jednostek organizacyjnych. Załącznik ten nie został zaktualizowany do sytuacji, jaka zaistniała od dnia 1 września 2006r. w związku z podjęciem przez Radę Gminy uchwały nr XXVII/191/06 z dnia 28 kwietnia 2006r. w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Suchym Dębnie.

1.2.2. Regulamin organizacyjny.

W Urzędzie Gminy obowiązuje Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2002 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Do dnia kontroli do ww. zarządzenia nie wprowadzano zmian.

W Regulaminie określono m.in.: organizację urzędu, zadania Wójta, zastępcy Wójta, sekretarza, skarbnika, zadania wspólne urzędu, zakresy działań Referatów i samodzielnych stanowisk, zasady podpisywania dokumentów, zasady organizacji i porządku pracy w urzędzie, tryb tworzenia aktów prawnych, tryb załatwiania spraw, kontrolę zewnętrzną i wewnętrzną.

W trakcie kontroli ustalono, że zapis §37 pkt 2 Regulaminu stwierdzający, iż zasady oceny skarbnika oraz sekretarza określono w Statucie Gminy, nie ma swojego odniesienia.

Regulacje dotyczące kontroli wewnętrznej ujęto w rozdz. XIII Regulaminu.

Kontrolę wewnętrzną w Urzędzie sprawuje Wójt, Sekretarz i Skarbnik.

Kontrolą w gminnych jednostkach organizacyjnych zarządza Wójt. Kontrolę wykonuje Sekretarz, Skarbnik lub inni wyznaczeni przez Wójta pracownicy Urzędu na podstawie pisemnego upoważnienia.

Załącznikiem do regulaminu jest schemat organizacyjny Urzędu Gminy.

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

Przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości wprowadzono:

- zarządzeniem nr 159/2005 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości,

- zarządzeniem nr 1/2006 Wójta Gminy z dnia 7 grudnia 2006r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zarządzeniem nr 15/2007 Wójta Gminy z dnia 21 marca 2007r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zarządzeniem nr 26/2007 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2007r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- zarządzeniem nr 83/08 Wójta Gminy z dnia 14 sierpnia 2008r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.
- zarządzeniem nr 100/08 Wójta Gminy z dnia 9 października 2008r. zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono:

- ogólne zasady rachunkowości określające m. innymi: rok obrotowy, okresy sprawozdawcze, zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zasady ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, kosztów,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych i ustalenia wyniku finansowego,
- plan kont dla Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej, plan kont dla budżetu Gminy, wykaz kont pozabilansowych oraz zasady klasyfikacji zdarzeń, plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych j.s.t.,
- opis systemu informatycznego w tym: wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera.

Załącznik nr 6 do zarządzenia nr 159/2005 z dnia 30 września 2005r. stanowi wykaz osób upoważnionych do dysponowania składnikami majątkowymi w Urzędzie Gminy. Załącznik zmieniono Zarządzeniem nr 1/2006 Wójta z dnia 7 grudnia 2006r., Zarządzeniem nr 15/2007 Wójta Gminy z dnia 21 marca 2007r.

Zarządzenie nr 83/08 Wójta Gminy z dnia 14 sierpnia 2008r. dostosowało obowiązujący w Gminie zasady rachunkowości oraz plan kont do obowiązujących przepisów prawnych.

Stwierdzono, iż:

- wydruk zestawienia kont syntetycznych dla Urzędu, jako jednostki (FKJ) na dzień 31.12.2007r. zawiera konta o numerach:
 - 134 - kredyty bankowe (konto nieaktywne)
 - 224 – rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych

- 980 – plan finansowy wydatków – (konto wykazywało obroty Wn i Ma oraz saldo Wn),

których nie wyszczególniono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 159/2005 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r. Konta 224 i 980 wprowadzono zarządzeniem nr 83/08 Wójta Gminy z dnia 14 sierpnia 2008r.

- nie prowadzono ewidencji operacji na kontach 991 i 992 przewidzianych do stosowania w zakładowym planie kont. Wyjaśnienie w ww. sprawie stanowi **załącznik nr I/1** do protokołu.

1.2.3.1. Instrukcja inwentaryzacyjna.

Zasady, rodzaje i tryb inwentaryzacji rzeczowych składników majątku w Urzędzie Gminy Suchy Dąb określono w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 4 do zarządzenia nr 159/2005 z dnia 30 września 2005.

Ww. instrukcja inwentaryzacyjna określa:

- cel i zadania inwentaryzacji,
- zasady i rodzaje inwentaryzacji,
- metody inwentaryzacji,
- termin inwentaryzacji środków trwałych, w instrukcji nie określono terminów inwentaryzacji pozostałych środków trwałych,
- czynności przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji, powołanie komisji inwentaryzacyjnej,
- zasady wyceny inwentaryzacji,
- zasady rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych.

1.2.3.2. Instrukcja kasowa.

Zasady gospodarki kasowej określono w Załączniku nr 5 do Zarządzenia Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Zarządzeniem nr 26/2007 Wójta Gminy z dnia 30 maja 2007r. wprowadzono zmiany do instrukcji kasowej.

1.2.3.3. Instrukcja druków ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania określono w rozdz. VI instrukcji kasowej, która stanowi załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku.

W trakcie kontroli tj. dnia 23 września 2008r. Wójt Gminy wprowadził Zarządzeniem nr 94/08 instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Informacja w sprawie zabezpieczenia dostępu do komputera stanowi **załącznik nr I/2** do niniejszego protokołu.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Zarządzeniem nr 9/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. Wójt Gminy wprowadził instrukcję wewnętrzną w sprawie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie i jednostkach podległych Gminie Suchy Dąb. Instrukcja stanowi załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

Instrukcja określa rodzaje dokumentów, obieg dokumentów, kontrolę dowodów księgowych, terminarz obiegu dokumentów księgowych oraz wykaz komórek organizacyjnych i samodzielnych stanowisk pracy biorących udział w obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych.

Stwierdzono, iż:

- w instrukcji nie określono imiennie osób upoważnionych do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- tabela nr 3 do instrukcji zawiera wykaz podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty. Podpisy nie zostały zaktualizowane od dnia 30.12.2002r. do chwili zakończenia niniejszej kontroli, pomimo iż zmieniły się osoby upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty. Wyjaśnienie złożyła p. Skarbnik Barbara Kamińska, stanowi **załącznik nr I/6** do niniejszego protokołu,
- brak potwierdzenia zapoznania pracowników z przepisami instrukcji.

1.2.6. Jednostki pomocnicze Gminy.

Na terenie Gminy Suchy Dąb występuje 8 sołectw: Grabiny Zameczek, Koźliny, Krzywe Koło, Osice, Ostrowite, Steblewo, Suchy Dąb, Wróblewo.

Regulacje dotyczące jednostek pomocniczych zawarto w:

- w uchwale nr III/15/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Suchy Dąb,
- w uchwale nr III/16/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Grabiny-Zameczek,

- w uchwale nr III/17/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Krzywe Koło,
- w uchwale nr III/18/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Steblewo,
- w uchwale nr III/19/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Koźliny,
- w uchwale nr III/20/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Wróblewo,
- w uchwale nr III/21/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Osice,
- w uchwale nr III/22/98 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29.12.1998r. w sprawie uchwalenia Statutu Sołectwa Ostrowite.

W ww. statutach nie ujęto zakresu i form kontroli organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.

Gmina wykonuje swoje zadania poprzez Urząd Gminy w Suchym Dębnie oraz niżej wymienione jednostki organizacyjne:

1. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
2. Zespół Szkół w Suchym Dębnie,
3. Szkołę Podstawową w Koźlinach,
4. Szkołę Podstawową im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Grabinach Zameczku.

Na terenie gminy funkcjonuje także instytucja kultury – Gminna Biblioteka Publiczna w Suchym Dębnie. Do dnia 1 września 2002r. (tj. do dnia wejścia w życie uchwały nr XXVII/178/2002 Rady Gminy z dnia 17 kwietnia 2002r. w sprawie przekształcenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie oraz zmiany statutu a także uchwały nr XXVIII/183/2002 Rady Gminy dnia 28 czerwca 2002r. w sprawie zmiany uchwały o przekształceniu Gminnej Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie oraz zmiany statutu) ww. jednostka organizacyjna działała w formie jednostki budżetowej.

Wszystkie jednostki organizacyjne posiadają statuty, w których określono cele, zadania i zakres ich działania.

Szczegółowy wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami ich powołania zawarto w danych organizacyjnych Gminy Suchy Dąb, stanowiących **załącznik nr I/3** do niniejszego protokołu kontroli.

Ponadto, na terenie Gminy Suchy Dąb prowadzony jest Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej. Podmiotem założycielskim jest Rada Gminy w Suchym Dębnie - Uchwała nr V/42/99 z dnia 30 marca 1999r. w sprawie utworzenia GZOZ w Suchym Dębnie.

Uchwałą nr XXIV/163/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 listopada 2005r. w sprawie zatwierdzenia statutu Gminnego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie oraz regulaminu działalności Rady Społecznej GZOZ w Suchym Dębnie, zatwierdzono statut (załącznik nr 1 do ww. uchwały) oraz regulamin działalności Rady Społecznej (załącznik nr 2 do uchwały). Niniejsza Uchwała uchyliła uchwałę nr VI/49/99 Rady Gminy z dnia 8 czerwca 1999r. w sprawie zatwierdzenia statutu GZOZ w Suchym Dębnie oraz regulaminu działalności Rady Społecznej GZOZ w Suchym Dębnie.

Zgodnie z §2 Statutu GZOZ jest samodzielnym publicznym zakładem opieki zdrowotnej.

Gminny Zakład Opieki Zdrowotnej, jako gminna samorządowa jednostka organizacyjna otrzymał osobowość prawną, co stwierdza Zaświadczenie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 10.08.1999r.

1.2.8. Pełnomocnictwa.

W badanym okresie Kierownikom jednostek organizacyjnych Wójt udzielił pełnomocnictwa na podstawie art. 47 ust.1 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r. Nr 142, poz.1591 z późn. zm.)

Lp.	Nazwa jednostki	Data udzielenia pełnomocnictwa
1.	Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	08.09.2004r. Zarządzenie 104/04 Wójta Gminy z dnia 08.09.2004r.
2.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Koźlinach	08.09.2004r. Zarządzenie nr 101/04 z dnia 08.09.2004r. 01.09.2008r.
3.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Grabinach Zameczku	08.09.2004r. Zarządzenie nr 102/04 Wójta Gminy z dnia 08.09. 2004r.
4.	Dyrektor Szkoły Podstawowej w Suchym Dębnie (szkołę przekształcono w Zespół Szkół w Suchym Dębnie na podstawie Uchwały nr XXVII/191/06 z dnia 28.04.2006r.)	08.09.2004r. do dnia 31.08.2006r.(powierzenie obowiązków Dyrektora do dnia 31.08.2006r. – pismo z dnia 01.09.2001r.) Zarządzenie nr 100/04 z dnia 08.09.2004r.
5.	Dyrektor Gimnazjum w Suchym Dębnie (szkołę przekształcono w Zespół Szkół w Suchym Dębnie na podstawie Uchwały nr XXVII/191/06 z dnia 28.04.2006r.)	08.09.2004r. do dnia 31.08.2006r.(powierzenie obowiązków Dyrektora do dnia 31.08.2006r. – pismo z dnia 01.09.2001r.) Zarządzenie nr 103/04 z dnia 08.09.2004r.
6.	Dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie	08.09.2008r.

Ustalono, że w okresie od dnia 01.09.2006r. (Pismo z dnia 29.06.2006r. o powierzeniu pani Aleksandrze Lewandowskiej z dniem 01.09.2006r. stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół w Suchym Dębnie na czas określony tj. do dnia 31.08.2011r.) do dnia 07.09.2008r. Dyrektor Zespołu Szkół w Suchym Dębnie nie posiadał pełnomocnictwa Wójta Gminy (art.47 ustawy o samorządzie gminnym).

W badanym okresie Burmistrz upoważnił:

Osoba	Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych w sprawie:	Z dnia	Termin ważności
z-ca wójta	-art.39 ust.2 uo sam gminnym, do wydawania i podpisywania w imieniu wójta decyzji w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej.	15.03.2007r.	Do odwołania
p. Danuta Krefta	-ewidencji ludności i dowodów osobistych	01.07.1999r.	Do odwołania
p. Grzegorz Majewski	Nr 8/99 -Do obsługi systemu informatycznego służącego do przetwarzania danych osobowych w zakresie rejestru przedpoborowych i poborowych, rejestru formacji obrony cywilnej, rejestr świadczeń na rzecz obrony	20.09.1999r.	Do dnia zmiany stanowiska lub rozwiązania stosunku pracy
Kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	Nr 10/99- Do obsługi systemu informatycznego służącego do przetwarzania danych osobowych w zakresie rejestru świadczeniobiorców Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	20.09.1999r.	Do dnia zmiany stanowiska lub rozwiązania stosunku pracy
	- art.39 ust.2 usg świadczeń wynikających z ustawy o pomocy społecznej	29.11.1994r.	Do odwołania

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną.

Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Suchy Dąb określają paragrafy od 20 do 24 Statutu Gminy Suchy Dąb.

Skład Komisji Rewizyjnej w kadencji na lata 2002 – 2006 ustalono uchwałą nr I/3/2002 Rady Gminy z dnia 14 listopada 2002 roku.

Skład Komisji Rewizyjnej w kadencji na lata 2006 – 2010 ustalono Uchwałą nr II/4/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 06 grudnia 2006r.

Podstawę działalności kontrolnej Komisji Rewizyjnej w latach 2006 – 2007 stanowiły roczne plany kontroli:

-plan pracy komisji rewizyjnej na 2006r. stanowi załącznik nr 17 do protokołu nr XXVI/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 marca 2006r.

-plan pracy komisji rewizyjnej na 2007r. stanowi załącznik nr 12 do protokołu nr IV/07 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 05 marca 2007r.

Plany pracy Komisji Rewizyjnej nie zostały zatwierdzone przez Radę Gminy Suchy Dąb w drodze uchwały.

Z przedstawionych do kontroli Protokołów z posiedzeń Komisji Rewizyjnej wynika, iż w 2006 roku Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole:

1. kontrola realizacji inwestycji sali sportowej w Suchym Dębnie (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 08.04.2006r.)
2. kontrola księgowości podatkowej –ściągalność zadłużenia z opłat za wodę oraz podatków od nieruchomości i rolnego (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 03.10.2006r.),
3. kontrola inwestycji, modernizacji i rozbudowy Szkoły Podstawowej w Koźlinach (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 17.10.2007r.)

Przyjęty plan pracy komisji Rewizyjnej na 2006r. przewidywał przeprowadzenie w 2006 roku 5-ciu kontroli. W związku z powyższym nie wykonano wszystkich zaplanowanych kontroli.

W 2007 komisja przeprowadziła następujące kontrole:

1. dot. budowy zaplecza socjalnego na stadionie w Suchym Dębnie :
 - wizja lokalna budynku zaplecza socjalnego na stadionie w Suchym Dębnie (załącznik nr 4 do protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 23.03.2007r.), a także (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 08.05.2007r.),
 - weryfikacja dokumentacji dotyczącej budowy zaplecza socjalnego na stadionie w Suchym Dębnie (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 24.04.2007r.),
2. kontrola księgowości podatkowej, kontrola wydatków związanych z ochroną zdrowia (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27.06.2007r.),
3. przeciwdziałanie alkoholizmowi, kontrola przebiegu realizacji budżetu (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27.06.2007r.),
4. kontrola oczyszczalni ścieków w Suchym Dębnie (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 24.09.2007r.),
5. kontrola działalności Ochotniczych Straży Pożarnych na terenie gminy Suchy Dąb (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27.08.2007r.),
6. kontrola działalności Biblioteki Publicznej w Suchym Dębnie na terenie Gminy Suchy Dąb (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 27.08.2007r.),

7. kontrola wstępna inwestycji na wykonawstwo sali gimnastycznej przy Szkole Podstawowej w Koźlinach (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 08.10.2007r.),
8. kontrola inwestycji budowy dróg i chodników na terenie Gminy Suchy Dąb (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 08.10.2007r.),
9. kontrola działalności gminnej organizacji – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 29.10.2007r.),
10. kontrola działalności gminnej jednostki organizacyjnej – Zespół Szkół w Suchym Dębnie (protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 19.11.2007r.).

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu.

W §11 Regulaminu organizacyjnego, stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2001r., określono zadania Skarbnika Gminy zapisano Do zadań Skarbnika Gminy należy w szczególności:

1. zapewnienie realizacji polityki finansowej gminy,
2. wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
3. nadzorowanie prac związanych z opracowaniem i realizacją budżetu Gminy,
4. zapewnienie bieżącej kontroli wykonania budżetu
5. kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstaniem zobowiązań finansowych gminy,
6. zapewnienie sporządzania prawidłowej sprawozdawczości budżetowej.

Ponadto, zgodnie z rozdz. XIII §36 Regulaminu Skarbnik sprawuje kontrolę wewnętrzną w Urzędzie Gminy a także zgodnie z §40 regulaminu przeprowadza kontrolę w gminnych jednostkach organizacyjnych.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Suchy Dąb nie powierzył Skarbnikowi Gminy odpowiedzialności w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym a także dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

W okresie objętym kontrolą Gmina nie posiadała instrukcji postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących

z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu w jednostce kontrolowanej.

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych przez radnych kadencji 2006-2010 oraz osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią **załącznik nr 4/I** do niniejszego protokołu.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.

Procedury wewnętrznej kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Suchy Dąb wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2002 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 02.01.2002r. w sprawie kontroli finansowej.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia określono:

- procedury kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych.
- zasady wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i ponoszonych wydatków,
- sposób wykorzystania wyników kontroli i oceny,
- wykaz osób wg zajmowanego stanowiska upoważnionych do przeprowadzenia kontroli wewnętrznej dokumentów w zakresie realizacji wydatków.

W badanym okresie przeprowadzono kontrolę w następujących jednostkach:

2006 rok

- Notatka służbowa z dnia 19 grudnia 2006r. z kontroli w Gminnej Bibliotece Publicznej w Suchym Dębnie. Notatka została podpisana przez osoby kontrolujące oraz Dyrektora kontrolowanej jednostki. W notatce nie zapisano ile % planowanych w 2006r. wydatków zostało poddanych kontroli. Podano natomiast numery dowodów księgowych i list płac oraz kwoty, które sprawdzono.
- Notatka służbowa z dnia 16 października 2006r. z kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie. Kontrola obejmowała kwoty wydatków dokonanych we wrześniu 2006r.

Notatka służbowa z dnia 16 listopada 2006r. z kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie. Kontrola obejmowała kwoty wydatków dokonanych w październiku 2006r.

Obie notatki zostały podpisane przez Skarbnika oraz kierownika kontrolowanej jednostki. W notatkach nie zapisano ile % planowanych wydatków zostało poddanych kontroli. Podano natomiast kwoty świadczeń, których wydatkowanie sprawdzono.

- Protokół z kontroli finansowej Zespołu Szkół w Suchym Dębnie z dnia 16 listopada 2006r. Kontrolą objęto 5,10% planowanych wydatków,
- Protokół z dnia 16 listopada 2006r. z kontroli finansowej Szkoły Podstawowej w Grabiny – Zameczek. Kontrolą objęto 5,74% planowanych wydatków,
- Notatka służbowa z dnia 08 listopada 2006r. z kontroli finansowej Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Kontrolą objęto 7,76% planowanych wydatków.

Ponadto, w 2007r. dokonano kontroli 7,29% planowanych w 2006r. wydatków w Szkole Podstawowej w Koźlinach, co stwierdzono w protokole z dnia 25 stycznia 2007r.

- Ponieważ w 2006r. nie prowadzono odrębnej księgowości dla poszczególnych jednostek oświatowych, kontrolujący nie byli w stanie sprawdzić czy w Szkole Podstawowej w Grabiny – Zameczek, Zespole Szkół w Suchym Dębnie oraz Szkole Podstawowej w Koźlinach kontroli poddano 5% wydatków. Wyjaśnienie w powyższej sprawie stanowi **załącznik nr 5/I** do protokołu.

2007 rok

- Notatka służbowa z dnia 10 grudnia 2007r. z kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie. Kontrola obejmowała kwoty wydatków dokonanych we wrześniu 2007r.,
- Notatka służbowa z dnia 10 grudnia 2007r. z kontroli w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie. Kontrola obejmowała kwoty wydatków dokonanych w listopadzie 2007r.,
- Notatka służbowa z dnia 17 grudnia 2007r. z kontroli w Gminnej Bibliotece Publicznej w Suchym Dębnie. Notatka została podpisana przez osoby kontrolujące oraz Dyrektora kontrolowanej jednostki. Kontrolą objęto 14% planowanych wydatków,
- Protokół z kontroli finansowej przeprowadzonej dnia 15 października 2007r. w Zespole Szkół w Suchym Dębnie. Kontrolą objęto 5,06% planowanych na 2007r. wydatków. Kontrolujący stwierdził, na podstawie sprawozdania Zespołu Szkół w Suchym Dębnie Rb-28S od początku roku do dnia 31.12.007r., że kontrolą objęto 4,647% wydatków.
- Protokół z kontroli finansowej przeprowadzonej dnia 15 października 2007r. w Szkole Podstawowej w Grabiny – Zameczek. Kontrolą objęto 5,42% planowanych wydatków,
- Notatka służbowa z dnia 17 grudnia 2007r. z kontroli finansowej Urzędu Gminy w Suchym Dębnie. Kontrolą objęto 5,32% planowanych wydatków.

Ponadto, 19 maja 2008r. dokonano kontroli 5,02% planowanych w 2007r. wydatków w Szkole Podstawowej w Koźlinach, co stwierdza Protokół z kontroli finansowej.

W protokołach oraz notatkach służbowych z kontroli jednostek oświaty oraz Urzędu Gminy stwierdzono brak zapisów potwierdzających poddanie kontroli przestrzegania realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Wójt nie upoważnił odrębnym pismem osób przeprowadzających kontrolę 5% wydatków w jednostkach organizacyjnych do dokonania tej czynności. Przy czym, w §40 Regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Suchym Dębnie stanowiącemu załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 8/2002 z dnia 30 grudnia 2002r. zapisano cyt.: „Kontrolą w gminnych jednostkach organizacyjnych zarządza Wójt. Kontrolę wykonuje Sekretarz, Skarbnik lub inni wyznaczeni przez Wójta pracownicy Urzędu na podstawie pisemnego upoważnienia”.

Sporządzone protokoły oraz notatki służbowe podpisane zostały przez kierowników jednostek kontrolowanych oraz osobę kontrolującą i osoby obecne przy kontroli.

1.3.6. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie kontrolowana jednostka nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w Rejestrze Kontroli ustalono, że w okresie od 01 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2007 roku w Urzędzie Gminy Suchy Dąb przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

W 2004 roku:

- Pomorski Urząd Wojewódzki:
 - w okresie od 06.04.2004r. do 23.04.2004r. – rozliczenie dotacji za 2003r.
- Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:
 - w okresie od 23.02.2004r. do 24.06.2004r.- kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych,

W 2005 roku:

- Pomorski Urząd Wojewódzki:
 - w okresie od 11.01.2005r. do 20.01.2005r. – kontrakt wojewódzki za 2005r.

W 2007 roku:

- Pomorski Urząd Wojewódzki:
 - w okresie od 17.01.2005r. do 24.01.2007r. – rozliczenie dotacji na zwrot podatku akcyzowego.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

2.1.1. Gospodarka kasowa.

Kontrolą w zakresie gospodarki kasowej objęto 2007 rok.

W wewnętrznej strukturze organizacyjnej Urzędu Gminy Suchy Dąb przewidziano prowadzenie obsługi kasowej Urzędu w ramach Referatu Budżetu i Podatków.

Zasady gospodarki kasowej ustalono w Instrukcji kasowej zawartej w załączniku nr 5 do Zarządzenia Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

W przedmiotowej instrukcji określono m.in.:

- warunki organizacyjno – techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia oraz transport wartości pieniężnych,
- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe),
- sposób dokumentowania operacji kasowych oraz zasady sporządzania dowodów kasowych,
- gospodarkę drukami ściślego zarachowania,
- terminy przeprowadzania kontroli bieżącej i okresowej oraz inwentaryzacji kasy.

W wyżej wymienionym załączniku do zarządzenia w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości ustalono niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki (pogotowie kasowe) w kwocie 1.000,00 zł. Zapisano również, że pogotowie kasowe pobiera się na początku roku budżetowego z rachunku bankowego subkonta wydatków budżetowych ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej – dział 750 rozdział 75023 § 4210/05.

Zarządzeniem Nr 26/2007 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 maja 2007 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości dokonano zwiększenia kwoty pogotowia kasowego z 1.000,00 zł do 2.000,00 zł.

Kontrolujący na podstawie kontroli raportów kasowych z miesiąca maja (81/07 – 106/07) oraz czerwca (107/07 – 131/07) – 2007 roku nie stwierdzili przypadków przekroczenia wysokości ustalonego pogotowia kasowego (do dnia 30 maja 2007 roku w wysokości 1.000,00 zł; od dnia 31 maja w wysokości 2.000,00 zł). Ustalono ponadto, że raporty kasowe sporządzane były na bieżąco, operacje kasowe dokumentowane są dowodami kasowymi

dopuszczonymi do stosowania, odbiór gotówki z kasy potwierdzony został przez osobę upoważnioną do jej odbioru, wypłaty gotówkowe są udokumentowane dowodami sprawdzonymi pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zatwierdzone zostały do wypłaty przez upoważnionych pracowników, zachowano zgodność zapisów w raporcie kasowym z dowodami źródłowymi.

Zatrudniona na stanowisku kasjerki Pani Beata Cyra – podinspektor ds. księgowości budżetowej podpisała dnia 19 czerwca 2006 roku oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za mienie znajdujące się w kasie.

Kasjerka dysponuje aktualnym wykazem osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz ze wzorem podpisów tych osób.

2.1.1.1 Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

W dniu 30.09.2008r. kontrolujący przeprowadzili kontrolę środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w tym zgodność stanu rzeczywistego ze stanem wynikającym z raportów kasowych. Protokół z kontroli kasy stanowi **załącznik nr II/1** do niniejszego protokołu.

2.1.2. Obsługa bankowa.

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych samorządowych jednostek organizacyjnych w 2007r.

- W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy prowadził Bank Spółdzielczy w Pszczółkach, z siedzibą w Pszczółkach przy ul. Pomorskiej 18a, na podstawie zawartej w dniu 01 stycznia 2006 roku umowy rachunku rozliczeniowego. Uchwałą Nr XXV/174/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Suchy Dąb wybrano Bank Spółdzielczy w Pszczółkach do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Suchy Dąb w latach 2006-2007. Wyboru banku dokonano na podstawie art.4 ust.8 ustawy Prawo Zamówień Publicznych. W umowie zapisano, że bank prowadzi rachunek bieżący oraz rachunki pomocnicze służące do gromadzenia na rachunkach środków pieniężnych i przeprowadzania za ich pośrednictwem rozliczeń pieniężnych. W dniu zawarcia umowy rachunek oprocentowany był 1,9% w stosunku rocznym. Odsetki naliczane były w okresach miesięcznych i dopisywane do salda rachunku na koniec każdego kwartału. Otwarcie i prowadzenie rachunku, przelewy na rachunki prowadzone przez BS Pszczółki a także wpłaty gotówkowe dokonywane przez posiadacza rachunku oraz inkasentów, jak również wpłaty gotówkowe – bez opłat. Prowizja od przelewów do innych banków – 2,50 zł za przelew. Rachunki prowadzone były w okresie

obowiązywania umowy, tj. od dnia 01 stycznia 2006 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku.

- Uchwałą Nr XV/112/08 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 19 czerwca 2008 roku w sprawie wyboru banku do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Suchy Dąb wybrano Bank Spółdzielczy w Pszczółkach do wykonywania bankowej obsługi budżetu Gminy Suchy Dąb w latach 2008-2010. Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2006 Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.), po oszacowaniu kosztów obsługi zamówienia publicznego na wykonywanie obsługi bankowej budżetu Gminy Suchy Dąb w roku kalendarzowym 2007 – wartość świadczonych usług bankowych na rzecz Gminy wyniosła około 8.000,00 zł, co nie przekroczyło kwoty 14.000 EURO.

Umowę rachunku rozliczeniowego pomiędzy Gminą Suchy Dąb, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach zawarto w dniu 20 czerwca 2008 roku. W okresie od 01.01.2008r. do dnia zawarcia umowy z Bankiem dnia 20 czerwca 2008r. obsługa bankowa prowadzona była bezumownie.

W umowie zapisano, że rachunek bieżący wraz z rachunkami pomocniczymi prowadzone będą w okresie obowiązywania umowy, tj. od dnia 01 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2010 roku. Środki gromadzone na rachunku bankowym są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej w wysokości 0,4 stopy redyskonta weksli NBP. W dniu zawarcia umowy rachunek oprocentowany jest w wysokości 2,40% w stosunku rocznym.

Zgodnie ze złożoną ofertą na obsługę bankową opłaty i prowizje wynoszą:

- otwarcie i prowadzenie rachunku, prowizja od przelewów na rachunki prowadzone przez BS Pszczółki, prowizja od wpłat gotówkowych dokonywanych przez posiadacza rachunku oraz inkasenta, prowizja od wypłat gotówkowych – bez opłat,
- prowizja od przelewów do innych banków – 2,50 zł za przelew.

2.1.2.2. Operacje bankowe.

W wyniku kontroli prawidłowości księgowania operacji bankowych w 2007 roku na podstawie dowodów księgowych z wybranych losowo miesięcy (maj, czerwiec, lipiec 2007) oraz zapisów księgowych na koncie 130 – „Rachunek bieżący budżetu” ustalono, że zapisów na koncie 130 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku a księgowością urzędu.

Urząd posiada wyodrębnione rachunki bankowe dla budżetu i urzędu jako jednostki.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

W okresie objętym kontrolą, tj. w 2007 roku, na ostatni dzień roku obrachunkowego kontrolowana jednostka dokonała inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach bankowych w drodze uzgodnienia sald w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach. Inwentaryzacja nie wykazała różnic.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontroli poddano gospodarkę drukami ścisłego zarachowania w 2007 roku.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ścisłego zarachowania.

- W kontrolowanej jednostce obowiązuje „Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Suchy Dąb”, wprowadzona w życie Zarządzeniem Nr 94/08 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 23 września 2008 roku i stanowiąca załącznik do powyższego zarządzenia.
- Instrukcja określa gospodarkę oraz inwentaryzację druków ścisłego zarachowania. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji w kontrolowanej jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się:
 - czeki gotówkowe,
 - dowody wpłaty KP – „kasa przyjmie”,
 - dowody wypłaty KW – „kasa wypłaci”,
 - kwitariusze,
 - arkusze spisu z natury,
 - inne dokumenty według ustaleń jednostki.
- Poprzednio obowiązująca Instrukcja kasowa została wprowadzona Zarządzeniem Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości i stanowiła załącznik nr 5 do powyższego zarządzenia.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

W wyniku kontroli przestrzegania ustalonych zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi ustalono, co następuje:

- Druki ścisłego zarachowania stosowane w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie zostały ujęte w księgach druków ścisłego zarachowania:

- założonej 02 stycznia 2008 roku – księga przesnurowana, zalakowana, opieczetowania, podpisana przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, zawierająca 48 ponumerowanych stron,
- założonej 02 stycznia 2008 roku – księga przesnurowana, zalakowana, opieczetowania, podpisana przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy, zawierająca 80 ponumerowanych stron.
- W dniu 30 września 2008 roku przeprowadzono kontrolę druków ścisłego zarachowania, co zostało zapisane w protokole kontroli stanowiącym **załącznik nr II/1** do niniejszego protokołu kontroli. W wyniku kontroli różnic pomiędzy stanem rzeczywistym druków a stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.
- Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi Pani Beata Cyra - Podinspektor ds. księgowości budżetowej.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

Ustalono, że po raz ostatni druki ewidencjonowane zinwentaryzowano w dniu 31 grudnia 2007 roku. Z inwentaryzacji kasy sporządzono protokół. Różnic pomiędzy rzeczywistym stanem ilościowym a stanem wynikającym z ewidencji nie stwierdzono.

2.3. Rozrachunki i roszczenia.

2.3.1. Rodzaje rozrachunków.

W prowadzonej w 2007 roku syntetycznej ewidencji księgowej dla Urzędu Gminy Suchy Dąb oraz budżetu Gminy Suchy Dąb, założono następujące konta rozrachunkowe:

Dla Urzędu Gminy:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- 223 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”,
- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,

- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontrolujący ustalili, że konto rozrachunkowe 224 Urzędu Gminy w Suchym Dębnie – „rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”, zostało wprowadzone Zarządzeniem Nr 83/08 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 14 sierpnia 2008 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości. W wymienionym zarządzeniu zapisano, że wchodzi ono w życie z dniem podjęcia, za wyjątkiem punktu dotyczącego wprowadzenia kont (w tym m.in. konta „224”), który wchodzi w życie z dniem 1 listopada 2006 roku.

Ustalono ponadto, że dla Urzędu Gminy nie zaprowadzono następujących kont:

- 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”,

wskazanych w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku konta rozrachunkowe Urzędu Gminy Suchy Dąb wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2007 r.	
		Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami	-	173.857,38
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	785.922,44	17.623,92
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	33.422,86
226	Długoterminowe należności budżetowe	7.488,20	-
227	Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych	-	-
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	-	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	74.157,71
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	54.092,28
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	80.291,92
290	Odpisy aktualizujące należności		167.632,59

W toku kontroli porównano zgodność powyższych sald z ewidencją analityczną – różnic nie stwierdzono. Ewidencja analityczna kont zespołu „2” jest prowadzona komputerowo według poszczególnych rozrachunków, nie uwidacznia kontrahentów. Zestawienie zobowiązań według kontrahentów jest prowadzone oddzielnie na koniec każdego kwartału.

Dla budżetu Gminy:

- 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- 224 – „Rozrachunki budżetu”,

- 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- 260 – „Zobowiązania finansowe”.

Kontrolujący ustalili, że dla budżetu Gminy nie założono następujących kont wskazanych w załączniku nr 3 do Zarządzenia Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości:

- 250 – „Należności finansowe”,
- 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”,
- 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Na dzień 31 grudnia 2007 roku konta rozrachunkowe Organu wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa konta	Saldo na 31.12.2007 r.	
		Wn	Ma
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozrachunki budżetu	120.610,28	
228	Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych	-	-
240	Pozostałe rozrachunki		3.092,20
260	Zobowiązania finansowe	15.000,00	109.000,00

2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- przestrzeganie obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2007 roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty,
- przestrzeganie zasad funkcjonowania w 2007 roku poszczególnych kont rozrachunkowych.

W wyniku kontroli zapisów w księgach rachunkowych oraz dowodów księgowych za miesiące: styczeń oraz grudzień 2007 roku ustalono, że:

- w księgach rachunkowych danego roku ujmowano wszystkie koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty,
- w okresie objętym kontrolą w księgach rachunkowych ujmowano wyłącznie rozrachunki Urzędu Gminy,
- w księgach rachunkowych ujmowano rozrachunki budżetu z tytułu udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów. Do sierpnia 2008r. otrzymywane subwencje i dotacje ujmowane były w księgach rachunkowych budżetu

natomiast w jednostce od września 2008r.

- obroty na kontach rozrachunkowych ewidencjonowane były zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- kompensaty dokonywano w ramach jednego zdarzenia gospodarczego – dotyczyła wypłaty dodatków mieszkaniowych dla Spółdzielni „DĄB” w Suchym Dębnie, gdzie dostarczana jest energia cieplna do dwóch bloków, które są w Zarządzie tej Spółdzielni. Kompensata nie odbywała się za pośrednictwem kont rozrachunkowych – ewidencjonowana była bezpośrednio w koszty, tzn. na kontach rozrachunkowych nie ujmowano należności i zobowiązań.
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, niezależnie od terminu ich zapłaty, były wykazywane w ewidencji księgowej na koniec kwartału.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań.

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w losowo wybranych miesiącach: lipcu, sierpniu, wrześniu, październiku 2007 roku, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych były odprowadzane w ustawowych terminach.

Urząd, jako płatnik podatku pobierał zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065).

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

Ustalono, że w 2007 roku, tj. roku objętym kontrolą w Urzędzie Gminy terminowo przekazywano składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Zachowano terminy określone przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych.

Pobierano wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. Nr 153, poz. 1005).

2.3.3.3. Odprowadzanie składek PFRON.

Sprawdzeniu w powyższym zakresie poddano terminowość odprowadzania składek PFRON -

w miesiącach: maj, czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień – 2007 roku.

Kontrolujący ustalili, że składki w 2007 roku nie były odprowadzane terminowo, tj. do dnia 20 następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat. Płatności te uregulowano w dniu 17 stycznia 2008 roku i wynosiły odpowiednio za miesiące: maj 2007 r. – 1.461,00 zł, czerwiec 2007 r. – 1.487,00 zł, lipiec 2007 r. – 1.487,00 zł, sierpień 2007 r. – 1.487,00 zł, wrzesień 2007 r. – 1.451,00 zł. W dniu 22.02.2008r. przekazano odsetki od nieterminowych wpłat w kwocie 632zł WB 38/08z dnia 22.02.2008r.

2.3.4. Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności.

Sprawdzeniu poddano naliczanie odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności z tytułu podatku rolnego od osób fizycznych w 2007 roku.

Analizy prawidłowości naliczania dokonano na podstawie wyliczeń dla 9 losowo wybranych podatników, którzy w 2007 roku dokonali spłat zaległości w podatku rolnym. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej tabeli:

SPŁATY ZALEGŁOŚCI W 2007 ROKU W PODATKU ROLNYM

Lp.	Nr konta podatnika	Okres, którego dotyczy zaległość	Nominalna kwota wpłaty	Zaległość w dniu wpłaty	Kwota wpłaty (należność główna)	Naliczone odsetki	Należne odsetki wg kontrolujących	Nr dowodu wpłaty	Data wpłaty	Koszty upomnienia
1	XXXXXX	II 2007	784,30	750,00	750,00	25,50	25,00	XXXXX	28-08-2007	8,80
2	XXXXXXXXXX	III 2007	18.087,10	17.809,00	17.809,00	269,30	268,00	XXXXX	31-10-2007	8,80
3	XXXXXX	I 2007	830,00	818,00	818,00	10,50	11,00	XXXXX	27-04-2007	8,80
4	XXX	I, II 2007	675,50	324,00(I), 323,00 (II)	647,00	12,90(I),6,80(II) <u>19,70</u>	20,00	XXXXX	20-07-2007	8,80
5	XXX	III,IV 2006	496,00	243,00(III),242,00(IV)	485,00	9,00	12,00	XXXXX	5-01-2007	
6	XXX	II 2007	522,40	514,00	514,00	8,40	9,00	XXXXX	6-07-2007	Odebrane w UG
7	XXX	I 2007	743,30	727,00	727,00	7,50	7,00	XXXXX	18-04-2007	8,80
8	XXXXXXXXXX	II 2007	288,30	272,00	272,00	7,50	8,00	XXXXX	17-08-2007	8,80
9	XXX	I, II 2007	1.108,50	541,00(I),541,00(II)	1.082,00	18,30(I),8,20(II) <u>26,50</u>	27,00	XXXXX	2-07-2007	

W kontrolowanej jednostce odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności były naliczane automatycznie przez program RADIX WIP wykorzystywany w księgowości podatkowej. Ustalono, że odsetki za zwłokę w 2007 roku, w losowo wybranej grupie podatników, naliczono błędnie we wszystkich przypadkach, nie dokonując zaokrągleń do pełnych złotych stosownie do art. 63 §1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005r. nr 8 poz. 60). Wyjaśnienie złożone przez p. Beatę Cyrę podinspektora ds. Księgowości budżetowej stanowi **załącznik nr II/2**.

2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.

1) Rada Gminy uchwałą Nr III/13/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2007 upoważniła Wójta Gminy do:

- zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł,
- zaciągania zobowiązań:
 - a) na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich do wysokości określonej w zał. nr 3 do uchwały budżetowej (w tym: kredyty i pożyczki w wysokości 630.000,00 zł),
 - b) z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 roku na łączną kwotę 300.000,00 zł,
- udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł.

W badanym okresie Wójt Gminy nie przekroczył wysokości kwoty zobowiązań, do której został przez Radę Gminy Suchy Dąb upoważniony.

2) Ustalono, że sporządzano zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowano na koncie pozabilansowym „999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat”. Do konta „999” prowadzono ewidencję szczegółową w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Na dzień 31 grudnia 2007 roku saldo konta „999” wyniosło 71.845,68 zł i wynikało z wartości zobowiązań występujących na 31 grudnia 2007 roku.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne.

Kontrolą w zakresie zobowiązań wymagalnych objęto rok budżetowy 2007.

Według ewidencji księgowej oraz sprawozdań zbiorczych Rb - 28S z wykonania wydatków budżetowych za 2007 rok Gmina Suchy Dąb posiadała następujące zobowiązania wymagalne:

Lp.	Faktura nr	Z dnia	Wystawiona przez	Wyszczególnienie	Klas.budż.	Wartość
1.	565/2007	07.11.2007	PU „KABEX” Sp. z o.o. Leżno	Budowa chodnika w Grabiny-Zameczek	600/60014/6300	10.000,00
2.	10/2006	28.03.2006r.	PIECUCH Nowoczesne Systemy Grzewcze	Remont (wymiana) pieca c.o. na osiedlu	700/70095/4270	3.000,00
3.	7/12/2007	18.12.2007	Rolnik ryczałtowy – M.Lipiński Różyny	Rośliny ozdobne	750/75075/4210	412,00
4.	f.0066/12/2007/FVS	07.12.2007	Centrum Doradztwa	Szkolenie	750/75023/4700	290,00

			i Kształcenia Rzeszów			
5.	f.300/700/10/2007	31.10.2007	VEOLIA Transport Tczew	Przewozy pasażerskie	600/60004/4300	3.502,25
6.	f.RIK-6008438/2007	18.11.2007	Wydaw. Wiedza i Praktyka Warszawa	Dostęp do portalu - kadry	750/75023/4300	84,18
7.	f.68/2007	23.11.2007	GZOZ Suchy Dąb	Szczepienia	750/75023/4280	384,00
8.	f.00532/07/Gd	29.10.2007	LEDAX Sp. z o.o.	papier ksero	750/75023/4740	173,19
9.	f.00532/07/Gd	29.10.2007	LEDAX Sp. z o.o.	mat. biurowe	750/75023/4210	693,10
10.	f.10530/07/Gd	29.10.2007	LEDAX Sp. z o.o.	mat. biurowe	750/75023/4210	126,12
11.	f.581/2000	11.12.2007	Firma Fotograf. Poligraf. AGNI Pruszcz Gd.	Foldery	750/75075/4300	2.000,00
12.	f.22/11/2007	30.11.2007	Boni.Term Straszyn	konserwacja kotłowni	750/75023/4270	268,40
13.	f.254/2007	30.11.2007	Lecznica Specjalistyczna Trąbki Wielkie	Usługi weterynaryjne-odławianie psa	010/01010/4300	288,90
14.	f.637/2007	16.11.2007	EPT Master Stacja Paliw Tczew	Olej nap., benzyna	754/75412/4210	1.279,70
15.	f.159/60/2007	27.11.2007	WĘGLOBUD Gdańsk	Węgiel	921/92105/4210	809,99
16.	f.118/60/2007	20.11.2007	WĘGLOBUD Gdańsk	Węgiel	852/85214/3110	280,00
17.	f.1219/2007	23.11.2007	BRAM Tech Grudziądz	Pilot do bramy	754/75412/4210	120,00
18.	f.300/730/11/2007	30.11.2007	VEOLIA Transport Tczew	Przewozy pasażerskie	600/60004/4300	2.625,62
19.	f. 142/2007	16.11.2007	LOGOLAND Sopot	Obsługa strony www	750/75023/4300	122,00
20.	f.FAS/1497/2007	09.10.2007	Związek OSP RP w Gdańsku	Agregat prądotwórczy	754/75412/4210	1.675,00
21.	FAS/1679/2007	12.11.2007	Związek OSP RP w Gdańsku	Buty, drabina	754/75412/4210	2.107,90
22.	f.5942/01/2007	07.12.2007	TRANSBIT Pruszcz Gd.	Switch, HDD dysk	750/75023/4750	244,00
23.	f.5835/001/2007	30.11.2007	TRANSBIT Pruszcz Gd.	Toner HP	750/75023/4210	229,99
24.	f.5483/001/2007	15.11.2007	TRANSBIT Pruszcz Gd.	Tusze, toner	750/75023/4210	570,24
25.	f. 96/07	22.11.2007	Biuro Proj. Konsult. WODNIK Tczew	Projekt sieci wodoc. Koźliny	010/01010/6050	1.830,00
26.	f.97/07	22.11.2007	Biuro Proj.Konsult. WODNIK Tczew	Operat wodno-prawny oczyszczonych ścieków	010/01010/6050	1.830,00
27.	f.01/01029/07	05.11.2007	AWEK Sp. z o.o. Gdańsk	Um. serwisowa	750/75023/4300	331,84
28.	f.07/12/2007	10.12.2007	BoniTerm Straszyn	Płukanie instalacji olejowej	750/75023/4300	244,00
29.	f.V/07/024592	26.10.2007	ALTVATER Sp. z o.o. Piła	Wywóz śmieci	900/90003/4300	935,72
30.	f.V/07/027115	30.11.2007	ALTVATER Sp. z o.o. Piła	Wywóz śmieci	900/90003/4300	480,92
31.	f.01/01124/07	05.12.2007	AWEK Sp. z o.o. Gdańsk	Um. serwisowa	750/75023/4300	331,84
32.	f.01/01062/2007	30.11.2007	AWEK Sp. z o.o. Gdańsk	Um. serwisowa	750/75023/4300	1.142,93
33.	f.794/11/2007	30.11.2007	Administration and Business	Oплата za BIP	750/75023/4300	146,40
34.	f.063/DR/2007	21.11.2007	DROG-BUD Grabiny-Zam.	Usługi sprzętem	600/60016/4300	14.640,00
35.	f.01417/07/Gd	27.11.2007	Eksperti Techniczno-Motoryzacyjni Gdańsk	Ekspertyza rzeczoznawcy	750/75023/4300	799,00
36.	f.1165	19.11.2007	Przedsiębiorstwo LEA Gdańsk	Druki do ew. ludności	750/75023/4210	293,90
37.	f.12170/07/GD	12.12.2007	LEDAX Sp. z o.o.	Mat.biurowe	750/75023/4210	1.051,17
38.	f.12170/07/GD	12.12.2007	LEDAX Sp. z o.o.	Mat.biurowe	750/75023/4740	269,57
39.	f.12382/07/GD	17.12.2007	LEDAX Sp. z o.o.	Mat.biurowe	750/75023/4210	449,96
40.	f.12382/07/GD	17.12.2007	LEDAX Sp. z o.o.	Kalendarze	750/75022/4210	571,27
41.	f.S/1/10/07	02.10.2007	STALMOR Agencja HU SD	złom stalowy	700/70095/4210	76,13
42.	f.297/2007	29.11.2007	PPR DOM Starogard Gd.	Zmiana w planie zagosp.	710/71004/4300	610,00
43.	Deklaracja		PEFRON	Składka 01-09/07 i 11/07	750/75023/4140	14.398,00
44.	f.5881/001/2007	04.12.2007	TRANSBIT Pruszcz Gd.	Koperty	750/75023/4210	61,12
45.	f.5881/001/2007	04.12.2007	TRANSBIT Pruszcz Gd.	Papier	750/75023/4740	65,33
RAZEM:						71.845,68

Ponadto kontrolujący ustalili, że zobowiązania wymagalne jednostek oświatowych za 2007 rok wystąpiły w łącznej wysokości 7.457,68 zł.

Powyższe zagadnienie było badane przez Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku po zawiadomieniu przez Wójta Gminy Suchy Dąb o fakcie naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Pismem z dnia 25 sierpnia 2008 r. Rzecznik wydał postanowienie o odmowie wszczęcia postępowania wyjaśniającego w sprawie o naruszenie dyscypliny finansów publicznych ze względu na brak znamion

naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.

Jednostka unormowania wewnętrzne w zakresie udzielania zaliczek ujęła w „Instrukcji obiegu dokumentów, dowodów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie” stanowiącej załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 9/2002 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2002 roku. Zapisano w niej m.in., że:

- wniosek o zaliczkę wystawia pracownik i wskazuje stanowisko pracy i cel zaliczki,
- wniosek zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy jednostki,
- we wniosku o zaliczkę wpisuje się termin rozliczenia zaliczki, przekazuje do kasy jednostki celem pobrania zaliczki.

W Instrukcji zapisano, że w Urzędzie Gminy mogą być udzielane zaliczki tylko pracownikom zatrudnionym w Urzędzie Gminy:

- na drobne wydatki bieżące, gdy faktury na zakup materiałów czy wykonanie usług są opłacane gotówką w sklepie czy u wykonawcy usługi,
- zaliczki stałe – osoby upoważnione na podstawie zatwierdzonej decyzji kierownika jednostki. Zaliczki stałe rozlicza się na koniec roku (do 28 grudnia) ze zwrotem nie wydatkowanej gotówki.

Pobrana zaliczka jest rozliczana bez zbędnej zwłoki, po zrealizowaniu i zatwierdzeniu rachunków realizowanych gotówką. Termin rozliczenia zaliczki winien być zgodny z terminem wskazanym we wniosku o zaliczkę.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość udzielania i rozliczania zaliczek w miesiącach: maju, czerwcu oraz lipcu 2007 roku. Kontrolujący ustalili, że rozliczenia zaliczek dokonywano w terminach określonych we wnioskach. W trakcie czynności kontrolnych ustalono ponadto, że zaliczki udzielane były m.in. na zakup paneli podłogowych, foteli (14.05.2007-PK/0055), na zakup materiałów do budowy studni wodomierzowej – w tym: cement, paliwo (30.05.2007-PK/0059), organizację obozu szkoleniowego (31.05.2007-PK/0060), dofinansowanie festynu sportowego – zakup artykułów spożywczych (31.07.2007-PK/0106). Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy wynika, że od miesiąca października 2008 roku Gmina nie udziela zaliczek na wydatki bieżące.

2.3.8. Wydatki niewygasające.

W 2007 roku nie realizowano wydatków niewygasających.

Organ stanowiący Gminy Suchy Dąb nie ustalił wydatków, które nie wygasają z upływem tego roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Zarządzeniem Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości wprowadzono instrukcję inwentaryzacyjną, która stanowiła załącznik nr 4 do wymienionego zarządzenia.

W instrukcji zapisano m.in., że w drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia stanów przeprowadza się inwentaryzację następujących aktywów i pasywów:

- 1) środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych,
- 2) należności od kontrahentów,
- 3) powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych.

W drodze weryfikacji prawidłowości stanów wynikających z ksiąg rachunkowych przez porównanie ich z odpowiednimi dokumentami przeprowadza się inwentaryzację następujących składników aktywów i pasywów:

- 1) wartości niematerialne i prawne,
- 2) grunty, budynki i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony,
- 3) inwestycje,
- 4) materiały w drodze oraz dostawy niefakturowane,
- 5) środki pieniężne w drodze,
- 6) należności sporne i wątpliwe, a także dochodzone na drodze sądowej,
- 7) zobowiązania wobec kontrahentów,
- 8) rozrachunki publicznoprawne,
- 9) rozrachunki z pracownikami,
- 10) rozrachunki z osobami nie prowadzącymi ksiąg rachunkowych,
- 11) przychody przyszłych okresów,
- 12) fundusze,
- 13) rezerwy.

Inwentaryzację poprzez uzyskanie pisemnego potwierdzenia stanów przeprowadzają pracownicy Referatu Budżetu i Podatków w zakresie sald z kontrahentami ujętych w ewidencji księgowej. Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz innych należności polega na pisemnym uzgodnieniu ich stanów ewidencyjnych z kontrahentami i ujęciu w księgach ewentualnych różnic po ich uzgodnieniu. Stany rozrachunków należności uzgadnia się poprzez wysłanie zawiadomienia o wysokości salda i wykazu pozycji składającej się na to saldo oraz uzyskaniu potwierdzenia. Wysłanie

zawiadomień do dłużników jest obowiązkowe.

2.4.2. Potwierdzenia sald należności.

Na koniec 2007 roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych, które nie wymagały ich pisemnego potwierdzenia i uzgodnione zostały drogą weryfikacji.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto lata 2004-2007.

Kwoty zaciąganych przez Gminę Suchy Dąb obligacji i pożyczek w latach objętych kontrolą, zadłużenie gminy na koniec danego roku budżetowego oraz łączną kwotę przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z przypadającymi od tych kredytów i pożyczek odsetkami przedstawiono w poniższym zestawieniu:

Rok	Zadłużenie gminy na koniec roku (bez odsetek) (zł)	Środki uzyskane w danym roku (zł)	Spłata rat w danym roku (zł)	Spłaty odsetek w danym roku (zł)	Ogółem obsługa długu w danym roku (zł)	Dochody wykonane w danym roku (zł)	Umorzenie
2004	1.650.052,96	516.252,96	1.148.980,00	83.341,62	1.232.321,62	8.024.811,56	
2005	2.773.561,29	1.501.161,29	352.152,96	93.532,84	445.685,80	7.872.148,37	<u>25.500,00</u>
2006	3.741.251,35	1.373.251,34	405.564,29	137.268,99	542.830,28	8.836.838,29	
2007	3.034.635,94	228.302,58	673.167,99	202.623,02	875.791,01	9.531.902,88	<u>261.750,00</u>

1. Uchwałą Nr XI/66/2003 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2003 roku w sprawie budżetu Gminy Suchy Dąb na 2004 rok upoważniono Wójta Gminy m.in. do zaciągania zobowiązań, pożyczek i kredytów na bieżące finansowanie wydatków w ciągu roku do wysokości 950.000,00 zł.
2. Uchwałą Nr XVII/121/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2004 roku w sprawie budżetu Gminy Suchy Dąb na 2005 rok upoważniono Wójta Gminy m.in. do zaciągania długu publicznego do wysokości 1.415.000,00 zł, zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetowego do wysokości 700.000,00 zł. Ustalono również maksymalną kwotę pożyczek i poręczeń oraz gwarancji udzielonych przez Wójta w roku budżetowym 2005 w wysokości 100.000,00 zł.
3. Uchwałą Nr XXV/168/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 grudnia 2005 roku w sprawie budżetu Gminy Suchy Dąb na 2006 rok upoważniono Wójta Gminy m.in. do zaciągania długu publicznego do wysokości 1.180.000,00 zł, zaciągania kredytów

i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego niedoboru budżetowego do wysokości 750.000,00 zł. Ustalono również maksymalną kwotę pożyczek i poręczeń oraz gwarancji udzielonych przez Wójta w roku budżetowym 2006 w wysokości 300.000,00 zł.

4. Uchwałą Nr III/13/2006 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie budżetu Gminy Suchy Dąb na 2007 rok upoważniono Wójta Gminy m.in. do zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisję papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 500.000,00 zł; na zaciąganie zobowiązań:
- na finansowanie wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne, na programy i projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej lub bezzwrotnych środków zagranicznych oraz na zadania wynikające z kontraktów wojewódzkich,
 - z tytułu umów, których realizacja w roku następnym (2008) jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2008 roku na łączną kwotę 300.000,00 zł,
 - dokonywania zmian w planie wydatków między rozdziałami i paragrafami z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
 - udzielania w roku budżetowym poręczeń i gwarancji do łącznej kwoty 100.000,00 zł.

Na podstawie danych zawartych w powyższej tabeli oraz ustaleń zawartych w dalszej części niniejszego protokołu ustalono, że:

- Łączna kwota długu gminy na koniec każdego roku budżetowego objętego kontrolą nie przekraczała 60% wykonanych dochodów ogółem jednostki w tym roku budżetowym.
- Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat kredytów i pożyczek wraz z należnymi w danym roku odsetkami od tych kredytów i pożyczek, nie przekraczała 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów.

2.5.1. Kredyty.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2004 – 2007 Gmina Suchy Dąb zaciągnęła następujące kredyty:

2004 rok

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 6/Pdg/2004 o kredyt w rachunku bieżącym, zawarta w dniu 27 stycznia 2004 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank udziela kredytu w kwocie 200.000,00 zł*

na okres od 01.02.2004 r. do 31.01.2005 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego JST.

W umowie zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 stycznia 2005 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 1,0 stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej i obwieszczonej przez Prezesa NBP plus marża bankowa 2,5 p.p. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 8,25 % w stosunku rocznym.

Bank pobiera od Kredytobiorcy jednorazowo prowizję w wysokości 1.000,00 zł, co stanowi 0,5% od kwoty przyznanego kredytu. Prawnym zabezpieczeniem spłaty udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami stanowi pełnomocnictwo banku do dysponowania rachunkiem bieżącym.

- *w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku – na sfinansowanie przedsięwzięcia pn. „Opracowanie dokumentacji projektowej i budowa hali sportowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Suchym Dębnie” w wysokości 1.300.000,00 zł.*

Uchwałą nr XIV/96/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 22 czerwca 2004 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego postanowiono zaciągnąć kredyt długoterminowy w wysokości 1.300.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej w Suchym Dębnie w następujących transzach:

- w roku 2004 w wysokości 400.000,00 zł,
- w roku 2005 w wysokości 500.000,00 zł,
- w roku 2006 w wysokości 400.000,00 zł.

W uchwale zapisano, że kredyt spłacony zostanie w latach 2009 – 2018 z dochodów własnych gminy. Wyrażono również zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z Bankiem Gospodarstwa Krajowego, który podpisał Kontrakt Finansowy z Europejskim Bankiem Inwestycyjnym w oparciu o międzynarodową Umowę Ramową zawartą w dniu 01 grudnia 1997 roku pomiędzy Rzeczpospolitą Polską a EBI i udzielenie zabezpieczenia pożyczki w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

Umowa nr 04/0152 o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego w Luksemburgu została zawarta w dniu 13 października 2004 roku pomiędzy

Bankiem Gospodarstwa Krajowego a Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy. Bank udziela kredytobiorcy kredytu w wysokości 1.300.000,00 zł. Wykorzystanie kredytu nastąpi w transzach: - w 2004 roku kwota 400.000,00 zł, - w 2005 roku kwota 500.000,00 zł, - w 2006 roku kwota 400.000,00 zł. Ostateczny termin wykonania kredytu upływa w dniu 01 marca 2006 roku. Kredytobiorca oświadcza, że planowane koszty przedsięwzięcia ogółem wynoszą 2.668.321,78 zł – w tym: środki własne 868.321,78 zł, Ministerstwo Edukacji Narodowej i Sportu 500.000,00 zł, kredyt EBI 1.300.000,00 zł. Prawne zabezpieczenie wierzytelności BGK z tytułu udzielonego kredytu stanowi weksel własny in blanco oraz złożone oświadczenie o poddaniu się egzekucji na mocy bankowego tytułu egzekucyjnego, wystawionego przez BGK w razie niespłacenia zobowiązań wynikających z umowy. Oprocentowanie kredytu ustalane jest według zmiennej stawki ustalonej przez EBI – na dzień zawarcia umowy 6,93% oraz stała marża BGK w wysokości 0,60%. Zmienna stawka oprocentowania jest ustalana przez EBI na okres trzech miesięcy, rozpoczynający się od 15 marca, 15 czerwca, 15 września oraz 15 grudnia każdego roku. Bank Gospodarstwa Krajowego pobiera od kredytobiorcy prowizję z tytułu udzielenia kredytu w wysokości 0,5% kwoty kredytu, tj. 6.500,00 zł w terminie pięciu dni od daty podpisania umowy. Kredyt podlega spłacie w równych ratach półrocznych począwszy od 30 listopada 2008 roku według harmonogramu stanowiącego załącznik do umowy, który jest jej integralną częścią. Aneks nr 1 do ww. umowy z dnia 31 stycznia 2005 roku dokonano zmiany zapisu dotyczącego spłaty kredytu: „kredyt podlega spłacie w dwudziestu równych ratach półrocznych począwszy od 30 listopada 2008 roku do 30 maja 2018 według harmonogramu spłat kredytu, który stanowi załącznik do niniejszej umowy i jest jej integralną częścią”. Aneks nr 2 z dnia 01 marca 2006 roku dokonano zmiany wykorzystania kredytu w następujących transzach: w 2004 roku w kwocie 400.000,00 zł, w 2005 roku w kwocie 500.000,00 zł, w 2006 roku w kwocie 400.000,00 zł. Ostateczny termin wykorzystania kredytu upływa w dniu 31 marca 2006 roku.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – na okres od dnia 21 grudnia 2004 roku do 31 maja 2009 roku, w kwocie 50.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy – tj. na ocieplenie i wymianę stolarki okiennej w Szkole Podstawowej w miejscowości Grabiny*

Zameczek.

Uchwałą Nr XVI/114/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 29 listopada 2004 roku zmieniającą uchwałę w sprawie zaciągnięcia kredytu na realizację przedsięwzięć termomodernizacyjnych postanowiono zaciągnąć kredyt na realizację następujących przedsięwzięć:

- w wysokości 50.000,00 zł na ocieplenie i wymianę stolarki okiennej w Szkole Podstawowej w Koźlinach,
- w wysokości 50.000,00 zł na ocieplenie i wymianę stolarki okiennej w Szkole Podstawowej w miejscowości Grabiny Zameczek.

W uchwale zapisano, że kredyt zostanie spłacony w latach 2006 – 2009 z dochodów własnych gminy.

Umowa nr 92/Pgd/2004 o kredyt długoterminowy została zawarta w dniu 21 grudnia 2004 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank udzielił kredytu złotowego w kwocie 50.000,00 zł na okres od 21.12.2004 r. do 31.05.2009 r. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel in blanco oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 0,6 stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej i obwieszczonej przez Prezesa NBP plus marża bankowa 3,6 punktu procentowego. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 7,8 % w stosunku rocznym. Oprocentowanie rat przeterminowanych określono na 28 % w stosunku rocznym. W umowie zapisano również, że Bank ma prawo do dnia 31 maja 2011 roku wystawić bankowy tytuł egzekucyjny obejmujący roszczenia wynikające z umowy. Odsetki od wykorzystanego kredytu są naliczane oraz płatne w okresach miesięcznych, począwszy od dnia 31 grudnia 2004 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 250,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu do dnia 31 maja 2006 roku. Ustalono następujące terminy spłaty kredytu - do dnia: 31 maja 2006 roku, 31 maja 2007 roku, 31 maja 2008 roku, 31 maja 2009 roku – w wysokości 12.500,00 zł.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – na okres od dnia 21 grudnia 2004 r. do dnia 31 maja 2009 r. w kwocie 50.000,00 zł - z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach gminy, tj. na ocieplenie i*

wymianę stolarki okiennej w szkole podstawowej w Koźlinach.

Umowa nr 93/Pgd/2004 o kredyt długoterminowy została zawarta w dniu 21 grudnia 2004 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank udzielił kredytu złotowego w kwocie 50.000,00 zł na okres od dnia 21 grudnia 2004 r. do dnia 31 maja 2009 r. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel in blanco oraz pełnomocnictwo do rachunku bieżącego.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 0,6 stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej i obwieszczonej przez Prezesa NBP plus marża bankowa 3,6 punktu procentowego. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 7,8% w stosunku rocznym. Oprocentowanie rat przeterminowanych określono na 28% w stosunku rocznym. W umowie zapisano również, że Bank ma prawo do dnia 31 maja 2011 roku wystawić bankowy tytuł egzekucyjny obejmujący roszczenia wynikające z umowy. Odsetki od wykorzystanego kredytu są naliczane oraz płatne w okresach miesięcznych, począwszy od dnia 31 grudnia 2004 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 250,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu do dnia 31 maja 2006 roku. Ustalono następujące terminy spłaty kredytu - do dnia: 31 maja 2006 roku, 31 maja 2007 roku, 31 maja 2008 roku, 31 maja 2009 roku – w wysokości 12.500,00 zł.

2005 rok

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 9/Pdg/2005 o kredyt w rachunku bieżącym, zawarta w dniu 01 lutego 2005 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank udziela kredytu w kwocie 200.000,00 zł na okres od 01.02.2005 r. do 31.01.2006 r. z przeznaczeniem na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetowego JST.*

W umowie zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 stycznia 2006 roku. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 1,0 stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej i obwieszczonej przez Prezesa NBP plus marża bankowa 2,0 p.p. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 9,0% w stosunku rocznym.

Bank pobiera od Kredytobiorcy jednorazowo prowizję w wysokości 1.000,00 zł, co

stanowi 0,5% od kwoty przyznanego kredytu. Prawne zabezpieczenie spłaty udzielonego kredytu wraz z należnymi odsetkami stanowi pełnomocnictwo banku do dysponowania rachunkiem bieżącym.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – na okres od dnia 11 kwietnia do dnia 30 grudnia 2005 r., w kwocie 200.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę układu technologicznego zasilającego w wodę miejscowości: Suchy Dąb, Osice, Steblewo.*

Umowa nr 50/Pdg/2005 o kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy została zawarta w dniu 11 kwietnia 2005 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank postawił do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt: od 11.04.2005 r. w kwocie 100.000,00 zł oraz od 05.05.2005 r. w kwocie 100.000,00 zł. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel in blanco z deklaracją wekslową, pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 0,6 stopy redyskonta weksli ustalonej przez Radę Polityki Pieniężnej i obwieszczonej przez Prezesa NBP plus marża bankowa 4,1 punktu procentowego. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosiło 8,0% w stosunku rocznym. Oprocentowanie rat przeterminowanych określono na 28% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu są naliczane oraz płatne w okresach miesięcznych - do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 30 kwietnia 2005 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 1.000,00 zł. W umowie zapisano także, że kredytobiorca zobowiązuje się do jednorazowej spłaty kredytu do 30.12.2005 roku oraz że bank zastosował karencję w spłacie kredytu do dnia 30 grudnia 2005 roku. W dniu 27 grudnia 2005 roku Gmina Suchy Dąb wystąpiła do Banku Spółdzielczego w Pszczółkach z prośbą o udzielenie prolongaty na spłatę II raty kredytu zaciągniętego na podstawie ww. umowy w wysokości 100.000,00 zł do dnia 31 stycznia 2006 roku w związku z niskim wpływem dochodów z tytułu podatku rolnego i od nieruchomości. Zgody na udzielenie prolongaty kontrolującym nie przedstawiono. Ostatecznie spłaty raty kredytu w wysokości 100.000,00 zł dokonano w dniu 31 grudnia 2005 roku, tj. 1 dzień po terminie.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 90/Pdg/2005 z dnia 26 września*

2005 roku o kredyt na budowę chodników na terenie Gminy Suchy Dąb, budowę dróg gminnych w okresie od dnia 26 września 2005 roku do dnia 30 września 2011 roku w kwocie 190.000,00 zł.

Uchwałą nr XXII/154/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 sierpnia 2005 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego postanowiono zaciągnąć kredyt do wysokości 190.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:

1. budowę chodników na terenie gminy Suchy Dąb do wysokości 130.000,00 zł,
2. budowę dróg gminnych do wysokości 60.000,00 zł.

W uchwale zapisano, że kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2007 – 2011 z dochodów własnych gminy. Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z bankiem wyłonionym w przetargu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i udzielenie zabezpieczenia kredytu w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

W podpisanej przez Gminę z Bankiem Spółdzielczym umowie zapisano, że Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w wysokości 190.000,00 zł od dnia 26 września 2005 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kredytu w ratach w wysokości 10.000,00 zł w następujących terminach:

- w 2007, 2008, 2009, 2010 roku: 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia, oraz w 2011 roku: 31 marca, 30 czerwca, 30 września. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki a oprocentowanie oparte jest o stawkę $1 \times \text{stawka WIBOR } 3M$ powiększoną o marżę Banku w wysokości 2,5 punktu procentowego. Oprocentowanie kredytu jest zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy 7,98% w stosunku rocznym. Oprocentowanie rat przeterminowanych wynosi 24% w stosunku rocznym. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 31 marca 2007 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałą Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni,

uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 89/Pdg/2005 z dnia 26 września 2005 roku o kredyt na dokończenie budowy zaplecza socjalnego na boisku sportowym w Suchym Dębie, wymiana poszycia dachowego na świetlicy wiejskiej w Koźlinach w okresie od dnia 26 września 2005 roku do dnia 30 września 2011 roku.*

Uchwałą nr XXII/155/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 sierpnia 2005 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego postanowiono zaciągnąć kredyt do wysokości 162.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:

- dokończenie budowy zaplecza socjalnego na boisku sportowym w Suchym Dębie w wysokości do 50.000,00 zł
- wymianę poszycia dachowego w świetlicy wiejskiej w Koźlinach w wysokości do 112.000,00 zł.

W uchwale zapisano, że kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2007 – 2011 z dochodów własnych gminy.

Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z bankiem wyłonionym w przetargu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i udzielenie zabezpieczenia kredytu w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

W umowie zapisano, że Bank stawia do dyspozycji Kredytobiorcy kredyt w wysokości 162.000,00 zł od dnia 26 września 2005 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kredytu w ratach do dnia:

- w wysokości 8.500,00 zł w następujących terminach:
 - w 2007, 2008, 2009, 2010 roku: 31 marca, 30 czerwca, 30 września, 31 grudnia,
 - oraz w 2011 roku: 31 marca, 30 czerwca,
- w wysokości 9.000,00 zł w terminie do 30 września 2011 roku.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej, obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki a oprocentowanie oparte jest o stawkę 1 x stawka WIBOR 3M powiększoną o marżę Banku w wysokości 2,5 punktu

procentowego. Oprocentowanie kredytu jest zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy 7,98% w stosunku rocznym. Oprocentowanie rat przeterminowanych wynosi 24% w stosunku rocznym. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 31 marca 2007 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej.

- *w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku – kredyt obrotowy na okres do 31 grudnia 2008 roku w kwocie 250.000,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie.*

Uchwałą Nr XXIV/165/2005 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 listopada 2005 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu postanowiono zaciągnąć kredyt do wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki nie mające pokrycia w budżecie. W uchwale zapisano, że kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2006 – 2008 z dochodów własnych gminy.

Wójt Gminy Suchy Dąb pismem z dnia 02 grudnia 2005 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę kredytu w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki nie mające pokrycia w budżecie. We wniosku zapisano, że przewidywane oprocentowanie oprocentowanie kredytu wynosi 4,72% w skali roku, prowizja w wysokości 0,3%, wypłata kredytu w grudniu 2005 roku, okres kredytowania lata 2006 – 2008. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uchwałą nr 160/IV/2005 z dnia 05 grudnia 2005 roku uznał, że Gmina Suchy Dąb posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 250.000 zł na warunkach określonych we wniosku. Umowa kredytu obrotowego nr 05/1565 została zawarta w dniu 22 grudnia 2005 roku pomiędzy Bankiem Gospodarstwa Krajowego

w Warszawie Oddział w Gdańsku a Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy na okres do 31 grudnia 2008 roku z przeznaczeniem na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w budżecie. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel in blanco z deklaracją wekslową. W umowie ustalono okres karencji w spłacie kredytu do dnia 29 marca 2006 roku. Termin spłaty kredytu ustalono w ratach trzymiesięcznych począwszy od 30.03.2006 roku. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej w wysokości wynoszącej w dniu zawarcia umowy 4,69% w stosunku rocznym, składającej się ze stałej marży w wysokości 0,20 p. p. oraz zmiennej stawki WIBOR 3M ustalonej w okresach kwartalnych, wynoszącej w dniu zawarcia umowy 4,49 p. p. Odsetki od wykorzystanego kredytu naliczane są od kwoty aktualnego zadłużenia i podlegają spłacie w terminie do 30 każdego miesiąca w okresie kredytowania, począwszy od 30.12.2005 r. BGK pobrał prowizję w wysokości 0,3 % kwoty kredytu, tj. w wysokości 750,00 zł.

2006 rok

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 4/Pdg/2006 o kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy w okresie od dnia 09 stycznia 2006 roku do dnia 30 listopada 2006 roku w kwocie 200.000,00 zł.*

W umowie zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonać spłaty kredytu w ratach w wysokości 20.000,00 zł w następujących terminach (do dnia): 28.02, 31.03, 30.04, 31.05, 30.06, 31.07, 31.08, 30.09, 31.10, 30.11. Kredyt oprocentowany jest według stałej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki. Oprocentowanie kredytu jest stałe w całym okresie kredytowania i wynosi 6,50% w stosunku rocznym. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca razem z ratą kapitałową. Oprocentowanie rat przeterminowanych wynosi 24% w stosunku rocznym. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,6% kredytu, tj. 1.200,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 28 lutego 2006 roku. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu obciążają kredytobiorcę. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji

i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 25/Pdg/2006 o kredyt w rachunku bieżącym - kredyt krótkoterminowy, obrotowy na wydatki nie mające pokrycia w budżecie gminy w okresie od dnia 01 lutego 2006 roku do dnia 31 stycznia 2007 roku w kwocie 200.000,00 zł.*

Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 1xstawka WIBOR 1M + 4 p. p. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosi 8,60 % w stosunku rocznym. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca. Oprocentowanie rat przeterminowanych wynosi 24% w stosunku rocznym. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5 % kredytu, tj. 1.000,00 zł. W przypadku niewykorzystania kredytu prowizja nie jest zwracana. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym.

Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu obciążają kredytobiorcę. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o

zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 90/Pdg/2006 o kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy w okresie od dnia 24 kwietnia 2006 roku do dnia 31 maja 2006 roku w kwocie 150.000,00 zł.*

Bank stawia do dyspozycji kredyt: od dnia 24 kwietnia 2006 roku – do kwoty 100.000,00 zł, od dnia 04 maja 2006 roku – do kwoty 150.000,00 zł. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kredytu do dnia 31 maja 2006 roku w kwocie 150.000,00 zł. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki i wynosi 1 x stawka WIBOR 1M powiększony o marżę w wysokości 4,3 p. p. w stosunku rocznym. Oprocentowanie kredytu w dniu zawarcia umowy wynosi 8,15 % w stosunku rocznym. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,2 % kredytu, tj. 300,00 zł. W przypadku niewykorzystania kredytu prowizja nie jest zwracana. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej.

Aneks nr 1 z dnia 31 maja 2006 roku dokonano zmiany terminów spłaty kredytu:

- do 30.06.2006 r. – 50.000,00 zł, - do 31.10.2006 r. – 50.000,00 zł, - do 30.11.2006 r. – 50.000,00 zł. Za zmianę warunków umowy Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,1 % kredytu, tj. 150,00 zł.

Aneks nr 2 z dnia 30 listopada 2006 roku dokonano kolejnej zmiany terminów

spląty kredytu (rata w wysokości 50.000,00 zł): do 30.06.2006 r., do 30.11.2006 r., do 31.01.2007 r. Za zmianę warunków Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,2 % raty kredytu, tj. 100,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spląty kredytu.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 120/Pdg/2006 o kredyt na budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Suchym Dębnie, budowę chodników na terenie Gminy Suchy Dąb, wymianę dachu na świetlicy w Koźlinach i zagospodarowanie terenu wokół – w okresie od dnia 27 czerwca 2006 roku do dnia 31 października 2012 roku w kwocie 300.000,00 zł.*

Uchwałą nr XXVII/193/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 28 kwietnia 2006 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego postanowiono zaciągnąć kredyt do wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych:

- 1) budowę hali sportowej przy Szkole Podstawowej i Gimnazjum w Suchym Dębnie do wysokości 200.000,00 zł,
- 2) budowę chodników na terenie Gminy Suchy Dąb do wysokości 50.000,00 zł,
- 3) na wymianę dachu na świetlicy wiejskiej w Koźlinach i zagospodarowanie terenu wokół do wysokości 50.000,00 zł.

W uchwale zapisano, że kredyt wraz z odsetkami zostanie spłacony w latach 2008 – 2012 z dochodów własnych gminy. Wyrażono zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z bankiem wyłonionym w przetargu zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i udzielenie zabezpieczenia kredytu w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

Pismem z dnia 05 maja 2006 roku Wójt Gminy Suchy Dąb zwrócił się z wnioskiem do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o wydanie opinii dotyczącej możliwości spląty przez Gminę kredytu w wysokości 300.000 zł. Uchwałą nr 195/IV/2006 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 23 maja 2006 roku uznano, że Gmina Suchy Dąb posiada możliwość spląty kredytu w wysokości 300.000 zł na warunkach określonych we wniosku.

Bank stawia do dyspozycji kredyt: od dnia 28 czerwca 2006 roku – w kwocie 200.000,00 zł, od dnia 27 lipca 2006 roku – w kwocie 100.000,00 zł. Kredytobiorca zobowiązuje się do spląty kredytu w następujących terminach (kwota raty 30.000,00 zł): 31.10.2008 r., 31.05.2009 r., 31.10.2009 r., 31.05.2010 r., 31.10.2010 r., 31.05.2011 r., 31.10.2011 r., 31.05.2012 r., 31.10.2012 r. Odsetki naliczane są

w okresach miesięcznych. Oprocentowanie na każdy kolejny okres odsetkowy równe jest 1 x stawka WIBOR 3M + 2,50 p. p. marży bankowej. Oprocentowanie kredytu jest zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy wynosi 6,79 % w stosunku rocznym. Oprocentowanie kredytu może ulec zmianie raz na kwartał i będzie obowiązywało od pierwszego dnia miesiąca rozpoczynającego nowy kwartał. Stopa procentowa kredytu przeterminowanego jest zmienna, uzależniona od wysokości stopy procentowej kredytu lombardowego i w dniu zawarcia umowy wynosi 22,0% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu będą naliczane w okresach miesięcznych oraz płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 30 czerwca 2006 roku. Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,6 % kredytu, tj. 1.800,00 zł. W przypadku niewykorzystania kredytu prowizja nie jest zwracana. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 132/Pdg/2006 o kredyt na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy w okresie od dnia 28 sierpnia 2006 roku do dnia 30 listopada 2006 roku w kwocie 100.000,00 zł.*

Bank stawia do dyspozycji kredyt od dnia 28 sierpnia 2006 roku – w kwocie 100.000,00 zł. Kredytobiorca zobowiązuje się do spłaty kredytu jednorazowo do dnia 30 listopada 2006 roku w kwocie 100.000,00 zł. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel in blanco z deklaracją wekslową. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych. Oprocentowanie na każdy kolejny okres odsetkowy równe jest 1 x stawka WIBOR 3M + 3,00 p. p. marży bankowej. Oprocentowanie kredytu jest

zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi na dzień zawarcia umowy wynosi 7,16 % w stosunku rocznym. Oprocentowanie kredytu może ulec zmianie raz na kwartał i będzie obowiązywało od pierwszego dnia miesiąca rozpoczynającego nowy kwartał. Stopa procentowa kredytu przeterminowanego jest zmienna, uzależniona od wysokości stopy procentowej kredytu lombardowego i w dniu zawarcia umowy wynosi 22,0% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu będą naliczane w okresach miesięcznych oraz płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia każdego miesiąca, począwszy od dnia 31 sierpnia 2006 roku. Bank pobiera od Kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5 % kredytu, tj. 500,00 zł. W przypadku niewykorzystania kredytu prowizja nie jest zwracana. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu do 30 listopada 2006 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *w Banku Ochrony Środowiska S. A. w Warszawie, Oddział w Gdańsku na okres od 19 października 2006 roku do 31 grudnia 2013 roku w kwocie 470.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie inwestycji finansowanych z budżetu Gminy Suchy Dąb.*

Uchwałą nr XXX/209/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 26 września 2006 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego postanowiono zaciągnąć kredyt w wysokości do 470.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych ujętych w wykazie inwestycji finansowanych z budżetu gminy w roku 2006:

- 1) projekt techniczny budowy sieci kanalizacyjnych na terenie gminy,
- 2) budowę chodników,

- 3) budowę dróg z płyt YOMB,
- 4) poprawę infrastruktury technicznej centrum rekreacyjno-sportowego w Suchym Dębie,
- 5) prace remontowe w Szkole Podstawowej w Koźlinach i Grabiny-Zameczek.

W uchwale zapisano, że kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2008 – 2013 z dochodów własnych Gminy. Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy umowy z bankiem wyłonionym w przetargu, zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i udzielenie zabezpieczenia kredytu w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

Pismem z dnia 11 września 2006 roku uzupełnionego pismem z dnia 26 września 2006 roku Wójt Gminy Suchy Dąb zwrócił się z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę kredytu w wysokości 470.000,00 zł, który Gmina planuje zaciągnąć w 2006 roku na ww. cel. Uchwałą nr 240/IV/2006 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 27 września 2006 roku uznał, że Gmina Suchy Dąb posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 470.000 zł na warunkach określonych we wniosku.

W dniu 19 października 2006 roku Gmina Suchy Dąb reprezentowana przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarła z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. umowę nr 110/INW/098/2006 kredytu inwestycyjnego długoterminowego złotowego. W wyniku rozstrzygnięcia przetargu nieograniczonego BOŚ S.A. udziela Kredytobiorcy kredytu złotowego w wysokości 470.000,00 zł na okres od 19.10.2006 r. do 31.12.2013 r. z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie inwestycji finansowanych z budżetu Gminy Suchy Dąb w roku 2006, tj.:

- 1) projekt techniczny budowy sieci kanalizacyjnych na terenie Gminy,
- 2) budowa chodników,
- 3) budowa dróg z płyt YOMB,
- 4) poprawę infrastruktury technicznej centrum rekreacyjno-sportowego w Suchym Dębie,
- 5) prace remontowe w Szkole Podstawowej w Koźlinach i Grabiny – Zameczek.

W umowie zapisano również, że kredyt zostanie wykorzystany przez kredytobiorcę od dnia 19 października 2006 roku do dnia 05 listopada 2006 roku w kwocie 470.000,00 zł. Od kwoty przyznanego kredytu kredytobiorca zapłaci prowizję przygotowawczą w wysokości 0,1%, tj. 470,00 zł, płatną przed uruchomieniem kredytu. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi weksel własny in blanco z

wystawienia kredytobiorcy z kontrasygnatą Skarbnika Gminy wraz z deklaracją wekslową. Oprocentowanie kredytu ustalane jest w wysokości sumy stawki bazowej WIBOR dla depozytów 1M i marży BOŚ S.A. w wysokości 0,38 p. p. stałej w okresie kredytowania. Oprocentowanie jest stałe w okresach kredytowania odpowiadających okresowi przyjętej stawki bazowej. W dniu podpisania umowy oprocentowanie kredytu wynosi 4,52% w stosunku rocznym. Odsetki od wykorzystanego kredytu BOŚ S.A. nalicza w miesięcznych okresach obrachunkowych i pobiera w ostatnim dniu każdego miesiąca, poczynając od dnia 31 października 2006 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami do dnia 31 grudnia 2013 roku. Spłata rat kapitałowych odbywać się będzie w następujących terminach:

- w kwocie 15.000,00 zł: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12-2008 roku,
- w kwocie 20.000,00 zł: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12 – 2009, 2010, 2011, 2012 roku,
- w kwocie 22.500,00 zł: 31.03, 30.06, 30.09, 31.12 – 2013 roku.

2007 rok

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 9/Pdg/2007 o kredyt krótkoterminowy na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy w okresie od dnia 04 stycznia do dnia 30 listopada 2007 roku w kwocie 250.000,00 zł.*

W umowie zapisano, że kredytobiorca zobowiązuje się dokonać spłaty kredytu w następujących terminach i kwotach: rata w wysokości 25.000,00 zł – płatna do dnia: 28.02, 31.03, 30.04, 31.05, 30.06, 31.07, 31.08, 30.09, 31.10, 30.11. Kredyt oprocentowany jest według zmiennej stopy procentowej obowiązującej w okresach, za które naliczane są odsetki. Oprocentowanie kredytu jest zmienne w całym okresie kredytowania i wynosi 1 x stawka WIBOR 1M + 3,5 p. p. marży bankowej w stosunku rocznym – na dzień podpisania umowy wynosi 7,61%. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od dnia 31 stycznia 2007 roku. Stopa procentowa kredytu przeterminowanego jest zmienna, uzależniona od wysokości stopy procentowej kredytu lombardowego i w dniu zawarcia umowy wynosi 22,00% w stosunku rocznym. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję wysokości 0,5% kredytu, tj. 1.250,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu na okres do 28 lutego 2007 roku. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu obciążają kredytobiorcę. Kredytobiorca zobowiązuje się do

składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania, tj.: uchwały budżetowej na rok bieżący, zawiadomienie o subwencji, sprawozdanie z wykonania budżetu na koniec minionych kwartałów roku bieżącego sporządzanego dla Ministerstwa Finansów i Regionalnej Izby Obrachunkowej: Rb-NDS, Rb-Z, uchwałę Rady Gminy o udzieleniu absolutorium Wójtowi Gminy za rok poprzedni, uchwałę RIO w sprawie opinii z wykonania budżetu za rok zakończony oraz opinii o projekcie budżetu oraz prognozie długu publicznego, informacja o zobowiązaniach kredytobiorcy z tytułu nowych pożyczek, kredytów, udzielonych poręczeń i gwarancji – pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach – umowa nr 24/Pdg/2007 o kredyt w rachunku bieżącym w okresie od dnia 01 lutego 2007 roku do dnia 31 stycznia 2008 roku w kwocie 200.000,00 zł.*

Umowa została zawarta w dniu 31 stycznia 2007 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy a Bankiem Spółdzielczym. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej i wynosi 1 x stawka WIBOR 1M + 4,0 p. p. marży bankowej w stosunku rocznym, na dzień podpisania umowy wynosi 8,11%. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 28 lutego 2007 roku. Gmina zobowiązuje się dokonać całkowitej spłaty kredytu do dnia 31 stycznia 2008 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 1.000,00 zł. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *W Banku Spółdzielczym w Pszczółkach - umowa nr 80/Pdg/2007 o kredyt krótkoterminowy w okresie od dnia 07 maja do dnia 31 października 2007 roku w kwocie 120.000,00 zł.*

Umowa została zawarta w dniu 07 maja 2007 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb

reprezentowaną przez Wójta Gminy a Bankiem Spółdzielczym. Bank udziela Kredytobiorcy kredytu krótkoterminowego na pokrycie występującego w ciągu roku niedoboru budżetu gminy w okresie od dnia 07 maja do 31 października 2007 roku. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu obciążają kredytobiorcę. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej i wynosi 1 x stawka WIBOR 1M + 4,0 p. p. marży bankowej w stosunku rocznym, na dzień podpisania umowy wynosi 8,33%. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 maja 2007 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 600,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu do dnia 31 sierpnia 2007 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Wyznaczono następujące terminy i kwoty spłaty kredytu: do 31.08.2007 r. w kwocie 30.000,00 zł, do 30.09.2007 r. w kwocie 30.000,00 zł, do 21.10.2007 r. w kwocie 60.000,00 zł. Kontrolującym nie przedstawiono opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej o możliwości spłaty kredytu.

- *W Banku Spółdzielczym w Pszczółkach - umowa nr 182/Pdg/2007 o kredyt długoterminowy w okresie od dnia 05 grudnia do dnia 31 października 2012 roku w kwocie 100.000,00 zł.*

Uchwałą nr IX/62/07 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 30 października 2007 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu inwestycyjnego postanowiono zaciągnąć kredyt w wysokości 100.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań inwestycyjnych ujętych w wykazie inwestycji finansowanych z budżetu gminy w 2007 roku, obejmujących budowę chodników na terenie gminy przy drodze powiatowej nr 2224G Wiślina – Wróblewo – Grabiny Zameczek – Krzywe Koło w miejscowości Grabiny Zameczek. W uchwale zapisano, że kredyt i odsetki spłacone zostaną w latach 2009 – 2012 z dochodów własnych gminy. Wyrażono również zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z bankiem wyłonionym w przetargu, zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych i na udzielenie zabezpieczenia kredytu w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonego kredytu.

Pismem z dnia 05 listopada 2007 roku Wójt Gminy Suchy Dąb zwrócił się z wnioskiem wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę kredytu w

wysokości 100.000,00 zł na wyżej omówiony cel. Uchwałą nr 134/IV/2007 Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 19 listopada 2007 roku uznał, że Gmina Suchy Dąb posiada możliwość spłaty kredytu w wysokości 100.000,00 zł na warunkach określonych we wniosku.

Umowa została zawarta w dniu 05 grudnia 2007 roku pomiędzy Gminą Suchy Dąb reprezentowaną przez Wójta Gminy a Bankiem Spółdzielczym w Pszczółkach. Bank udziela Kredytobiorcy kredytu długoterminowego na budowę chodników przy drodze powiatowej nr 22244 w miejscowości Grabiny-Zameczek w okresie od dnia 05 grudnia 2007 roku do dnia 31 października 2012 roku w kwocie 100.000,00 zł. Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny in blanco z deklaracją wekslową. Koszty związane z zabezpieczeniem kredytu obciążają kredytobiorcę. Kredyt jest oprocentowany według zmiennej stopy procentowej i wynosi 1 x stawka WIBOR 1M + 1,6 p. p. marży bankowej w stosunku rocznym, na dzień podpisania umowy wynosi 6,91%. Odsetki naliczane są w okresach miesięcznych, płatnych do ostatniego dnia każdego miesiąca począwszy od 31 grudnia 2007 roku. Bank pobiera od kredytobiorcy prowizję w wysokości 0,5% kredytu, tj. 500,00 zł. Bank zastosował karencję w spłacie kredytu do dnia 31 maja 2009 roku. Kredytobiorca zobowiązuje się do składania w Banku sprawozdań oraz przedstawiania informacji i dokumentów niezbędnych do oceny jego sytuacji finansowej w każdym roku kredytowania pod rygorem wypowiedzenia umowy kredytowej. Wyznaczono następujące terminy i kwoty spłaty kredytu – raty w wysokości 12.500,00 zł płatne do: 31 maja oraz 31 października – 2009, 2010, 2011, 2012 roku.

2.5.2. Pożyczki.

W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2004 – 2007 Gmina Suchy Dąb zaciągnęła następujące pożyczki:

2005 rok

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie zadania pn. Budowa układu technologicznego przesyłowego zasilającego w wodę wsie Suchy Dąb, Osice, Steblewo z terenu Gminy Suchy Dąb.

W powyższej sprawie Rada Gminy podejmowała następujące uchwały:

- uchwała nr XXIX/195/2002 Rady Gminy w Suchym Dębnie z dnia 13 sierpnia 2002 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku – postanowiono

w niej zaciągnąć pożyczkę z WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości do 150.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę układu technologicznego zasilającego w wodę wsie Osice, Steblewo na terenie Gminy Suchy Dąb oraz Giemlice, Długie Pole i Leszkowy na terenie Gminy Cedry Wielkie. Kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2004-2006 z dochodów własnych gminy;

- uchwała nr XIV/95/2004 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 22 czerwca 2004 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku postanowiła zaciągnąć pożyczkę w wysokości do 150.000,00 zł z przeznaczeniem na budowę układu technologicznego przesyłowego zasilającego w wodę wsie Suchy Dąb – Osice, Steblewo gm. Suchy Dąb oraz wsie Giemlice Długie Pole i Leszkowy gm. Cedry Wielkie. Kredyt wraz z odsetkami spłacony zostanie w latach 2006 – 2008 z dochodów własnych gminy. Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku i udzielenie zabezpieczenia pożyczki w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonej pożyczki.
- Wójt Gminy Suchy Dąb pismem z dnia 14 sierpnia 2002 roku wystąpił do Regionalnej Izby Obrachunkowej z wnioskiem o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki z WFOŚiGW w łącznej wysokości 150.000,00 zł przeznaczonych na budowę układu technologicznego łączącego wsie Suchy Dąb i Osice gm. Suchy Dąb. We wniosku zapisano, że oprocentowanie pożyczki przewidywane jest do wysokości nie wyższej niż 7%. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku uznał, że Gmina Suchy Dąb posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 150.000 zł na warunkach określonych we wniosku, tj. wypłata pożyczki nastąpi w 2002 roku, oprocentowanie wyniesie maksimum 7%, spłata pożyczki nastąpi w ciągu trzech lat, poczynając od 2004 roku. W latach 2004-2005 nie występowano do Regionalnej Izby Obrachunkowej o wydanie opinii dotyczącej możliwości spłaty przez Gminę pożyczki z WFOŚiGW w wysokości 150.000,00 zł.
- W dniu 02 lutego 2005 roku zawarto umowę Nr WFOŚ/P/3/2005 o pożyczkę na dofinansowanie inwestycji pn. *„Budowa układu technologicznego przesyłowego zasilającego w wodę wsie Suchy Dąb, Osice, Steblewo z terenu Gminy Suchy Dąb”* między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Suchy Dąb, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy

kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:

- kwotę pożyczki na 150.000,00 zł i okres, na który została przyznana, tj. do 30 grudnia 2008 roku,
- oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
- łączny planowany całkowity koszt zadania 314.443,63 zł,
- pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i przekazania go do eksploatacji do 30 maja 2005 roku,
- strony ustaliły następujące terminy i kwoty wykorzystania transz pożyczki przez pożyczkobiorcę: do 30.03.2005r. – kwotę 30.000,00 zł, do 30.04.2005r. – kwotę 60.000,00 zł, do 30.05.2005r. – kwotę 60.000,00 zł,
- ustalono następujące terminy spłaty rat pożyczki: I rata – 10.000,00 zł – 30.11.2005r., II rata – 15.000,00 zł – 30.06.2006r., III rata – 15.000,00 zł – 30.10.2006r., IV rata – 10.000,00 zł – 30.12.2006 r., V rata – 10.000,00 zł – 30.03.2007 r., VI rata – 15.000,00 zł – 30.05.2007 r., VII rata – 15.000,00 zł – 30.10.2007 r., VIII rata – 7.500,00 zł – 30.12.2007 r., IX rata – 7.500,00 zł – 30.03.2008 r., X rata – 15.000,00 zł – 30.05.2008 r., XI rata – 15.000,00 zł – 30.10.2008 r., XII rata – 15.000,00 zł – 30.12.2008 r.
- aneksem nr 1 z dnia 5 października 2007 roku do umowy nr WFOŚ/P/3/2005 z dnia 02 lutego 2005 roku dokonano zmian w terminach jak i wysokościach płatności rat pożyczki: VII rata – 22.500,00 zł – 30.10.2007 r., VIII rata – 7.500,00 zł – 30.03.2008 r., IX rata – 15.000,00 zł – 30.05.2008 r., X rata – 15.000,00 zł – 30.10.2008 r., XI rata – 15.000,00 zł – 30.12.2008 r.
- odsetki od kapitału pobierane są za każdy dzień kalendarzowy do dnia spłaty pożyczki lub jej raty i nie ulegają kapitalizacji,
- forma zabezpieczenia spłaty pożyczki i odsetek od kapitału: weksel własny in blanco na kwotę 150.000,00 zł,
- pożyczkodawca ma prawo kontrolowania sposobu wykorzystania udzielonej pożyczki, pożyczkobiorca zapewni pożyczkodawcy wgląd w realizację zadania w każdej jego fazie oraz dostarczy rozliczenie finansowe całego zadania w terminie do 30 sierpnia 2005 roku wraz z udokumentowanym osiągnięciem efektu ekologicznego.

Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. Budowa kotłowni opalanej pelletami

dla Szkoły Podstawowej i czterech budynków mieszkalnych w Suchym Dębie.

- Rada Gminy Suchy Dąb uchwałą Nr XVIII/137/2005 z dnia 28 lutego 2005 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku postanowiła zaciągnąć pożyczkę w WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości do 270.000,00 zł z przeznaczeniem na „opracowanie dokumentacji projektowej i budowę hali sportowej wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu – budowa kotłowni na biopalety”. W uchwale zapisano, że pożyczka wraz z odsetkami zostanie spłacona w latach 2006 – 2010 z dochodów własnych gminy. Rada Gminy wyraziła zgodę na zawarcie przez Wójta Gminy Suchy Dąb umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku i udzielenie zabezpieczenia pożyczki w formie weksla „in blanco” do wysokości kwoty udzielonej pożyczki.
- W dniu 24 czerwca 2005 roku zawarto umowę pożyczki nr WFOŚ/P/26/2005 na dofinansowanie realizacji zadania pn. Budowa kotłowni opalanej pelletami dla Szkoły Podstawowej i czterech budynków mieszkalnych w Suchym Dębzie między Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku a Gminą Suchy Dąb, reprezentowaną przez Wójta Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, w której określono m.in.:
 - kwotę pożyczki na 218.000,00 zł i okres, na który została przyznana, tj. do 31 października 2009 roku,
 - oprocentowanie pożyczki: 0,3 stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez Prezesa NBP, lecz nie mniej niż 4% w skali roku,
 - łączny planowany całkowity koszt zadania 363.560,00 zł,
 - pożyczkobiorca zobowiązał się do terminowej realizacji zadania i przekazania go do eksploatacji do 30 kwietnia 2006 roku,
 - strony ustaliły następujący harmonogram wypłat transz pożyczki: do 30.09.2005 r. – kwotę 118.000,00 zł, do 31.10.2005 r. – kwotę 100.000,00 zł,
 - ustalono następujące terminy spłaty rat pożyczki: I, II rata – w wysokości 18.000,00 zł – 31.05, 31.07.2006 r., III rata – 18.500,00 zł – 31.10.2006 r., IV, V rata – w wysokości 18.000,00 zł – 31.05, 31.07.2007 r., VI rata – 18.500,00 zł – 31.10.2007 r., VII, VIII rata – w wysokości 18.000,00 zł – 31.05, 31.07.2008 r., IX rata – 18.500,00 zł – 31.10.2008 r., X, XI rata – w wysokości 18.000,00 zł – 31.05, 31.07.2009 r., XII rata – 18.500,00 zł – 31.10.2009 r.
 - aneksem nr 1 sporządzonym w dniu 09 listopada 2005 roku dokonano zmiany

terminu wypłaty transzy pożyczki – do dnia 30 listopada 2005 roku kwotę 218.000,00 zł,

- aneksem nr 2 z dnia 13 kwietnia 2006 roku dokonano zmiany zapisu w nazwie dofinansowanego zadania na następujący: „Budowa kotłowni opalanej pelletsami dla Szkoły Podstawowej i dwóch budynków mieszkalnych w Suchym Dębnie”, oraz dokonano zmiany w łącznym planowanym koszcie całkowitym zadania – na 551.104,00 zł,
- aneksem nr 3 z dnia 26 czerwca 2008 roku dokonano zmiany wysokości rat: VIII rata w kwocie 14.700,00 zł w dniu 31.07.2008 r., IX rata w kwocie 21.800,00 zł.

2.5.2.Obligacje.

W badanym okresie Gmina Suchy Dąb nie emitowała obligacji.

2.5.3. Poręczenia i gwarancje.

W badanym okresie Gmina Suchy Dąb nie udzieliła gwarancji.

Gmina Suchy Dąb udzieliła poręczenia za spłatę kredytu Spółdzielni „DĄB” mieszczącej się w Suchym Dębnie, na mocy umowy kredytowej z dnia 03 lutego 2006 roku nr 28/Pdg/2006. Poręczenie obejmowało zobowiązania kredytobiorcy do wysokości niespłaconego kapitału, odsetek zwykłych, karnych i kosztów windykacji, opłat i prowizji bankowych w wysokości do 30.000,00 zł. Poręczenie ważne jest bezterminowo, nie może być odwołane przed dniem całkowitej spłaty zobowiązania kredytowego do 20 stycznia 2011 roku.

Z tytułu udzielonego poręczenia poręczyciel poddaje się dobrowolnie egzekucji prowadzonej na podstawie bankowego tytułu egzekucyjnego, co do wszelkich roszczeń Banku wynikających z niniejszego poręczenia. Poręczyciel poddaje się egzekucji do kwoty zadłużenia wynoszącej nie więcej niż 30.000,00 zł.

W dniu 28 listopada 2007 roku Spółdzielnia „DĄB” dokonała całkowitej spłaty kredytu inwestycyjnego udzielonego na wykonanie remontu i modernizację kotłowni osiedlowej.

Ponadto w dniu 26 września 2007 roku Wójt Gminy Suchy Dąb, na podstawie art. 86 ustawy o finansach publicznych oraz § 11 ust. 4 uchwały Rady Gminy Suchy Dąb nr III/13/06 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Dąb na rok 2007 udzielił poręczenia dla Spółdzielni „DĄB” z siedzibą w Suchym Dębnie do wysokości 80.000,00 zł na okres do 31 grudnia 2013 roku z tytułu zaciągnięcia przez Spółdzielnię „DĄB” kredytu inwestycyjnego w Banku Spółdzielczym w Stegnie na wykonanie remontów budynków mieszkalnych. Przedmiotową umowę Spółdzielnia „DĄB” zawarła w dniu 14 listopada 2007 roku w kwocie 80.000,00 zł na okres od dnia 14 listopada 2007 roku do dnia 30 października 2014 roku.

III. WYKONANIE BUDŻETU

Kontrolą objęto okres:

- rozdział 3.1 oraz 3.2 - od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.
- rozdział 3.3. - od 01.01.2004r. do 31.12.2007r. (w tym pkt.3.3.1. od 01.01.2007r. do 31.12.2007r. oraz pkt. 3.3.2. od 01.01.2004r. do 31.12.2007r.)
- rozdział 3.4. - od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

3.1. Dochody budżetowe.

Na podstawie sprawozdania o dochodach budżetowych zrealizowanych za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. ustalono, że dochody Gminy Suchy Dąb wyniosły 9.531.902,88 zł, co stanowiło 94,75% planu. Plan i wykonanie dochodów w podziale na paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela.

Lp.	§	Nazwa paragrafu	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)	%
1	001	Podatek dochodowy od osób fizycznych	936.554	1.012.584	108,12
2	002	Podatek dochodowy od osób prawnych	11.000	14.379	130,72
3	031	Podatek od nieruchomości	740.000	703.242	95,03
4	032	Podatek rolny	1.150.000	834.148	72,53
5	034	Podatek od środków transport.	35.600	30.333	85,20
6	035	Podatek od dział. gospodarczej osób fizycznych – karta podatkowa	3.000	-4.977	-
7	036	Podatek od spadków i darowizn	1.500	2.841	189,4
8	041	Wpływy z opłaty skarbowej	12.000	11.475	95,63
9	045	Wpływy z opłaty administracyjnej	7.000	0	0
10	047	Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	300	59	19,67
11	048	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	36.000	35.834	100,46
12	050	Podatek od czynności cywilnoprawnych	98.800	126.169	127,70
13	059	Wpływy z opłat za koncesje i licencje	10.200	10.173	99,74
14	069	Wpływy z różnych opłat	5.500	2.838	51,60
15	075	Dochody z najmu i dzierżawy	30.500	31.294	102,60
16	083	Wpływy z usług	434.000	367.762	84,74
17	087	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	820.000	860.113	104,89
18	091	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	15.000	11.479	76,53
19	092	Pozostałe odsetki	6.300	6.757	107,25
20	097	Wpływy z różnych dochodów	7.200	6.236	86,61
21	201	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami	1.876.567	1.654.628	88,17
22	203	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących Gmin	315.999	307.802	97,41
23	233	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	10.000	10.000	100
24	236	Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	650	1.409	216,77
25	268	Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	90.000	89.241	99,16
26	271	Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	4.000	4.000	100

27	275	Środki na uzupełnienie dochodów gmin	27.392	27.392	100
28	292	Subwencje ogólne z budżetu	3.203.396	3.203.396	100
29	626	Dotacje otrzymane z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych	10.000	10.000	100
30	629	Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gmin (związków gmin), powiatów (związków powiatów), samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	49.982	49.982	100
31	662	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	111.000	111.000	100
31	812	Odsetki od pożyczek udzielonych przez jednostkę samorządu terytorialnego	500	315,34	63,07
ŁĄCZNIE:			10.059.940,00	9.531.902,88	94,75

Dnia 31.03.2008 roku dokonano drugiej korekty sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007r. Należności wykazane w rozdziale 75616 w kwocie 3.500zł przeniesiono z § 045(wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe) do § 050 (podatek od czynności cywilno prawnych) w związku z uchYLENIEM §045 w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U z 2006r. Nr 107 poz.726).

3.1.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1.1. Subwencja ogólna.

1) Na subwencję ogólną otrzymaną, w 2007r. przez Gminę Suchy Dąb, w wysokości 3.230.788 zł złożyła się:

- część oświatowa 2.424.044 zł,
- część wyrównawcza 777.696 zł,
- w tym:
 - kwota podstawowa 423.113 zł,
 - kwota uzupełniająca 354.583 zł,
- część równoważąca 1.656 zł
- uzupełnienie subwencji ogólnej dla j.s.t. 27.392 zł

W trakcie kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy,
- Minister Finansów przekazywał Gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część wyrównawcza – w 12 równych ratach po 64.808,00 zł w terminie do 15 dnia każdego miesiąca,
- część równoważącą – w 12 ratach, w terminie do 25 dnia każdego miesiąca, przy czym przekazano 10 rat po 138 zł, 1 rata w kwocie 146 zł, 1 rata w kwocie 130 zł,
- uzupełnienie subwencji ogólnej – kwotę przekazano 1 ratą dnia 31.10.2007 (WB 212).

3.1.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych Gminie ustawami

Dz.	Rozdz.	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan(w zł)	Wykonanie (w zł)	
010	01095	201	96.669	96.630,44	Pozostała działalność – Akcyza
750	75011	201	42.000	42.000	Urzędy wojewódzkie- wynagrodzenie
751	75101	201	595	595	Prowadzenie rejestru stałego wyborców
	75108	201	6.303	6.303	Wybory do Sejmu i Senatu
852	85203	201	75.000	75.000	Ośrodki wsparcia
	85212	201	1.600.000	1.384.167,69	Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*
	85213	201	6.000	6.000	Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne
	85214	201	50.000	43.931,57	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe
ŁĄCZNIE			1.876.567	1.654.627,70	

*różnicę w kwocie 170.000 zł pomiędzy kwotą ujętą w planie a środkami wykorzystanymi i kwotą zwróconą stanowią środki, które nie wpłynęły na konto bankowe Gminy. Wyjaśnienie pani Skarbnik Barbary Kamińskiej w ww. sprawie stanowi **załącznik nr III/1** do niniejszego protokołu.

Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w następujących rozdziałach:

- 01095, kwota 38,56 zł w dniu 19.12.2007r. WB nr 247/2007,
- 85212, kwota 45.832,31 zł w dniu 31.12.2007r. WB nr 252/2007,
- 85214, kwota 6.068,43 zł w dniu 21.12.2007r. WB nr 248/2007.

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 203 klasyfikacji dochodów środków publicznych).

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan/zł/	Wykonanie/zł/	
801	80101	203	15.972	9.585	Szkoły podstawowe
801	80195	203	20.944	20.944	Pozostała działalność
852	85214	203	40.000	40.000	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne
	85219	203	37.110	37.110	Ośrodki pomocy społecznej
	85295	203	57.100	57.100	Pozostała działalność
854	85415	203	144.873	143.063,00	Pomoc materialna dla uczniów
RAZEM:			315.999	307.802	

Zwrotu niewykorzystanych dotacji dokonano w rozdziale 85415 na kwotę 1.810,00 zł w dniu 20.12.2007r. WB nr 247/2007.

- W 2007 roku Gmina nie otrzymała dotacji celowych z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.
- Dotacje celowe otrzymane na zadania - bieżące i inwestycyjne, realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan /zł/	Wykonanie /zł/	
921	92105	233	10.000	10.000	Pozostałe zadania w zakresie kultury
600	60014	662	111.000	111.000	Inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień j.s.t.
RAZEM:			121.000	121.000	

3.1.1.3.1. Wyплаты dodatków mieszkaniowych.

W roku 2007 wydano 45 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego w tym 4 odmowne.

Kontrolą objęto prawidłowość wypłacania dodatków mieszkaniowych za miesiące od lipca do grudnia 2007r. W badanym okresie wydano 21 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego (w tym 3 odmowne). Kontrolą objęto wszystkie wydane w badanym okresie decyzje od nr 2007/07/01 do nr 2007/07/03, od nr 2007/08/01 do nr 2007/08/05, od nr 2007/09/01 do nr 2007/09/04 od nr 2007/10/01 do nr 2007/10/03, od nr 2007/11/01 do nr 2007/11/04, nr 2007/12/01, nr 2007/12/02.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

- na wszystkich skontrolowanych wnioskach znajdowała się pieczęć wpływu do Urzędu. Osoby przyjmujące wnioski potwierdzały swoim podpisem przyjęcie wniosku,

- w składanej wraz z wnioskiem deklaracji o dochodach wykazywano dochody z trzech miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- składane wnioski rozpatrywane były terminowo, decyzje wydawano w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek, przy czym w decyzji nr XXXXXX z dnia 31 lipca 2007r. zmieniono przy użyciu korektora termin, do którego przyznano dodatek mieszkaniowy,
- wydane decyzje podpisane były przez Wójta Gminy bądź jego Zastępcę,
- w dwóch badanych decyzjach naliczono:
 - ryczałt na centralne ogrzewanie (decyzja nr XXXXXX z dnia 31.07.2007r.), pomimo że we wniosku zaznaczono, że lokal mieszkalny jest wyposażony w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania,
 - ryczałt na gaz (decyzja nr XXXXXX z dnia 31.10.2007r.), pomimo że we wniosku zaznaczono, że lokal mieszkalny jest wyposażony w instalację gazu przewodowego.

W pozostałych badanych decyzjach, gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania bądź nie był wyposażony w instalację ciepłej wody lub w instalację gazu przewodowego prawidłowo obliczono wydatek na ten.

Wyjaśnienie złożone przez kierownika GOPS-u panią Alicję Sz waj w ww. sprawie stanowi **załącznik nr III/2** do protokołu.

- W decyzjach, wyszczególnionych w tabeli poniżej, kwoty przyznanych dodatków mieszkaniowych zaokrąglano do pełnych dziesiątek groszy - do 5 groszy zaokrąglano w dół, natomiast powyżej 5 groszy zaokrąglano w górę.

Decyzja nr (1)	Kwota przyznanego dodatku (2)	Kwota dodatku wg kontrolujących (3)	Różnica (2)-(3)
XXXXXX	121,40	121,35	0,05
XXXXXX	54,20	54,19	0,01
XXXXXX	151,40	151,43	-0,03
XXXXXX	90,60	90,56	0,04
XXXXXX	139,20	139,17	0,03
XXXXXX	223,00	223,04	-0,04
XXXXXX	19,70	19,69	0,01
XXXXXX	211,60	211,62	-0,02
XXXXXX	36,40	36,37	0,03
XXXXXX	286zł	286,04	-0,04
XXXXXX	158,50	158,54	-0,04
XXXXXX	49,90	49,92	-0,02
XXXXXX	79,30	79,32	-0,02

- Błędnie obliczono dodatek mieszkaniowy:

- 1) decyzją nr XXXXXX z dnia 28.09.2007r. przyznano dodatek mieszkaniowy na kwotę 76,10 zł zamiast 73,13 zł. Dodatek zawyżono o kwotę 2,97 zł poprzez przyjęcia nieprawidłowej stawki za 1kWh energii elektrycznej,
- 2) decyzją nr XXXXXX z dnia 31.08.2007r. przyznano dodatek mieszkaniowy w wysokości 88,90 zł zamiast 47,05 zł. Dodatek zawyżono o kwotę 41,85 zł poprzez przyjęcie do obliczenia ryczału za centralne ogrzewanie wielkości faktycznej powierzchni, która była wyższa od normatywnej, co jest niezgodne z §3 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie dodatków mieszkaniowych (Dz. U. z dnia 31 grudnia 2001r. nr 156, poz. 1817 ze zm.).

Wyjaśnienie dotyczące ww. decyzji złożone przez Kierownika GOPS-u panią Alicję Szwał stanowi **załącznik nr III/2** do niniejszego protokołu.

Ponadto, dnia 31.12.2007r. wydano decyzję nr XXXXXX o odmowie przyznania dodatku mieszkaniowego. Wnioskodawca odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Gdańsku. Decyzją z dnia 12.03.2008r. SKO orzekło o uchyleniu zaskarżonej decyzji w całości i przekazaniu sprawy do ponownego rozpatrzenia organowi i instancji. Po ponownym rozpatrzeniu wniosku Wójt dnia 31.03.2008r. wydał decyzję nr XXXXXX o przyznaniu dodatku mieszkaniowego.

W pozostałych decyzjach, niewymienionych wyżej, prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego.

3.1.1.4. Dotacje otrzymane z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych oraz zadań inwestycyjnych.

Dział	Rozdział	§	Kwota dotacji		Cel dotacji
			Plan /zł/	Wykonanie /zł/	
	01010	626	10.000	10.000	Utrzymanie zieleni w miastach i gminach
	RAZEM:		10.000	10.000	

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą od dnia 01.01.2007r. do dnia 31.12.2007r. nie obowiązywały uregulowania wewnętrzne, w zakresie ewidencjonowania podatków.

Ewidencja analityczna podatków i opłat (konta podatników) prowadzona jest techniką komputerową. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu

należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat). Zapisy księgowe prowadzone są na kontach w systemie komputerowym Radix.

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

Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną w referacie podatków.

Prowadzone są wszystkie konta bilansowe określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006r. w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2006r. nr 112 poz.761), natomiast nie prowadzi się kont pozabilansowych:

- konta 990 - rozrachunki z osobami trzecimi z tytułu ich odpowiedzialności za zobowiązania podatkowe podatnika,
- konta 991 - rozrachunki z inkasentami z tytułu pobieranych przez nich podatków podlegających przypisaniu na kontach podatników;

Wyżej wymienionych kont nie wyszczególniono w planie kont wprowadzonym zarządzeniem nr 159/2005 Wójta Gminy z dnia 30 września 2005r. w sprawie zasad rachunkowości.

Ponadto stwierdzono:

- przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych,
- prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników,
- przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:
 - kwotę zaległości z poprzedniego roku,
 - kwotę nadpłaty z poprzedniego roku,
 - kwotę przypisu na rok bieżący,
 - wysokość rat.
- konta poszczególnych podatników prowadzone są w połączeniu z rejestrem wymiarowym.
- zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej - konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” - z ewidencją analityczną.

* Wyboru podatników do kontroli dokonano wg numeru systemowego w związku ze stosowaniem tego numeru przez referat podatkowy (między innymi na wydrukach kartotek podatników). Numer systemowy, uzupełniony odpowiednio końcówką (01-podatek

od nieruchomości osoby prawne, 02- podatek rolny od osób prawnych, 03-podatek rolny od osób fizycznych, 04-podatek od środków transportowych - dotyczy zarówno osób fizycznych i prawnych, 07 – podatek od nieruchomości od osób fizycznych, 05-opłata za wodę), określa rodzaj podatku lub opłaty, do zapłaty, którego zobowiązany jest podatnik. Na przykład podatnik z numerem systemowym XXXXXX posiada nadane następujące nr kont w poszczególnych podatkach i opłatach: 2812/01– podatek rolny od osób fizycznych, 2913/07 podatek nieruchomości od osób fizycznych. Natomiast w systemie komputerowym podatnik ma przypisane numery odpowiednio: 1408/1 - podatek rolny od os. fizycznych, 1224/2 – podatek od nieruchomości od os. fizycznych. Opisana wyżej zasada obowiązuje także w przypadku podatków płaconych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego.

W związku z powyższym stosowane w protokole numery podatników są numerami systemowymi.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat w 2007 roku stanowi **załącznik nr III/3** do protokołu.

3.1.2.2. Podatek od nieruchomości – osoby prawne.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za 2007r.

Uchwałą Nr II/5/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 06 grudnia 2006r. ustalono wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 2007r. Nr 2 poz. 35. Ponadto, w dniu 30 grudnia 2004 roku, uchwałą nr XVII/122/2004 Rady Gminy, wprowadzono wzory formularzy informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

W 2007 roku na terenie Gminy Suchy Dąb występowało 23 podatników osób prawnych. Do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości zobowiązanych było 21 podatników. Pozostałych 2 podatników posiadało jedynie zaległości/nadpłaty z lat poprzednich. Szczegółowej kontroli poddano wszystkich podatników.

Nieterminowość składanych deklaracji przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nr systemowy podatnika	Data nadania/wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Działania podjęte przez organ podatkowy
1.	XXXXXX	Nadano 16.01.07r. wpłynęło 19.01.07r.	1	-
2.	XXXXXX	Nadano 17.01.07r. wpłynęło 19.01.07r.	2	-
3.	XXXXXX	Brak daty nadania wpłynęło 18.01.07r.	3	-
4.	XXXXXX	Nadano 24.01.07r. wpłynęło 29.01.07r.	9	-
7.	XXXXXX	Brak		Nie przedstawiono do kontroli

Dnia 27.12.2006r. przesłano pismo do wszystkich podatników – płatników podatku od nieruchomości - przypomnienie o obowiązku złożenia deklaracji podatkowych do dnia 15.01.2007r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono:

- deklaracje podatkowe weryfikowano pod kątem stosowania przez podatnika właściwych stawek.
- podatnikowi o numerze konta XXXXX dokonano przypisu w kwocie 1 zł, do kontroli nie przedstawiono deklaracji podatkowej na 2007r., przypisu dokonano na podstawie pisma z dnia 26.03.2007r., w którym Wójt Gminy wyraził zgodę na wyrównanie salda na koncie podatnika w związku z występującą na koniec roku 2006 nadpłatą w kwocie 1zł. Pismo kontrasygnował Skarbnik Gminy pani Barbara Kamińska,
- temu samemu podmiotowi przypisano 2 inne numery kontowe dotyczące tego samego podatku: 2923/01 oraz 3058/01 przy czym na koncie 2923/01 dokonano przypisu w kwocie 268 zł (na podstawie deklaracji złożonej przez podatnika dnia 15.01.2007r.) natomiast na koncie 3058/01 dokonano odpisu w tej samej kwocie. Odpisu dokonano na podstawie decyzji o umorzeniu zaległości BP 3110/74/um/2007 z dnia 31.12.2007r. na wniosek podatnika,
- w badanym okresie pracownicy Urzędu Gminy nie przeprowadzali kontroli podatkowej.

3.1.2.3. Podatek rolny od osób prawnych.

Rada Gminy Suchy Dąb nie obniżyła stawki podatku rolnego za 1ha przeliczeniowy i przyjęła, jako podstawę obliczania podatku rolnego na obszarze gminy, ceny skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy, ogłoszone w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym RP "Monitor Polski".

Ponadto, w dniu 30 grudnia 2004 roku, uchwałą nr XVII/122/2004 Rady Gminy, wprowadzono wzór formularza deklaracji dotyczących podatku rolnego.

W 2007r. funkcjonowało 6 osób prawnych. Do kontroli przedstawiono wszystkie deklaracje na podatek rolny na 2007r. do których złożenia zobowiązani byli podatnicy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono:

- wszystkie deklaracje wpłynęły terminowo,
- prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe,
- przyjęto prawidłowe stawki podatkowe oraz prawidłowo ustalono podatek należny,
- w badanym okresie nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

3.1.2.4. Podatek od nieruchomości, podatek rolny - osoby fizyczne.

Uchwałą Nr II/5/06 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia 06 grudnia 2006r. ustalono wysokość stawek podatku od nieruchomości na terenie Gminy.

W dniu 30 grudnia 2004 roku, uchwałą nr XVII/122/2004 Rady Gminy, wprowadzono wzory formularzy informacji i deklaracji dotyczących podatku od nieruchomości i podatku rolnego.

Ewidencja podatników (osób fizycznych) prowadzona jest w podziale na podatek rolny (gospodarstwa rolne w rozumieniu ustawy o podatku rolnym), podatek od nieruchomości oraz łączne zobowiązanie pieniężne.

Na dzień 01.01.2007r. podatników (osób fizycznych) Gminy Suchy Dąb było:

- podatku od nieruchomości - 392 osoby fizyczne,
- podatku rolnego - 268 osób fizycznych,
- podatników opodatkowanych łącznym zobowiązaniem pieniężnym za 2007r. - 571 osób fizycznych.

Kontrolą objęto 99 podatników zaewidencjonowanych w ewidencji księgowej pod numerami kont:

- podatek od nieruchomości: 2045/07, 204/07, 648/07, 2603/07, 2267/07, 2057/07, 2228/07, 5/07, 2249/07, 172/07, 2695/07, 1923/07, 2043/07, 1964/07, 767/07, 78/07, 66/07, 579/07, 1233/07, 594/07, 1104/07, 2832/07, 647/07, 658/07, 2882/07, 2374/07, 791/07, 709/07, 1375/07, 750/07 razem 30 podatników;
- podatek rolny: 2766/03, 2325/03, 2405/03, 2947/03, 2605/03, 2619/03, 1039/03, 2287/03, 2635/03, 2711/03, 1176/03, 2110/03, 885/03, 888/03, 2826/03, 301/03, 2370/03, 1818/03, 1117/03, 1105/03, 2646/03, 1788/03, 444/03, 2324/03, 2456/03, 2536/03, 2734/03, 2746/03, 870/03, razem 29 podatników;

- łączne zobowiązanie: 2655, 764, 178, 760, 516, 559, 235, 54, 945, 578, 320, 596, 353, 599, 1628, 1366, 239, 664, 96, 2034, 401, 112, 1028, 2099, 449, 2304, 458, 460, 461, 136, 1014, 2, 480, 2525, 864, 139, 2739, 141, 503, 757 razem 40 podatników.

W wyniku przeprowadzonej kontroli podatników stwierdzono, że decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości i podatku rolnego zostały doręczone za pośrednictwem poczty bądź przez Sołtysów za pokwitowaniem. Odbiór decyzji potwierdzano podpisem wraz z datą odbioru.

Ustalono, iż decyzje nie zostały doręczone co najmniej na 14 dni przed terminem płatności podatku:

- 1 dzień po terminie, podatnikowi ujętemu w ewidencji podatkowej pod numerem: 2405/03,
- 4 dni po terminie, podatnikowi ujętemu w ewidencji podatkowej pod numerem 2249/07,
- 8 dni po terminie, podatnikowi ujętemu w ewidencji podatkowej pod numerem: 2646/03.

Ponadto, kontrolujący nie są w stanie ustalić terminowości doręczenia decyzji podatkowych podatnikom ujętym w ewidencji podatkowej pod numerem konta: 2603/07, 1375/07, 750/07, 2947/03, 444/03, 320, 460 z powodu braku zamieszczenia daty odbioru decyzji przez osobę kwitującą odbiór.

Pozostałe decyzje doręczono terminowo.

Spośród podatników poddanych kontroli ośmiu podatników o numerach kart kontowych 2556/03, 2635/03, 579/07, 1104/07, 2746/03, 2456/03, 2110/03, 664/07 złożyło w 2007 roku informacje podatkowe określające podstawy opodatkowania. W wymienionych przypadkach wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w oparciu o podstawy opodatkowania wynikające ze złożonych informacji.

Ponadto, do kontroli przedstawiono informacje podatkowe, jakie złożyło 6-ciu podatników w 2006r., 5-ciu podatników w 2005r. 2 podatników w 2004r., 12 podatników w 2003r.

W odniesieniu do pozostałych podatników kontrolującym nie przedstawiono żadnych informacji podatkowych.

W dniu 08.12.2008r. skierowano do inspektora ds. księgowości budżetowej p. Grażyny Holender zapytanie związane z brakiem informacji podatkowych w przedstawionych dokumentach dotyczących podatników poddanych kontroli oraz sposobem dokonywania ustalenia podstawy opodatkowania i wartości zobowiązania podatkowego w wydanych decyzjach wymiarowych w przypadku niezłożenia przez podatników informacji

podatkowych. Z odpowiedzi udzielonej w dniu 09.12.2008r. przez ww. pracownika, stanowiącej **załącznik nr III/4** oraz **załącznik III/5** do niniejszego protokołu, wynika iż nie przedstawienie kontrolującym informacji podatkowych oznacza, że podatnicy ci nie złożyli informacji, w większości przypadków organ podatkowy wzywał podatników telefonicznie do złożenia informacji podatkowej oraz w przypadku niezłożenia przez podatnika informacji podatkowej podstawę opodatkowania ustalano na podstawie aktów notarialnych, wypisów z rejestru gruntów i zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- podatnikowi o numerze konta 760 dokonano odpisu podatku, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 29.06.2007r., w kwocie 46 zł od dnia 01.08.2007r. decyzją nr 3113/104/zm/07 z dnia 17.08.2007r., podatnik nie złożył informacji podatkowej,
- podatnikowi o numerze konta 2034/07 dokonano przypisu podatku, na podstawie zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim nr 14/2007 z dnia 17.05.2007r., w kwocie 37 zł od dnia 01.01.2007r. podatnik nie złożył informacji podatkowej, w trakcie kontroli wezwano podatnika do złożenia informacji pismem nr BP 311/26/w/08 z dnia 05.12.2008r.
- podatnikowi o numerze konta 2324/03 dokonano przypisu podatku, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4768/2007 z dnia 29.06.2007r. (umowa darowizny), w kwocie 144 zł od dnia 01.07.2007r. decyzją nr 3111/102/zm/07 z dnia 17.08.2007r., podatnik nie złożył informacji podatkowej,
- podatnikowi o numerze konta 870/03 dokonano odpisu podatku, na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1738/2007 z dnia 11.07.2007r. (umowa sprzedaży), w kwocie 4 zł od dnia 01.08.2007r. decyzją nr 3111/142/zm/07 z dnia 23.10.2007r., podatnik nie złożył informacji podatkowej.

Jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez p. Grażynę Holender pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej (stanowiącej **załącznik nr III/5** do niniejszego protokołu) podstawy opodatkowania ustalano na podstawie aktów notarialnych, wypisów z rejestrów gruntów, zawiadomień ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim.

Kontrolującym nie przedstawiono wezwań organu podatkowego do złożenia wymaganych informacji podatkowych (jedynie w odniesieniu do podatnika o numerze konta 2034/03 organ podatkowy wysłał zawiadomienie informujące o konieczności złożenia informacji w sprawie podatku rolnego – pismo nr BP 311/26/w/08 z dnia 05.12.2008r.)

Organ podatkowy nie wszczynał postępowania podatkowego w odniesieniu do podatników, którzy nie złożyli informacji podatkowych.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono stosownych informacji z ewidencji gruntów potwierdzających prawidłowość wymiaru podatków. Jak wynika z informacji złożonej przez Wójta Gminy p. Sławomira Kaźmirskiego nie jest możliwe sporządzenie wydruków z danymi zawartymi w ewidencji gruntów i budynków z powodu zmiany od dnia 20 listopada 2008r. oprogramowania Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej z VEGI na nowy system WebEWID (informacja stanowi **załącznik nr III/6** do niniejszego protokołu).

Na podstawie przedstawionych dokumentów nie jest możliwe stwierdzenie czy w wydanych decyzjach wymiarowych ustalono podatek w prawidłowej wysokości.

W odniesieniu do podatników nr 2034/07, 2525/03 przedstawiono informację Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim – odpowiednio zawiadomienie z dnia 17.05.2007r. o zmianie w ewidencji gruntów (zmiana nr 14/2007), zawiadomienie z dnia 01.12.2005r. o zmianie w ewidencji gruntów (zmiana nr 103/2005).

Osobom kontrolującym przedstawiono akty notarialne potwierdzające zbycie lub nabycie nieruchomości przez podatników o numerach kart kontowych 2324/03, 2456/03, 870/03, 2746/03.

W latach 2006 i 2007 nie przeprowadzano kontroli podatkowych.

We wszystkich decyzjach poddanych kontroli przyjęto prawidłowe stawki podatkowe, prawidłowo przeliczano hektary fizyczne użytków rolnych na hektary przeliczeniowe.

W przypadkach niedotrzymywania terminów płatności pracownicy referatu naliczali odsetki za zwłokę. Od zaległości podatkowych naliczano odsetki w zaokrągleniu do pełnych dziesiątek groszy. Z pisemnych wyjaśnień p. Beaty Cyry podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, iż w lipcu 2008r. dostosowano sposób naliczania odsetek do obowiązujących przepisów. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr II/2** do niniejszego protokołu.

Gmina Suchy Dąb odprowadziła na rachunek bankowy Pomorskiej Izby Rolniczej następujące kwoty odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego w 2007r.:

- za I kwartał 2007r. – kwota 4.536,20 zł – wpłacono dnia 11.04.2007r., tj. 6 dni po terminie,
- za II kwartał 2007r. – kwota 2.700,45 zł – wpłacono dnia 12.06.2007r., tj. 7 dni po terminie,
- za III kwartał 2007r. – kwota 5.005,49 zł – wpłacono dnia 08.10.2007r.,

- za IV kwartał 2007r. – kwota 3.774,71 zł – wpłacono dnia 20.12.2007r. tj. 14 dni po terminie,

- z tyt. rozliczenia 2007r. – kwota 735,62 zł – wpłacona dnia 15.01.2008r.

Łącznie za okres 01.01.2007r. - 31.12.2007r., na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej odprowadzono kwotę 16.752,47 zł, która stanowiła 2% wpływów z tytułu podatku rolnego.

Urząd Gminy nie naliczył i nie przekazał na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej odsetek od nieterminowo dokonanych wpłat. Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy p. Barbary Kamińskiej wynika, iż Pomorska Izba Rolnicza nie występowała o zapłatę odsetek z tytułu nieterminowych wpłat.

3.1.2.5. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Suchy Dąb ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2007 uchwałą nr II/6/2006 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Suchy Dąb na 2007 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego nr 2 z dnia 05.01.2007 roku pod pozycją 36.

Według wykazu podatników za 2007 rok na terenie gminy funkcjonowało 23 podatników podatku od środków transportowych. Kontroli poddano wszystkich ww. podatników.

Sprawdzono:

- prawidłowość wymiaru podatku
- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieterminowo złożono deklaracje podatkowe, (termin składania do dnia 15 lutego roku podatkowego) w przypadku:
 - podatnika o numerze konta 1236/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 19.02.2007r. tj. 4 dni po terminie,
 - podatnika o numerze konta 1887/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 19.02.2007r. tj. 4 dni po terminie,
 - podatnika o numerze konta 169/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 22.02.2007r. tj. 7 dni po terminie,
 - podatnika o numerze konta 2981/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 06.03.2007r. tj. 19 dni po terminie,
 - podatnika o numerze konta 2773/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 22.02.2007r. tj. 7 dni po terminie,

- podatnika o numerze konta 542/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 01.03.2007r. tj. 14 dni po terminie,
- podatnika o numerze konta 1236/04, deklaracja wpłynęła do Urzędu dnia 19.02.2007r. tj. 4 dni po terminie,
- nieterminowo złożyli deklaracje o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie roku podatkowego:
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 169/04) nabytego dnia 01.03.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 20.04.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 1236/04) zbytego dnia 29.03.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 16.04.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2773/04) zbytego dnia 19.04.2007r., deklarację złożono w dniu 14.05.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2801/04) nabytego dnia 08.05.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 25.06.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2345/04) nabytego dnia 05.04.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 02.07.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2325/04) nabytego dnia 14.05.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 03.07.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 48//04) nabytego dnia 25.06.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 16.08.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 1190/04) nabytego dnia 31.07.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 17.09.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 796/04) nabytego dnia 27.07.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 04.10.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2071/04) nabytego dnia 01.08.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 04.12.2007r.,
 - właściciel pojazdu XXXXXXX (nr konta podatnika 2773/04) nabytego dnia 20.10.2007r., deklaracja wpłynęła do Urzędu w dniu 05.12.2007r.,
- na kartach kontowych podatku od środków transportowych brak jest zapisu dotyczącego daty dokonania księgowania przypisu. Z ustnych wyjaśnień p. Beaty Cyry podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, iż w rubryce data na karcie kontowej umieszczony jest termin płatności danej raty podatku [tj. odpowiednio: dla podatników, których obowiązek istniał w poprzednim roku podatkowym – 15 lutego (I rata) i 15 września (II rata); dla podatników, których obowiązek powstał w trakcie roku

podatkowego – w ciągu 14 dni od dnia powstania obowiązku podatkowego (I rata), 15 września (II rata)], zatem na podstawie wydruków kart kontowych nie można stwierdzić czy przypisów dokonywano także przed wpływem deklaracji, co wykazano w tabeli poniżej:

Nr kontowy Podatnika	Nr rejestracyjny pojazdu podlegającego opodatkowaniu	Data wynikająca z karty kontowej umieszczona przy przypisie	Data księgowania przypisu wg karty kontowej	Data wpływu do Urzędu deklaracji	Data powstania obowiązku podatkowego
1236/04	XXXXXX	15.02.2007r.(I rata)	Brak	19.02.2007r.	istniał w poprzednim roku podatkowym
1887/04	XXXXXX (brak nr rejest)	15.02.2007r.(I rata)	Brak	19.02.2007r.	istniał w poprzednim roku podatkowym
169/04	XXXXXX	15.02.2007r.(I rata)	Brak	22.02.2007r.	istniał w poprzednim roku podatkowym
	XXXXXX	15.04.2007r (I rata)	Brak	20.04.2007r.	01.04.2007r. (data nabycia pojazdu 01.03.2007r.)
2981/04	XXXXXX	15.09.2006r. (zobowiązanie podatkowe za 2006r.) 15.02.2007r. (I rata)	Brak	06.03.2007r.	Podatnik w załączniku do deklaracji - formularz DT-1A nie określił daty nabycia śr. transportu w związku, z czym nie można określić daty powstania obowiązku podatkowego
542/04	XXXXXX	15.02.2007r.	Brak	01.03.2007r.	istniał w poprzednim roku podatkowym
2773/04	XXXXXX XXXXXX XXXXXX	15.02.2007r. (I rata)	Brak	22.02.2007r.	istniał w poprzednim roku podatkowym
	XXXXXX	15.11.2007r.	Brak	05.12.2007r.	01.11.2007r. (data nabycia 20.10.2007)
2071/04	XXXXXX	15.09.2007r.	Brak	04.12.2007r.	01.09.2007r. (data nabycia pojazdu 01.08.2007r.)
2801/04	XXXXXX	15.06.2007r. (I rata)	Brak	25.06.2007r.	01.06.2007r. (data nabycia 08.05.2007r.)
2345/04	XXXXXX	15.05.2007r. (I rata)	Brak	02.07.2007r.	01.05.2007r. (data nabycia 05.04.2007r.)
167/04	XXXXXX	15.06.2007r. (I rata)	Brak	03.07.2007r.	01.06.2007r. (data nabycia 14.05.2007r.)
48/04	XXXXXX	15.07.2007r. (I rata)	Brak	16.08.2007r.	01.07.2007r. (data nabycia 25.06.2007r.)
1190/04	XXXXXX	15.08.2007r.(I rata)	Brak	17.09.2007r.	01.08.2007r. (data nabycia 31.07.2007r.)
796/04	XXXXXX	15.08.2007r. (I rata)	Brak	04.10.2007r.	01.08.2007r. (data nabycia 27.07.2007r.)

- Właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 377/04) złożył dnia 31.12.2007r. deklarację na podatek od środków transportowych na 2007r. Deklarację wypełniono na nieaktualnym formularzu DT-1. Do deklaracji nie załączono formularza DT-1/A stanowiącego załącznik do deklaracji. Załączono jedynie ksero dowodu rejestracyjnego, z którego nie wynika data nabycia pojazdu. W związku z powyższym nie można było

określić daty powstania obowiązku podatkowego oraz wysokości zobowiązania podatkowego.

Data dokonania przypisu na karcie kontowej podatnika to 15.11.2007r. (według systemu komputerowego księgowania dokonano dnia 31.12.2007r.), kwota przypisu 109 zł. Podatnik złożył korektę deklaracji na 2007r. wraz załącznikiem Dt-1/A w dniu 09.01.2008r. Wyjaśnienie w ww. sprawie złożyła p. Beata Cyra podinspektor ds. księgowości budżetowej, stanowi ono **załącznik nr III/7** do niniejszego protokołu.

- właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 2981/04) złożył dnia 06.03.2007r. deklarację na podatek od środków transportowych na 2007r. z niekompletnie wypełnionym załącznikiem DT-1A – brak daty nabycia pojazdu, co uniemożliwia ustalenie daty zaistnienia obowiązku podatkowego i wysokości zobowiązania podatkowego.
- Nieprawidłowo ustalono wysokość zobowiązania podatkowego w następujących przypadkach:
 1. właściciel naczepy o nr rejestracyjnym XXXXXX (nr konta podatnika 2773/04) złożył deklarację podatkową w dniu 22.02.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik posiada naczepę o zawieszeniu pneumatycznym, trzech osiach i dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 42t. Podatnik wykazał podatek do zapłaty za naczepę w nieprawidłowej wysokości w kwocie 1.300zł. Na podstawie deklaracji na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 1300 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 1800zł,
 2. właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 2801/04) złożył deklarację podatkową w dniu 25.06.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik nabył pojazd (samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej (DMC) 3,5t) w dniu 08.05.2007r. W deklaracji na 2007r. podatnik wykazał podatek do zapłaty w nieprawidłowej wysokości w kwocie 385zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 385 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 383 zł, która wynika z wyliczenia 656 zł (stawka podatku): 12 m-cy x 7 m-cy.
 3. właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 2345/04) złożył deklarację podatkową w dniu 02.07.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik nabył pojazd (samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej (DMC) 3,5t) w dniu 05.04.2007r. W deklaracji podatnik wykazał podatek do zapłaty

w nieprawidłowej wysokości w kwocie 440zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 440 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 437 zł, która wynika z wyliczenia 656 zł (stawka podatku):12m-cy x 8m-cy,

4. właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 2325/04) złożył deklarację podatkową w dniu 03.07.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik nabył pojazd (samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej (DMC) 3,5t) w dniu 14.05.2007r. W deklaracji podatnik wykazał podatek do zapłaty w nieprawidłowej wysokości w kwocie 385zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 385 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 383 zł, która wynika z wyliczenia 656 zł (stawka podatku):12m-cy x 7m-cy,

5. właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 48/04) złożył deklarację podatkową w dniu 16.08.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik nabył pojazd (samochód ciężarowy o dopuszczalnej masie całkowitej (DMC) 3,5t) w dniu 25.06.2007r. W deklaracji podatnik wykazał podatek do zapłaty w nieprawidłowej wysokości w kwocie 330zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 330 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 328 zł, która wynika z wyliczenia 656 zł (stawka podatku):12m-cy x 6m-cy,

6. właściciel pojazdu XXXXXX (nr konta podatnika 796/04) złożył deklarację podatkową w dniu 04.10.2007r. Jak wynika z załącznika DT-1/A do deklaracji podatnik nabył pojazd (samochód ciężarowy o DMC 3,5t) w dniu 27.07.2007r. W deklaracji podatnik wykazał podatek do zapłaty w nieprawidłowej wysokości w kwocie 275zł. Na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu w nieprawidłowej kwocie 275 zł. Podatnik winien zostać obciążony podatkiem w kwocie 273 zł, która wynika z wyliczenia 656 zł (stawka podatku): 12 m-cy x 5 m-cy,

Jak wynika z ustnego wyjaśnienia p. Cyry różnice pomiędzy prawidłową a przypisaną kwotą podatku w przypadkach wymienionych powyżej pod numerami od 2 do 5 wynika z nieprawidłowego stosowania zaokrągleń (podatek wyliczany proporcjonalnie do istnienia w ciągu roku obowiązku podatkowego) natomiast w przypadku podatnika opisanego pod numerem 1 różnica wynika z przyjęcia do wyliczenia kwoty dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu zamiast dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów.

- Błędnie naliczono odsetki od nieterminowych wpłat w przypadku podatników:

Nr konta podatnika	Termin płatności	Kwota zaległości w zł	Kwota zapłacona	Termin wpłaty	Odsetki należne wg kontrolujących	Odsetki wpłacone
796/04	15.08.07	138	138	26.11.07 WB 670	0	12,90
	15.09.07	137	137	26.11.07r. WB 670	0	8,90
165/04	15.02.07	656	656	14.03.07r. WB 107	0	16
	15.09.07r.	656	656	08.10.07r. WB 575	0	7,10
167/04	15.02.07r.	656	656	16.03.07r. WB 125	0	17,20
542/04	15.02.07r.	656	656	06.04.07r. WB 211	10	0
	15.02.07r.	656	656	06.04.07r. WB 211	10	0
	15.09.07r.	437	437	15.10.07r. WB 584	0	11,90
1236/04	15.02.07r.	900	900	13.03.07r. WB 105	7	21,20
	15.02.07r.	775	775	13.03.07r. WB 105	0	18,20
	15.02.07r.	650	650	13.03.07r. WB 105	0	15,30
2891/04	15.02.07r.	835	870,40	29.05.07r. WB 325	26	74,20
	15.09.07r.	835	889,60	29.10.07r. WB 608	12	15,80
1942/04	15.02.06r.	328	328	06.02.07r. WB 044	35	35,30
	15.02.06r.	328	328	06.02.07r. WB 044	35	35,30
	15.09.06r.	328	328	06.02.07r. WB 044	14	14,20

Odsetek nie pobierano jeżeli wysokość odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej tj. kwoty 6,60zł ;

3.1.2.6. Podatek leśny.

W badanym okresie podatek leśny nie występował na terenie Gminy Suchy Dąb.

3.1.2.7. Podatek od posiadania psów.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy nie wprowadziła opłaty od posiadania psów, zatem na terenie Gminy Suchy Dąb nie istniał obowiązek podatkowy wynikający z posiadania psa.

3.1.2.8. Opłata targowa.

W roku 2007 gmina nie osiągnęła dochodów w związku z poborem opłaty targowej.

Rada Gminy Suchy Dąb podjęła w dniu 28 sierpnia 2008r. uchwałę nr XVI/121/08 w sprawie ustalenia stawek opłaty targowej na targowisku gminnym w Suchym Dębnie.

Powyższa uchwała nie weszła w życie do dnia kontroli, to jest do dnia 18.12.2008r.

Rada Gminy Suchy Dąb nie podejmowała innych uchwał w sprawie opłaty targowej niż wymieniona wyżej.

3.1.2.9. Opłata miejscowa.

Na terenie Gminy w 2007r. nie wystąpiła opłata miejscowa.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Suchy Dąb, w drodze inkasa dokonywano poboru podatków na podstawie uchwały Rady Gminy Suchy Dąb nr XIV/103/2004 z dnia 22 czerwca 2004r. w sprawie zarządzenia poboru podatków w drodze inkasa, wyznaczenia inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso (zmiany: uchwała nr XXIV/167/2005 z dnia 30 listopada 2005r., uchwała nr XXVII/202/2006 z dnia 28 lipca 2006r.).

W powyższej uchwale Rada Gminy Suchy Dąb określiła inkasentów, którymi są sołtysi oraz pracownik Urzędu Gminy, wysokość wynagrodzenia za inkaso (6% zainkasowanych wpłat). Nie określiła natomiast terminu rozliczenia inkasentów.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w I półroczu 2007r. przez 5 inkasentów spośród 9 inkasentów (5 pierwszych według ujęcia na listach płac za I oraz za II kwartał 2007r.).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów, wykazów wpłat inkasenta oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za I i II kwartał 2007 r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusz przychodowego K-103,
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, (zgodnie, z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy); stwierdzono jedynie przypadki kilkudniowego przekroczenia termin rozliczenia pobranych zaległości podatkowych (nie pobierano odsetek

jeżeli ich wysokość nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez "Pocztę Polską Spółkę Akcyjną" za polecenie przesyłki listowej tj. kwoty 6,60zł),

- inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej uchwałami Rady Gminy Suchy Dąb z wyjątkiem wynagrodzenia wypłaconego sołtysowi wsi Suchy Dąb za I kwartał 2007 w wysokości 594,46 zł (6% od kwoty 9.907,70 zł). Przy ustalaniu wysokości wynagrodzenia pominięto wpłaty pobranych przez inkasenta podatków udokumentowanych kwitami z kwitariusza przychodowego o numerach od 795709 do 795738 oraz o numerach od 793868 do 793885 na łączną kwotę 7.931,00 zł w związku z czym zaniżono wynagrodzenie należne inkasentowi o kwotę 475,86 zł.

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia podinspektora, Pani Beaty Cyra osoby dokonującej rozliczenia inkasentów z pobranych podatków (**załącznik nr III/8** do protokołu z kontroli) pominięta przy naliczeniu wynagrodzenia kwota pobranych podatków zostanie uwzględniona przy wypłacie wynagrodzenia za inkaso za I kwartał 2009r.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków

•Podatek od nieruchomości i rolny

W badanym okresie 01.01.2007r. – 31.12.2007r., Wójt Gminy wydał 111 decyzji dotyczących udzielenia ulg w zapłacie podatków w tym:

- 33 w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty,
- 78 w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek od zaległości, w tym 5 decyzji odmownych.

Kontroli poddano wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności lub rozłożenia na raty płatności podatków oraz w sprawie umorzenia zaległości podatkowej lub odsetek od zaległości podatkowej wydane w 2007 roku.

Rejestr decyzji wydanych w 2007 roku, prowadzony przez panią Grażynę Holender inspektora ds. księgowości budżetowej, nie zawiera wszystkich przedstawionych do kontroli decyzji. Nie ujęto w rejestrze m.innymi decyzji: nr BP 3113/030/r/2007 z dnia 14.12.2007r., BP 3113/026/r/2007 z dnia 22.08.2007r., BP 3111/025/r/2007 z dnia 22.08.2007r., BP 3113/odr/24/07 z dnia 02.07.2007r., BP/3114/W/2/ods/2007 z dnia 05.11.2007r., BP/3114/W/1/ods/2007 z dnia 14.03.2007r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- wydane decyzje (z wyjątkiem 6 decyzji o numerach BP.3113/73/07 z 20.12.2007r., BP.3113/68/07 z dnia 05.12.2007r., BP. 3113/67/07 z dnia 03.12.2007r., BP.3113/66/07 z dnia 03.12.2007r., BP. 3113/54/07 z dnia 25.10.2007r., BP 3111/odr/09/07 z dnia

30.05.2007r.) nie spełniają wymogów formalnych określonych w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa, tj.:

- brak oznaczenia strony w 6 decyzjach (imię i nazwisko podatnika, który był stroną umieszczono jedynie w adnotacji dotyczącej osób otrzymujących decyzję) o numerach: BP 3113/030/r/2007 z dnia 14.12.2007r., BP 3113/029/r/2007 z dnia 09.11.2007r., BP 3113/028/r/2007 z dnia 09.11.2007r., BP 3113/026/r/2007 z dnia 22.08.2007r., BP 3111/025/r/2007 z dnia 22.08.2007r., BP 3111/024/r/2007 z dnia 02.08.2007r.,
- brak oznaczenia organu podatkowego w 89 decyzjach (w nagłówku decyzji znajduje się jedynie pieczęć lub nadruk Urząd Gminy Suchy Dąb, który nie jest organem podatkowym) na przykład decyzje nr BP 3113/029/r/2007 z dnia 09.11.2007r., BP 3113/028/r/2007 z dnia 09.11.2007r., 3113/39/um/07 z dnia 02.07.2007r., 3113/11/um/07 z dnia 02.03.2007r.
- w decyzjach (oprócz decyzji o numerach BP.3113/73/07 z dnia 20.12.2007r., BP.3113/68/07 z dnia 05.12.2007r., BP. 3113/67/07 z dnia 03.12.2007, BP.3113/66/07 z dnia 03.12.2007r., BP. 3113/54/07 z dnia 25.10.2007r., BP 3111/odr/09/07 z dnia 30.05.2007r.) brak uzasadnienia faktycznego i prawnego. Podawano jedynie uzasadnienie faktyczne lub jako uzasadnienie wpisywano sentencję decyzji.
- 40 decyzji nie zawiera nazwiska i imienia oraz stanowiska służbowego osoby podpisującej decyzję w imieniu organu podatkowego (brak jakiegokolwiek pieczęci na decyzji, jedynie nieczytelny podpis lub odręczny podpis – nazwisko);
- wydanie 11 decyzji nastąpiło z przekroczeniem terminu określonego w art. 139 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa dotyczy to decyzji o numerach (w nawiasach podano datę wpływu wniosku do Urzędu): BP.3113/54/07 z dnia 25.10.2007r. (04.09.2007r.), BP.3110/053/um/07 z dnia 12.10.2007r. (04.09.2007r.), BP/3113/50/ods/2007 z dnia 12.10.2007r. (05.09.2007r.), BP/3113/49/ods/2007 z dnia 12.10.2007r. (05.09.2007r.), BP/3111/48/ods/2007 z dnia 12.10.2007r. (05.09.2007r.), 3113/046/um/07 z dnia 03.10.2007r. (27.06.2007r.), BP/3113/41/ods/2007 z dnia 11.07.2007r. (07.06.2007r.), BP/3113/17/ods/2007 z 11.04.2007r. (14.02.2007r.), 3110/14/um/07 z dnia 16.03.2007r. (09.01.2007r.), 3110/13/um/07 z dnia 16.03.2007 (09.01.2007r.), BP 3113/030/r/2007 z dnia 14.12.2007 (11.10.2007r.)
- wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, (jako dowód w sprawie przyjmowano również oświadczenie podatnika zawarte we wniosku), potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi;

- nie przedstawiono do kontroli decyzji do wniosku nr 16, który wpłynął do Urzędu dnia 15.03.2007r. We wniosku podatnik zwraca się z prośbą o umorzenie odsetek w kwocie 24,40 zł, wynikających z nieterminowego zapłacenia podatku od nieruchomości. Decyzję o numerze 3113/16/um/ods do wniosku nr 16 wyszczególniono w rejestrze prowadzonym przez p. Grażynę Holender.

Skutki w sprawie umorzenia zaległości podatkowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2007r. wykazane w Rb-PDP za I półrocze 2007r. i obliczone przez kontrolujących wykazano w tabeli poniżej:

	Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy obliczone za I półrocze 2007r.					
	Umorzenie zaległości podatkowych			Rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności		
	Wg Rb-PDP (a)	Wg kontrolujących (b)	Różnica (b)-(a)	Wg Rb- PDP (c)	Wg kontrolujących (d)	Różnica (d)-(c)
Podatek rolny	4.270,00	4.270,00	0	25.435,50	23.974,50	1.461,00
Podatek od nieruchomości	1.362,48	1.362,48	0	3.848,80	0	0

Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy panią Barbarę Kamińską w sprawie różnicy przedstawionych w tabeli stanowi **załącznik nr III/9** do protokołu.

3.1.2.12. Opłata prolongacyjna.

Uchwałą nr V/29/07 Rady Gminy Suchy Dąb z dnia z dnia 13 kwietnia 2007r. w sprawie opłaty prolongacyjnej wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu Gminy w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę ogłaszanej przez Ministra Finansów na podstawie art.56 ust. 3 ordynacji podatkowej.

Uchwała weszła w życie z dniem 14 lipca 2007r., to jest 14 dni od dnia ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 29.06.2007r. Nr116.poz.1980 W okresie od 14.07.2007r. (data wejścia w życie uchwały nr V/29/07) do końca roku 2007 wydanych zostało 10 decyzji w przedmiocie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności należności podatkowej, w tym, 4 w których ustalono opłaty prolongacyjne.

Kontroli poddano prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do wszystkich decyzji w sprawie rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatku od nieruchomości wydanych w okresie 14.07.2007r. do 31.12.2007r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieprawidłowo ustalono opłaty prolongacyjne w następujących decyzjach:

- nr 3113/030/r/2007 z dnia 14.12.2007r., w której Wójt Gminy rozłożył na 30 rat miesięcznych płatnych w terminie do 20-tego dnia każdego m-ca od stycznia 2008r. zaległość podatkową w kwocie 28.145,30 zł. Opłatę prolongacyjną określono jedną kwotą w wysokości 2.604,70 zł. W decyzji zapisano, że każda rata wynosi 1.025 zł (jak ustalono kwota jest sumą 1/30 należności podatkowej i 1/30 ustalonej opłaty prolongacyjnej).

Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty winna wynieść 2.722 zł. W związku, z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zaniżona o kwotę 117,30.

- nr 3113/028/r/2007 z dnia 09.11.2007r. w której Wójt Gminy rozłożył na 11 rat miesięcznych zaległość podatkową w kwocie 442,30 zł, opłaty prolongacyjnej nie określono odrębnie dla każdej raty (opłatę określono jedną kwotą w wysokości 26,60 zł). Decyzja rozkłada należność w kwocie 543,01 zł (suma zaległości podatkowej, odsetek i opłaty prolongacyjnej) na 11 rat, w tym: I rata w kwocie 43,01 zł płatna do 25.11.2007r. następne 10 rat w wysokości 50 zł płatnych w terminie do 5 dnia każdego m-ca począwszy od grudnia 2007, W związku, iż w decyzji nie określono, jaką część poszczególnej raty stanowi należność podatkowa nie jest możliwe ustalenie prawidłowej wysokości opłat prolongacyjnych.

- we wszystkich decyzjach, w których ustalono opłatę prolongacyjną nie stosowano zasady wynikającej z art.63 ordynacji podatkowej, zgodnie, z którą między innymi opłaty prolongacyjne zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych
 - nie ustalono opłaty prolongacyjnej w 5 decyzjach o numerach BP 3113/029/r/2007 z dnia 09.11.07r., BP 3113/odr/25/07 z dnia 12.10.07r., BP 3113/026/r/2007 z dnia 22.08.07r., BP 3113/025/r/2007 z dnia 22.08.07r., BP 3113/023/r/2007 z dnia 19.07.07r.

Z wyliczenia stanowiącego **załącznik nr III/10** do niniejszego protokołu, dokonanego przez panią Beatę Cyrę podinspektora ds. budżetu wynika, że suma opłat prolongacyjnych, których nie ustalono w decyzjach wydanych w okresie 14.07.2007r. do 31.12.2007r. 2007r. wynosi 58 zł.

3.1.2.13. Powszechność opodatkowania.

Okres objęty kontrolą od 01.01.2007r. do 31.12.2007r.

1. Ewidencja działalności gospodarczej.

Na podstawie rejestru ewidencji działalności gospodarczej prowadzonego ręcznie w Referacie spraw obywatelskich przez p. Danutę Krefta stwierdzono, iż w 2007r. dokonano 36 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej od nr 277 do nr 312 (w rejestrze, za wyjątkiem wpisów nr 277, 278 nie wypełniono rubryk: nr 3 miejsce zamieszkania i adres przedsiębiorcy, nr 4 siedziba przedsiębiorcy, nr 5 miejsce wykonywania działalności gospodarczej, nr 6 określenie podmiotu wykonanej działalności gospodarczej zgodnie z PKD, nr 7 data rozpoczęcia działalności (nie dotyczy wpisu nr 277, 278, 285, 298, 309, 310), nr 8 data zgłoszenia do ewidencji, nr 9 data wpisu do ewidencji, nr 10 data doręczenia zaświadczenia o wpisie).

Dodatkowo w Referacie prowadzi się rejestr w formie komputerowej bazy danych.

Dnia 07.01.2009r. sporządzono, na potrzeby kontroli, komputerowy wykaz zaewidencjonowanych w 2007r. działalności gospodarczych. W wykazie nie zawarto podmiotów wpisanych do ewidencji w 2007r., które zostały wykreślone do dnia sporządzenia wydruku. Dnia 08.01.2009r. uzupełniono wykaz podmiotów zaewidencjonowanych w 2007r. Na podstawie ww. wydruków sprawdzono opodatkowanie nieruchomości, w obrębie których zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej.

Ustalono, że część nieruchomości związana z wpisem nr 279/07 i 296/07 została opodatkowana podatkiem od nieruchomości wg stawek dla nieruchomości zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.

Wobec pozostałych osób wpisanych do ewidencji działalności gospodarczej (wymienionych wyżej) nie podjęto czynności mających na celu określenie właściwej wysokości zobowiązania podatkowego. Wyjaśnienie w ww. sprawie złożone przez inspektora panią Danutę Krefta stanowi **załącznik nr III/11** do niniejszego protokołu.

2. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego.

Informację o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu podatkiem od środków transportowych uzyskiwano z przesyłanych do Urzędu miesięcznych wykazów z komputerowej bazy danych pojazdów w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim.

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawione do kontroli informacje za miesiące: marzec, kwiecień, maj, czerwiec, lipiec, sierpień, wrzesień, październik, grudzień 2007 roku. Nie przedstawiono do kontroli informacji za okresy: styczeń, luty i listopad 2007 roku.

Z pisemnego wyjaśnienia P. Beaty Cyry podinspektora ds. księgowości budżetowej wynika, iż ww. informacje nie zostały wygenerowane w Starostwie Powiatowym w Pruszczu

Gdańskim ze względu na brak zmian w ewidencji pojazdów w tym okresie. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr III/12** do niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przypadku kupna środków transportowych o numerach rejestracyjnych: XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX – podatnicy złożyli deklaracje na podatek od środków transportowych na 2007 rok, przy czym wszystkie deklaracje złożone zostały nieterminowo. Organ podatkowy wystosował wezwanie do złożenia deklaracji do właściciela pojazdu nr rejestr XXXXXX pismem nr BP-3114/01/W/07 z dnia 20.06.2007r. Prawdopodobnie opodatkowanie pojazdów przez podatników w deklaracjach opisano w rozdziale 3.1.2.5.
- w przypadku kupna pojazdu o nr rejestracyjnym XXXXXX właściciel złożył oświadczenie o wykorzystaniu pojazdu wyłącznie do celów rolniczych;
- w przypadku kupna pojazdu o nr rejestracyjnym XXXXXX wymienionego w wydruku przesłanym do Urzędu Gminy dotyczącym pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych w okresie 01.05-31.05.2007r. na terenie Gminy Suchy Dąb- do dnia kontroli właściciel pojazdu nie złożył deklaracji, organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia deklaracji ani nie wszczął postępowania podatkowego sprawie opodatkowania ww. pojazdu podatkiem od środków transportowych za 2007r.
- w przypadku sprzedaży środków transportowych o numerach rejestracyjnych: XXXXXX, XXXXXX, XXXXXX – podatnicy złożyli korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na 2007rok.

Ponadto z wykazu pojazdów objętych podatkiem od środków transportowych za okres 01.09-30.09.2007r. otrzymanego ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim wynika, iż pojazd o nr rejestracyjnym XXXXXX został nabyty przez nowego właściciela. Do dnia kontroli dotychczasowy właściciel pojazdu (podatnik o numerze konta 2981/04) nie złożył stosownej deklaracji, organ podatkowy nie wystosował wezwania do podatnika o złożenie deklaracji ani nie wszczął postępowania podatkowego w sprawie podatku od środków transportowych za 2007r.

3.Ewidencja geodezyjna.

W trakcie kontroli niniejszego punktu Urząd Gminy Suchy Dąb nie posiadał dostępu do bazy komputerowej programu VEGA zawierającego ewidencję gruntów podlegających opodatkowaniu na terenie Gminy Suchy Dąb. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył dnia

07.01.2009r. Wójt Gminy Sławomir Kaźmierski, stanowi ono **załącznik nr III/6** do niniejszego protokołu.

W związku z brakiem możliwości ustalenia stanu gruntów w okresie objętym kontrolą, sprawdzeniu powszechności opodatkowania dokonano na podstawie losowo wybranych zmian w ewidencji gruntów i budynków, które Urząd Gminy otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim w 2007r. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli poniżej.

Lp	Nr konta podatnika	Data sporządzenia zawiadomienia ze Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim	Podstawa dokonania zmiany w ewidencji gruntów i budynków	Nr działki, której dotyczy zmiana,	Data powstania/ wygaśnięcia obowiązku podatkowego na podstawie decyzji wymiarowej	Uwagi
1.	2965	08.12.2006r.	Rep. A 5845/06 z dnia 24.07.2006r.	306/8	01.08.2006r. Dec. nr 358 z dnia 08.02.2007r.	- Wezwanie do złożenia informacji pismo nr 3110/36/06 z dnia 19.10.2006r. - nie opodatkowano nowego właściciela podatkiem rolnym za okres od 01.08.06r. do 31.12.06r., podatek za ww. okres uiszczył dotychczasowy właściciel o nr konta 430/03
2.	2996	05.02.2007r.	Rep. A nr 5850/2006 z dnia 02.11.2006r.	37	01.12.2006r. Dec. nr 11/z/07 z dnia 29.05.2007r.	
3.	3025	28.09.2007r.	Rep. A nr 4412/2007 z dnia 16.05.2007r.	100/30	01.06.2007r. Dec. nr 32/zm/07 z dnia 19.10.2007r.	
4.	2983	17.05.2007r.	Rep. A nr 958/2007 z dnia 31.01.2007r.	218/7	01.02.2007r. Dec. nr 1/zm/07 z dnia 09.03.2007r.	-
5.	3075	17.05.2007r.	Rep. A nr 1113/2007 z dnia 01.02.2007r.	211/105	01.03.2007r. Brak decyzji wymiarowej	Rocznego przypisu dokonano na 2007r. dotychczasowemu podatnikowi o nr 1918/07 na podstawie decyzji nr 148 w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2007r. z dnia 05.02.2007r.
6.	2991	17.05.2007r.	Rep. A nr 1931/2007 z dnia 27.02.2007r.	135/2	01.03.2007r. Decyzja nr 6/z/07 z dnia 23.03.2007r.	
7.	2817	05.02.2007r.	Rep. A 10516/2006 z 07.12.2006r. umowa sprzedaży	211/198	01.02.2007r. Decyzja nr 3111/61/zm/07 z dnia 14.05.2007r.	W decyzji zanizono o 0,0005ha powierzchnię gruntów podlegających opodatkowaniu. Powierzchnia

			warunkowej Rep. A nr 374/2007 z dnia 11.01.2007r. umowa przeniesienia prawa własności			podlegająca opodatkowaniu wynikająca z aktów notarialnych wynosi 0,6549ha natomiast w decyzji przyjęto jako podstawę opodatkowania powierzchnię 0,6544ha.
8.	2867	05.02.2007r.	Rep. A 10511/2006 z 07.12.2006r. umowa sprzedaży warunkowej Rep. A nr 366/2007 z dnia 11.01.2007r. umowa przeniesienia prawa własności	211/208	01.02.2007r. Decyzja nr 3110/55/zm/07 z 12.04.2007r.	W decyzji opodatkowano podatnika podatkiem od nieruchomości od dnia 01.01.2007r. zamiast od dnia 01.02.2007r. kwotę podatku zawyżono o 18 zł
9.	2837	28.09.2007r.	Rep a nr 3113/2007 z dnia 13.04.2007r.	251/7	01.05.2007r. Decyzja nr 65 z dnia 14.05.2007r.	
10.	3021	28.09.2007r.	Rep. A nr 5936/2007 z 29.06.2007r. Umowa darowizny	147 i 148	01.07.2007r. Decyzja nr 25/z/07 z 04.09.2007r.	
11.	2879	28.09.2007r.	Rep. A 3226/2007 z dnia 17.04.2007r.	10/1, 10/2, 10/5	01.05.2007r. Decyzja o zwolnieniu z podatku rolnego na okres 5 lat z tyt.kupna 3111/UK/10/07 z dnia 24.05.2007r.	Wniosek wpłynął dnia 30.04.2007r.
12.	3037	28.09.2007r.	Rep. A nr 879/2007 z dnia 30.03.2007r.	281/5	01.04.2007r. Decyzja nr 35/zm/07 z dnia 23.10.2007r.	
13.	3048	28.09.2007r.	Rep. A nr 2687/2007 z dnia 11.04.2007r.	211/160	01.05.2007r. Decyzja nr 42/zm/07 z dnia 20.11.2007r.	Wezwanie do złożenia informacji pismo nr BP 3111/24/w/07 z dnia 25.10.2007r.
14.	3053	28.09.2007r.	Rep. A nr 1120/2007 z 23.03.2007r. Umowa sprzedaży warunkowej Rep. A nr 1338/2007 z dnia 05.04.2007r. Umowa przeniesienia własności	211/84	01.05.2007r. Decyzja nr 49/z/07 z dnia 31.12.2007r.	Kwotę przypisu zawyżono o 51zł co wynika z dokonania przypisu za cały rok 2007 w kwocie 152zł zamiast za 8 m-cy w kwocie 101 zł
15.	Nr rejestrowy	17.05.2007r.	Rep. A nr 1643/2007 z	96	01.03.2007r. Decyzja o zwolnieniu	Wniosek wpłynął dnia 06.03.2007r.

	1412		dnia 26.02.2007r. Umowa sprzedaży		z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna nr 3111/UK/06/07 z dnia 19.03.2007r.	Nieprawidłowo zwolniono z podatku rolnego od marca 2007r. zamiast od kwietnia 2007r. grunty powinny być opodatkowane za I m-c- marzec 2007r.
16.	2882	17.05.2007r.	Rep a nr 1795/2007 z 03.03.2007r.	20/9, 20/10	01.04.2007r. Decyzja nr 8/z/07 z dnia 29.03.2007r.	
17.	437	17.05.2007r.	Rep. A nr 96/2007 z 21.02.2007r.	31/1, 31/2	01.03.2007r. Decyzja nr 3113/44/zm/07 z dnia 26.03.2007r. (nieruchomość opodatkowano za okres 1 m-ca –za marzec 2007r.) Decyzja o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów z tyt kupna nr 3111/UK/08/07 z dnia 26.03.2007r.	
18.	2988	17.05.2007r.	Rep. A nr 2039/2007 z dnia 02.03.2007r.	211/174	01.04.2007r. Decyzja nr 4/z/07 z dnia 23.03.2007r.	
19.	2986	17.05.2007r.	Rep. A nr 693/2007 z dnia 02.02.2007r.	211/145	01.03.2007r. Decyzja nr 7/z/07 z 29.03.2007r.	
20.	2113 2892	17.05.2007r.	Rep. A nr 1421/2007 z 19.02.2007r.	10/04	01.03.2007r. Decyzja nr 2/z/07 z dnia 19.03.2007r. (nieruchomość opodatkowano za okres 1 m-ca –marzec 2007r.) Decyzja o zwolnieniu z podatku rolnego na okres 5 lat gruntów z tyt. kupna nr 3111/UK/05/07 z dnia 19.03.2007r. (od kwietnia 2007r.)	Wniosek wpłynął dnia 08.03.2007r.

4. Budynki oddane do użytkowania

Urząd Gminy w Suchym Dębnie otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz decyzje o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie obiektów budowlanych.

Do kontroli przedstawiono informacje za styczeń - grudzień 2006r., styczeń – październik 2007r.:

Do kontroli nie przedstawiono informacji za miesiące listopad i grudzień 2007r. oraz 12 załączników do informacji za miesiące: styczeń-maj 2006, październik 2006r., maj-sierpień 2007r.

Wyjaśnienie w ww. sprawie złożył p. Andrzej Barchan Młodszy Referent ds. budownictwa i inwestycji, które stanowi **załącznik nr III/13** do niniejszego protokołu.

Z przedstawionych informacji wynika, iż w badanym okresie Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego udzielił w drodze decyzji pozwoleń na użytkowanie 4 nieruchomości. Wszystkie nieruchomości zostały prawidłowo opodatkowane.

3.1.2.14. Windykacja należności podatkowych i czynszu mieszkalnego.

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat oraz czynszu dzierżawnego przedstawiono w tabelach stanowiących **załącznik nr III/14** do niniejszego protokołu z kontroli.

Organ podatkowy wszczynał postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

3.1.2.15. Dochody z opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy Suchy Dąb określiła stawkę opłaty adiacenckiej uchwałą nr XI/75/07 z dnia 21 grudnia 2007r. w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21.04.2008r. Nr 29, poz. 874 i weszła w życie z dniem 06.05.2008r.

Uchwała wprowadzała opłatę adiacencką w wysokości 20% różnicy, jaką nieruchomość miała przed podziałem, a wartością, jaką nieruchomość ma po podziale.

Rada Gminy Suchy Dąb nie określiła stawek opłaty adiacenckiej z innych tytułów niż wskazane w powyższej uchwale.

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

3.1.2.16. Opłata planistyczna

W roku 2007 na terenie Gminy obowiązywały miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego przyjęte w dniu 12 listopada 2003r. następującymi uchwałami Rady Gminy Suchy Dąb:

- nr IX/51/2003 (dla obrębu Suchy Dąb)
- nr IX/52/2003 (dla obrębu Grabiny - Zameczek)
- nr IX/53/2003 (dla obrębu Koźliny)

- nr IX/54/2003 (dla obrębu Krzywe Koło)
- nr IX/55/2003 (dla obrębu Steblewo)
- nr IX/56/2003 (dla obrębu Ostrowite)
- nr IX/57/2003 (dla obrębu Osice)
- nr IX/58/2003 (dla obrębu Wróblewo)

W każdej z wymienionych uchwał przyjęto zerową stawkę opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

3.1.2.17. Opłata za zajęcie pasa drogowego.

Rada Gminy Suchy Dąb uchwaliła stawki opłat za zajęcie pasa drogowego uchwałą nr X/67/07 z dnia 28 listopada 2007r. w sprawie ustalenia stawek opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowego pasa drogowego.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 03.03.2008r. Nr 17, poz. 416 i weszła w życie z dniem 18.03.2008r.

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb nie uzyskała dochodów z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Kontrolą objęto 2007 rok.

Kontrolę przeprowadzono pod względem zgodności z następującymi aktami prawnymi:

- ustawą z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r. Nr 147 poz.1231 z późn. zm.)
- uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr VI/38/2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy Suchy Dąb miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych
- uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb Nr V/25/2003 z dnia 28 marca 2003 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i poza miejscem sprzedaży.

W 2007 na terenie Gminy Suchy Dąb funkcjonowało 13 punktów sprzedaży napojów alkoholowych w tym jeden korzystający z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W roku 2007 wydano 24 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych z tego:

- 20 do spożycia poza miejscem sprzedaży,

- 4 jednorazowe.

Kontroli poddano:

- prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (w odniesieniu do wszystkich zezwoleń wydanych w 2007r. z wyjątkiem jednorazowych)
- terminowość wnoszenia wpłat za korzystanie w 2007 roku z zezwoleń (wszystkie zezwolenia z wyjątkiem jednorazowych),
- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych (odnośnie wszystkich punktów sprzedaży funkcjonujących w 2007r.),
- prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2007 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (wszystkie zezwolenia z wyjątkiem jednorazowych).

W wyniku kontroli ustalono:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku zostały wniesione przez wszystkich przedsiębiorców; na oświadczeniach brak daty wpływu do Urzędu Gminy; jak wynika z informacji ustnej złożonej przez inspektora ds. obywatelskich, Panią Danutę Kreftę, osobę odpowiedzialną merytorycznie za wydawanie zezwoleń, oświadczenia wpłynęły w obowiązującym terminie;
- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydawano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata;
- wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata;
- wszystkie opłaty zostały wniesione w prawidłowej wysokości;
- zezwolenia wydawano po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych; opinie te były wydawane w formie postanowienia (z wyjątkiem opinii wydanej przed wydaniem zezwolenia nr I/8/2007A z dnia 02.11.2007r. dla punktu sprzedaży w Suchym Dębnie ul. Sportowa; kontrolującym przedstawiono jedynie protokół z posiedzenia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych z dnia 27.09.2007r., z którego wynika, że Komisja pozytywnie odniosła się do wniosku o wydanie zezwolenia dla Sklepu ADA J. Widstok, na wniosku złożonym przez przedsiębiorcę widnieje data sporządzenia wniosku i złożenia wniosku – 05.10.2007r.; wniosek oraz kopia ww. protokołu stanowią **załącznik nr III/15** do niniejszego protokołu),
- w dniu 12.02.2007r. wydano zezwolenie nr I/2/2007A na sprzedaż napojów zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa w punkcie sprzedaży w miejscowości

Grabiny-Zameczek, ul. Grabowa 11; zezwolenie wydano na okres od 16.02.2007r. do 16.02.2010r. na wniosek przedsiębiorcy z dnia 16.01.2007r.. Do wniosku dołączono, jako dokument potwierdzający tytuł prawny do lokalu, umowę dzierżawy z dnia 01.06.1997r wraz z aneksem nr 7 z dnia 01.07.2007r. Okres obowiązywania umowy upływał z dniem 30.06.2007r.

- wydane w dniu 16.02.2007r. zezwolenia nr I/6/2007A, I/5/2007B, I/4/2007C na sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży położonym w miejscowości Steblewo nr 1 nie zawierają adresu punktu sprzedaży (punkt sprzedaży określono jedynie, jako sklep spożywczo – przemysłowy w Steblewie);
- wystąpiły przypadki nieterminowego wnoszenia opłat za korzystanie w 2007r. z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Dotyczy to:
 - przedsiębiorcy prowadzącego w 2007r. sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w miejscowości Suchy Dąb, ul. Gdańska 29 na podstawie zezwoleń nr II/1/2006A, II/1/2006B, II/1/2006C z dnia 20.01.2006r., który dokonał wpłaty III raty opłaty za korzystanie z podanych zezwoleń w wysokości 1.050,00 zł w dniu 01.10.2007r.
 - przedsiębiorcy prowadzącego do dnia 28.07.2007r. sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w miejscowości Suchy Dąb, ul. Sportowa 6B na podstawie zezwoleń nr I/10/2004A, I/8/2004B, I/8/2004C z dnia 20.08.2004r., który dokonał wpłaty w wysokości 2.878,96 zł w tym na poczet I raty opłaty za korzystanie z podanych zezwoleń w dniu 05.02.2007r.
 - przedsiębiorcy prowadzącego w 2007r. sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży w miejscowości Osice nr 44, na podstawie zezwoleń nr I/1/2005A, I/1/2006B z dnia 13.05.2005r., który dokonał wpłaty I raty opłaty za korzystanie z podanych zezwoleń w wysokości 350,00 zł w dniu 01.02.2007r oraz III raty opłaty w wysokości 350,00 zł w dniu 04.10.2007r.

Wójt Gminy Suchy Dąb nie wydawał decyzji stwierdzających wygaśnięcie decyzji (zezwoleń) w związku z przedstawionymi powyżej przypadkami nieterminowego wnoszenia opłat.

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2007 roku do 31 grudnia 2007 roku Wójt Gminy Suchy Dąb wydał:

- 13 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- 1 decyzję w sprawie ulgi żołnierskiej,
- 2 decyzje w sprawie ulgi inwestycyjnej

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2007 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- do wniosków o udzielenie ulgi inwestycyjnej dołączano faktury potwierdzające poniesienie wydatków inwestycyjnych.
- podatnicy nabywający grunty (na powiększenie istniejącego lub utworzenie nowego gospodarstwa) nie składali oświadczeń, że nie są małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów,
- prawidłowo ustalono wysokość przyznanych ulg,
- nieprawidłowo ustalano okres stosowania ulgi inwestycyjnej w 2 decyzjach:
 - 3111/01/I/2007 z dnia 05.02.2007r. w sprawie udzielenia ulgi z tyt. inwestycji dokonanych w gospodarstwie rolnym (wniosek złożono dnia 23.10.2006r.) W decyzji określono czas stosowania ulgi od I raty podatku rolnego w roku podatkowym 2007r., zamiast od dnia 01.11.2006r.
 - 3111/11/I/2007 z dnia 30.03.2007r. w sprawie udzielenia ulgi z tyt. inwestycji dokonanych w gospodarstwie rolnym (wniosek złożono dnia 02.03.2007r.) W decyzji określono czas stosowania ulgi od II raty podatku rolnego w roku podatkowym 2007r., zamiast od dnia 01.04.2007r.
- nieprawidłowo ustalano okres stosowania ulg w 4 decyzjach w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego. Dotyczy to decyzji o numerach:
 - 3111/UK/05/07 z dnia 19.03.2007r. o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna przeznaczonych na powiększenie gospodarstwa już istniejącego do powierzchni nieprzekraczającej 100 ha (grunty nabyto w dniu 19.02.2007r. akt notarialny Rep. A nr 1421/2007 z dnia 19.02.2007r., wniosek złożono dnia 08.03.2007r.) – zwolniono z podatku od dnia 01.04.2007r do dnia 28.02.2011r, zamiast do dnia 28.02.2012r.
 - 3111/UK/06/07 z dnia 19.03.2007r. o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna (grunty nabyto w dniu 26.02.2007r. akt notarialny Rep. A nr 1643/2007 z dnia 26.02.2007r., wniosek złożono dnia 06.03.2007r.) –

zwolniono z podatku od dnia 01.03.2007r do dnia 28.02.2011r zamiast od dnia 01.04.2007r. do dnia 28.02.2012r.

- 3111/UK/07/07 z dnia 21.03.2007r. o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna (grunty nabyto w dniu 28.12.2006r. akt notarialny Rep. A nr 8847/2006 i Rep. A nr 8854/2006, wniosek złożono dnia 27.02.2007r.) – zwolniono z podatku od dnia 01.03.2007r do dnia 01.01.2011r zamiast do dnia 31.12.2011r.
- 3111/UK/08/07 z dnia 26.03.2007r. o zwolnieniu z podatku rolnego gruntów nabytych w drodze kupna (grunty nabyto w dniu 20.02.2007r. akt notarialny Rep. A nr 898/2007 wniosek złożono dnia 14.03.2007r.) – zwolniono z podatku od dnia 01.04.2007r. do dnia 01.03.2011r. zamiast do dnia 29.02.2012r.
- wydane decyzje nie spełniają wymogów formalnych określonych w art. 210 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa, tj.:
 - brak oznaczenia organu podatkowego w 9 decyzjach (w nagłówku decyzji znajduje się jedynie pieczęć lub nadruk Urząd Gminy Suchy Dąb, który nie jest organem podatkowym) o numerach: 3111/01/I/2007 z 05.02.2007r., 3111/UK/01/06 z 17.01.2007r., 3111/UK/02/06 z 17.01.2007r., 3111/UK/07/07 z 21.03.2007r., 3111/UK/08/07 z 26.03.2007r., 3111/11/I/2007 z 30.03.2007r., BP 3111/12/ż/07 z 13.07.2007r., 3111/UK/14/07 z 13.11.2007r., 3111/UK/15/07 z 26.11.2007r.
 - w decyzjach (oprócz decyzji o numerach 3111/01/I/2007 z dnia 05.02.2007r., 3111/11/I/2007 z dnia 30.03.2007r., BP 3111/12/ż/07 z dnia 13.07.2007r.) brak uzasadnienia faktycznego i prawnego. Podawano jedynie uzasadnienie faktyczne.
 - 2 decyzje o numerach 3111/UK/01/06 z dnia 17.01.2007r. i 3111/UK/02/06 z dnia 17.01.2007r. nie zawierają nazwiska i imienia oraz stanowiska służbowego osoby podpisującej decyzję w imieniu organu podatkowego (brak jakiegokolwiek pieczęci na decyzji, jedynie nieczytelny podpis).

3.1.2.20. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Suchy Dąb za okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r.

- **Podatek rolny**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnych stawek podatkowych w zakresie podatku rolnego.

- **Podatek od nieruchomości**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych za okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r. wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości w wysokości 6.004,60 zł, które wynikają z uchwały Rady Gminy Suchy Dąb nr II/5/06 z dnia 06 grudnia 2006r.

Do sporządzenia sprawozdania Rb-PDP przyjęto dane przy wykorzystaniu programu Pogrun firmy Radix.

Tabele poniżej przedstawiają wyliczenie skutków obniżenia stawek podatkowych obliczone przez kontrolujących (do obliczeń przyjęto podstawy wg stanu na 30.06.2007r. z wydruków z systemu Pogrun firmy Radix: sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 30.06.2007r. wydruk z dnia 06.01.2009r., sprawozdanie okresowe podatku od nieruchomości na dzień 31.03.2007r. wydruk z dnia 29.12.2008r., deklaracje w sprawie podatku od nieruchomości- stan na 31.03.2007r. i 30.06.2007r. wydruki z dnia 29.12.2008r.):

a) dla osób fizycznych

Rodzaj nieruchomości	Podstawa	Stawka maksym maks	Stawka – uchwała nr II/5/06 z dnia 6 grudnia 2006r.	Różnica w stawkach	Skutek obniżenia stawki obliczony na dzień 30.06.2007 wyliczony przez inspektorów RIO
Budynki mieszkalne					
Budynki mieszkalne /1,40m – 2,20m/	2.215,43	0,57	0,52	0,05	27,70
Budynki mieszkalne /powyżej 2,20m/	60.968,11	0,57	0,52	0,05	1.524,20
Budynki związane z prowadzeniem działalności oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	7.122,51	18,60	15,60	3,00	10.683,77
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	8,66	6,00	2,66	-
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	-	3,75	3,30	0,45	-
Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizacje pożytku publicznego	-	6,23	5,00	1,23	-
Budynki gospodarcze zajęte na cele bytowe, składowanie opału o powierzchni użytkowej nie przekraczającej 25m ²	1.030,35	6,23	2,42	3,81	1.962,82
Budynki pozostałe lub ich części	6.928,19	6,23	4,64	1,59	5.507,91
Grunty					
Grunty zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	99.346	0,69	0,69		-
Grunty pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	-	3,65	3,52		-
Grunty pozostałe, w tym zajęte na	-	0,34	0,15		-

prorowadzenie odpłatnej statutowej działalność pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego					
Grunty pozostałe w tym drogi	717.948,99	0,34	0,15	0,19	68.205,15
Budowle					
Budowle - 2% wartości amortyzacji	847.257,00 zł	-	-	-	-
				Razem	87.911,55

b) dla osób prawnych:

Rodzaj nieruchomości	Podstawa	Stawka maksym	Stawka – uchwała nr II/5/06 z dnia 6 grudnia 2006r.	Różnica w stawkach	Skutek obniżenia stawki obliczony na dzień 30.06.2007 wyliczony przez inspektorów RIO
Budynki mieszkalne					
Budynki mieszkalne /1,40m – 2,20m/	-	0,57	0,52	0,05	-
Budynki mieszkalne /powyżej 2,20m/	5.932,30	0,57	0,52	0,05	148,31
Budynki związane z prowadzeniem działalności oraz od budynków mieszkalnych lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej	3.100,34	18,60	15,60	3,00	4.650,51
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	-	8,66	6,00	2,66	
Budynki zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie udzielania świadczeń zdrowotnych	-	3,75	3,30	0,45	
Budynki pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	-	6,23	5,00	1,23	
Budynki gospodarcze zajęte na cele bytowe, składowanie opału o powierzchni użytkowej nie przekraczającej 25m2	-	6,23	2,42	3,81	
Budynki pozostałe lub ich części	998,04	6,23	4,64	1,59	793,44
Grunty					
Grunty zw. z prowadzeniem działalności gospodarczej	19.718,20	0,69	0,69	-	-
Grunty pod jeziorami, zajętych na zbiorniki wodne retencyjne lub elektrowni wodnych	-	3,65	3,52		
Grunty pozostałe, w tym zajęte na prowadzenie odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego przez organizację pożytku publicznego	-	0,34	0,15		
Grunty pozostałe w tym drogi	105.072,09	0,34	0,15	0,19	9.981,85
Budowle					
Budowle - 2% wartości amortyzacji	16.806.659,64	-	-	-	-
				Razem	15.574,11

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków obliczona za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2007r. wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP za I półrocze 2007r. wynosi 6.004,60 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną w Rb 27S za I półrocze 2007r.

Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków za okres od 01.01.2007r. do 30.06.2007r. obliczone przez kontrolujących wyniosły 103.485,66 zł. Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy panią Barbarę Kamińską w sprawie różnicy pomiędzy wysokością skutków obniżenia górnych stawek podatkowych wynikającą z RB –PDP i wyliczenia kontrolujących na kwotę 97.481,06zł stanowi **załącznik nr III/9** do niniejszego protokołu.

• **Podatek od środków transportowych**

W sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych w okresie od 01.01.2007r. do 30.06.2007r. nie wykazano skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych.

Kontrolujący, na podstawie uchwały nr II/6/2006 Rady Gminy z dnia 06 grudnia 2006r w sprawie określenie wysokości stawek podatku od środków transportowych na terenie gminy Suchy Dąb na rok 2007r. oraz na podstawie zestawienia pojazdów podlegających opodatkowaniu w I półroczu 2007r. sporządzonego przez p. Beatę Cyrę podinspektora ds. rachunkowości budżetowej a stanowiącego **załącznik nr III/16** do niniejszego protokołu, ustalili iż kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w okresie od 01.01.2007r. do 30.06.2007r. wyniosła 4.825 zł. Kwotę ustalono, jako różnicę w wysokości podatku wymierzonego wg stawek określonych w uchwale a podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych.

Wyliczenie skutków obniżenia górnych stawek podatku od środków transportowych w I półroczu 2007 roku przedstawiono w tabeli poniżej (tabela A):

L.p.	Rodzaj pojazdu	Ilość pojazdów	Oplata wymierzona	Oplata maksymalna	Skutki obniżenia stawek
Samochody ciężarowe					
1.	od 3,5 t do 5,5 t	7	1.805	1821,30	16,30
2.	od 5,5 t do 9 t	3	1.641	1.655,72	14,72
3.	od 9 t do 12 t	5	3.061	3.090,66	29,66
4.	od 12 t do 15 t, 2 osie, inny syst. zawiesz.	2	904,17	1474,49	570,32
5.	powyżej 15 t, 2 osie, inny syst. zawiesz.	1	800	1.263,85	463,85
6.	od 12t do 23t, 3 osie , inny syst. zawiesz.	1	800	1.263,85	463,85
7.	od 23t do 25t, 3 osie, inny syst. zawiesz.	1	850	1.263,85	463,85
8.	od 12t do 23t, 3 osie, zawiesz. pneuma	1	775	1.263,85	488,85
Ciągniki siodłowe					
9.	od 31 t do 36 t, 2 osie, zawiesz. pneuma	2	1.670	1.953,72	283,72
10.	powyżej 37t, 2 osie, zawiesz. pneuma	5	3.900	5.476,69	1.576,69
Naczepy i przyczepy					
11.	od 12 t do 36 t, 3 osie, zawiesz. pneuma	2	1.300	1.545,33	245,33
12.	powyżej 37 t, 3 osie, zawiesz. pneuma	1	440	651,24	211,24
13.	od 33t do 36t, 2 osie, inny syst zawiesz.	1	766	772,67	6,67
razem					4.825

W tabeli poniżej przedstawiono wyliczenie skutków obniżenia dla wybranych stawek podatkowych (tabela B).

Przedmiot opodatkowania	Okres opodatkowania (w m-c)	Liczba pojazdów	Opodatkowanie przy zastosowaniu stawki maksymalnej	Opodatkowanie przy zastosowaniu stawki – Uchwała	Różnica (3-4)	Skutek obniżenia stawek (5*2)	Kwota wykazana przez program
	1	2	3	4	5	6	7
Samochody ciężarowe o DMC:							
od 3,5t do 5,5 t	6	5	331,15	328	3,15	15,75	-
	2	1	110,38	109	1,38	1,38	-
	1	1	55,19	55	0,19	0,19	-
	Razem					17,32*	
od 5,5t do 9t	6	3	551,91	547	4,91	14,73	-
	Razem					14,73	
od 9t do 12t	6	4	662,29	656	6,29	25,16	-
	4	1	441,52	437	4,52	4,52	-
						29,68	
	Razem					61,73	62zł

* różnica pomiędzy kwotą skutków obliczonych, jako różnica pomiędzy wysokością podatku wg stawek wynikających z uchwały i podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych (tabela B) a kwotą skutków obliczonych, jako różnica pomiędzy wysokością podatku wymierzonego i podatku przy zastosowaniu stawek maksymalnych (tabela A) wynika z nieprawidłowego sposobu zaokrąglania kwoty podatku, co zostało opisane w rozdziale 3.1.2.6.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2007 w którym Gmina Suchy Dąb uzyskała dochody z majątku w wysokości 891.038,18 zł, w tym:

- sprzedaż nieruchomości – 860.112,55 zł
- użytkowanie wieczyste – 59,09 zł
- najem i dzierżawa – 30.866,46 zł , z czego 20.649,60 zł z najmu lokali mieszkalnych

Zagadnienia dotyczące gospodarowaniem zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały następujące uchwały Rady Gminy Suchy Dąb:

- nr XVI/115/2000 z dnia 6 listopada 2000 r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Suchy Dąb oraz kryteriów wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności

- nr XII/71/2004 z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata (zmieniona uchwałą nr XV/108/2004 z dnia 22 września 2004 r.)
- nr XXXI/210/2006 z dnia 26 października 2006 r. w sprawie bonifikaty od ceny sprzedaży na rzecz najemców nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi lub lokali mieszkalnych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej stanowiących własność Gminy Suchy Dąb

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2007 roku.

Jak ustalono, w okresie objętym kontrolą zawarto następujące umowy sprzedaży nieruchomości będące wynikiem zastosowania jednego z trybów sprzedaży wymienionych powyżej, to jest:

- 1) Rep. A nr 5298/2007 z dnia 11.06.2007r. – sprzedaż działki nr 339/14 wraz z budynkami gospodarczymi, obręb Grabiny Zameczek w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 26.657,00 zł.
- 2) Rep. A nr 5304//2007 z dnia 11.06.2007 r. - sprzedaż działki nr 339/13, obręb Grabiny Zameczek w drodze przetargu ustnego ograniczonego za cenę 28.279,00 zł.
- 3) Rep. A nr 6470/2007 z dnia 16.07.2007 r. - sprzedaż działki nr 339/7, obręb w Grabiny Zameczek w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 156.160,00 zł
- 4) Rep. A nr 6160/2007 z dnia 05.07.2007 r. - sprzedaż działki nr 307/1, obręb Krzywe Koło w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 300.730,00 zł.
- 5) Rep. A nr 8223/2007 z dnia 17.09.2007 r. - sprzedaż działki nr 305/5, obręb Krzywe Koło w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 420.900,00 zł.
- 6) Rep. A nr 6155/2007 z dnia 05.07.2007 r. - sprzedaż działki nr 143, obręb Koźliny w drodze przetargu ustnego nieograniczonego za cenę 23.021,40 zł.

- 7) Rep. A nr 9528/2007 z dnia 19.10.2007 r. - sprzedaż działek nr 194, 201 obręb Osice w drodze rokowań po dwóch przetargach zakończonych wynikiem negatywnym za cenę 34.005,00 zł.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia wymienionych umów sprzedaży ustalono co następuje:

Ad. pkt 1

Sprzedaż działki nr 339/14 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr XXVII/195/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Grabiny Zameczek, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Grabiny Zameczek przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/52/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 339/14 (wchodzący wcześniej w skład działki nr 339/2, która uległa podziałowi) oznaczony jest jako UW - usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny i składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Wartość działki 339/14 została określona w operacie szacunkowym z dnia 20.07.2006 r. i wyniosła 29.410,00 zł, z czego wartość gruntu 21.630,00 zł, wartość budynków – 7.780,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 19.07.2006 r. (przed datą sporządzenia operatu szacunkowego) 2 wykazy nieruchomości w którym wymienił przeznaczone do sprzedaży działki położone w obrębie Grabiny Zameczek w tym działkę nr 339/14.

W jednym z wykazów podano, że ujęte w nim działki przeznaczone są pod budownictwo mieszkaniowe, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. W drugim, że przeznaczone są pod usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny, składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Jak ustalono, wymienione w wykazach działki przeznaczone do sprzedaży powstały w wyniku podziału działki nr 339/2, której obszar miał różne przeznaczenie (pod budownictwo mieszkaniowe lub pod usługi). W wykazach nie określono przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego dla każdej z działek odrębnie.

W obu wykazach podano cenę działki 339/14 w kwocie 21.630,00 zł +VAT (równa jedynie wartości gruntu wynikającej z operatu szacunkowego + VAT)

Sporządzone wykazy nie zawierają:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 11.08.2006 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż działek położonych w obrębie Grabiny Zameczek, w tym działki nr 339/14 z ceną wywoławczą 21.630,00 zł +VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

Ogłoszenia nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Suchy Dąb.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.09.2006 r. Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.09.2006 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Ogłoszenie dotyczyło również innych nieruchomości, w tym 3, których cena przekraczała równowartość 10.000,00 euro według średniego kursu NBP z dnia 04.08.2006 r. (działka nr 339/7 z ceną 126.650 +VAT, działka nr 339/8 z ceną 50.950 + VAT, działka 339/9 z ceną 53.610 + VAT)

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także w Dzienniku Bałtyckim z dnia 16.08.2006 r. w związku z czym przy tej formie ogłoszenia nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

W prasowym ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości, powierzchni nieruchomości (ogłoszono sprzedaż atrakcyjnych działek we wsi Grabiny Zameczek o powierzchni od 1382 do 9375 m²)
- opisu nieruchomości
- ceny nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium (zapisano, że osoby biorące udział w przetargu obowiązują wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej wpłacone do dnia 12.09.2006 r.)
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powoływana przez Wójta Gminy Suchy Dąb zarządzeniem nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r. W skład komisji wchodziło 4 pracowników Urzędu Gminy. Przewodniczącym komisji była Skarbnik Gminy, Pani Barbara Kamińska.

Komisja sporządziła w dniu 14.09.2006 r. protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działek nr 339/7 – 339/16 z którego wynika, że nabywcą nieruchomości (działki nr 339/14) za cenę 21.850,00 zł netto wraz z budynkiem gospodarczym o wartości 7.900,00 zł. zostało Przedsiębiorstwo Export-Import „WEGA” s.c. Andrzej Demski i Waldemar Demski, ul. Długa 12, 11-430 Korsze.

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W związku z przetargiem na działkę 339/14 osobom kontrolującym okazano jedynie dowód wpłaty wadium (wyciąg bankowy, polecenie przelewu) z dnia 12.09.2006 r. na kwotę 5.361,00 zł dokonanej przez Pana Kazimierza Zadumińskiego. Z tytułu przelewu nie wynika

czy wpłata dotyczyła wadium na działkę 339/14. W tytule przelewu zapisano „wadium na zakup działki w obrębie Grabowego Pola od Gminy Suchy Dąb”.

Jak wynika z uwag do informacji na temat wadium i zapłaty ceny działek sporządzonej w formie pisemnej przez Skarbnika Gminy, Panią Barbarę Kamińską (informacja wchodzi w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**), z wpłaty dokonanej przez Pana Kazimierza Zadumińskiego, kwotę 2.711,00 zł uznano jako wadium przetargowe na działkę nr 339/14 wpłacone w imieniu wspólnika - Pana Andrzeja Demskiego.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego udział Pana Kazimierza Zadumińskiego w Przedsiębiorstwie Export-Import „WEGA” s.c.

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

Umowę sprzedaży działki 339/14 zawarto w dniu 11.06.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 5298/2007 z dnia 11.06.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, byli małżonkowie Waldemar i Ewa Demscy, a nie Przedsiębiorstwo Export-Import „WEGA” s.c. Andrzej Demski i Waldemar Demski wymienione w protokole z przetargu jako nabywca nieruchomości.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu o zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z czym nie ustalono czy nabywcę powiadomiono z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Zgodnie z zapisem umowy, zabudowana działka nr 339/14 została sprzedana za cenę brutto 26.657,00 zł (to jest 21.850,00 zł netto)

Jako dowód zapłaty ceny działki 339/14 osobom kontrolującym okazano dowód wpłaty (wyciąg bankowy, polecenie przelewu) z dnia 05.10.2006 r. na kwotę 31.907,00 zł dokonanej przez Przedsiębiorstwo Export-Import „WEGA” s.c. Andrzej Demski i Waldemar Demski. Jako tytuł przelewu zapisano „dopłata do działki nr 339/14”.

Jak wynika z uwag do informacji na temat wadium i zapłaty ceny działek sporządzonej w formie pisemnej przez Skarbnika Gminy, Panią Barbarę Kamińską (informacja wchodzi w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**), wpłaty dokonano w wyższej kwocie

niż wynikająca z aktu notarialnego, gdyż nabywca dokonał zapłaty ceny działki ustalonej w przetargu i określonej w akcie notarialnym powiększonej o kwotę 7.961,00 zł (wliczając na poczet ceny wadium w kwocie 2.711,00 zł) za znajdujące się na działce 339/14 budynki.

Ad. pkt 2.

Sprzedaż działki nr 339/13 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr XXVII/195/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Grabiny Zameczek, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Grabiny Zameczek przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/52/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 339/13 (wchodzący wcześniej w skład działki nr 339/2, która uległa podziałowi) oznaczony jest jako UW - usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny i składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Wartość działki 339/13 została określona w operacie szacunkowym z dnia 20.07.2006 r. i wyniosła 22.950,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 19.07.2006 r. (przed datą sporządzenia operatu szacunkowego) 2 wykazy nieruchomości w którym wymienił przeznaczone do sprzedaży działki położone w obrębie Grabiny Zameczek w tym działkę nr 339/13.

W jednym z wykazów podano, że ujęte w nim działki przeznaczone są pod budownictwo mieszkaniowe, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. W drugim, że przeznaczone są pod usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny, składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Jak ustalono, wymienione w wykazach działki przeznaczone do sprzedaży powstały w wyniku podziału działki nr 339/2, której obszar miał różne przeznaczenie (pod budownictwo mieszkaniowe lub pod usługi). W wykazach nie określono przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego dla każdej z działek odrębnie.

W obu wykazach podano cenę działki 339/13 w kwocie 22.950,00 zł +VAT.

Sporządzone wykazy nie zawierają:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21

sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 11.08.2006 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż działek położonych w obrębie Grabiny Zameczek, w tym działki nr 339/13 z ceną wywoławczą 22.950,00 zł +VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

Ogłoszenia nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Suchy Dąb.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.09.2006 r. Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.09.2006 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Ogłoszenie dotyczyło również innych nieruchomości, w tym 3, których cena przekraczała równowartość 10.000,00 zł euro według średniego kursu NBP z dnia 04.08.2006 r. (działka nr 339/7 z ceną 126.650 +VAT, działka nr 339/8 z ceną 50.950 + VAT, działka 339/9 z ceną 53.610 + VAT)

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także w Dzienniku Bałtyckim z dnia 16.08.2006 r. w związku z czym przy tej formie ogłoszenia nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

W prasowym ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości, powierzchni nieruchomości (ogłoszono sprzedaż atrakcyjnych działek we wsi Grabiny Zameczek o powierzchni od 1382 do 9375 m²)
- opisu nieruchomości
- ceny nieruchomości

- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium (zapisano, że osoby biorące udział w przetargu obowiązują wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej wpłacone do dnia 12.09.2006 r.)
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości dokonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Suchy Dąb zarządzeniem nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r.

W skład komisji weszło 4 pracowników Urzędu Gminy.

W dniu 14.09.2006 r. komisja sporządziła protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działek nr 339/7 – 339/16 z którego wynika, że nabywcą nieruchomości (działki nr 339/13) za cenę 23.180,00 zł netto zostali Witold i Wioletta Zadumińscy, ul. Topolowa 18, 83-010 Rotmanka.

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
 - zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
 - osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
 - cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
 - uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W związku z przetargiem na działkę 339/14 osobom kontrolującym okazano jedynie dowód wpłaty wadium (wyciąg bankowy, polecenie przelewu) z dnia 12.09.2006 r. na kwotę 5.361,00 zł dokonanej przez Pana Witolda Kazimierza Zadumińskiego (dowód wpłaty opisany również w adnotacji do pkt 1 dotyczącego działki 339/14). Z tytułu przelewu nie wynika czy wpłata dotyczyła wadium na działkę 339/13. W tytule przelewu zapisano „wadium na zakup działki w obrębie Grabowego Pola od Gminy Suchy Dąb”.

Jak wynika z uwag do informacji na temat wadium i zapłaty ceny działek sporządzonej w formie pisemnej przez Skarbnika Gminy, Panią Barbarę Kamińską (informacja wchodzi w

skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**), z wpłaty dokonanej przez Pana Zadumińskiego, kwotę 2.650,00 zł uznano za wadium przetargowe na działkę nr 339/13.

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium , a przetarg czyni niebyłym.

Umowę sprzedaży działki 339/13 zawarto w dniu 11.06.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 5304/2007 z dnia 11.06.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, byli małżonkowie Witold Kazimierz i Wioletta Zadumińscy.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu - zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z czym nie ustalono czy nabywcę powiadomiono z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Zgodnie z zapisem umowy działka nr 339/13 została sprzedana za cenę brutto 28.279,60 zł (to jest 23.180,00 zł netto)

Nabywca dokonał zapłaty ceny nieruchomości w kwocie 25.629,60 zł (kwota pomniejszona o zaliczone na poczet ceny wadium) w dniu 03.10.2006 r.

Ad. pkt 3.

Sprzedaż działki nr 339/7 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr XXVII/195/2006 z dnia 28 kwietnia 2006 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Grabiny Zameczek, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Grabiny Zameczek przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/52/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 339/7 (wchodzący wcześniej w skład działki nr 339/2, która uległa podziałowi) oznaczony jest jako UW - usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny i składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Wartość działki 339/7 została określona w operacie szacunkowym z dnia 20.07.2006 r. i wyniosła 126.650,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 19.07.2006 r. (przed wykonaniem operatu szacunkowego) 2 wykazy nieruchomości w którym wymienił przeznaczone do sprzedaży działki położone w obrębie Grabiny Zameczek w tym działkę nr 339/7.

W jednym z wykazów podano, że ujęte w nim działki przeznaczone są pod budownictwo mieszkaniowe, zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego. W drugim, że przeznaczone są pod usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny, składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Jak ustalono, wymienione w wykazach działki przeznaczone do sprzedaży powstały w wyniku podziału działki nr 339/2, której obszar miał różne przeznaczenie (pod budownictwo mieszkaniowe lub pod usługi). W wykazach nie określono przeznaczenia w planie zagospodarowania przestrzennego dla każdej z działek odrębnie.

W obu wykazach podano cenę działki 339/7 w kwocie 126.650,00 zł +VAT.

Sporządzone wykazy nie zawierają:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 11.08.2006 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż działek położonych w obrębie Grabiny Zameczek, w tym działki nr 339/7 z ceną wywoławczą 126.650,00 zł +VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

Ogłoszenia nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy Suchy Dąb.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.09.2006 r. Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.09.2006 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium

- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Ogłoszenie o przetargu zamieszczono także w Dzienniku Bałtyckim z dnia 16.08.2006 r. w związku z czym przy tej formie ogłoszenia nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu. Ogłoszenie opublikowano jednokrotnie.

W prasowym ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości, powierzchni nieruchomości (ogłoszono sprzedaż atrakcyjnych działek we wsi Grabiny Zameczek o powierzchni od 1382 do 9375 m²)
- opisu nieruchomości
- ceny nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium (zapisano, że osoby biorące udział w przetargu obowiązują wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej wpłacone do dnia 12.09.2006 r.)
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powołana przez Wójta Gminy Suchy Dąb zarządzeniem nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r.

W skład komisji wchodziło 4 pracowników Urzędu Gminy.

Komisja sporządziła w dniu 14.09.2006 r. protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działek nr 339/7 – 339/16.

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

Jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora Zbigniewa Łysika, działka 339/7 nie została zbyta w przetargu z dnia 14.09.2006 r. (protokół z 14.09.2006 r. zawiera jedynie informacje o zbytych nieruchomościach).

W dniu 02.10.2006 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił drugi przetarg na zbycie nieruchomości położonych w Grabinie – Zameczku (działki o nr 339/7, 339/8, 339/9, 339/12, 339/15, 339/16, które nie zostały zbyte w I przetargu z dnia 14.09.2006 r.)

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 16.10.2006 r. (nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu). Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 14.10.2006 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

Cena działki nie została obniżona.

Ogłoszenia o przetargu nie zamieszczono w prasie lokalnej. Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, wchodzącej w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Z przetargu z dnia 16.10.2006 r. nie został sporządzony protokół.

Jak wynika z ustnej informacji złożonej przez inspektora Zbigniewa Łysika, działka 339/7 nie została zbyta w przetargu z dnia 16.10.2006 r.

W dniu 16.05.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił kolejny przetarg na sprzedaż jedynie działki 339/7 za cenę 126.650,00 zł. (pomimo upływu terminu 6 miesięcy od zakończenia poprzedniego przetargu, nie sporządzono ponownie wykazu nieruchomości)

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.06.2007 r. (nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu). Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.06.2006 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość

informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży.

Ogłoszenia o przetargu nie zamieszczono w prasie lokalnej. Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, wchodzącej w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Jak wynika z protokołu z przetargu sporządzonego w dniu 14.06.2007 r. nabywcami działki 339/7 zostali Maria Pniewska, ul. Sucharskiego 27E m.1, Gdynia oraz Ignacy Sulikowski, ul. Diamentowa 3 m. 25, Gdańsk (każdy po ½ udziału w prawie własności) za cenę 156.160,00 zł (128.000,00 zł + VAT).

W związku z przetargiem okazano dowód wpłaty przez Panią Marię Pniewską, wadium (wyciąg bankowy) w kwocie 15.500,00 zł z dnia 13.06.2007 r. (wpłata 1 dzień po wyznaczonym terminie)

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;

-osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;

-cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

Z protokołu wynika, że przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r. W protokole, jako członek komisji został wymieniony pracownik (Pan Zbigniew Łysik), który nie został powołany w skład komisji zarządzeniu nr 206/2006.

Protokół nie zawiera podpisu osoby wyłonionej w przetargu jako nabywca nieruchomości.

Umowę sprzedaży działki 339/7 zawarto w dniu 16.07.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 6470/2007 z dnia 16.07.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, zostały osoby wymienione jako nabywcy w protokole z dnia 14.06.2007 r.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu - zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z czym nie ustalono czy nabywcę powiadomiono z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Zgodnie z zapisem umowy, działka nr 339/7 została sprzedana za cenę brutto zł 156.160,00. Nabywca dokonał zapłaty ceny nieruchomości w kwocie 140.660,00 zł (kwota pomniejszona o zaliczone na poczet ceny wadium) w dniu 16.07.2007 r.

Ad. pkt 4

Sprzedaż działki nr 307/1 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr V/28/2007 z dnia 13 kwietnia 2007 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Krzywe Koło, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Krzywe Koło przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/54/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 307/1 oznaczony

jest jako UW - usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny i składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Wartość działki została określona w operacie szacunkowym z dnia 28.02.2007 r. i wyniosła 197.050,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 02.05.2007 r. wykaz nieruchomości w którym wymienił przeznaczone do sprzedaży działki położone w obrębie Krzywe Koło w tym działkę nr 307/1.

Sporządzony wykaz nie zawiera:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 16.05.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż działek położonych w obrębie Krzywe Koło, w tym działki nr 307/1 z ceną wywoławczą 197.050,00 zł +VAT oraz działki 305/3 z ceną wywoławczą 590.520,00 + VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.06.2007 r. (nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu dla działki 307/1 i 2 miesięcy dla działki 305/3) Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.06.2007 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwił komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty wadium).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości

- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Ogłoszenie o przetargu nie zostało opublikowane w prasie. Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, wchodzącej w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy (nie przedstawiono zarządzenia powołującego komisję)

Komisja sporządziła w dniu 14.06.2007 r. protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działek nr 305/3 i 307/1 z którego wynika, że nabywcą działki nr 307/1 za cenę 300.730,00 zł brutto została spółka cywilna „Euro – Weld”, Jan Wenerski, Marcin Wenerski, ul. Kruszwicka 16, 80-299 Gdańsk

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W związku z przetargiem osobom kontrolującym okazano następujące dowody wpłat wadium:

- na kwotę 24.040,00 zł - dowód wpłaty (wyciąg bankowy) z dnia 11.06.2007 r. dokonanej przez Pana Jarosława Szwarca, Sopot, ul. Mickiewicza 43 A
- na kwotę 24.041,00 zł - dowód wpłaty (wyciąg bankowy) z dnia 12.06.2007 r. dokonanej przez „Euro – Weld”, Jan Wenerski, Marcin Wenerski, ul. Kruszwicka 16, 80-299 Gdańsk

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

W dokumentacji znajdują się 3 identyczne egzemplarze protokołu, Żaden nie został podpisany przez osobę wyłonioną jako nabywca nieruchomości.

Umowę sprzedaży działki 307/1 zawarto w dniu 05.07.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 6160/2007 z dnia 05.07.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, byli Jan Wenerski i Marcin Wenerski.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu - zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z czym nie ustalono czy nabywcę powiadomiono z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Zgodnie z zapisem umowy, działka nr 307/1 została sprzedana za cenę brutto 300.730,00 zł. Nabywca dokonał zapłaty ceny nieruchomości w kwocie 276.689,00 zł (kwota pomniejszona o zaliczone na poczet ceny wadium) w dniu 18.06.2007 r.

Ad. pkt 5.

Sprzedaż działki nr 305/5 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr V/28/2007 z dnia 13 kwietnia 2007 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Krzywe Koło, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Powyższa uchwała przeznaczała do sprzedaży działki 307/1 oraz 305/3 w obrębie Krzywego Koła. Działka nr 305/3 była przedmiotem przetargu z dnia 14.06.2007 (wraz z działką 307/1, której sprzedaż opisano w pkt 4).

Działka 305/5 powstała w wyniku podziału działki 305/3 na podstawie decyzji Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 05.07.2007 r. o zatwierdzeniu podziału działki nr 305/3.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Krzywe Koło przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/54/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 305/5 oznaczony jest jako UW - usługi różne z zakresu handlu, gastronomii, rzemiosła, obsługi, rekreacji – hotel , motel, oraz produkcji, magazyny i składy itp. – teren wielofunkcyjny.

Wartość działki została określona w operacie szacunkowym z dnia 11.07.2007 r. i wyniosła 340.080,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 15.06.2007 r. wykaz nieruchomości w którym wymienił działkę nr 305/5 jako przeznaczoną do sprzedaży (przed wydaniem postanowienia o pozytywnym zaopiniowaniu podziału, decyzji o zatwierdzeniu podziału działki nr 305/3 oraz przed wykonaniem operatu szacunkowego).

Sporządzony wykaz nie zawiera:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 09.07.2007 r. (przed wykonaniem operatu szacunkowego) Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg nieograniczony na sprzedaż działki nr 305/5 z ceną wywoławczą 340.080,00 zł +VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

Cena brutto działki 305/5 przekraczała wartość 100.000 euro.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 31.07.2007 r.(nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 2 miesiące przed wyznaczonym terminem przetargu) Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 25.07.2007 r.

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Ogłoszenie o przetargu nie zostało opublikowane w prasie. Ogłoszenia nie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa

w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy.

Z protokołu wynika, że przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r. W protokole, jako członek komisji został wymieniony pracownik (Pan Zbigniew Łysik), który nie został powołany w skład komisji zarządzeniu nr 206/2006.

W dniu 31.07.2007 r. Komisja sporządziła protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działki nr 305/5 z którego wynika, że nabywcą działki za cenę 420.900,00 zł brutto została spółka cywilna „JDA Produkcja Działy Specjalne” upoważniony do zakupu Pan Bohdan Lisowski, zamieszkały w Gdyni, ul. Chabrowa 123/3 (podana osoba podpisała protokół w imieniu nabywcy).

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W związku z przetargiem osobom kontrolującym okazano dowód wpłat wadium dokonanych przez jednego z współników spółki „JDA Produkcja Działy Specjalne” (wyciągi bankowe) w kwocie 34.040,00 zł, w tym:

- 24.040,00 zł w dniu 11.06.2007 r. (wadium dotyczące działki 307/1 wg tytułu przelewu)
- 10.000,00 zł w dniu 25.07.2007 r. (wadium dotyczące działki 305/4 wg tytułu przelewu)

10 % ceny brutto działki 305/5 podanej w ogłoszeniu o przetargu wynosi 41.489,76 zł.

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

Umowę sprzedaży działki 305/5 zawarto w dniu 17.09.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 8223/2007 z dnia 17.09.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, są wspólnicy spółki cywilnej „JDA Produkcja Działy Specjalne”.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu - zawiadomienia nabywcy o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży. W związku z czym nie ustalono czy nabywcę powiadomiono z zachowaniem terminu określonego w art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.).

Zgodnie z zapisem umowy, działka nr 307/1 została sprzedana za cenę brutto 420.900,00 zł.

Nabywca dokonał w całości zapłaty ceny nieruchomości w dniu 14.09.2007 r. (386.860,00 zł, to jest cena pomniejszona o wpłaty wadium zaliczone na poczet ceny)

Ad. pkt 6.

Sprzedaż działki nr 143 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego z uchwały nr V/26/2007 z dnia 13 kwietnia 2007 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Koźliny, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb.

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Koźliny przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/53/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działki 143 przeznaczony jest pod zabudowę mieszkaniową.

Wartość działki 143 została określona w operacie szacunkowym z dnia 28.02.2007 r. i wyniosła 18.670,00 zł.

Osobom kontrolującym nie okazano wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w którym ujęto działkę 143.

W dniu 16.04.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 143 położonej w obrębie Koźliny ceną wywoławczą 18.670,00 zł +VAT (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, wchodzącej w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 16.05.2007 r. Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 14.05.2007 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy.

Z protokołu wynika, że przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r. W protokole, jako członek komisji został wymieniony pracownik (Pan Zbigniew Łysik), który nie został powołany w skład komisji zarządzeniem nr 206/2006.

Komisja sporządziła w dniu 16.05.2007 r. protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działki nr 143 w którym zapisano, że nie wpłynęły wadia i nabywców nie ustalono.

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W dniu 16.05.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż działki nr 143 położonej w obrębie Koźlinyz ceną wywoławczą 18.670,00 zł +VAT

Jak wynika z informacji pisemnej złożonej przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, wchodzącej w skład **załącznika nr III/17 do protokołu z kontroli**, ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej Urzędu Gminy.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.06.2007 r. (nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu oraz obowiązek organizowania kolejnego przetargu nie wcześniej niż po upływie 30 dni od zamknięcia poprzedniego przetargu). Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.06.2007 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniu o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy (w niezmienionym składzie).

Z protokołu wynika, że przetarg przeprowadziła komisja powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 206/2006 z dnia 13.09.2006 r. W protokole, jako członek komisji został wymieniony pracownik (Pan Zbigniew Łysik), który nie został powołany w skład komisji zarządzeniem nr 206/2006.

Komisja sporządziła w dniu 14.06.2007 r. protokół z przetargu ustnego na sprzedaż działki nr 143 z którego wynika, że nabywcami działki za cenę 23.021,40 zł brutto zostali małżonkowie Grzegorz i Anna Woś, ul. Wilcza 1 m. 8, 83-110 Tczew.

Powyższy protokół nie zawiera informacji o:

- terminie i miejscu oraz rodzaju przetargu;
- obciążeniach nieruchomości;
- zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;
- wyjaśnieniach i oświadczeniach złożonych przez oferentów;
- osobach dopuszczonych i niedopuszczonych do uczestniczenia w przetargu, wraz z uzasadnieniem;
- cenie wywoławczej nieruchomości oraz najwyższej cenie osiągniętej w przetargu
- uzasadnieniu rozstrzygnięć podjętych przez komisję przetargową;

W związku z przetargiem osobom kontrolującym okazano dowód wpłat wadium dokonanej przez nabywcę w kwocie 2.300,00 zł w dniu 11.06.2007 r.

W protokole z przetargu zapisano dodatkowo, że nabywca jest zobowiązany do zawarcia umowy notarialnej w terminie do 21 dni od daty przetargu. Nie przystąpienie do zawarcia umowy notarialnej powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

Umowę sprzedaży działki 143 zawarto w dniu 05.07.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 6155/2007 z dnia 05.07.2007 r.)

W imieniu Gminy Suchy Dąb umowę podpisał Wójt Gminy. Nabywcami, zgodnie z umową, zostali małżonkowie Grzegorz i Anna Woś.

Zgodnie z zapisem umowy, działka nr 143 została sprzedana za cenę brutto 23.021,40 zł.

Nabywca dokonał w całości zapłaty ceny nieruchomości w dniu 25.06.2007 r. (20.721,40 zł, to jest cena pomniejszona o wpłaty wadium zaliczone na poczet ceny).

Ad. pkt 7

Sprzedaż działek nr 194 i 201 nastąpiła na podstawie upoważnienia Rady Gminy Suchy Dąb wynikającego odpowiednio z uchwał: nr XXVIII/199/2006 z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Osice, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb, nr XXVIII/197/2006 z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie sprzedaży przetargowej nieruchomości położonych we wsi Osice, a stanowiących własność Gminy Suchy Dąb

Zgodnie z miejscowym planem zagospodarowania przestrzennego dla wsi Osice, przyjętym uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr IX/57/2003 z dnia 12.11.2003 r. teren działek 194 i 201 przeznaczony jest pod uprawy.

Wartość działek została określona w operacie szacunkowym z dnia 27.10.2006 r. i wyniosła 29.420,00 zł dla działki 194, 15.920,00 zł.

Wójt Gminy sporządził w dniu 26.02.2007 r. wykaz nieruchomości w którym wymienił przeznaczone do sprzedaży, między innymi, działki 194 i 201 położone w obrębie Osice.

Sporządzony wykaz nie zawiera:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2. ustawy z dnia 21

sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000 r. Nr 46, poz. 543 ze zm.)

Informacja o wywieszeniu wykazu nie została podana do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej. Informacji nie podano również na stronach internetowych Urzędu Gminy.

W dniu 16.04.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż, między innymi, działki nr 194 z ceną wywoławczą 29.420,00 zł i działki nr 201 z ceną wywoławczą 15.920,00 zł.

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 16.05.2007 r. Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 14.05.2007 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W dniu 16.05.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb ogłosił II przetarg ustny nieograniczony na sprzedaż, między innymi, działki nr 194 położonej z ceną wywoławczą 29.420,00 zł i działki nr 201 z ceną wywoławczą 15.920,00 zł. (wywieszenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy) .

W ogłoszeniu podano termin przetargu – 14.06.2007 r. (nie został spełniony obowiązek podania ogłoszenia do publicznej wiadomości co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu oraz obowiązek organizowania kolejnego przetargu nie wcześniej niż po upływie 30 dni od zamknięcia poprzedniego przetargu). Wyznaczono termin wniesienia wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na dzień 12.06.2007 r. (w związku z czym wyznaczony termin uniemożliwiał komisji przetargowej stwierdzenie, nie później niż 3 dni przed przetargiem, że dokonano wpłaty).

W ogłoszeniach o przetargu nie podano:

- oznaczenia nieruchomości wg księgi wieczystej
- opisu nieruchomości
- informacji o formach, terminie i miejscu wniesienia wadium
- informacji o obciążeniach nieruchomości
- informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość
- informacji o skutkach uchylecia się od zawarcia umowy sprzedaży

Z przeprowadzonych przetargów na działki 194 i 201 nie sporządzono protokołów.

W dniu 16.07.2007 r. wpłynął wniosek Pana Wojciecha Grebera o wydzierżawienie działek nr 194 i 201 w związku z brakiem nabywców w przetargach.

Jak wynika z oświadczenia ustnego złożonego przez Inspektora Zbigniewa Łysika zajmującego się przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży, działek nie wydzierżawiono.

W dniu 18.09.2007 r. wpłynął kolejny wniosek Pana Wojciecha Grebera w którym zwrócił się do Wójta Gminy Suchy Dąb z prośbą o sprzedaż działek w drodze negocjacji.

Wójt Gminy nie sporządził ogłoszenia o rokowaniach.

W dniu 08.10.2007 r. komisja w skład której weszło 3 pracowników Urzędu Gminy podpisała protokół uzgodnień, zgodnie z którym Pan Wojciech Greber nabywa działki 194 i 201 za łączną cenę 34.005,00 zł

Zgodnie z protokołem, nabywca nieruchomości winien wpłacić całość ceny działek przed zawarciem aktu notarialnego.

Umowę sprzedaży działek 194 i 201 zawarto w dniu 19.10.2007 r. (akt notarialny Rep. A nr 9528/2007 z dnia 19.10.2007 r.)

Zgodnie z podanym aktem notarialnym, nabywca wpłacił przed jego zawarciem część ceny w kwocie 7.005,00 zł. Pozostała część w kwocie 27.000,00 zł winna zostać wpłacona najpóźniej do dnia 30.10.2007 r.

Nabywca dokonał w całości zapłaty ceny nieruchomości, w tym 3.400,00 zł w dniu 08.10.2007 r., 3.604,50 zł w dniu 18.10.2007 r., 27.000,00 zł w dniu 30.10.2007 r.

Rozłożona na raty część ceny nieruchomości (27.000,00 zł) nie została oprocentowana.

Odsetki obliczone wg stopy redyskonta weksli ogłaszanej przez NBP wyniosłyby na dzień zapłaty (30.10.2007 r.) kwotę 40,68 zł.

Ponadto ustalono, że:

- w żadnym z opisanych wyżej przypadków nie sporządzono informacji o wyniku przetargu
- wadła oraz wpłaty ceny nieruchomości (do dnia zawarcie umowy sprzedaży) ewidencjonowano na koncie 139 do którego nie prowadzono ewidencji szczegółowej

Kserokopie kompletów przedstawionych kontrolującym dokumentów dotyczących sprzedaży nieruchomości opisanych powyżej wraz z wyjaśnieniami złożonymi przez Wójta Gminy, Pana Sławomira Kaźmierskiego, Skarbnika Gminy, Pani Barbary Kamińskiej oraz inspektora, Pana Zbigniewa Łysika stanowią **załącznik nr III/17 do niniejszego protokołu z kontroli.**

Część załącznika – kserokopie dokumentów dotyczących sprzedaży sporządzono w jednym egzemplarzu (tylko dla RIO w Gdańsku). Oryginały oznaczono pieczęcią „Sprawdzono RIO Gdańsk 13”.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W badanym okresie, to jest w 2007 roku zawarto 1 umowę sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, to jest Rep. A nr 11207/2007 z dnia 13.12.2007 r. – sprzedaż budynku mieszkalnego położonego na działce nr 90/4, obręb Suchy Dąb na rzecz najemcy.

W wyniku kontroli ustalono:

Rada Gminy Suchy Dąb przeznaczyła do sprzedaży budynek mieszkalny (dom jednorodzinny o powierzchni 63,08 m²) przy ul. Gdańskiej 54 wraz z kotłownią, położony na działce nr 90/4 o powierzchni 335 m² w Suchym Dębnie, uchwałą nr VI/41/07 z dnia 20 czerwca 2007 r. w sprawie sprzedaży w drodze bezprzetargowej nieruchomości zabudowanych na terenie Gminy Suchy Dąb oraz udzielenia bonifikaty.

W powyższej uchwale, Rada Gminy wyraziła zgodę na zastosowanie 90% bonifikaty od ceny sprzedaży.

Ustalono, że w tym samym czasie obowiązywała również uchwała Rady Gminy Suchy Dąb nr XXXI/210/2006 z dnia 26 października 2006 r. w sprawie bonifikaty od ceny sprzedaży na rzecz najemców nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi lub lokali mieszkalnych wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej stanowiących własność Gminy Suchy Dąb, która przyznawała 95% bonifikatę na rzecz najemców (z wyłączeniem lokalu nr 6 przy ul Sportowej w Suchym Dębnie)

Wartość nieruchomości została określona w operacie szacunkowym z dnia 18.05.2007 r. i wyniosła 39.920,00 zł.

Nie sporządzono wykazu nieruchomości.

W dniu 02.07.2007 r. Urząd Gminy Suchy Dąb złożył ofertę sprzedaży Janinie i Konstantemu Bieńkowskim. Najemcom budynku na czas nieokreślony na podstawie umowy z dnia 01.10.1999 r.

W dniu 10.07.2007 r. najemcy wyrazili wolę kupna nieruchomości.

W dniu 22.11.2007 r. Wójt Gminy Suchy Dąb podpisał protokół uzgodnień zawartych z najemcami, zgodnie z którym Gmina Suchy Dąb zgadza się sprzedać budynek mieszkalny wraz z działką nr 90/4 za cenę 39.200,00 zł z zastosowaniem 90% bonifikaty. Zapłata 50% ceny w wysokości 1.996,00 zł, zgodnie z protokołem, winna nastąpić przed zawarciem aktu notarialnego. Pozostała kwota w jednej racie winna zostać wpłacona do dnia 30.06.2008 r.

Najemcy wpłacili całość ceny (z zastosowaniem bonifikaty) przed zawarciem aktu notarialnego, to jest:

- 1996,00 zł w dniu 16.10.2007 r. (wpłata przed podpisaniem protokołu uzgodnień)
- 1996,00 zł w dniu 13.12.2007 r.

W dniu 13.12.2007 r. zawarto umowę sprzedaży (akt notarialny Rep. A nr 11207/2007 z dnia 13.12.2007 r.) w której potwierdzono zapłatę ceny w całości.

3.1.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 3 użytkowników wieczystych.

Kontrolującym okazano jedynie zawiadomienia użytkowników (oświadczenia Zarządu Gminy) o wysokości opłat rocznych.

3.1.3.3. Dochody z najmu/dzierżawy

3.1.3.3.1. Dochody z najmu i dzierżawy lokali użytkowych lub nieruchomości gruntowych

Jak wynika z przedstawionych kartotek – dzierżawa gruntów „obwody łowieckie” oraz „grunty gminne”, w 2007 r. dochody z tego tytułu pobierano od kół łowieckich (dzierżawa obwodów nr 56 i nr 86) oraz od 3 osób fizycznych z których tylko jednej przypisano czynsz dzierżawny (za 2006 rok).

Z kartoteki „grunty gminne” wynika saldo zaległości z tytułu dzierżawy na początek roku w wysokości 32.803,81 zł. Na podstawie przedstawionej kartoteki nie jest możliwe ustalenie dzierżawców posiadających zaległości z tytułu czynszu (nie utworzono odrębnych kont dla każdego dzierżawcy).

Z powyższych tytułów Gmina uzyskała w 2007 roku dochody w kwocie 1.511,84 zł.

Wydruk komputerowy zawierający wyżej opisane dokumenty stanowi część **załącznika nr III/18 do protokołu z kontroli**.

Osobom kontrolującym przedstawiono umowy dzierżawy obowiązujące w 2007 roku, które ujęto i opisano w tabeli stanowiącej część **załącznika nr III/18 do protokołu z kontroli**.

W każdej z przedstawionych w tabeli umów (**część załącznika III/18**) zapisano, że czynsz dzierżawny ustalono w oparciu o uchwałę Rady Gminy Suchy Dąb nr II/9/94 z dnia 24 marca 1994 r. w sprawie ustalenia wytycznych dotyczących określenia wysokości stawek czynszu za dzierżawę gruntów na obszarze gminy Suchy Dąb (uchwała została uchylona uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr XVI/114/2000 z dnia 6 listopada 2000 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasady wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata).

Jak wynika z ustaleń przedstawionych w tabeli w 7 umowach nie określono wysokości czynszu.

Ponadto 58 umów zawarto na dzierżawę gruntów, których Gmina Suchy Dąb nie jest właścicielem.

Wójt Gminy Suchy Dąb nie sporządził wykazów nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.

Wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym (bez uprzednio organizowanych przetargów).

Zgodnie z rozdz. III pkt 1 i pkt 2 załącznika do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb nr XII/71/2004 z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata:

- 1) Upoważnia się Wójta do przekazywania w najem lokali użytkowych, zawierania umów dzierżawy i użyczenia na okres dłuższy niż 3 lata.
- 2) Dzierżawców i najemców wyłania w drodze przetargu Wójt Gminy. Warunki przetargu i skład komisji przetargowej ustala Wójt Gminy. W przypadku nie wyłonienia najemców (dzierżawców) w pierwszym przetargu nie ma obowiązku organizowania dalszych przetargów.

W roku 2007 jedynie 2 dzierżawców spośród wymienionych w tabeli zostało obciążonych czynszem dzierżawnym lub dokonało wpłaty czynszu.

W przypadku ustalenia czynszu dzierżawnego w zawartych umowach, jego wysokość określano jako równowartość ceny kwintala żyta lub pszenicy (bez sprecyzowania ceny).

Ponadto kontroli poddano prawidłowość ustalania dochodów gminy z tytułów określonych zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 16/07 z dnia 28 marca 2007 r. w sprawie opłat za okazjonalny najem gruntów, lokali użytkowych i wyposażenia stanowiącego własność Gminy Suchy Dąb.

W roku 2007 Gmina uzyskała dochody z powyższych tytułów w wysokości 11.144,38 zł
Kontroli poddano dochody uzyskane od 01.01.2007 r. do dnia 30.06.2007 r. w kwocie 2.973,18 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dochody pobierano z tytułu najmu lokali na imprezy okolicznościowe lub udostępnienia infrastruktury sportowej.

Wysokość pobranych opłat wynika z zawartych umów

3.1.3.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Rada Gminy Suchy Dąb podjęła następujące uchwały regulujące gospodarowanie zasobem mieszkaniowym gminy:

- nr XVI/115/2000 z dnia 6 listopada 2000 r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Suchy Dąb oraz kryteriów wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności
- nr XV/109/2000 z dnia 9 sierpnia 2000 r. w sprawie określenia stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne

Rada Gminy Suchy Dąb nie podjęła uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania zasobem mieszkaniowym gminy.

W roku 2007 funkcjonowało 48 najemców lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania czynszu pod względem zgodności z uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb nr XV/109/2000 z 09.08.2000 r. oraz zawartymi umowami.

Kontrolą objęto 12 najemców dla których utworzono karty kontowe o numerach: 2745/06, 2162/06, 1827/06, 1299/06, 2295/06, 1264/06, 1823/06, 2921/06, 1251/06, 1334/06, 1826/06, 1240/06 (12 pierwszych według kolejności alfabetycznej nazwisk).

W wyniku kontroli ustalono, że czynsz pobierano w wysokości określonej w umowach najmu.

Umowy określały wysokość stawki czynszu zgodnie z uchwałą Rady Gminy, to jest 0,80 zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu mieszkalnego.

3.1.3.4. Inne dochody z majątku

Gmina Suchy Dąb nie osiągnęła w 2007 r. dochodów z majątku z innych źródeł niż opisane w poprzednich częściach podrozdziału 3.1.3. niniejszego protokołu.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontroli poddano rok 2007.

Wykonane przychody budżetowe w 2007 roku zamknęły się kwotą **238.302,58 zł**, na którą składała się:

- zaciągnięta pożyczka w kwocie 100.000,00 zł w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie zawartej umowy nr 182/PDG/2007 z dnia 5 grudnia 2007 roku;
- zaciągnięta pożyczka w kwocie 128.302,58 zł w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach na podstawie zawartej umowy nr 25/PDG/2006 z dnia 31 stycznia 2006 roku;
- spłata przez Spółdzielnię „Dąb” w kwocie 10.000,00 zł na podstawie umowy z dnia 11 marca 2004 roku.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2007.

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

- ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r.

Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ustawę z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);
- ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 146, poz.1223).

3.3.1. Wydatki budżetowe.

Wydatki bieżące wykonane przez Gminę Suchy Dąb wyniosły w roku 2007 kwotę 8.352.005,72 zł, co stanowiło 93,01% ogółu wydatków poniesionych w roku 2007.

Realizację planu wydatków budżetowych urzędu gminy oraz pozostałych jednostek budżetowych gminy (we wszystkich realizowanych rozdziałach klasyfikacji budżetowej) sprawdzono na następujące dni:

- w roku 2006 – 13 lipca, 24 września, 05 listopada, 18 grudnia,
- w roku 2007 – 29 czerwca, 23 sierpnia, 12 października, 07 listopada, 22 grudnia.

Prawidłowość wykonania wydatków pod względem zgodności z planami finansowymi w Urzędzie Gminy (łącznie z GOPS) oraz w jednostkach oświatowych sprawdzono w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych”, do która prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej. Sprawdzeniem objęto wszystkie rozdziały i paragrafy.

Przekroczenia w realizacji planu wydatków stwierdzono w następujących przypadkach:

Lp	Dzień	Rozdział	§	Plan	Wykonanie	Przekroczenie	Jednostka realizująca
1.	5.11.2006	92105	4170	1.500	1.518,22	18,22	Urząd Gminy
2	18.12.2006	75023	4120	18.000	18.012,80	12,80	
			6060	12.000	12.318,00	318,00	
		75101	4110	50	50,37	0,37	
		75109	4210	2.070	2.124,18	54,18	
		75702	8070	118.800	118.887,87	87,87	
		85154	3110	600	678,00	78,00	
		85219	4170	1.500	1.724,00	224,00	
		85415	4300	900	929,00	29,00	
3.	12.10.2007	80101	4300	7.000	7.006,69	6,69	Szkoła Podstawowa w Koźlinach
		80101	4750	2.500	2.504,75	4,75	Szkoła Podstawowa w Grabinie Zameczku
4.	7.11.2007	75108	4210	1.000	1.165,51	165,51	Urząd Gminy
		80101	4430	4.221	5.221,00	1.000,00	Zespół Szkół w Suchym Dębnie
		85401	4110	7.900	8.185,10	285,10	
5.	22.12.2007	75022	3030	47.000	48.003,54	1.003,54	Urząd Gminy
		75023	4360	6.000	6.029,22	29,22	
		75412	4170	9.000	9.487,38	487,38	
			4270	12.000	13.167,47	1.167,47	
		75647	4100	20.650	25.912,61	5.262,61	

		85295	3110	57.100	61.109,88	4.009,88	
		85415	4210	4.205,60	4.848,79	643,19	
		80101	4430	4.221,00	5.221,00	1.000	Zespół Szkół w Suchym Dębnie
		80101	4120	10.401	10.476,79	75,79	Szkoła Podstawowa w Koźlinach
			4300	12.999	13.001,05	2,05	
		80146	4300	1.247	1.248,25	1,25	
		85401	4220	17.825	17.838,23	13,23	

Łączne przekroczenie wydatków na poszczególne dni wyniosło:

- W Urzędzie Gminy:
 - 05 listopada 2006 roku – 18,22 zł,
 - 18 grudnia 2006 roku – 804,22 zł,
 - 07 listopada 2007 roku – 165,51 zł,
 - 22 grudnia 2007 roku – 12.603,29 zł.
- W Szkole Podstawowej w Koźlinach:
 - 12 października 2007 roku – 6,69 zł,
 - 22 grudnia 2007 roku – 92,32 zł
- W Szkole Podstawowej w Grabinie Zameczku:
 - 12 października 2007 roku – 4,75 zł,
- W Zespole Szkół w Suchym Dębnie:
 - 7 listopada 2007 roku – 1.285,10 zł,
 - 22 grudnia 2007 roku – 1.000,00 zł

Osobą odpowiedzialną za dokonanie wydatków przekraczających obowiązujący plan finansowy jest Wójt Gminy Suchy Dąb.

Karty wydatków dotyczące przekroczeń planu wydatków wraz z kopiami dokumentów załączonymi przez p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy stanowi **załącznik nr III/19** do niniejszego protokołu z kontroli (załącznik w jednej kopii dla RIO).

3.3.1. Wydatki bieżące.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2007 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Suchy Dąb oraz w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2007 roku w Urzędzie Gminy Suchy Dąb zatrudnionych było 28 pracowników (bez pracowników robót publicznych i interwencyjnych), natomiast w GOPS zatrudnionych było 4 pracowników.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom (z pominięciem pracowników robót publicznych i interwencyjnych).

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2007,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2007 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Suchy Dąb w badanym okresie (2007) określała uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr II/8/06 z dnia 6 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Suchy Dąb. Przywołana uchwała zawierała także upoważnienie dla Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb do dokonywania wobec Wójta wszystkich czynności z zakresu prawa pracy z wyjątkiem ustalania wysokości wynagrodzenia;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Suchy Dąb nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;
- listy płac zawierały podpis Skarbnika, potwierdzenie sprawdzenia listy i zatwierdzenie do wypłaty przez Wójta Gminy;
 - wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszerzegowania i stawkę dodatku funkcyjnego;
 - Rada Gminy Suchy Dąb podjęła uchwałę nr XXVIII/201/06 z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie ustalenia najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych gminy Suchy Dąb oraz wartości jednego punktu dla pracowników Gminnego Ośrodka Pomocy

Spółecznej (zgodnie z uchwałą najniższe wynagrodzenie wyniosło 800 zł, wartość 1 punktu wyniosła 6 zł); Tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników GOPS sporządził Wójt Gminy Suchy Dąb (zarządzeniem nr 203/2006 z dnia 04.08.2006r.);

Wójt Gminy (a nie kierownik GOPS) zawierał także umowy o pracę oraz angaże dotyczące zmiany wynagrodzenia z pracownikami GOPS

- Wójt Gminy Suchy Dąb nie utworzył funduszu premiowego i nie zatwierdził regulaminu premiowania pracowników stanowisk pomocniczych i obsługi
- nieprawidłowo wypłacono dodatek za wysługę lat dla Wójta Gminy Suchy Dąb za miesiące lipiec - listopad 2007 roku. Dodatek wypłacano w wysokości 19% - 655,50 zł. Wójt nabył prawo do wyższej stawki dodatku w miesiącu czerwcu 2007 roku (w czerwcu 2007 roku wójtowi wypłacono nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy) w związku z czym od miesiąca lipca należało wypłacić 20% dodatku w kwocie 690,00 zł. Łącznie dodatek zaniżono o kwotę 172,50 zł za 5 miesięcy;
- od miesiąca lipca 2007 roku inspektor ds. księgowości otrzymywała wynagrodzenie łączne w wysokości 2.940,00 zł, w tym 2.450,00 zł wynagrodzenie zasadnicze i 490,00 zł dodatek stażowy. Jak wynika z akt osobowych ostatnia regulacja wynagrodzenia obejmująca okres objęty kontrolą miała miejsce w dniu 25.05.2006r. (wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2.400,00 zł oraz 480,00 zł dodatku stażowego przysługujące od dnia 1.05.2006r.) zgodnie z pismem Wójta potwierdzonym przez pracownika.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego wszystkich pracowników urzędu oraz pracowników GOPS za rok 2006 (wypłaconego w 2007 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2006 i 2007, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2006 (wypłaconego w lutym 2007 roku – listy płac nr 78 z dnia 12.02.2007r., nr 79 z dnia 12.02.2007r., nr 80 z dnia 20.02.2007r., nr 82 z dnia 20.02.2007r., nr 81 z dnia 20.02.2007r., nr 85 z dnia 20.02.2007r., nr 83 z dnia 20.02.2007r., nr 84 z dnia 20.02.2007r.) oraz ewidencję czasu pracy za 2006 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2006, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2007 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3.3.2 niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Suchy Dąb określił zasady przyznawania nagród zarządzeniem Nr 27/07 z dnia 6 czerwca 2007 roku w sprawie wprowadzenia regulaminu przyznawania nagród pracownikom Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

W roku 2007 Wójt Gminy Suchy Dąb, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej 23 pracownikom Urzędu Gminy i GOPS w kwocie łącznej 32.200,00 zł (nagrody w wysokości od 500 zł do 4.500 zł).

W aktach osobowych pracowników znajdują się dokumenty na podstawie, których przyznano nagrody.

Nagrody przyznano zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Nr 27/07 z dnia 6 czerwca 2007 roku.

Ustalono, że w 2007 roku wypłacono także 8 nagród jubileuszowych pracownikom Urzędu Gminy i GOPS (3 nagrody za 20 lat pracy, 2 nagrody za 25 lat pracy, 3 nagrody za 30 lat pracy)

W wyniku kontroli, stwierdzono, że nagrody jubileuszowe zostały wypłacone w prawidłowej wysokości, a pracownicy udokumentowali prawo do jej otrzymania. Jak ustalono Skarbnik Gminy Suchy Dąb otrzymała nagrodę jubileuszową za 25 lat pracy już w dniu 01.10.2007r. pomimo, że prawo do niej nabyła dopiero dnia 03.10.2007r.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Suchy Dąb oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2007.

Urząd Gminy Suchy Dąb zaplanował na początku roku 2007 wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 23.565,00 zł, w tym w rozdz. 01010

– 3.057,00 zł, w rozdz. 75023 – 18.215,00 zł, w rozdz. 85219 (GOPS) – 2.293,00 zł. Plan wydatków dotyczących § 4440 w wymienionych rozdziałach nie uległ zmianie do końca roku.

Ogółem w roku 2007 dokonano przelewu odpisu na ZFŚS, w podanych wyżej rozdziałach w łącznej kwocie 23.565,00 zł, w tym:

- w dniu 24.05.2007r. – 5.000,00 zł (21,22 % wysokości planowanego odpisu),
- w dniu 13.07.2007r. – 5.000,00 zł
- w dniu 03.09.2007r. – 2.000,00 zł
- w dniu 17.09.2007r. – 7.000,00 zł (łącznie do 30.09.2007 dokonano wpłat w wysokości 19.000,00 zł, to jest 80,63% planowanego odpisu)
- w dniu 07.12.2007r. – 4.565,00 zł.

Jak wynika z powyższego, Urząd Gminy Suchy Dąb nie dokonał przelewu naliczonego odpisu w obowiązujących terminach i wysokościach.

Urząd Gminy nie dokonał w końcu roku weryfikacji wysokości odpisu w oparciu o faktyczną, przeciętną liczbę zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty.

Wysokość odpisu na ZFŚS w 2007 roku obliczona przez kontrolujących, powinna wynieść 25.350,26 zł, co wynika z wyliczenia:

- 30,84 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2007r. w Urzędzie Gminy oraz GOPS w przeliczeniu na pełne etaty) x 804,60 zł (odpis na jednego pracownika) = 24.813,86 zł,
- 4 (emeryci lub renciści objęci opieką socjalną Urzędu Gminy) x 134,10 zł (odpis na jednego emeryta lub rencistę) = 536,40 zł

(Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu w 2007 roku sporządzonego przez Sekretarza Gminy, Panią Aleksandrę Matusz.)

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych od dnia 5 lutego 2007 roku określa Regulamin ZFŚS nadany przez Wójta Gminy Suchy Dąb zarządzeniem nr 7/2007 w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zmiana: zarządzenie nr 105/08 z 28.10.2008 r.).

Do dnia 5 lutego 2007 roku zasady gospodarowania środkami Funduszu określone były zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb nr 13/00 z dnia 1 lipca 2000 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zmienione zarządzeniami Wójta Gminy Suchy Dąb o numerach: 11/2002 z 02.10.2002r., 50/2003 z 26.11.2003r., 133/2005 z 12.04.2005r.)

Regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy i GOPS. Środki Funduszu pochodzące z odpisów od pracowników obu jednostek gromadzono na jednym rachunku bankowym. Środkami funduszu obu jednostek dysponował Wójt Gminy Suchy Dąb.

Jednostki nie zawarły porozumienia w sprawie wspólnego prowadzenia działalności socjalnej.

W roku 2007 wydatkowano środki funduszu w łącznej kwocie 82.469,13 zł, z czego:

- 54.931,58 zł – udzielone pożyczki na cele mieszkaniowe,
- 17.301,00 zł – dofinansowanie wypoczynku pracowników,
- 3.910,00 zł – weekendowy wyjazd pracowników
- 6.326,55,00 zł – zakup artykułów na paczki świąteczne

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość przyznawania, (pod względem zgodności z obowiązującym regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Suchy Dąb) pożyczek na cele mieszkaniowe.

W 2007 r. udzielono 17 pożyczek na cele mieszkaniowe. Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania wszystkich pożyczek.

Ustalono, że:

- pożyczek udzielano na podstawie wniosków składanych przez osoby uprawnione do korzystania z pomocy socjalnej;
- pożyczki udzielano w wysokości nie przekraczającej 3.200,00 zł, zgodnie z zapisem regulaminu;
- termin spłaty pożyczek nie przekraczał 18 miesięcy, co było zgodne z wymogiem regulaminu ZFŚS;
- udzielone pożyczki były oprocentowane w wysokości 5% w skali roku, stosowano zabezpieczenia w formie poręczenia pożyczki przez 2 pracowników jednostki (zgodnie z wymogami regulaminu);
- umowy w imieniu pracodawcy (w tym z pracownikami GOPS) podpisywał Wójt Gminy lub jego zastępca.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą w powyższym zakresie objęto prawidłowość rozliczania w 2007 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w III kwartale 2007 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Suchy Dąb.

Kontroli poddano 34 polecenia wyjazdów służbowych, w tym:

- 2 polecenia wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Suchy Dąb,
- 32 polecenia wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników urzędu i GOPS.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu, kosztów używania do jazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczału za miesiące III kwartału 2007 roku w odniesieniu do wszystkich pracowników Urzędu Gminy oraz GOPS, którym ryczałt przyznano, tj. 11 pracowników urzędu i 3 pracowników GOPS.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy za wyjątkiem poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników GOPS, które zostały wydawane przez Wójta Gminy Suchy Dąb a nie Kierownik GOPS;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ w 2 skontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego wystawionych dla Wójta Gminy Suchy Dąb, jako określenie celu podróży służbowej wpisano „sprawy służbowe”;
- ❖ w 6 skontrolowanych poleceniach wyjazdu służbowego wystawionych dla pracowników urzędu, jako określenie celu podróży służbowej wpisano „służbowo”. Dotyczy to:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 103 z dnia 12.06.2007r. (RK 132/07 z dnia 4.07.2007r. poz.4),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 132 z dnia 5.07.2007r. (RK 135/07 z dnia 10.07.2007r. poz.3),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 111 z dnia 19.06.2007r. (RK 143/07 z dnia 25.07.2007r. poz.4),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 142 z dnia 25.07.2007r. (RK 147/07 z dnia 2.08.2007r. poz.5),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 150/2007 (RK 159/07 z dnia 17.08.2007r. poz.5),

- polecenia wyjazdu służbowego nr 165/2007 z dnia 2.08.2007r. (RK 137/07 z dnia 31.08.2007r. poz.5);
- ❖ w poleceniu wyjazdu służbowego nr 125/2007 wystawionym dla specjalisty pracy socjalnej nie określono celu podróży służbowej (rozliczenie RK 132/07 z dnia 4.07.2007r. poz.2);
- ❖ w poleceniu wyjazdu służbowego nr 147/07 z dnia 3.08.2007r. wystawionym dla Kierownika GOPS nie określono czasu trwania podróży służbowej. W rachunku kosztów podróży Kierownik GOPS rozliczyła podróż trwającą od godz. 9¹⁰ do 12¹⁰ odbytą w dniu 3.08.2007r. (rozliczenie RK 150/07 z dnia 8.08.2007r. poz.4);
- ❖ podróż służbowa odbyta, przez podinspektora ds. kultury w dniu 27.07.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 144 z dnia 27.07.2007r. do miejscowości Pruszcz Gdański i Szymankowo została rozliczona jak podróż na trasie Suchy Dąb – Pruszcz Gdański - 15 km oraz dodatkowo 28 km podróży na trasie Pruszcz Gdański – Tczew oraz 20 km podróży na trasie Tczew – Suchy Dąb (rozliczenie RK 145/07 z dnia 31.07.2007r. poz.5);
- ❖ podróż służbowa odbyta przez Sekretarza Gminy w dniach od 19.07. – 2.08.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 143/07 do miejscowości Pruszcz Gdański została przez pracownika rozliczona jako podróż na trasie Suchy Dąb – Pruszcz Gdański – Suchy Dąb - 30 km w dniach 19.07., 26.07., 2.08.2007r. oraz dodatkowo 50 km podróży na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb w dniu 2.08.2007r. (rozliczenie RK 150/07 z dnia 8.08.2007r. poz.5);
- ❖ podróż służbowa odbyta przez Zastępcę Wójta Gminy w dniach od 9.08. – 10.08.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 150/2007 do miejscowości Tczew została rozliczona jak podróż na trasie Suchy Dąb – Tczew – Suchy Dąb – 30 km w dniu 9.08.2007r. oraz dodatkowo 30 km na trasie Suchy Dąb – Pruszcz Gdański – Suchy Dąb w dniu 9.08.2007r. i 50 km na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb w dniu 10.08.2007r. (rozliczenie RK 150/2007 z dnia 17.08.2007r. poz.5);
- ❖ podróż służbowa odbyta przez Skarbnika w dniach 10.07.2007r., 12.07.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 135/07 do miejscowości Gdańsk została rozliczona jak podróż na trasie Suchy Dąb – Gdańsk – Suchy Dąb – 52 km oraz dodatkowo 30 km podróży na trasie Suchy Dąb – Pruszcz Gdański – Suchy Dąb (rozliczenie RK 138/07 z dnia 13.07.2007r. poz.4);
- ❖ w rozliczeniu podróży służbowej odbytej przez referenta w dniach od 3.08. do 5.08.2007r. do miejscowości Łowicz w celu uczestnictwa w szkoleniu na podstawie

polecenia wyjazdu służbowego nr 146/2007 naliczono ryczałt w wysokości 12,90 zł. Podróż pracownika rozpoczęła się dnia 3.08.2007r. o godz. 5.50 a zakończyła się dnia 5.08.2007r. o godz. 20.00, trwała, więc 2 doby i 15 godzin. Wysokość ryczałtu należało wyliczyć w wysokości 3 doby x (23 zł dieta x 20%) = 13,80 zł (rozliczenie RK 150/07 z dnia 8.08.2007r. poz.3);

- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy nie załączali dokumentów (biletów) potwierdzających poszczególne wydatki, wymaganych zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236 poz.1990 ze zm.).

Dotyczy to:

- polecenie wyjazdu służbowego nr 146/2007 (rozliczenie RK 150/07 z dnia 8.08.2007r. poz.3),
- polecenie wyjazdu służbowego nr 145/2007 (rozliczenie RK 150/07 z dnia 8.08.2007r. poz.2),
- polecenie wyjazdu służbowego nr 149/2007 (rozliczenie RK 154/07 z dnia 14.08.2007r. poz.6).

Pracownicy nie składali również pisemnego oświadczenia o dokonanym wydatku i przyczynach braku jego udokumentowania;

- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali prawidłowe wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu ustalone przez Wójta Gminy Suchy Dąb Zarządzeniem Nr 64/04 z dnia 10 lutego 2004 roku;

Określenie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, jako środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej nie następowało na wniosek pracownika;

- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w oparciu o limit wynikający z zawartych umów cywilnoprawnych (nie przekraczający 300km), przy zastosowaniu stawki za 1km przebiegu ustalonego Zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 64/04 z dnia 10 lutego 2004 roku w sprawie ustalenia stawki za jeden kilometr przebiegu w podróży służbowej na obszarze kraju odbywanej samochodem niebędącym własnością Gminy Suchy Dąb;
- ❖ pracownik zatrudniony na stanowisku pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych otrzymywał zwrot kosztów podróży w formie ryczałtu za jazdy samochodem

prywatnym Chevrolet AVEO o numerze rejestracyjnym GDA 116X (co wynika ze składanych przez pracownika oświadczeń). Umowa zawarta z Wójtem Gminy Suchy Dąb w dniu 1.03.2002r. dotyczyła korzystania dojazdów lokalnych z samochodu nie będącego własnością pracodawcy Polonez ATU o numerze rejestracyjnym GDA J927;

- ❖ wystąpiły przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu lub niezgodności oświadczeń o korzystaniu z samochodu niebędącego własnością pracodawcy z danymi wynikającymi z ewidencji czasu pracy.

Powyższe dotyczy:

- ryczałtu wypłaconego pracownikowi inspektor ds. kultury za miesiąc lipiec 2007 roku; Pracownikowi wypłacono ryczałt w wysokości 64,18 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 4/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 25.07.2007r - 4 dni był nieobecny. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu lipcu wynosiła 3 dni. Wysokość ryczałtu za miesiąc lipiec winna wynieść 67,75zł (78,46 zł - 3/22);

- ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku Kierownika referatu za miesiące lipiec i wrzesień 2007 roku;

Pracownikowi wypłacono ryczałt w lipcu w wysokości 71,32 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 2/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 24.07.2007r.

– 2 dni był nieobecny. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu lipcu wynosiła 3 dni (3 dni urlopu wypoczynkowego w dniach 12, 23 i 27.07.2007r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc lipiec winna wynieść 67,75zł (78,46 zł - 3/22).

Pracownikowi wypłacono ryczałt we wrześniu w wysokości 42,76 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 10/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 27.09.2007r.

– był nieobecny 10 dni. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu wrześniu wynosiła 11 dni (10 dni chorobowego i 1 dzień urlopu wypoczynkowego w dniu 26.09.2007r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc wrzesień winna wynieść 39,19zł (78,46 zł - 11/22);

- ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku specjalisty pracy socjalnej za miesiąc lipiec i wrzesień 2007 roku;

Pracownikowi wypłacono ryczałt w lipcu w pełnej wysokości 156,92 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 25.07.2007r.- nie wskazał dni nieobecności. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu lipcu wynosiła 2 dni (w dniach 30, 31.07.2007r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc lipiec winna wynieść 142,66 zł (156,92 zł - 2/22).

Pracownikowi wypłacono ryczałt we wrześniu w wysokości 128,39 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 4/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 26.09.2007r. (pracownik wykazał 1 dzień urlopu wypoczynkowego i 3 dni delegacji). Jak wynika z ewidencji czasu pracy pracownika w miesiącu wrześniu nie opuścił żadnego dnia pracy (brak również informacji, że pracownik odbywał delegację trwającą powyżej 8h);

- ryczałtu wypłaconego zastępcy wójta za miesiąc sierpień 2007 roku;

Pracownikowi wypłacono ryczałt w wysokości 84,53 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 3/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 23.08.2007r. (wykazał 1 dzień urlopu wypoczynkowego i 2 dni delegacji). Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu sierpniu wynosiła 2 dni (2 dni urlopu wypoczynkowego w dniach 2, 30.08.2007r.) (z ewidencji nie wynika, że pracownik odbywał delegacje trwające powyżej 8h). Należało wypłacić ryczałt w wysokości 88,98 zł (97,88 zł – 2/22);

- ryczałtu dla Kierownika GOPS za miesiąc lipiec 2007 roku. Pracownik złożył oświadczenie w dniu 30.07.2007r., z którego wynika, że pracownik nie korzystał pojazdu do celów służbowych w ciągu 20 dni roboczych (10 dni urlopu wypoczynkowego i 10 dni zwolnienia lekarskiego), co jest zgodne z ewidencją czasu pracy. Należny ryczałt w kwocie 7,13 zł wpłacono łącznie z wypłatą ryczałtu za miesiąc sierpień.
- ryczałtów wypłaconych Ilonie Kmieciak za wszystkie miesiące III kwartału 2007 roku. Za miesiąc lipiec wypłacono ryczałt w dniu 27.07.2007r. w wysokości 42,81 zł według wyliczenia 78,46 zł (iloczyn 100 km i 0,7846 zł/km stawki) pomniejszony o kwotę 7,13 zł za każdy dzień nieobecności w pracy (zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 24.07.2007r. nie korzystał on z pojazdu w ciągu 5 dni urlopu wypoczynkowego). Ryczałt zmniejszono o kwotę większą niż 5/22.

Jak wynika z ewidencji czasu pracy pracownik nie korzystał z samochodu w lipcu w ciągu 7 dni roboczych (oświadczenie złożone w dniu 24.07.2007r. nie uwzględnia urlopu wypoczynkowego, z którego korzystał pracownik w dniach 30, 31.07.2007r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc lipiec winna wynieść 53,47 zł (78,46 zł – 7/22).

Za miesiąc sierpień wypłacono ryczałt w dniu 27.08.2007r. w wysokości 57,07 zł według wyliczenia 78,46 zł (iloczyn 100km i 0,7846 zł/km stawki) pomniejszony o kwotę 7,13 zł za każdy dzień nieobecności w pracy (zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 23.08.2007r. nie korzystał on z pojazdu w ciągu 2 dni urlopu wypoczynkowego oraz wystąpił 1 dzień delegacji trwającej powyżej 8h). Ryczałt zmniejszono o kwotę większą niż 3/22.

Jak wynika z ewidencji czasu pracy pracownik korzystał z urlopu wypoczynkowego w dniach 17, 29.08.2007r. natomiast nie wynika, że pracownik odbywał delegację trwającą powyżej 8h. Wysokość ryczałtu za miesiąc sierpień winna wynieść 67,75 zł (78,46 zł - 3/22).

Za miesiąc wrzesień wypłacono ryczałt w dniu 28.09.2007r. w wysokości 60,61 zł według wyliczenia 78,46 zł (iloczynu 100km i 0,7846zł/km stawki) pomniejszonego o kwotę 3,57 zł za każdy dzień nieobecności w pracy (zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 26.09.2007r. nie korzystał on z pojazdu w ciągu 3 dni urlopu wypoczynkowego oraz wystąpiły 2 dni delegacji trwających powyżej 8h).

Jak wynika z ewidencji czasu pracy pracownik korzystał z urlopu wypoczynkowego w dniach 10, 11, 12.09.2007r. jednak nie wynika, że pracownik odbywał delegacje trwające powyżej 8h.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2007 Urząd Gminy w Suchym Dębnie nie ponosił wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania należności radnych z tytułu podróży służbowych odbytych w 2007 roku.

W 2007 roku wydatki na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75022 wniosły 675,88 zł, co stanowi 84,00% zaplanowanych wydatków w §4410.

Na powyższą kwotę wydatków składają się:

- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 19/2007 z dnia 6.02.2007r. (rozliczenie RK/0017 z dnia 9.02.2007r. poz.6),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 133/2007 z dnia 6.07.2007r. (rozliczenie RK/0088 z dnia 13.07.2007r. poz.7),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 124/2007 z dnia 4.07.2007r. (rozliczenie RK/0106 z dnia 24.08.2007r. poz.5),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 166/2007 z dnia 27.08.2007r. (rozliczenie RK/0108 z dnia 28.08.2007r. poz.8),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 192/07 z dnia (rozliczenie RK/0129 z dnia 28.09.2007r. poz.2),
- rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego nr 209/2007 z dnia 12.10.2007r. (rozliczenie RK/0142 z dnia 15.10.2007r. poz.5).

W wyniku kontroli powyższych poleceń wyjazdów służbowych ustalono, że:

- w poleceniu wyjazdu służbowego nr 209/2007 z dnia 12.10.2007r. wystawionym dla Przewodniczącego Rady Gminy termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej zostało określone przez Wójta Gminy.

Jako środek lokomocji określono samochód osobowy niebędący własnością gminy oraz PKP.

W rachunku kosztów podróży rozliczono podróż następująco:

- na trasie Suchy Dąb – Gdańsk (samochód osobowy) 25km x 0,7846 zł
- na trasie Gdańsk – Warszawa – Gdańsk (PKP) koszt przejazdu 2 x 97 zł
- na trasie Gdańsk – Suchy Dąb (samochód osobowy) 25km x 0,7846 zł

Razem koszty przejazdu zamknęły się kwotą 233,24 zł.

Naliczono również dietę w wysokości 23 zł (dieta naliczona w wysokości niezgodnej z zapisem §4 ust.1 Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy).

Przewodniczący Rady Gminy nie określił godziny rozpoczęcia podróży służbowej, co uniemożliwia określenie czasu trwania podróży i naliczenie wysokości przysługującej diety.

- w poleceniach wjazdu służbowego nr 19/2007 z dnia 6.02.2007r., nr 124/2007z dnia 2.07.2007r. i nr 133/2007 z dnia 5.07.2007r. termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej zostało określone przez Zastępcę Wójta Gminy;
- w rachunku kosztów podróży odbytej przez radną Jolantę Dombrowską w dniach 6.07. – 8.07.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 133/2007 z dnia 5.07.2007r. naliczono ryczałt za dojazdy środkami komunikacji miejskiej w wysokości 25,20 zł oraz koszty przejazdu pociągiem PKP na trasie Gdańsk – Łowicz – Gdańsk w łącznej wysokości 94,00 zł.

Podróż radnej trwała od godziny 6⁰⁰ dnia 6.07.2007r. do godziny 20⁰⁰ dnia 8.07.2007r., tj. 2 doby i 19 h.

W związku z czym radnej przysługiwał ryczałt za dojazdy środkami komunikacji miejskiej za 3 doby w wysokości 15,54 zł (25,90 zł dieta x 20% x 3 doby).

- w rachunku kosztów podróży odbytej przez radną Jolantę Dombrowską w dniu 27.09.2007r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 192/07 z dnia 27.09.2007r. naliczono ryczałt za dojazdy komunikacji miejskiej w wysokości 4,60 zł oraz koszty przejazdu pociągiem PKP na trasie Gdańsk – Warszawa- Gdańsk w łącznej kwocie 196,00 zł.

Podróż radnej trwała od godziny 5⁵⁰ do godziny 21⁵⁰, tj. 16h.

W związku z czym radnej przysługiwał ryczałt za dojazdy środkami komunikacji miejskiej za 1 dobę w wysokości 5,18 zł (25,90 zł dieta x 20% x 1 doba).

W roku 2007 radni Gminy Suchy Dąb nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.

3.3.1.2.5. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy oraz innym uprawnionym (sołtysom) w okresie objętym kontrolą określała uchwała Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/4/2002 z dnia 14 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych. Wysokość diet dla radnych i sołtysów ustalano w wysokości % od kwoty bazowej określonej w ustawie

budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sterze budżetowej oraz zmianie niektórych ustaw.

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- ❖ wysokość diet dla:
 - radnych za udział w posiedzeniach Rady Gminy i dla radnych członków komisji za udział w posiedzeniach komisji oraz dla sołtysów za udział w posiedzeniach Rady Gminy – 8% kwoty bazowej. Wysokość diety nie może przekraczać w ciągu miesiąca łącznie 50% półtorakrotności kwoty bazowej,
 - Przewodniczącego Rady Gminy – 40% półtorakrotności kwoty bazowej,
- ❖ w przypadku nieobecności Przewodniczącego Rady Gminy na sesji otrzymuje on dietę za miesiąc, w którym odbyła się sesja w wysokości 50% określonej diety.

Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w III kwartale 2007 roku.

Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Suchy Dąb) na podstawie:

- ❖ list obecności:
 - sesji Rady Gminy Suchy Dąb odbytych w dniach: 21.08., 28.09.2007r.,
 - posiedzeniach Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 27.08., 24.09.2007r.;
 - posiedzenia Komisji Budżetowo-Gospodarczej odbytej w dniu 8.08.2007r.,
 - posiedzeń Komisji Polityki Społecznej odbytych w dniach: 11.07., 17.09.2007r.;
- ❖ list wypłat diet radnym za miesiące od lipca do września 2007 roku,
- ❖ list wypłat diet sołtysom za miesiące od lipca do września 2007 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że poprawnie ustalano wysokość diet (w tym potrąceń) przysługujących radnym Gminy Suchy Dąb i sołtysom za udział w posiedzeniach Rady Gminy oraz radnym członkom komisji za udział w posiedzeniach komisji zgodnie z zapisami uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr I/4/2002 z dnia 14 listopada 2002 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych i sołtysów oraz ustalenia zasad zwrotu kosztów podróży służbowych.

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W uchwale Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/13/20006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2007 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 36.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154) w kwocie 33.000,00 zł;
- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153) w kwocie 3.000,00 zł.

W roku 2007 nie dokonywano zmian zaplanowanej kwoty dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 35.833,60 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2007:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2007r. kwotą 3.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 1.958,55 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2007r. kwotą 33.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 22.950,13 zł.

Rada Gminy Suchy Dąb przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program przeciwdziałania narkomanii stanowiący załącznik nr 1 i 2 do uchwały Nr IV/14/07 z dnia 5 marca 2007 roku w sprawie gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii na rok 2007 (do końca roku 2007 programów nie zmieniano).

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Suchy Dąb były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Zadania określone w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii przedstawiały się sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem,

- udzielanie rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychospołecznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych,
- wspomaganie działań instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii.

Zadania określone w gminnym programie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi przedstawiały się w sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu oraz członków ich rodzin,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe, pomocy prawnej i psychospołecznej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej oraz wychowawczej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, skierowanej zwłaszcza do dzieci i młodzieży,
- współpraca i wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej profilaktyce i rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- ograniczanie dostępności alkoholu,
- podejmowanie działań mających na celu przeciwdziałanie naruszaniu przepisów ustawy.

W programach określono działania służące realizacji wymienionych wyżej zadań bez określenia limitów i harmonogramów wydatków przeznaczonych na poszczególne działania.

W roku 2007 w Gminie Suchy Dąb funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 146/2005 z dnia 26 sierpnia 2005 roku zmieniające zarządzenie w sprawie powołanej Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Suchym Dębnie.

W skład Komisji wchodziło 6 osób, przeszkolonych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (Ilona Rompa i Mariusz Tomasik zostali przeszkoleni w dniach 19.09.-21.09.2007r.).

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych:

- ustalono wynagrodzenie dla członków GKRPA w Suchym Dębnie za udział w jej pracach w wysokości 70 zł za jedno posiedzenie,
- nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA oraz wysokości potrąceń za zaistniałe nieobecności.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii ujęto w planie finansowym Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2007 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2007 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2007 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji w dniach:
 - 12.01., 8.02., 15.02., 3.04., 26.04., 24.05., 12.06., 5.07., 19.07., 10.08., 27.09., 6.11., 12.12.2007r.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA dokonywano w prawidłowej wysokości. Od wynagrodzeń wypłaconych za posiedzenia odbyte w 2007 roku w łącznej kwocie 5.180 zł nie został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła pani Skarbnik Barbara Kamińska. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr III/20** do niniejszego protokołu z kontroli;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 1.958,55 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §4210 – kwota 1.703,72 zł wydatkowana na:
 - zakup artykułów spożywczych do prowadzenia zajęć integracyjnych dla klas pierwszych Gimnazjum w Suchym Dębnie (kwota 746,46 zł),
 - zakup 3 foteli do gabinetu psychologa do prowadzenia zajęć terapeutycznych z uczniami (kwota 230,00 zł),

- zakup upominków dla uczniów rozdanych w czasie zajęć integracyjnych (kwota 155,06 zł),
 - zakup sprzętu DVD do prowadzenia zajęć terapii pedagogicznej (kwota 399,00 zł),
 - zakup gier planszowych do prowadzenia zajęć integracyjnych (kwota 97,00 zł),
 - zakup artykułów biurowych do organizacji zajęć integracyjnych (kwota 76,20 zł);
 - §4300 – kwota 254,83 zł za przewóz osób;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 22.950,13 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
- §3110 – kwota 598,00 zł przekazana na sfinansowanie dojazdów na rehabilitację, terapię i dobrowolne leczenie w szpitalu,
 - §4110 – kwota 120,33 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników,
 - §4170 – kwota 5.389,11 zł na wynagrodzenia dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Suchym Dębnie,
 - §4210 – kwota 4.219,87 zł wydatkowana na:
 - zakup sprzętu „Wioślarz”, ringa, piłek nożnych w ramach uaktywniania form spędzania wolnego czasu młodzieży na zapasy sekcji sportowej (kwota 1.938,02 zł),
 - zakup materiałów biurowych na potrzeby działalności GKRPA (kwota 123,79 zł),
 - zakup prenumeraty „Problemy społeczne” (kwota 169,00 zł),
 - zakup art. spożywczych dla uczestników festynu sportowo-rekreacyjnego (kwota 500,00 zł),
 - zakup strojów sportowych dla młodzieży dla Gminnego Towarzystwa Sportowego w Suchym Dębnie (kwota 1.000,06 zł),
 - zakup biletów na wycieczkę na Hel dla młodzieży (kwota 489,00 zł);
 - §4300 – kwota 9.130,00 zł wydatkowana na:
 - szkolenia członków GKRPA (kwota 200,00 zł),
 - spektakl profilaktyczny „Kaprysy Królowy Kaprysi” (kwota 230,00 zł),

- dofinansowanie przewozu osób (kwota 2.000,00 zł),
- pobyt z wyżywieniem „Zielona szkoła” oraz szkolenie uczestników (kwota 6.700,00 zł);
- §4410 – kwota 302,82 zł wydatkowana na zwrot kosztów podróży dla członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na wyjazdy szkoleniowe;
- §4700 – kwota 3.190 zł za odbyte szkolenie.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie gminy Suchy Dąb funkcjonują 3 jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, to jest:

- OSP Suchy Dąb (nr KRS 0000204306, zarejestrowana 29.07.2008r.),
- OSP Koźliny,
- OSP Steblewo.

Jednostki OSP Koźliny oraz Steblewo nie zostały zarejestrowane w KRS do dnia kontroli (to jest do 14.01.2009 r.)

Gmina Suchy Dąb nie utworzyła jednostek ochrony przeciwpożarowej w oparciu o przepisy art. 17¹ ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 20, poz. 351 ze zm.).

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz.U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostce OSP niezbędne mienie stanowi własność Gminy Suchy Dąb i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Suchy Dąb.

Gmina Suchy Dąb nie zatrudnia Komendanta OSP.

Wójt Gminy Suchy Dąb nie określił norm zużycia paliw płynnych zakupionych na potrzeby jednostek OSP oraz nie określił sposobu ewidencjonowania i rozliczania zużycia paliwa zakupionego przez Gminę Suchy Dąb na potrzeby jednostek OSP.

Jak wynika z pisemnego wyjaśnienia Komendanta Gminnego OSP w Suchym Dębnie, Pana Jarosława Dutkowskiego do rozliczenia zużycia paliwa stosuje się normy wynikające z kart

gwarancyjnych i serwisowych pojazdów. Powyższe wyjaśnienie stanowi **załącznik nr III/21** do niniejszego protokołu z kontroli.

Ewidencję stanu paliw OSP paliwa prowadzi Komendant Gminny OSP w Suchym Dębnie, Pan Jarosław Dutkowski w formie księgi przychodu i rozchodu materiałów pędnych.

Zużycie paliwa ewidencjonuje się odrębnie dla każdego pojazdu użytkowanego przez OSP oraz dla każdego urządzenia spalinowego w formie miesięcznych kart pracy. Karty wystawia i wypełnia Komendant Gminny OSP w Suchym Dębnie, Pan Jarosław Dutkowski, który również zleca wyjazdy samochodami OSP.

Miesięczne karty pracy nie są objęte ewidencją.

Żaden z pracowników Urzędu Gminy Suchy Dąb nie został zobowiązany i nie sprawuje nadzoru nad prawidłowością rozliczania zużycia i ewidencjonowania paliw.

W roku 2007 (a także w roku 2006 oraz 2008) nie przeprowadzano inwentaryzacji paliwa znajdującego się w magazynie oraz pojazdach użytkowanych przez OSP.

Wydatki wykonane Gminy Suchy Dąb w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2007 kwotą 68.317,10 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2007 w sposób następujący:

- §3030 – kwota 10.076,77 zł, stanowiąca wypłaty ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP,
- §4170 – kwota 10.197,88 zł, stanowiąca wypłaty wynagrodzeń konserwatorów i kierowców,
- §4210 – kwota 25.818,95 zł, stanowiąca zakupy paliwa oraz oleju do sprzętu użytkowanego przez OSP, części zamiennych, środków chemicznych, drobnych narzędzi, umundurowania, materiałów do bieżącego funkcjonowania remiz,
- §4260 – kwota 4.075,56 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej i wody w związku z funkcjonowaniem remizy OSP,
- §4270 – kwota 13.167,47 zł, stanowiąca wydatki na naprawy sprzętu, remont bramy segmentowej,

- §4300 – kwota 2.298,00 zł, stanowiąca wydatki związane między innymi z przeglądami technicznymi sprzętu pożarniczego, rejestracją pojazdu, montażem kół pojazdów,
- §4430 – kwota 2.318,47 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP oraz sprzętu,
- §4700 – kwota 350,00 zł, stanowiąca zapłatę za szkolenie komendanta OSP,
- §4740 – kwota 14,00 zł, zakup papieru.

Zasady wypłacania ekwiwalentów pieniężnych członków OSP, za udział w działaniach ratowniczych oraz udział w szkoleniach organizowanych przez PSP określa uchwała Zarządu Gminy Suchy Dąb nr 58/III/98 z dnia 16 grudnia 1998 roku w sprawie ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP którzy uczestniczyli w działaniach ratowniczych lub szkoleniu organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

Uchwała powyższa ustalała wysokość ekwiwalentu na 1/175 przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce społecznej obliczonego za poprzedni kwartał przez Prezesa GUS, za każdą godzinę w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania ekwiwalentu w odniesieniu do wypłat dokonanych w I kwartale 2007 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że ekwiwalenty w I kwartale wypłacono w łącznej kwocie 621,54 zł (RK 24/07 z 05.02.2007r. oraz RK 27.07 z 07.02.2007 r.) przy zastosowaniu stawki 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłaszanego przez Prezesa GUS za III kwartał 2006 r. za godzinę udziału w akcji (kwota 14,08 zł, to jest 2.464,66 zł : 175).

Wypłaty dotyczyły akcji za okres od 31.12.2006 r. do 03.02.2007 r.

Prezes GUS ogłosił wysokość przeciętnego wynagrodzenia za IV kwartał 2006 r. w dniu 09.02.2007 r. (Dz. Urz. GUS z 09.02.2007 r. Nr 1, poz. 7).

Członkowie OSP, którym wypłacono ekwiwalenty nie składali oświadczeń, że nie zachowali wynagrodzenia z powodu nieobecności w pracy.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w III kwartale 2007 roku.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wystąpiły przypadki wydatkowania środków na cele nie związane z realizacją zadań własnych Gminy na kwotę 28.235,32 zł i są to:

- faktura VAT F20070026564/GD z dnia 27.06.2007r. na kwotę 329,40 zł za zamieszczenie kondolencji dla radnego Gminy z powodu śmierci siostry od Wójta Gminy i radnych Gminy (WB 433/164/07 p.11),
- faktura VAT 06017/07/GD z dnia 19.06.2007r. na kwotę 179,20 zł za zakup artykułów spożywczych na potrzeby Urzędu Gminy oraz na posiedzenie Rady Gminy i komisji (WB 433/164/07 p.20),
- faktura VAT FVAT/000535/2007/SPORT z dnia 21.08.2007r. na kwotę 819,72 zł za zakup strojów sportowych dla Gminnego Towarzystwa Sportowego w Suchym Dębnie (WB 533/203/07 p.7),
- faktura VAT 11/2007r. z dnia 25.09.2007r. na kwotę 1.550 zł wystawiona przez restaurację „Nad Motławą” za konsumpcję z okazji Dożynek Gminnych (PK 128 p.3).

Szczegółowe wyniki kontroli zawarto w tabelach stanowiących **załączniku nr III/22** do niniejszego protokołu. Do powyższego załącznika Skarbnik Gminy Pani Barbara Kamińska złożyła wyjaśnienie dotyczące naliczania odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że Urząd Gminy w Suchym Dębnie nie płacił odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

Dodatkowo ustalono, że następujące rachunki:

- rachunek 006/2007/07/03 z dnia 1.06.2007r. ,
- rachunek 007/2007/07/03 z dnia 2.07.2007r.,
- rachunek 008/2007/07/03 z dnia 10.08.2007r.,
- rachunek 009/2007/07/03 z dnia 3.09.2007r.

wystawione przez Caritas Archidiecezji Gdańskiej dotyczą usługi pod nazwą organizowanie opieki specjalistycznej i rehabilitacji dla osób z zaburzeniami psychicznymi w Środowiskowym Domu Pomocy w Krzywym Kole.

Poniesione wydatki są następstwem umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku zawartej pomiędzy Wójtem Gminy a Caritas Archidiecezji Gdańskiej. Zgodnie z zapisami umowy Caritas Archidiecezji Gdańskiej zobowiązuje się do prowadzenia Środowiskowego Domu Pomocy w Krzywym Kole dla osób upośledzonych umysłowo i z zaburzeniami psychicznymi średnio miesięcznie dla 10 osób. Zgodnie z umową na realizację wymienionego zadania gmina udziela zleceniobiorcy dotacji celowej w wysokości 72.000 zł, przyjmując stawkę za jedną osobę w kwocie 600,00 zł za miesiąc (aneksem z dnia 8.11.2007r. zwiększono wysokość dotacji do kwoty 75.000 zł przyjmując stawkę 625,00 zł za jedną osobę).

Zgodnie z zapisami umowy podmiot dotowany sporządza sprawozdanie końcowe z realizacji zadania na formularzu stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej

z dnia 8 marca 2005 roku w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej w terminie 30 dni od 31.12.2007r.

Jak ustalono podmiot dotowany złożył sprawozdanie w dniu 11.01.2008r.

Łącznie w związku z realizacją umowy nr 1/2007 z dnia 2 stycznia 2007 roku gmina Suchy Dąb poniosła wydatki w ramach §4300 w kwocie 75.000 zł.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone ogłoszeniem prasowym zamieszczonym 13.11.2006r. w Dzienniku Bałtyckim (ogłoszenie konkursu otwartego na realizację zadania z zakresu pomocy społecznej).

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawdzono w oparciu o następujące akty normatywne:

- ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U Nr 62, poz.627 ze zmianami),

- ustawę z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 155, poz.1014 ze zmianami).

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2007 stanowi załącznik nr 10 do uchwały Rady Gminy Suchy Dąb Nr III/13/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na 2007 rok.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 3.000 zł.,
- wydatki – 15.000 zł.

Ewidencja środków pieniężnych na rachunku bankowym GFOŚ i GW prowadzona była w badanym okresie na koncie 135 „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW”.

W trakcie kontroli ustalono:

- w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych GFOŚ i GW na dzień 01.01.2007r. wykazano w kwocie 12.409,97 zł.
- zgodnie z ewidencją konta 135 – „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW” – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej stan środków pieniężnych na dzień 1.01.2007r. wynosił 12.461,99 zł.

Różnica na dzień 1 stycznia 2007 roku wynosi 52,02 zł

- na dzień 31.12.2007r. wykazany w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych wynosił 9.199,32 zł.
- zgodnie z ewidencją konta 135 – „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW” – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2005r. wynosił 9.267,59 zł.

Różnica na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosi 68,27 zł

Jak wynika z powyższych ustaleń dane wykazane w sprawozdaniu nie są zgodne (nie wynikają) z ewidencją księgową.

Wydruk konta 135, konta 853 oraz kserokopia sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy stanowią **załącznik III/23** do niniejszego protokołu z kontroli.

Wykonane przychody GFOŚ i GW w roku 2007 wyniosły kwotę 2.957,57 zł (sprawozdanie Rb-33). Przychody funduszu według strony Ma konta 853 wyniosły kwotę 3.189,85 zł.

Wykonane koszty GFOŚ i GW w roku 2007 wyniosły kwotę 6.168,22 zł (sprawozdanie Rb-33).

Koszty funduszu według konta 853 wyniosły kwotę 6.452,52 zł.

Przy przychodach i kosztach różnica wynikająca z ewidencji księgowej i sprawozdania Rb-33 wynika z ujęcia po obu stronach konta 853 kwot stanowiących przekazane na rachunek dochodów gminy odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku bankowym GFOŚ i GW.

Do kont 135 oraz do konta 853 nie prowadzono ewidencji analitycznej.

Ustalono również, że dochody funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym:

- GFOŚ i GW – nr rachunku 27 8337 0001 0000 1690 2000 0005 Bank Spółdzielczy w Pszczółkach Oddział w Suchym Dębnie.

Jak ustalono wydatki (obroty strony Ma konta 135) wyniosły 6.384,25 zł, tj.

- 6.100 zł – faktura za pogłębienie zbiornika retencyjnego i profilowanie skarp,
- 65,72 zł – faktura zakup wędlin na ognisko zorganizowane w trakcie obchodów „Dni Ziemi” w Grabinie Zameczku,
- 2,50 zł – prowizja bankowa (za prowadzenie rachunku),
- 216,03 zł przelew skapitalizowanych odsetek na rachunek dochodów budżetu gminy.

W wyniku kontroli wszystkich dokumentów dotyczących wydatkowania środków funduszu w roku 2007 ustalono, że środki te wydatkowano na cele określone w art.406 ust.1 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz.U. Nr 62 poz.627 ze zmianami).

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatantów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Udzielone dotacje

W roku 2007 Gmina Suchy Dąb udzieliła dotacji w wysokości 242.029,34 zł. Jak ustalono w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie utworzyła konto 224 – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych” do którego prowadzona jest ewidencja szczegółowa dająca możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek oraz przeznaczenie dotacji.

Zestawienie udzielonych dotacji sporządziła p. Barbara Kamińska Skarbnik Gminy.

Powyższe zestawienie nie zawiera dotacji udzielonej dla Caritas Archidiecezji Gdańskiej (kwotę przyznanej dotacji ujęto jako wydatek w §4300, nie utworzono konta analitycznego do konta 224 w celu ewidencjonowania rozliczenia tej dotacji). Przyznanie dotacji Caritas Archidiecezji Gdańskiej opisano w części 3.3.1.2.8. protokołu.

Odstąpiono od kontroli zasad przyznawania, realizacji dotacji udzielonych przez Gminę Suchy Dąb jednostkom organizacyjnym oraz rozliczenia dotacji przez podmioty dotowane.

3.3.2. Wydatki majątkowe

W latach 2004-2007 Gmina Suchy Dąb poniosła wydatki majątkowe w kwotach:

w 2004 roku – 1.133.605,00 zł,

w 2005 roku – 2.281.266,00 zł,

w 2006 roku – 2.150.522,69 zł,

w 2007 roku – 627.513,67 zł.

W powyższym zakresie nie przeprowadzono kontroli.

3.4. Rozchody budżetowe

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2007 zamknęły się kwotą **673.167,99 zł.**

Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- 1) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 12.000,00 zł (umowa nr 68/PDG/03 z dnia 14.08.2003r. na kwotę 60.000,00 zł),
- 2) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim w wysokości 32.000,00 zł (umowa nr 707/2003 z dnia 1.09.2003r. na kwotę 320.000,00 zł),
- 3) spłata kredytu w WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 54.500,00 zł (umowa nr WFOŚ/P/26/2005 z dnia 24.06.2005r. na kwotę 218.000,00 zł),
- 4) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 12.500,00 zł (umowa

- nr 93/PDG/2004 z dnia 21.12.2004r. na kwotę 50.000,00 zł),
- 5) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 12.500,00 zł (umowa nr 92/PDG/2004 z dnia 21.12.2004r. na kwotę 50.000,00 zł),
 - 6) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 40.000,00 zł (umowa nr 89/PDG/2005 z dnia 26.09.2005r. na kwotę 190.000,00 zł),
 - 7) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 34.000,00 zł (umowa nr 90/PDG/2005 z dnia 29.09.2005r. na kwotę 162.000,00 zł),
 - 8) spłata kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku w wysokości 104.166,65 zł (umowa nr 05/1565 z dnia 22.12.2005r. na kwotę 250.000,00 zł),
 - 9) spłata kredytu w WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 120.000,00 zł (umowa nr WFOŚ/P/39/2003 z dnia 14.07.2003r.),
 - 10) spłata kredytu w WFOŚiGW w Gdańsku w wysokości 48.250,00 zł (umowa nr WFOŚ/P/3/2005 z dnia 2.02.2005r.),
 - 11) spłata kredytu w Banku Spółdzielczym w Pszczółkach w wysokości 203.251,34 zł (umowa nr 24/PDG/2007 z dnia 31.01.2007r.).

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła roku 2006 - 2007.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały następujące uchwały Rady Gminy Suchy Dąb:

- nr XVI/115/2000 z dnia 6 listopada 2000r. w sprawie zasad gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Suchy Dąb oraz kryteriów wyboru osób, z którymi umowy najmu powinny być zawierane w pierwszej kolejności
- nr XII/71/2004 z dnia 4 marca 2004 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz zasad wydzierżawiania i najmu nieruchomości na okres dłuższy niż trzy lata (zmieniona uchwałą nr XV/108/2004 z dnia 22 września 2004r.)

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Na podstawie informacji o stanie mienia komunalnego za rok 2006 (załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy nr 217/2006 Suchy Dąb z dnia 15.11.2006r.) oraz informacji o stanie mienia komunalnego za 2007r. z dnia 07.11.2007r. i zestawienia nieruchomości zbytych w 2007r. sporządzonych przez inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami p. Zbigniewa Łysika ustalono, że w latach 2006 –2007 obrót nieruchomościami przedstawiał się następująco:

- w roku 2006:
 - nabycie nieruchomości: działki nr 201, 210;
 - zbycie nieruchomości: działki nr 243/3, 243/4, 243/5, 243/6, 395/7, 395/6, 395/4, 395/5, 395/8, 339/8, 339/9, 339/10, 339/12, 339/15
- w roku 2007:
 - nabycie nieruchomości: brak,
 - zbycie nieruchomości: działki nr 339/7, 143, 307/1, 305/5, 194, 339/14, 339/13, 201, 90/4.

W latach 2006 i 2007 dokonywano zwiększeń i zmniejszeń stanu ewidencyjnego gruntów. Zmian dokonywano w końcu każdego roku na podstawie zestawień – „Aktualizacja stanu mienia komunalnego Gminy Suchy Dąb za rok 2006” sporządzonej dnia 12.02.2007r. oraz „Aktualizacja stanu mienia komunalnego Gminy Suchy Dąb za rok 2007” sporządzonej dnia 24.01.2008r. przez p. Zbigniewa Łysika inspektora ds. geodezji i gospodarki gruntami.

Aktualizacje zawierają powierzchnie gruntów dla każdego obrębu z podziałem na: grunty rolne, grunty niezabudowane, drogi, nieużytki, park.

Skarbnik Gminy porównywała wykazane powierzchnie ze stanem za poprzedni rok oraz dokonywała wyceny różnic powierzchni według stawek wynikających z ilorazu wartości poszczególnych rodzajów gruntów i ich powierzchni ustalonych na podstawie protokołu z posiedzenia Komisji Inwentaryzacyjnej do wyceny gruntów komunalnych w dniu 27.09.2000r. powołanej Zarządzeniem nr 11/2000 Wójta Gminy z dnia 19.06.2000r. Następnie na podstawie dokumentów PK dokonywano zwiększeń i zmniejszeń stanu ewidencyjnego o ustaloną wartość. Zmniejszenia dokonywane są przez ujemny zapis na stronie Wn odpowiedniego subkonta konta 011.

W latach 2006-2007 zapisów dokonano na podstawie dokumentów:

- w 2006r.- dokument PK nr 210 z 31.12.2006r. zmniejszenie na kwotę 212.329,92 (Wn 011 Ma 800 zapis ujemny), zwiększenie na kwotę 4.258,40zł (Wn 011 Ma 800),
- w 2007 – dokument PK nr 870/199/07 z 31.12.2007r. na kwotę 204.778,40 (Wn 011 Ma 800, zapis czerwony).

Na podstawie przedstawionych kontrolującym informacji o stanie mienia komunalnego (wymienionych wyżej) nie można ustalić czy prawidłowo wykazano w nich powierzchnie zakupionych lub zbytych nieruchomości.

Ustalono, że nie dokonano zmniejszeń w wartości ewidencyjnej środków trwałych w związku ze zbyciem budynku mieszkalnego położonego na działce nr 90/4 (Akt notarialny Rep. A nr 11207/2007 z dnia 13.12.2007r.) oraz budynku gospodarczego położonego na działce 339/14 (Akt notarialny Rep. A nr 5298/2007 z dnia 11.06.2007r.).

Ustalono, iż budynki te nie były ujęte w ewidencji środków trwałych oraz nie zostały wykazane w Inwentaryzacji środków trwałych – spisu z natury przeprowadzonej w 2006r. W protokole Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzonym dnia 28.12.2006r. stwierdzono, iż spis został rozliczony oraz, że nie stwierdzono niedoborów i nadwyżek inwentaryzacyjnych. Ponadto, Wójt Gminy przyjął rozliczenie inwentaryzacji środków trwałych za 2006r., które potwierdza stan księgowy ze stanem faktycznym. Wyjaśnienie ww. sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Barbara Kamińska, stanowi **załącznik nr IV/1** do niniejszego protokołu.

Dodatkowe ustalenia dotyczące obrotu nieruchomościami oraz prawidłowości ich ewidencjonowania w roku 2007 zawarto w części protokołu dotyczącej dochodów z majątku.

4.1.2.1 Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Suchy Dąb stanowi integralną część ewidencji środków trwałych Urzędu Gminy oraz pozostałych jednostek organizacyjnych (grunty i budynki bezpośrednio użytkowane przez te jednostki).

W Urzędzie Gminy Suchy Dąb grunty ewidencjonuje się na utworzonym subkoncie do konta 011 z dodatkowym podziałem na: grunty rolne, grunty niezabudowane, drogi, nieużytki, park. Budynki oraz budowle ujęte są w ewidencji analitycznej środków trwałych prowadzonej według klasyfikacji środków trwałych (grupa 1-budynki, grupa 2-budowle) w „formie ręcznej” w księdze środków trwałych wzór K-207.

Z ustnych wyjaśnień inspektora ds. geodezji i gospodarki grunta pana Zbigniewa Łysika wynika, iż w referacie geodezji i gospodarki gruntami nie jest prowadzony aktualny rejestr gruntów gminnych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2006 i 2007.

4.2.1. Środki trwałe

W zarządzeniu Nr 159/2005 Wójta Gminy Suchy Dąb z dnia 30 września 2005 roku w sprawie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Suchy Dąb, Wójt Gminy określił zasady prowadzenia ewidencji dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, oraz długoterminowych aktywów finansowych:

- W załączniku nr 2 do w/w Zarządzenia – Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego zapisano, iż środki trwałe umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych albo stawek określonych przez dysponenta części budżetowej.

Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Umorzenie następuje jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

- w załączniku nr 3 do w/w Zarządzenia – Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – zapisano, że m.in.:

- konto 011 służy do ewidencji stanu środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 013, 014, zaś ewidencja szczegółowa prowadzona do przedmiotowego konta powinna umożliwiać ustalenie

wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe oraz należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji,

- konto 013 służy do ewidencji stanu środków trwałych związanych z wykonywaną działalnością jednostki, które nie podlegają ujęciu na kontach 011, 014, zaś ewidencja szczegółowa prowadzona do przedmiotowego konta powinna umożliwiać ustalenie wartości początkowej środków trwałych oddanych do używania oraz ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

Z przedstawionych do kontroli wydruków z ewidencji analitycznej (subkonta) prowadzonej do konta 011 nie można było uzyskać informacji o wartości poszczególnych grup środków trwałych określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.

Szczegółowa ewidencja środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest ręcznie. Środki trwałe ujęte są w jednej księdze środków trwałych założonej dnia 02.01.2003r., pozostałe środki trwałe ujęte są w 2 księgach inwentarzowych, w których prowadzona jest ewidencja ilościowo wartościowa założonych odpowiednio księga nr 1 dnia 31.12.1998r., księga nr 2 dnia 01.12.1998r. oraz w księdze inwentarzowej założonej w dniu 30.09.1996r., w której prowadzona jest ewidencja składników objętych ewidencją ilościową.

Ewidencją ilościową objęto środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza kwoty 50,00 zł. Limit 50 zł określony został w Zarządzeniu nr 5/96 Wójta Gminy w Suchym Dębnie z dnia 30 września 1996r. w sprawie określenia systemu ewidencji w księgach inwentarzowych.

Ponadto prowadzi się ewidencję wspólną dla kont 011 i 071 w formie tabel umorzeń środków trwałych.

Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego, umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych (stawki umorzeniowe zgodne z określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych).

Stan konta syntetycznego 011 na dzień. 31.12.2007r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencję pozostałych środków trwałych prowadzono na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”, ewidencja prowadzona była „ręcznie” w formie ksiąg inwentarzowych wzoru K-205.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 pozwala na ustalenie pomieszczeń biurowych, w których znajdują się dane środki trwałe. Pracownikom nie powierzono na piśmie odpowiedzialności za mienie Gminy.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

1. Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2006 roku **12.525.665,92 zł**.

W roku 2006 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowane na koncie 011 przedstawiały się następująco:

- zwiększenia: 3.751.533,46 zł
- zmniejszenia: 3.511.342,02 zł

Stan środków trwałych na dzień 31 grudnia 2006 roku wynosił **12.553.295,75 zł**.

Jednocześnie stwierdzono, iż w 2006r. dokonano zapisów ujemnych po stronie Wn konta 011 w wysokości 212.561,61 zł, które wynikały z kasacji 5 szt. motopomp (231,69 zł) oraz aktualizacji stanu gruntów (212.329,92 zł). Przedmiotowa aktualizacja została opisana w pkt. 4.1.2.

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano m.in. na podstawie

- faktury VAT nr 5240/001/2006 na łączną kwotę 4.400,00 zł za zakup dwóch zestawów komputerowych, każdy o wartości 2.200,00 zł,
- dowodu OT nr 5/06 z dnia 29.12.2006r. o wartości 3.499,40 zł – wiata przystankowa, metalowa typu Atena.

2. Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2007 roku **12.553.295,75 zł**.

W roku 2007 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

- zwiększenia: 498.581,57 zł
- zmniejszenia: 479.957,55 zł

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2007 roku wynosił **12.367.141,37 zł**.

Jednocześnie stwierdzono, iż w 2007r. dokonano zapisów ujemnych po stronie Wn konta 011 w wysokości 204.778,40 zł, które wynikały z aktualizacji stanu gruntów. Przedmiotowa aktualizacja została opisana w pkt. 4.1.2.

Zmiany stanu środków trwałych na koncie 011 „Środki trwałe” dokonano m.in. na podstawie faktury VAT nr FV/64/2007/05 na łączną kwotę 9.999,01 zł za zakup trzech zestawów komputerowych o wartościach: 3.919,00 zł, 4.255,01 zł oraz 1.825,00 zł.

3. Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w latach 2006 - 2007 wynosił:

- w 2006 roku:
 - na dzień 01.01.2006r. – 174.357,20 zł (zmiany w ciągu roku 2006 to zwiększenia w kwocie 1.481,64 zł i zmniejszenia w kwocie 2.052,80 zł);
 - na dzień 31.12.2007r. – 173.786,04 zł
- w 2007 roku:
 - na dzień 01.01.2007r. – 173.786,04 zł (zmiany w ciągu roku 2007 to zwiększenia w kwocie 48.197,90 zł i zmniejszenia w kwocie 806,01 zł);
 - na dzień 31.12.2007r. – 170.179,28 zł.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2007 w Urzędzie Gminy Suchy Dąb dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano w tabelach amortyzacyjnych środków trwałych a następnie sumę kwot umorzeń dokonanych w danym roku ujmowano jednorazowo na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Kwota odpisów umorzeniowych wyniosła:

- 310.990,30 zł łącznie za rok 2006,
- 295.953,45 zł łącznie za rok 2007,

Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”.

Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Kontrola prawidłowości dokonywania odpisów umorzeniowych w 2007r. w odniesieniu do środków trwałych o numerach ewidencyjnych: I/18/181/10-3, I/11/110/16-2,

I/11/110/15-2, 3/31/314/0711-6, III/31/314/1-2, VI/68/681/25-117, VII/74/740/28-62, VIII/80/803/34-82, VIII/80/803/34/83.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Suchy Dąb na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja analityczna prowadzona była „ręcznie” w księdze wzór K-207.

Ewidencja prowadzona jest z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły licencje na użytkowanie programów komputerowych umarzane w 100% w miesiącu oddania do użytkowania (o wartości początkowej niższej niż 3.500 zł) oraz umarzane stopniowo.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych, daty ich nabycia i przyjęcia do używania oraz wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w latach 2006 - 2007 przedstawiał się w sposób następujący:

- w 2006roku:
 - stan na 01.01.2006r.: 186.901,40 zł
 - zwiększenia: 0 zł
 - zmniejszenia: 0 zł
 - stan na 31.12.2006r.: 186.901,40 zł
- w 2007roku:
 - stan na 01.01.2007r.: 186.901,40 zł
 - zwiększenia: 214.630,24 zł
 - zmniejszenia: 5.307 zł
 - stan na 31.12.2007r.: 209.323,24 zł

Zwiększenie stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dotyczy:

- opracowania Wieloletniego Planu Inwestycyjnego,
- opracowania Planu Rozwoju Lokalnego,
- nabycia licencji na użytkowanie programu Elektroniczny Obieg Dokumentów PROTON,

- oprogramowania niezbędnego do stosowania programu Elektroniczny Obieg Dokumentów PROTON,
- programu „PŁACE”.

Zapisów dokonywano na podstawie dokumentów zakupu według wartości nabycia.

Ponadto, zwiększenia stanu ewidencyjnego wartości niematerialnych i prawnych dokonano o kwotę 4.999,00 zł przez ujęcie Faktury Vat nr FV/10/2007/01 z dnia 25.01.2007r. dotyczącej dostawy i instalacji serwera plików. Z tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2007 wynika, iż przedmiot umorzono stawką 30%.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Suchy Dąb nie posiadała na dzień 31.12.2006r. i 31.12.2007r. długoterminowych aktywów finansowych.

Konto 030 nie wykazuje salda.

4.2.4. Materiały

Kontroli poddano 2006 i 2007 rok.

Na dzień 31.12.2006 i 2007r. konto 310 nie wykazuje salda. Wartość zakupionych w ciągu roku (2006, 2007) materiałów ujmowana jest bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

W latach 2006 i 2007 nie przeprowadzono inwentaryzacji niezaużytych materiałów zakupionych na potrzeby Urzędu Gminy Suchy Dąb.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym rzeczowych składników majątku określała Instrukcja inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik Nr 4 do zarządzenia Wójta Gminy Suchy Dąb Nr 159/2005 z dnia 30 września 2005r. w sprawie wprowadzania zasad rachunkowości.

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji,
- stanowiska służbowe osób odpowiedzialnych za poszczególne czynności w trakcie inwentaryzacji.

W 2006r. przeprowadzono inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w ewidencji Urzędu Gminy Suchym Dębem. Na podstawie Zarządzenia Nr 207/2006 z dnia 21 września 2006r. Wójt Gminy powołał przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej i skład zespołów spisowych. Ponadto, w zarządzeniu określono przedmiot spisu i czas przeprowadzenia spisu.

Przewodniczący Komisji Inwentaryzacyjnej złożył dnia 21.09.2006r. oświadczenie o zapoznaniu członków komisji inwentaryzacyjnej z zasadami związanymi z przeprowadzeniem spisu z natury.

Spisu z natury dokonywano na arkuszach spisowych, będących drukami ścisłego zarachowania.

Arkusze zostały opisane w zakresie rodzaju inwentaryzowanego środka, sposobie przeprowadzenia spisu oraz podpisane przez zespół spisowy i osoby materialnie odpowiedzialne.

Wyceny inwentaryzacji dokonano na arkuszach spisu z natury.

Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne ujęto w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych.

Dnia 28.12.2006r. przeprowadzono dodatkowy spis z natury (arkusz spisu z natury nr 96), przy czym kontrolującym nie przedstawiono zarządzenia Wójta zezwalającego na przeprowadzenie dodatkowego spisu.

Po przeprowadzeniu dodatkowego spisu inwentaryzacyjnego Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół.

W okresie objętym kontrolą dotrzymano ustawowych terminów przeprowadzania inwentaryzacji składników majątku w przypadku:

- środków trwałych- raz na 4 lata,
- grunty, budynki i środki trwałe, do których dostęp jest znacznie utrudniony - na ostatni dzień roku w drodze weryfikacji,
- druki ścisłego zarachowania – na koniec roku,

Zarówno w 2006r. jak i 2007r. nie przeprowadzono inwentaryzacji paliwa na dzień 31 grudnia w 10 środkach transportu znajdujących się w ewidencji Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.

Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd Gminy zostały ujęte w budżecie Gminy w prawidłowych wysokościach (zgodnie z decyzjami) oraz w prawidłowych podziałkach klasyfikacji finansów publicznych.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące (§201) w Gminie Suchy Dąb w 2007 roku (w zł) przedstawia poniższa tabela:

Rozdz.	Nazwa rozdziału	§	Dotacje otrzymane		Dotacje wykorzystane		Różnica
			Środki finans. przekazane na konto Gminy Wg. Ewidencji księgowej	Wg Rb-50	Wg. Ewid. Księg.*	Wg Rb-50	
A	B	C	D	E	F	G	D - G
01095	Pozostała działalność - akcyza	2010	96.669,00	96.630,44	96.630,44	96.630,44	38,56
75011	Urzędy wojewódzkie	2010	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00	0
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	2010	595,00	595,00	595,00	595,00	0
75108	Wybory do Sejmu i Senatu	2010	6.303,00	6.303,00	6.303,00	6.303,00	0
85203	Ośrodki wsparcia	2010	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0
85212	Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2010	1.430.000,00	1.384.167,69	1.384.167,69	1.384.167,69	45.832,31
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne	2010	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	0
85214	Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe	2010	50.000,00	43.931,57	43.931,57	43.931,57	6.068,43
Razem			1.706.567,00	1.654.627,70	1.654.627,70	1.654.627,70	51.939,30

* Ustalono, że do konta 902 „wydatki budżetowe” nie prowadzi się ewidencji szczegółowej wydatków umożliwiającej ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej. W badanym okresie na koncie 902 ujmowano wydatki jednostek budżetowych na podstawie ich sprawozdań finansowych w korespondencji z kontem 223. Zapisów dokonywano na koniec każdego miesiąca. W związku z powyższym do opracowania tabeli przyjęto ewidencję wydatków dotyczącą wykorzystanych dotacji prowadzoną na koncie 130.

Wyjaśnienie w niniejszej sprawie złożone przez panią Skarbnik Barbarę Kamińską stanowi załącznik nr 1/V do protokołu.

Niewykorzystane dotacje zwrócone zostały:

- w rozdziale 01095 w wysokości 38,56 zł, w dniu 20.12.2007r., (nr dow.- WB nr 247/2007),

- w rozdziale 85212 w wysokości 45.832,31 zł, w dniu 31.12.2007r., (nr dow.- WB nr 252/2007),

- w rozdziale 85214 w wysokości 6.068,43 zł, w dniu 21.12.2007r., (nr dow.- WB nr 248/2007),

- Plan finansowy zadań zleconych.

Zgodnie z §4 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 lipca 2006r. w sprawie planów finansowych zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, przekazywania dotacji celowych i przekazywania pobranych dochodów związanych z realizacją tych zadań, Gmina Suchy Dąb opracowała plan finansowy, który stanowi załącznik nr 6 (plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rok 2007) do Uchwały Nr III/13/06 Rady Gminy z dnia 29 grudnia 2006r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Suchy Dąb na rok 2007.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował:

- dochody z tytułu przyznanych z budżetu państwa dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, w kwocie 1.860.635 zł,

- wydatki – w układzie dział, rozdział klasyfikacji wydatków, z wyodrębnieniem wydatków bieżących, w tym w szczególności wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń w kwocie 1.860.635 zł w tym: 61.280 zł – wynagrodzenia, 38.190 zł pochodne od wynagrodzeń, 1.675.500 zł świadczenia społeczne.

Dnia 14.02.2008r. dokonano korekty sprawozdania Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2007r. W sprawozdaniu wykazano:

- plan 13.000 zł,
- dochody wykonane 28.171,60 zł,
w tym: dochody potrącone przez jednostkę 1.408,58 zł,
- dochody przekazane 26.762,02 zł,
- należności pozostałe do zapłaty – 0 zł,
- nadpłaty 0 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dnia 15.02.2008r. dokonano przelewu dochodów tytułem: za dowody osobiste w kwocie 571 zł w tym 1zł za 2007r. Korekty sprawozdania nie dokonano.

Wyjaśnienie w ww. sprawie stanowi **załącznik nr 2/V** do niniejszego protokołu.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

- dotacja w rozdziale 75011 „Urzędy Wojewódzkie” – 42.000 zł

Otrzymane środki z dotacji w wysokości 37.500 zł, wykorzystano na wynagrodzenia i pochodne dla pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej:

- §4010 – wynagrodzenia osobowe – 29.000 zł,
- §4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne - 2.000 zł
- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 5.500 zł,
- §4120 – składki na fundusz pracy – 1.000 zł,

Pozostałe środki dotacji wykorzystano na zakup mebli biurowych - F-a VAT nr 1758/2007 z dnia 22.11.2007r. na kwotę 5.108 zł, z tego 4.500 zł wydatkowano z dotacji w ramach rozdz. 75011 § 4300 „zakup usług pozostałych”.

- dotacja w rozdziale 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej” – 595 zł

Otrzymałą dotację w wysokości 595 zł, wykorzystano na aktualizację rejestru wyborców:

- §4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – 50zł,
- §4170 - wynagrodzenia bezosobowe – 280zł,
- §4210 – zakup materiałów i wyposażenia- 256zł.

Aktualizacji rejestru wyborców dokonywał pracownik Urzędu na podstawie umowy zlecenia Umowę zawarto dnia 02.11.2007r. na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców gminy Suchy Dąb – II półrocze 2007r., na kwotę 280,00 zł.

W ramach otrzymanych środków z dotacji zakupiono materiały biurowe - F-a VAT nr 10461/07/GD z dnia 26.10.2007r. na kwotę 886,56 zł, z tego 256 zł wydatkowano w rozdz. 75101 § 4210.

- dotacja w rozdziale 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu” – 6.303,00 zł

Otrzymałą dotację w wysokości 6.303,00 zł wykorzystano na:

- sporządzanie spisu wyborców – 298,30 zł,
- uzupełnienie wyposażenia lokali – 553,35 zł,
- wydatki kancelaryjne – 208 zł,
- obsługę komisji obwodowych – 630,01 zł,
- diety dla członków komisji – 2.970 zł,
- inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu – 414,06 zł.

Zestawienie wydatków przesłane zostało do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 18.01.2008r.

5.3. Środki na realizację porozumień.

Gmina w okresie objętym kontrolą otrzymywała środki na realizację porozumień (umów):

- Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie umów między jednostkami samorządu terytorialnego

- rozdz. 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” §233 – 10.000 zł

Dnia 27.11.2007r. zawarto umowę nr 579/UM/DROŚ/2007 pomiędzy Województwem Pomorskim a Gminą Suchy Dąb. W ramach umowy Województwo zobowiązało się przekazać środki w formie dotacji celowej w wysokości 10.000 zł dla Gminy Suchy Dąb, w granicach której znajduje się wieś Krzywe Koło – laureat konkursu „Piękna Wieś 2007”, z przeznaczeniem na realizację bieżących zadań własnych w zakresie „Urządzenie centrum wsi Krzywe Koło poprzez wykonanie remontu i modernizację alejki parkowej”.

W umowie określono:

- termin przekazania środków – 7 dni od dnia podpisania umowy,
- termin rozliczenia z otrzymanych środków – do 21 grudnia 2007r.

Umowę zawarto na czas określony do dnia 14 grudnia 2007r.

Dotacja wpłynęła na konto Gminy Suchy Dąb 12 grudnia 2007r. WB nr 241/2007 z 12.12.2007r. w prawidłowej wysokości, 8 dni po terminie.

Dnia 14 grudnia sporządzono sprawozdanie finansowe (zestawienie poniesionych kosztów i rozliczenie merytoryczno-finansowe) z wykonania zadania - rozliczenie dotacji wykorzystanej w pełnej wysokości tj. w kwocie 10.000 zł:

- F-a VAT 7956/MG2/12/2007 z dnia 11.12.2007r. – zakup kostki brukowej na kwotę 14.275,80 zł, w ramach dotacji wydatkowano 10.000 zł (w rozdz.92105 §4210).

- dotacje celowe otrzymane z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego

- rozdział 60016 „Drogi publiczne gminne” §662 – 111.000 zł

Pomiędzy Powiatem Gdańskim a Gminą Suchy Dąb zawarto dnia 04.10.2007r. dwa porozumienia w sprawie:

- ♦ realizacji zadania pn.: „Budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2224G Wiślina – Wróblewo – Grabina Zameczek – Suchy Dąb – Krzywe Koło, w msc. Grabiny Zameczek”,
- ♦ realizacji zadania pn.: „Budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2228G Krzywe Koło – Koźliny, w msc.Koźliny”.

Porozumienia zawarto na podstawie Uchwał Rady Powiatu Gdańskiego o numerach kolejno XI/75/2007 z dnia 24.08.2007r. i X/69/2007 z dnia 02.07.2007r. oraz Uchwały Rady Gminy Suchy Dąb o nr VIII/52/2007 z dnia 28.09.2007r.

W porozumieniach określono:

- zakres zadań m. innymi wybór i zawarcie umowy z wykonawcą, przekazania zadania na majątek Powiatu Gdańskiego, dostarczenie dowodów PT,
- udział finansowy stron w realizacji zadania:
 - ◆ budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2224G Wiślina – Wróblewo – Grabina Zameczek – Suchy Dąb – Krzywe Koło, w msc. Grabiny Zameczek - przy maksymalnym koszcie przygotowania i wykonania zadania 182.000 zł, Powiat zobowiązał się pokryć 91.000 zł z poniesionych kosztów,
 - ◆ budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2228G Krzywe Koło – Koźliny, w msc. Koźliny - przy maksymalnym koszcie przygotowania i wykonania zadania 40.000 zł, Powiat zobowiązał się pokryć 20.000 zł z poniesionych kosztów,
 - ◆ na pokrycie pozostałych kosztów wykonania zadań tj. ponad 111.000 zł Gmina Suchy Dąb udzieli Powiatowi pomocy rzeczowej.
- termin przekazania środków - na 2 dni przed dokonaniem płatności na rzecz wykonawcy, na pisemny wniosek Gminy Suchy Dąb zawierający rozliczenie rzeczowo - finansowe całego zadania.

Gmina Suchy Dąb sporządziła rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania – budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2224G Wiślina - Wróblewo – Grabiny Zameczek – Suchy Dąb – Krzywe Koło w msc. Grabiny Zameczek. Na rozliczeniu nie zapisano daty jego sporządzenia.

W ramach realizacji zadania wydatkowano ogółem 202.738,21 zł:

- F-a VAT nr 565/2007 z dnia 07.11.2007r. budowa chodnika - kwota 202.738,21 zł (termin płatności 07.12.2007r.).

Dnia 06.12.2007r. Powiat przekazał na konto Gminy 91.000 zł (WB 237/2007 z dnia 06.12.2007r.). Pozostałe koszty budowy chodnika pokryła zgodnie z umową Gmina Suchy Dąb.

Dowód przekazania środka trwałego Powiatowi Gdańskiemu - PT z dnia 26.11.2007r. wartość początkowa 202.738,21 zł.

Gmina Suchy Dąb sporządziła rozliczenie rzeczowo - finansowe zadania – budowa chodnika wzdłuż drogi powiatowej nr 2228G Krzywe Koło – Koźliny w msc. Koźliny. Na rozliczeniu nie zapisano daty jego sporządzenia.

W ramach realizacji zadania wydatkowano ogółem 66.710,66 zł:

- F-a VAT nr 62/2007 z dnia 20.11.2007r. – dokumentacja projektowo kosztorysowa – kwota 10.370 zł (termin płatności 27.11.2007r.),
- F-a VAT nr 621/2007 z dnia 13.12.2007r. budowa chodnika– kwota 56.340,66 zł, (termin płatności 12.01.2008r.).

Dnia 28.12.2007r. Powiat przekazał na konto Gminy 20.000 zł (WB 251/2007 z dnia 28.12.2007r.). Pozostałe koszty budowy chodnika pokryła zgodnie z umową Gmina Suchy Dąb.

Dowód przekazania środka trwałego Powiatowi Gdańskiemu - PT z dnia 20.12.2007r. wartość początkowa 66.710,66zł.

Powiat Gdański pokrył koszt inwestycji zgodnie z postanowieniami porozumień.

VI. Rozliczenia.

Kontrolę rozliczeń z budżetem przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2007.

6.1. Jednostki budżetowe.

Na terenie Gminy Suchy Dąb w 2007 roku funkcjonowały następujące jednostki budżetowe:

- Szkoła Podstawowa w Koźlinach,
- Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Ziemi Gdańskiej w Grabinach Zameczku,
- Zespół Szkół w Suchym Dębnie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej,
- Urząd Gminy w Suchym Dębnie.

➤ Realizację planu finansowego jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawiono poniżej:

Jednostka	Wydatki			Zobowiązania	Data zwrotu niewykorzyst. środków
	Rozdział	Plan	Wykonanie		
Szkoła Podstawowa w Koźlinach	80101	637.691	633.284,01	53.478,92	31.12.2007
	80103	32.408	31.463,07	2.580,14	
	80113	26.500	24.734,34	24.734,34	
	80146	2.319	2.259,44	0	
	80195	9.011	9.011,00	0	
	85401	61.987	61.682,65	4.219,68	
	Razem:	769.916	762.434,51	60.278,74	
Szkoła Podstawowa w Grabinach Zameczku	75814	0	2.868,00	0	31.12.2007
	80101	633.067,35	626.931,42	58.388,17	
	80103	25.769,00	25.766,20	2.257,16	
	80113	18.084,00	18.083,99	0	
	80146	2.812,65	1.780,81	0	
	80195	5.638,00	5.638,00	0	
	Razem:	685.371,00	681.068,42	60.645,33	
Zespół Szkół w Suchym Dębnie	80101	899.996	885.206,66	70.882,54	31.12.2007
	80103	41.045	40.993,24	5.292,60	
	80110	898.564	883.598,14	82.808,66	
	80113	143.556	141.556,94	2.273,59	
	80146	7.189	5.636,10	103,20	
	80195	18.536	17.672,00	0	
	85401	112.049	110.794,46	5.005,18	
	Razem:	2.120.935	2.083.028,74	166.365,77	

W trakcie kontroli ustalono, że rachunkowość jednostek: Szkoły Podstawowej w Koźlinach, Szkoły Podstawowej w Grabinach Zameczku, Zespołu Szkół w Suchym Dębnie prowadzi Skarbnik Gminy, Pani Barbara Kamińska (osobom kontrolującym nie przedstawiono dokumentu w którym dyrektorzy szkół powierzyli jej prowadzenia rachunkowości tych jednostek). Sprawozdania budżetowe Rb-28S jednostek oświatowych

podpisują: dyrektorzy szkół oraz w imieniu głównej księgowej, Pani Honorata Szarkowska zatrudniona w Referacie Budżetu i Podatków Urzędu Gminy w Suchym Dębnie.

Od dnia 01.08.2007 r. księgi rachunkowe prowadzone są odrębnie dla każdej jednostki oświatowej.

Dowody księgowe podpisuje Skarbnik Gminy. Dokumenty zatwierdza do wypłaty Wójt Gminy. Dyrektorzy szkół dokonują jedynie kontroli merytorycznej dowodów księgowych.

Każda z szkół posiada własny rachunek bankowy.

Jednostka	Wydatki			Zobowiązania	Dochody		Należności do zapłaty
	Rozdział	Plan	Wykonanie		Plan	Wykonanie	
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Suchym Dębnie	85202	4.000	3.688,73	0	-	-	-
	85203	76.000	75.948,67	0	75.000	75.000,00	0
	85212	1.600.000	1.384.167,69	0	1.600.000	1.384.167,69	44.685,00
	85213	6.000	6.000,00	0	6.000	6.000,00	0
	85214	140.500	122.400,66	280,00	90.000	83.931,57	0
	85215	36.909	35.524,40	0	-	-	-
	85219	181.298	160.167,57	21.987,53	37.110	37.110,00	0
	85295	69.800	69.266,80	0	57.100	57.100,00	0
	Razem:	2.114.507	1.857.164,52	22.267,53	1.865.210	1.643.309,26	44.685,00
	Obsługa finansowo-księgowa Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej prowadzona jest w Urzędzie Gminy w Suchym Dębnie w księgach Urzędu Gminy. Brak jest wydzielonej ewidencji księgowej dla jednostki. Funkcję Głównej Księgowej jednostki pełni Skarbnik Gminy – Pani Barbara Kamińska. Dokumenty zatwierdza do wypłaty Wójt Gminy. Kierownik GOPS dokonuje jedynie kontroli merytorycznej dowodów księgowych.						

Ponadto ustalono, że w GOPS nie opracowano dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości – stosowano zasady i przepisy wewnętrzne przyjęte w Urzędzie Gminy Sporządzano. W roku 2007 GOPS nie posiadał planu finansowego.

Jednostka nie ma możliwości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz finansowych.

6.2. Zakłady budżetowe.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Suchy Dąb nie funkcjonował zakład budżetowy.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

Na terenie Gminy nie funkcjonują jednostki w formie gospodarstwa pomocniczego.

6.4. Realizacja zadań rachunków dochodów własnych.

W kontrolowanym 2007 roku szkoły oraz GOPS nie realizowały dochodów własnych.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące samorządowej osoby prawnej - instytucji kultury w zakresie złożonych sprawozdań, wykazanym w bilansie wyniku finansowym oraz otrzymanych dotacji.

Gminna Biblioteka Publiczna	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje na działalność bieżącą	Wynik finansowy wykazany w bilansie na dzień 31.12.2007r.
		Data złożenia	Data złożenia		
		Należności	Zobowiązania		
		W tym wymagalne	W tym wymagalne		
2007	03.03.2007r.	07.02.2008r.	07.02.2008r.	70.000 zł	779,89 zł
		1.791,00 zł	0 zł		
		0 zł	0 zł		

6.6. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

W tabeli poniżej zawarto dane dotyczące zakładu opieki zdrowotnej w zakresie złożonych sprawozdań i wykazanym w bilansie wyniku finansowym oraz otrzymanych dotacji.

SP ZOZ w Suchym Dębie	Bilans	Rb-N	Rb-Z	Dotacje	Wynik finansowy wykazany w bilansie na 31.12.2007r.
		Data złożenia	Data złożenia		
		Należności	Zobowiązania		
		W tym wymagalne	W tym wymagalne		
2007	11.03.2007	19.02.2008	19.02.2008	-	7.956,94zł
		52.528,04 zł	2.276,75 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe)		
		0zł	0 zł		

Gmina Suchy Dąb nie przyznała w 2007 roku dotacji dla Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Suchym Dębnie.

6.7. Pozostałe komunalne osoby prawne.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Suchy Dąb nie funkcjonowały inne komunalne osoby prawne.

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto rok 2007.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 121, poz.591 ze zmianami),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 24, poz.1762),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 24, poz.279 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest przy użyciu systemu komputerowego.

Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu programów firmy RADIX, tj.: FKB, POGRUN, WIP, ESO. Ponadto używano programów PŁACE firmy AVEK oraz PŁATNIK

Ponadto „ręcznie” prowadzi się ewidencję analityczną środków trwałych, pozostałych środków trwałych a także wartości niematerialnych i prawnych.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik,
- konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdego zapisu zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
- zestawienie 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,
 - automatycznie numerowane strony,
- 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.

Kopie zapasowe zbiorów zapisów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nanoszone były na twardy dysk, a następnie na płyty CD-R w okresach miesięcznych.

7.2.Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących: sprawozdania Rb-27S z wykonania

planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2007, sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2007r. do dnia 30.06.2007r., sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego GFOŚ za rok 2007 .

Kontrolą objęto także terminowość składania sprawozdań przez gminne jednostki budżetowe.

W wyniku kontroli ustalono:

- dane wykazane w sprawozdaniach w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych (z wyjątkiem sprawozdania Rb-33 oraz Rb-PDP i Rb - 27S w którym stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykazania skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz nieprawidłowość wynikającą z omyłkowego wykazania kwot w niewłaściwych kolumnach)
- wszystkie sprawozdania zostały sporządzone terminowo i podpisane przez Wójta Gminy Suchy Dąb i Skarbnika Gminy.

Na tym protokół zakończono.

Integralna część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

I Ustalenia ogólnie-organizacyjne

Załącznik nr I/1 – Wyjaśnienie w sprawie nieprowadzenia ewidencji operacji na koncie 991 i 992,

Załącznik nr I/2 – Sposób zabezpieczenia dostępu do komputera,

Załącznik nr I/3 – Tabele informacyjne dotyczące jednostek organizacyjnych Gminy Suchy Dąb oraz uchwały organizacyjne,

Załącznik nr I/4 – informacje złożone przez Wójta Gminy Suchy Dąb oraz Przewodniczącego Rady Gminy Suchy Dąb w sprawie terminowości złożenia oświadczeń majątkowych,

Załącznik nr I/5 – Wyjaśnienie złożone przez p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy dotyczące kontroli wewnętrznej jednostek organizacyjnych- oświatowych w roku 2006,

Załącznik nr I/6 – Wyjaśnienie w sprawie nieaktualizowania podpisów upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty,

II Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Załącznik nr II/1 –Protokół z przeprowadzenia kontroli kasy,

Załącznik nr II/2 – Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. księgowości budżetowej dotyczące zaokrąglania odsetek,

III Wykonanie budżetu

Załącznik nr III/1 – Wyjaśnienie złożone p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy w sprawie wstrzymania przekazania środków finansowych na realizację zadań z zakresu wypłaty świadczeń rodzinnych w 2007 roku,

Załącznik nr III/2 – Wyjaśnienie złożone przez p. Alicję Szwej Kierownika GOPS w sprawie dodatków mieszkaniowych za rok 2007 roku,

Załącznik nr III/3 – Tabela z realizacji dochodów z tytułu podatków i opłat w 2007 roku,

Załącznik nr III/4 – Odpowiedz inspektora ds. księgowości budżetowej na zapytanie inspektora kontroli dotyczące składania informacji podatkowych,

Załącznik nr III/5 – Odpowiedz inspektora ds. księgowości budżetowej na zapytanie inspektora kontroli dotyczące ponownie informacji podatkowych,

Załącznik nr III/6 – Wyjaśnienie złożone przez Wójta Gminy Suchy Dąb dotyczące dostępu do ewidencji gruntów, budynków i lokali,

Załącznik nr III/7 – Wyjaśnienie w sprawie opodatkowania podatnika,

Załącznik nr III/8 – Zestawienie dotyczące wynagrodzenia inkasenta sporządzone przez podinspektor p. Beatę Cyrę,

Załącznik nr III/9 – Wyjaśnienie złożone przez p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy w sprawie różnic w sprawozdaniu Rb PDP,

Załącznik nr III/10 – Tabele z wyliczoną opłatą prolongacyjną w decyzjach w okresie od 14.07.2007r. do 31.12.2007r.,

Załącznik nr III/11 – Powszechność opodatkowania podmiotów wykazanych w ewidencji działalności gospodarczej,

Załącznik nr III/12 – Wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie przedkładania miesięcznych informacji ze Starostwa Powiatowego o kupnie i sprzedaży pojazdów podlegających opodatkowaniu,

Załącznik nr III/13 – Wyjaśnienie złożone przez młodszego referenta dotycząca nie przedstawienia do kontroli informacji Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego,

Załącznik nr III/14 – Wykaz należności podlegających windykacji w okresie od 1.01.2007r. do 31.12.2007r.,

Załącznik nr III/15 – Kopia protokołu oraz wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż alkoholu w punkcie przy ul. Sportowej Suchy Dąb,

Załącznik nr III/16 - Zestawienie środków transportowych,

Załącznik nr III/17 – Załącznik dotyczący sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu,

Załącznik nr III/18 – Zestawienie – tabela umów dzierżawy wraz z kartotekami dotyczącymi ewidencji dochodów z tytułu dzierżawy,

Załącznik nr III/19 – Karty wydatków dotyczące przekroczeń planu wydatków wraz z kopiami dokumentów załączonymi przez Skarbnika Gminy,

załącznik nr III/20 – Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy Barbarę Kamińską w sprawie nie odprowadzonego podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składki ZUS od wynagrodzeń dla członków GKRPA,

Załącznik nr III/21 - Wyjaśnienie Komendanta Gminnego OSP w Suchym Dębnie, Pana Jarosława Dutkowskiego w sprawie rozliczenia zużycia paliwa,

Załącznik nr III/22 – Wyniki kontroli wydatków realizowanych w ramach wszystkich rozdziałów w miesiącach lipiec, sierpień i wrzesień 2007 roku oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy dotyczące naliczania odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań,

Załącznik nr III/23 - Wydruk konta 135, konta 853 oraz kserokopia sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2007 roku oraz wyjaśnienie Skarbnika Gminy,

IV Mienie Komunalne

Załącznik nr IV/1 – Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika Gminy w sprawie nie ujęcia w wyniku inwentaryzacji nieruchomości zbytych w 2007 roku,

V Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

Załącznik nr V/1 – Wyjaśnienie złożone przez p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy w sprawie konta 902 ,

Załącznik nr V/2 – Wyjaśnienie złożone przez p. Barbarę Kamińską Skarbnika Gminy w sprawie sprawozdania Rb-27ZZ za rok 2007.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 16 stycznia 2009 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Suchy Dąb o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 4/2008.

Suchy Dąb, dnia 16 stycznia 2009 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO Gdańsk

Przedstawiciele Gminy Suchy Dąb

.....

Barbara Bielińska

.....

Wójt Gminy Suchy Dąb

.....

Krzysztof Leszkowski

.....

Skarbnik Gminy

.....

Droździk Magdalena