

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Miloradz przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Miloradz przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, działających na podstawie upoważnień: Nr 89/04 i Nr 87/04, z dnia 21 października 2004r.

Kontrolę przeprowadził Zespół w składzie:

- Krzysztof Leszkowski – w okresie 3 listopada 2004r. do 28 stycznia 2005r. z przerwami w dniach 9,12, 14 i 15 listopada 2004r.
- Magdalena Droździk - w okresie 3 listopada 2004r. do 28 stycznia 2005r. z przerwami w dniach od 3 do 12 listopada 2004r. oraz 20 stycznia 2005r.

I. Ustalenia ogólnie – 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 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. Gminne jednostki organizacyjne.
- 1.2.7. Pełnomocnictwa.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.

- 1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną
- 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu gminy
- 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. Obsługa 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.

- 2.3.5. Zobowiązania wymagalne.
- 2.3.6. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.
- 2.3.7. Wydatki niewygasające.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

- 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.
- 3.1.4. Inne dochody.

3.2. Przychody budżetowe.

3.3. Wydatki budżetowe.

- 3.3.1. Wydatki bieżące.
- 3.3.2. Wydatki majątkowe.

3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

- 4.2.1. Środki trwałe.
- 4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.
- 4.2.3. Finansowy majątek trwały.
- 4.2.4. Materiały.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

6.1. Jednostki budżetowe.

6.2. Zakłady budżetowe.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze.

6.4. Środki specjalne.

6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Wykaz załączników

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1 Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa Gminy Miłoradz w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Kontrolą objęto zagadnienia wymienione w zakresie kontroli stanowiącym część niniejszego protokołu.

1.1.1.2. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres: lata 2000-2003 i I półrocze 2004 roku.

1.1.1.3. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 3 listopada 2004 roku do dnia 28 stycznia 2005 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz przeprowadzono w Urzędzie Gminy Miłoradz, ul. Żuławska 9 , 82-213 Miłoradz.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt gminy

Wójtem Gminy Miłoradz jest od dnia 11 października 2004 roku Pan Tadeusz Biliński, wybrany na to stanowisko w wyniku przedterminowych wyborów Wójta Gminy Miłoradz (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 11.10.2004r.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło z dniem 18 października 2004 roku, tj. z chwilą złożenia przez niego ślubowania (protokół nr 0052/XIX/04 z sesji Rady Gminy Miłoradz z dnia 18 października 2004 roku).

W okresie od 16 sierpnia 2004 roku do 17 października 2004 roku funkcję Wójta Gminy pełnił Pan Daniel Matyja wyznaczony na to stanowisko przez Prezesa Rady Ministrów, w związku z wygaśnięciem mandatu Wójta w osobie Pana Wiktora Janickiego przed upływem kadencji.

Do dnia 5 sierpnia 2004 roku Wójtem Gminy Miłoradz był wspomniany wyżej Pan Wiktor Janicki wybrany na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 27 października 2002 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Miłoradzu z dnia 12.11.2002r.).

Wójt Gminy Pan Wiktor Janicki powołał swojego zastępcę Zarządzeniem nr 4/2003 z dnia 22 stycznia 2003 roku w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy na czas określony.

Na mocy powyższego zarządzenia funkcję zastępcy wójta w okresie od 22.01.2003r. do dnia 28.02.2003r. pełnił Pan Rajmund Kossarzecki.

Od dnia 1 marca 2003 roku do czasu kontroli nie powołano Zastępcy Wójta Gminy.

W dniu 1 marca 2003 roku Wójt Gminy Miłoradz określił zakres czynności stanowiska pracy – Sekretarz Gminy, w którym zapisano między innymi

„Do szczegółowych zadań pracownika należy w razie niemożności wykonywania zadań przez Wójta zastępowanie go we wszystkich sprawach”.

Ponadto zarządzeniem nr 59/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictw Wójt Gminy Miłoradz upoważnił Sekretarza Gminy, między innymi do dokonywania czynności prawnych mających na celu utrzymanie jednostki oraz wykonywanie przez nią działań statutowych, w okresie nieobecności Wójta powyżej 30 dni, w tym, korzystania z przywilejów i obowiązków kierownika zakładu pracy zgodnie z kodeksem pracy i przepisami szczegółowymi dotyczącymi funkcjonowania prowadzonej jednostki organizacyjnej.

1.1.3.2. Zarząd Gminy

Do dnia 27 października 2002 roku funkcjonował Zarząd Gminy Miłoradz w składzie:

- * Przewodniczący Zarządu Gminy Miłoradz (wójt gminy) – Pan Waldemar Kurpias, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr I/3/98 z dnia 3 listopada 1998 roku w sprawie wyboru Wójta Gminy Miłoradz,
- * Wiceprzewodniczący Zarządu Gminy Miłoradz (zastępca wójta gminy) – Pan Gerard Drawski, wybrany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr I/5/98 z dnia 3 listopada 1998 roku w sprawie wyboru zastępcy Wójta Gminy Miłoradz,
- * Członkowie Zarządu Gminy Miłoradz, wybrani uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr I/4/98 z dnia 3 listopada 1998 roku w sprawie wyboru Zarządu Gminy Miłoradz (zmiany: uchwała nr XV/82/2000 z dnia 29 lutego 2000 roku, uchwała nr XVIII/118/2000 z dnia 13 lipca 2000 roku) w osobach:

- Pani Ewa Pindel,
- Pani Władysława Tychod (w okresie od 3.11.1998r. do 29.02.2000r.),
- Pan Henryk Żołędziewski (w okresie od 29.02.2000r. do 13.07.2000r.),
- Pan Stefan Kostrzewa (w okresie od 13.07.2000r. do 27 października 2002r.),
- Pan Władysław Strąk.

1.1.3.3. Przewodniczący i wiceprzewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy Miłoradz jest Pan Tadeusz Majewski na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz nr VI/32/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 roku w sprawie: wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Miłoradz jest Pan Ryszard Bolek na mocy uchwały Rady Gminy Miłoradz nr I/2/2002 z dnia 18 listopada 2002 roku w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego Rady Gminy Miłoradz.

1.1.3.4. Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Miłoradz od dnia 29 sierpnia 1990 roku jest Pani Marianna Radkowska, powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr III/12/90 z dnia 29 sierpnia 1990 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy, który jest jednocześnie Głównym Księgowym Budżetu.

Wójt Gminy Miłoradz powierzył Skarbnikowi obowiązki i odpowiedzialność w zakresie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz. 1014 ze zm.) ustalając zakres czynności przyjęty przez Skarbnika i znajdujący się w jego aktach osobowych.

1.1.3.5. Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Miłoradz jest Pan Rajmund Kossarzecki powołany na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr V/25/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Miłoradz.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki

1.2.1. Statut Gminy

Ustrój Gminy Miłoradz, organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów Gminy Miłoradz, określa Statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr V/29/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Miłoradz. Uchwała weszła w życie w dniu 8 lipca, tj. 14 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 23 czerwca 2003 roku, Nr 82, poz.1337).

Do dnia 7 lipca 2003 roku obowiązywał Statut przyjęty uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XVI/76/96 z dnia 29 stycznia 1996 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Miłoradz (ogłoszenie w Dzienniku Urzędowym Województwa Elbląskiego dnia 23 października 1996 roku, Nr 22, poz.76).

W statucie wprowadzonym w życie uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr V/29/2003 unormowano między innymi:

- zasady oświadczenia woli w imieniu Gminy,
 - w § 127 statutu zapisano „Wójt jest upoważniony do składania jednoosobowo oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Gminy”,

- w § 124 statutu zapisano „oświadczenia woli w imieniu Gminy w zakresie zarządu mieniem składają z upoważnienia Wójta: zastępca Wójta oraz sekretarz Gminy”.
- Ponadto w § 126 statutu zapisano „kierownicy jednostek organizacyjnych pozostający w strukturze gminy składają jednoosobowe oświadczenia woli w imieniu gminy w zakresie udzielonego im przez Wójta pełnomocnictwa do zarządzania mieniem tych jednostek”, natomiast w § 134, ust. 4 statutu zapisano, że mieniem pozostającym w zarządzie komunalnym jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, dysponują kierownicy tych jednostek na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Radę Gminy
- zasady i tryb działania komisji rewizyjnej,
- stanowiska pracy dla pracowników zatrudnionych na podstawie mianowania (zasady dokonywania ocen kwalifikacyjnych pracowników mianowanych określiła Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr VII/46/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie: ustalenia zasad oceny pracowników samorządowych),
- zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej,
- zasady dostępu do dokumentów wynikających z wykonywania zadań publicznych.

1.2.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Miłoradz zostały określone w Regulaminie wprowadzonym uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr VI/26/94 z dnia 29 grudnia 1994 roku w sprawie uchwalenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Miłoradz (wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy Miłoradz: nr XX/96/96 z dnia

27 czerwca 1996 roku, nr XXIV/127/97 z dnia 30 stycznia 1997 roku oraz nr XXVIII/150/97 z dnia 30 września 1997 roku).

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

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Miłoradz zasady (politykę) rachunkowości zostały określone Zarządzeniem nr 4/2002 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 15 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia „Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy Miłoradz”.

Posiadana przez Urząd Gminy Miłoradz dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości określa między innymi:

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów,
- Zakładowy Plan Kont, ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
- wykaz ksiąg rachunkowych z ustaleniem techniki prowadzenia poszczególnych rodzajów zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe, w tym z określeniem struktury wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych w przypadku zbiorów danych stanowiących księgi rachunkowe prowadzonych za pomocą komputera,
- opis systemu przetwarzania danych, w tym opis systemu informatycznego służącego prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera,
- opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Analizując powyższą dokumentację ustalono, że:

- prawidłowo określono okresy sprawozdawcze wchodzące w skład roku obrotowego,
- określone metody wyceny aktywów i pasywów mieszczą się w zakresie w jakim przepisy o rachunkowości pozostawiają jednostce prawo wyboru, w tym między innymi podjęto decyzję w sprawie wyceny środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie, wyznaczono początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz częstotliwość odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym, dokonano wyboru wariantu ewidencji rozliczenia kosztów,
- zatwierdzony Zakładowy Plan Kont zawiera:
 - * wykaz kont księgi głównej,
 - * przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - * zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, w tym dla środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, dokonanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków, operacji zakupu, kosztów i istotnych dla jednostki składników aktywów, operacji gotówkowych w kasie jednostki, pozostałych kont,
 - * wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w *załączniku nr 3* do niniejszego protokołu z kontroli.

Załącznik stanowi informacja udzielona przez Sekretarza Gminy w związku z zapytaniem osoby kontrolującej.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz reguluje Instrukcja sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz, stanowiąca załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 57/2003 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz.

W powyższej Instrukcji określono:

- rodzaje dowodów księgowych stwierdzających dokonanie operacji gospodarczych z podziałem na dowody księgowe obce, własne zewnętrzne, własne wewnętrzne wraz z opisem dotyczącym każdego rodzaju dowodu księgowego,
- dokumenty służące do udokumentowania poszczególnych operacji gospodarczych,
- stanowiska służbowe osób upoważnionych do kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zatwierdzania do wypłaty dokumentów księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Miłoradz funkcjonują jednostki pomocnicze utworzone na mocy uchwały Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu nr II/8/73 z dnia 24 lutego 1973 roku w sprawie podziału obszaru gminy na sołectwa.

Jednostki pomocnicze Gminy Miłoradz tworzą:

- * sołectwo Bystrze,
- * sołectwo Gnojewo,
- * sołectwo Kończewice,
- * sołectwo Mątowy Małe,
- * sołectwo Mątowy Wielkie,
- * sołectwo Miłoradz,
- * sołectwo Pogorzała Wieś,
- * sołectwo Stara Kościelnica,
- * sołectwo Stara Wisła.

Organizację i zakres działania jednostek pomocniczych określają statuty nadane przez Radę Gminy Miłoradz uchwałą nr V/30/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie przyjęcia statutu sołectwa.

Do dnia 27 lutego 2003 roku organizację i zakres działania sołectw określały statuty nadane uchwałą Rady Gminnej Gminy Miłoradz nr VI/36/91 z dnia 25 stycznia 1991 roku.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W gminie Miłoradz funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

- Urząd Gminy w Miłoradzu,

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, powołany uchwałą Gminnej Rady Narodowej w Miłoradzu nr X/45/90 z dnia 27 lutego 1990 roku w sprawie: utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
- Oświatowy Ośrodek Budżetowy przy Urzędzie Gminy w Miłoradzu, utworzony uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu nr XIII/61/95 z dnia 2 listopada 1995 roku w sprawie powołania Oświatowy Ośrodek Budżetowy przy Urzędzie Gminy w Miłoradzu,
- Publiczne Gimnazjum w Miłoradzu, utworzone uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu nr VII/36/99 z dnia 10 marca 1999 roku w sprawie założenia Gimnazjum w Miłoradzu,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu, powołany uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu nr XVIII/112/2000 z dnia 13 lipca 2000 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu,
- Szkoła Podstawowa w Kończewicach, utworzona uchwałą Rady Gminnej Gminy Miłoradz nr XX/68/91 z dnia 5 listopada 1991 roku w sprawie przejęcia i kierowania szkołami przejętymi z Kuratorium Oświaty w Elblągu,

⇒ zakład budżetowy

- Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, utworzony uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu nr XXVI/137/97 z dnia 17 kwietnia 1997 roku w sprawie powołania Zakładu Budżetowego,

⇒ gminna instytucja kultury,

⇒ Gminny Ośrodek Kultury i Sportu, powołany uchwałą Rady Gminy w Miłoradzu nr XXVI/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku w sprawie utworzenia instytucji kultury na terenie Gminy Miłoradz (zmiana: uchwała nr XI/51/95 z dnia 17 sierpnia 1995 roku).

Zgodnie z § 3 pkt 1 uchwały nr XXVI/147/94 z dnia 28 marca 1994 roku (po zmianie) „, powołana instytucja kultury prowadzić będzie gospodarke finansowa na zasadzie zakladu budzetowego”.

Uchwała nr XII/87/03 Rady Gminy Miłoradz z dnia 29 grudnia 2003 roku w sprawie: nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w Miłoradzu uchylono na mocy § 3 uchwałę nr XXVI/147/94 z dnia 28.03.1994r. w sprawie nadania Statutu Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu.

Jak ustalono, uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXVI/147/94 została podjęta w sprawie utworzenia Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu, natomiast statut wspomnianej jednostki określała uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XI/50/95 z dnia 17 sierpnia 1995 roku w sprawie: uchwalenia jednolitego tekstu Statutu i Regulaminu Organizacyjnego GOKiS w Miłoradzu.

Zgodnie z § 1 oraz § 4 Statutu Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu w Miłoradzu, Gminny Ośrodek Kultury i Sportu jest gminną instytucją kultury, posiada osobowość prawną i samodzielnie prowadzi gospodarke finansowa.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu został wpisany w księdze rejestrowej instytucji kultury Gminy Miłoradz pod pozycją nr 1 w dniu 19.12.2003r.

Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu prowadził gospodarke finansowa na zasadach określonych dla zakladu budzetowego do dnia 31 grudnia 2001 roku.

Od dnia 1 stycznia 2002r. Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu prowadzi gospodarke finansowa na zasadach przewidzianych dla samorządowych osób prawnych.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie następujących pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy:

- pełnomocnictwa udzielonego dyrektorowi Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu zarządzeniem nr 51/04 z dnia 15 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa,
- pełnomocnictwa udzielonego dyrektorowi Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu zarządzeniem nr 52/04 z dnia 15 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa,
- pełnomocnictwa udzielonego dyrektorowi Szkoły Podstawowej w Kończewicach zarządzeniem nr 53/04 z dnia 15 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa,
- pełnomocnictwa udzielonego dyrektorowi Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu zarządzeniem nr 57/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa,
- pełnomocnictwa udzielonego kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu zarządzeniem nr 58/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie udzielenia pełnomocnictwa.

Do czasu udzielenia przez Wójta Gminy Miłoradz powyższych pełnomocnictw kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej działali jednoosobowo, pomimo braku stosownych pełnomocnictw o których mowa w art.47 ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001r., Nr 142, poz. 1591 ze zm.).

Jak ustalono, jednostka budżetowa Ośrodek Oświatowo-Budżetowy w Miłoradzu nie zatrudnia kierownika.

Funkcję kierownika jednostki pełni Sekretarz Gminy, w tym dysponuje środkami finansowymi jednostki.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Gminy

W Gminie Miłoradz funkcjonuje Komisja Rewizyjna powołana uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr III/3/02 z dnia 18 listopada 2002 roku.

Uchwałą nr XIII/97/04 z dnia 25 lutego 2004 roku w sprawie przyjęcia planów pracy Rady Gminy Miłoradz w Komisjach Stałych na rok 2004, Rada Gminy Miłoradz przyjęła, między innymi, plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2004, stanowiący załącznik nr 4 do wymienionej uchwały.

W roku 2004 Komisja Rewizyjna przeprowadziła następujące kontrole wynikające z planu pracy:

- kontrola przeprowadzona w dniach 3 – 4 marca 2004 roku w zakresie wykonania budżetu za 2003 rok przez Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu,
- kontrola przeprowadzona w dniu 16 marca 2004 roku w zakresie wykonania budżetu GOPS w Miłoradzu,
- kontrola przeprowadzona w dniach 27 – 28 maja oraz 31 maja 2004 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie wykonania budżetu za pierwszy kwartał 2003 roku,
- kontrola przeprowadzona w dniu 31 maja 2004 roku w zakresie funkcjonowania oraz gospodarki majątkowej Ochotniczej Straży Pożarowej w Kończewicach.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – głównego księgowego budżetu

Uprawnienia kontrolne Skarbnika wynikają z zakresu czynności ustalonego przez Wójta Gminy dnia 10.09.1990r. (wraz ze zmianą dokonaną przez Wójta w dniu 28.10.2004r. zakres obowiązków został przyjęty przez Skarbnika).

W roku 2004 Skarbnik Gminy Miłoradz przeprowadziła następujące kontrole:

- kontrola przeprowadzona w dniu 18 sierpnia 2004 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłoradzu w zakresie prawidłowości naliczania zasiłków rodzinnych w okresie od 1.05.2004r. do 31.07.2004r.,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 28 września 2004 roku do 30 września 2004 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie prawidłowości wydatkowania środków na realizację zadania „Wymiana okien w Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu”,
- kontrola przeprowadzona w dniu 5 października 2004 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie prawidłowości wydatkowania środków na realizację zadania „Wymiana okien w Szkole Podstawowej w Miłoradzu”,
- kontrola przeprowadzona w dniu 8 października 2004 roku w Oświatowym Ośrodku Budżetowym w Miłoradzu w zakresie prawidłowości wydatkowania środków na zakup węgla w Szkole Podstawowej w Kończewicach w roku 2004,
- kontrola przeprowadzona w dniach 22-23 listopada 2004 roku w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 10,40 % planowanych wydatków roku 2004),
- kontrola przeprowadzona w dniach 13-14 grudnia 2004 roku w Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 12,50 % planowanych wydatków roku 2004),

- kontrola przeprowadzona w dniach 20-21 grudnia 2004 roku w Szkole Podstawowej w Kończewicach w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 9,14 % planowanych wydatków roku 2004),
- kontrola przeprowadzona w dniach 28-29 grudnia 2004 roku w Gminnym Zakładzie Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 6,87 % planowanych wydatków roku 2004),
- kontrola przeprowadzona w dniach 6-7 grudnia 2004 roku w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 11,55 % planowanych wydatków roku 2004),
- kontrola przeprowadzona w dniu 10 grudnia 2004 roku w Oświatowym Ośrodku Budżetowym w Miłoradzu w zakresie realizacji dochodów i wydatków za wrzesień 2004 roku, w tym w zakresie realizacji procedur kontroli (kontrolą objęto 8,30 % planowanych wydatków roku 2004).

1.3.3. Realizacja przez jednostki samorządu terytorialnego obowiązków wynikających z treści ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem nr 61/2004 z dnia 6 grudnia 2004 roku w sprawie: przyjęcia instrukcji w sprawie przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnego lub nieujawnionych źródeł oraz finansowaniu terroryzmu w Gminie Miłoradz, Wójt Gminy wprowadził instrukcję postępowania w przypadkach, o których mowa w art. 15a ust.2

ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.).

1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy oraz Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz stanowią *załącznik nr 4* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych ustalili procedury wewnętrznej kontroli finansowej następującymi zarządzeniami:

- zarządzeniem nr 2/2002 Wójta Gminy Miłoradz z dnia 10 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Miłoradzu procedur wewnętrznej kontroli finansowej,
- zarządzeniem nr 1/2002 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 7 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Miłoradzu procedur wewnętrznej kontroli finansowej,
- zarządzeniem nr 5/01 Dyrektora Gimnazjum Publicznego w Miłoradzu z dnia 31 grudnia 2001 roku – Procedura kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków (zmiana: zarządzenie nr 11/02 z dnia 31.12.2002r.),
- zarządzeniem nr XII/01 Dyrektora Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Miłoradzu z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej (zmiana: zarządzenie nr XII/02 z 31.12.2002r.),

- zarządzeniem nr 5/01 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kończewicach z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej (zmiana: zarządzenie nr 16/02 z 31.12.2002r.),
- zarządzeniem nr 2/2004 Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu z dnia 26 grudnia 2004 roku w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej (do dnia 26.12.2004 r. procedury wewnętrznej kontroli finansowej określało zarządzenie nr 2/2002 Dyrektora Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu z dnia 31 grudnia 2002 roku w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej),
- zarządzeniem nr 1/2001 Sekretarza Urzędu Gminy z dnia 31 grudnia 2001 roku w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej (zmiana: zarządzenie nr 2/2003 z dnia 1.02.2003r.).

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Od zakończenia ostatniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Miłoradz przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w Urzędzie Gminy Miłoradz (tj. od dnia 31 marca 2000 roku) zrealizowane zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Miłoradz:

- kontrola przeprowadzona w dniach od 28 czerwca 2000 roku do 6 lipca 2000 roku przez inspektora Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotycząca wykorzystania dotacji z rezerwy celowej w zakresie wspierania programów restrukturyzacyjnych oraz na dofinansowanie inwestycji infrastrukturalnych realizowanych jako zadania własne gmin zagrożonych szczególnie wysokim bezrobociem;

- kontrola przeprowadzona w dniach od 23 października 2000 roku do 25 października 2000 roku przez inspektora Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie wykorzystania dotacji na dofinansowanie inwestycji infrastrukturalnej jako zadanie własne gminy zagrożonej szczególnie wysokim bezrobociem,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 15 maja 2001 roku do 1 czerwca 2001 roku przez inspektorów Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz na dofinansowanie zadań własnych gminy udzielonych jednostce 2000 roku,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 11 grudnia 2001 roku do 14 grudnia 2001 roku przez inspektorów Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie przyznanej w 2001 roku dotacji pod nazwą „Budowa kanalizacji w Miłoradzu”,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 9 stycznia 2002 roku do 21 stycznia 2002 roku przez inspektorów Wydziału Finansowego Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowych udzielonych w 2001 roku Gminie Miłoradz na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dofinansowanie zadań własnych , bieżących i inwestycyjnych,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 28 listopada 2002 roku do 4 grudnia 2002 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotycząca prawidłowości rozliczenia dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa w roku 2001-2002 na dofinansowanie zadań własnych inwestycyjnych w zakresie infrastruktury technicznej realizowanej przez Urząd Gminy w Miłoradzu, systemie robót publicznych,

- kontrola przeprowadzona w dniach 24 marca 2003 roku oraz od dnia 27 marca 2003 roku do 31 marca 2003 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku dotycząca prawidłowości zrealizowania i rozliczenia inwestycji infrastrukturalnych zrealizowanych w systemie robót publicznych w roku 2002,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 1 kwietnia 2003 roku do 9 kwietnia 2003 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie prawidłowości rozliczenia dotacji przyznanych na realizację inwestycji zapisanych w kontrakcie wojewódzkim w roku 2002,
- kontrola przeprowadzona w dniach od 19 stycznia 2004 roku do 23 stycznia 2004 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie dofinansowania zadań inwestycyjnych gmin realizowanych w ramach kontraktu wojewódzkiego w roku 2003,
- kontrola przeprowadzona w dniu 2 września 2004 roku przez głównego specjalistę w Krajowym Biurze Wyborczym Delegaturze w Gdańsku w zakresie wykorzystania dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2003-2004 roku, zadania związane z organizacją referendum ogólnokrajowego w sprawie przystąpienia Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej, zadania związane z realizacją wyborów do Parlamentu Europejskiego, zadania związane z realizacją wyborów uzupełniających.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady i wymagania w zakresie ochrony wartości pieniężnych oraz zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Miłoradz zostały określone w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 56/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie: ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz (obowiązuje od dnia 01.01.2004 r.).

Do dnia 31.12.2003 r. zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Miłoradz regulowało zarządzenie Wójta Gminy Miłoradz nr 5/2000 z dnia 20.05.2000 r. w sprawie: wprowadzenia instrukcji kasowej.

Powyższym zarządzeniem ustalono, między innymi:

- warunki organizacyjno – techniczne kasy oraz formy jej zabezpieczenia,
- terminy odprowadzania do banku przyjętej do kasy gotówki,
- wysokość „pogotowia kasowego” oraz maksymalną kwotę gotówki, której przechowywanie jest dopuszczalne w pomieszczeniu kasowym,
- sposób dokumentowania operacji kasowych,
- zasady sporządzania dowodów kasowych.

Ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie (oświadczenie z dnia 11.02.1994 r.).

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz osób upoważnionych do kontroli dokumentów kasowych, wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Kontrolą objęto operacje kasowe dotyczące 2003 r., wynikające z raportów kasowych „Wydatki” (raporty o numerach od 20/2003 do 40/2003) oraz raportów kasowych „Dochody” (raporty o numerach od 62/2003 do 82/2003) ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dowodami, określonymi w instrukcji kasowej
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno – rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby
- zachowano zgodność przychodu gotówki z dokumentami potwierdzającymi jej przyjęcie oraz czekami
- dowody kasowe dołączone do raportów są kompletne, oznaczone numerami identyfikacyjnymi oraz numerami określającymi pozycję pod którą zostały ujęte w raporcie
- zachowana została poprawność rachunkowa obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych
- operacje gotówkowe ujmowane były w raportach w dniu ich wystąpienia
- wpłacone dochody zostały w całości odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w terminach wynikających z instrukcji kasowej, to jest nie później niż w ciągu 3 dni oraz na koniec miesiąca
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” określonej w instrukcji kasowej w kwocie 1000 zł.

- zachowana została zgodność zapisów raportów kasowych z zapisami konta 101 – „Kasa”

Ponadto ustalono, że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera , przestrzegano w 2003 r. obowiązku protokolarnego przekazania kasy.

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W roku 2003 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2003 r. w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2003 r. protokół z inwentaryzacji gotówki w kasie, zgodnie z którym stan gotówki wyniósł 0 zł., co było zgodne ze stanem ewidencyjnym.

W dniu 08.12.2004 r. osoby kontrolujące dokonały kontroli kasy Urzędu Gminy Miłoradz, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Obsługę bankową budżetu gminy Miłoradz oraz gminnych jednostek organizacyjnych wykonuje Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie ul. Kasprzaka 10/16, oddział w Malborku ul. 17 Marca 43, na podstawie umowy rachunku bankowego w złotych, zawartej w dniu 1 października 2003 r. (umowa nr 90261622 zawarta do dnia 30.09.2006 r.).

Zawarcie powyższej umowy nastąpiło w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Wyboru Banku Gospodarki Żywnościowej S.A., jako banku wykonującego obsługę budżetu gminy Miłoradz, dokonała Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr VIII/61/03 z dnia 12 września 2003 r. w sprawie: wyboru banku do obsługi budżetu Urzędu Gminy Miłoradz.

Do czasu zawarcia podanej wyżej umowy, obsługę bankową budżetu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych wykonywał również Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. na podstawie umowy nr 1111 rachunku bankowego w złotych, zawartej w dniu 25 sierpnia 2000 r. (do umowy zawarto aneks w dniu 25.08.2000 r.).

Poprzedniego wyboru banku dokonała Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr XIX/121/2000 z dnia 23 sierpnia 2000 r. w sprawie: obsługi kasowej gminy, w następstwie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

2.1.2.2. Operacje bankowe

W oparciu o obroty konta 133 – „Rachunek budżetu” dotyczące kwietnia 2003 r. ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności z zapisami księgowości banku
- do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonanie operacji.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Bank Gospodarki Żywnościowej, Oddział w Malborku przesłał zawiadomienie o saldach rachunków bankowych występujących na dzień 31.12.2003 r., które były zgodne z saldami poszczególnych kont syntetycznych.

Gmina Miłoradz nie posiadała rachunków w innych bankach.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Od dnia 1 stycznia 2004r. zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłoradz określone zostały w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 57/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie: zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz.

Zgodnie z § 2 podanej instrukcji, w Urzędzie Gminy Miłoradz do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe
- raporty kasowe
- dowody wpłaty – KP
- dowody wypłaty – KW
- arkusze spisu z natury
- kwitariusze przychodowe K-103
- dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego.

Do dnia 1 stycznia 2004 roku zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Miłoradz określone zostały zarządzeniem Wójta Gminy nr 2/2000 z dnia 10 maja 2000 roku w sprawie instrukcji obrotu drukami ścisłego zarachowania.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W roku 2003 w Urzędzie Gminy Mikołajki Pomorskie prowadzono ewidencję druków ścisłego zarachowania w trzech księgach wzór Pu-K-210, to jest:

- księdze założonej 10.02.1991 r. w której ewidencjonowano kwitariusze przychodowe K-103 oraz dowody wypłaty – KW
- księdze założonej 28.02.2001 r. w której ewidencjonowano dowody wpłat do poboru przez inkasentów łącznego zobowiązania pieniężnego
- księdze założonej 06.03.2002 r. w której ewidencjonuje się czeki gotówkowe.

Od dnia 01.01.2004 r. w wymienionych księgach prowadzona jest również ewidencja pozostałych druków określonych w Instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzonej zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 57/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r.

Prowadzona ewidencja pozwala na ustalenie daty przyjęcia i wydania poszczególnych druków, numerów oraz stanu ilościowego druków.

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W dniu 09.12.2004 r. osoby kontrolujące dokonały kontroli stanu druków ścisłego zarachowania, której wyniki zawarto w protokole z kontroli kasy Urzędu Gminy Miłoradz stanowiącym załącznik nr 5 do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków

W roku 2003, w Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, do którego prowadzono 68 kont pomocniczych
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, do którego prowadzono 40 kont pomocniczych
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”, do którego prowadzono 4 konta pomocnicze
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”, do którego nie prowadzono kont pomocniczych
- *konto 229* – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”, do którego prowadzono 4 konta pomocnicze
- *konto 231* – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, do którego prowadzono 2 konta pomocnicze
- *konto 234* – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”, do którego prowadzono 22 konta pomocnicze
- *konto 240* – „Pozostałe rozrachunki”, do którego prowadzono 21 kont pomocniczych
- *konto 290* – „Odpisy aktualizujące należności”

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 4/2002 z dnia 15 stycznia 2002 roku.

2.3.2. Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolą objęto zgodność obrotów ujętych w roku 2002, na kontach ksiąg pomocniczych prowadzonych do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” o numerach od 201-01 do 201-22, z treścią operacji gospodarczych.

Ustalono, że:

- ujmowano w księgach rachunkowych wyłącznie rozrachunki i roszczenia dotyczące Urzędu Gminy,
- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych wszystkich kosztów jednostki niezależnie od terminu zapłaty,
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano wyłącznie zobowiązania i należności wobec tego samego kontrahenta),
- obroty ewidencjonowano na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych,
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahentów wynikających z następujących faktur:
 - faktura VAT nr 19/01/2003 z dnia 31.01.2003r. na kwotę 1.024,80 zł (dow.księg. nr 87/03 z dnia 31.01.2003r.);
termin płatności wynikający z faktury przypadał na dzień 7.02.2003r.
zapłaty dokonano w dniu 10.02.2003r. (dow.księg. nr 118/03 z dnia 10.02.2003r.)
 - faktura VAT nr 14/K/03 z dnia 11.04.2003r. na kwotę 671 zł (dow.księg. nr 404/03 z dnia 30.04.2003r.)
termin płatności wynikający z faktury przypadał na dzień 18.04.2003r.
zapłaty dokonano w dniu 8.05.2003r. (dow.księg. nr 432/03 z dnia 8.05.2003r.)

- faktura VAT nr 39/K/03 z dnia 22.08.2003r. na kwotę 671 zł (dow.księg. nr 801/03 z dnia 22.08.2003r.);
termin płatności wynikający z faktury przypadał na dzień 29.08.2003r.
zapłaty dokonano w dniu 4.09.2003r. (dow.księg. nr 870/03 z dnia 4.09.2003r.)
- faktura VAT nr 47/K/03 z dnia 17.09.2003r. na kwotę 671 zł (dow.księg. nr 912/03 z dnia 17.09.2003r.);
termin płatności wynikający z faktury przypadał na dzień 24.09.2003r.
zapłaty dokonano w dniu 13.10.2003r. (dow.księg. nr 1026/03 z dnia 13.10.2003r.).

Wyjaśnienie w sprawie terminowości opłacania faktur złożone przez Skarbnika Gminy Panią Marianę Radkowską stanowi *załącznik nr 6* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań

W wyniku kontroli ustalono, że Urząd Gminy Miłoradz terminowo odprowadzał zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy.

Zestawienie dotyczące wysokości i terminów regulowania wyżej wymienionych zobowiązań stanowi *załącznik nr 7* do niniejszego protokołu z kontroli.

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

Kontroli poddano prawidłowość naliczania odsetek od zaległości podatkowych na dzień 31 grudnia 2003 roku w odniesieniu do osób fizycznych będących podatnikami podatku rolnego lub podatku od nieruchomości o numerach

ewidencyjnych: 0839/PR, 0916/PR, 0437/PR, 0102/PR, 0711/PR, 1025/PR, 0215/PR, 0904/PN, 0825/PN, 0812/PN.

Ustalono, że odsetki od zaległości podatkowych ustalono w prawidłowej wysokości przy zastosowaniu obowiązujących stawek ogłaszanych przez Ministra Finansów.

2.3.5. Windykacja należności podatkowych i innych dochodów

Wykaz należności podlegających windykacji w Urzędzie Gminy Miłoradz od dnia 01.01.2003 r. do dnia 31.12.2003 r. oraz zestawienie dotyczące podjętych czynności windykacyjnych w odniesieniu do wybranych osób stanowią załącznik nr 8 do niniejszego protokołu z kontroli.

2.3.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

W uchwale Rady Gminy Miłoradz nr V/24/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie: uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2003 Rada Gminy Miłoradz upoważniła Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów krótkoterminowych na bieżące finansowanie wydatków do kwoty 150.000 zł oraz samodzielnego zaciągania zobowiązań do wysokości 120.000 zł.

W roku 2003 wójt gminy nie zaciągał samodzielnie zobowiązań wynikających z powyższego uprawnienia.

2.3.7. Zobowiązania wymagalne

W wyniku kontroli dokumentów mających wpływ na wysokość zobowiązań wynikających z sald poszczególnych kont rozrachunkowych ustalono, że nie wystąpiły na dzień 31.12.2003r. zobowiązania wymagalne.

2.3.8. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W Urzędzie Gminy Miłoradz nie wprowadzono wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania pracownikom zaliczek na wydatki do rozliczenia do dnia 31 grudnia 2003 roku.

Od 1 stycznia 2004 roku zasady udzielania zaliczek określa § 12 Instrukcji sporządzania i obiegu dokumentów księgowych w Urzędzie Gminy Miłoradz (załącznik nr 2 do zarządzenia Wójta Gminy nr 57/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku).

Ustalono, że w 2003 roku udzielono pracownikowi (sekretarzowi gminy) zaliczki na wypłaty diet członków komisji ds. Referendum Gminnego w kwocie 4.480,30 zł w dniu 6 czerwca 2003 roku.

Zaliczki udzielono na podstawie wniosku zatwierdzonego przez wójta gminy.

Rozliczenia zaliczki dokonano w dniu 9.06.2003r. w sposób prawidłowy i w terminie określonym na wniosku.

2.3.9. Wydatki niewygasające

W roku 2003 Rada Gminy Miłoradz nie ustaliła wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Unormowania w zakresie inwentaryzacji należności i zobowiązań zawarte zostały w Instrukcji Inwentaryzacyjnej Urzędu Gminy Miłoradz stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 57/2003 z dnia

31 grudnia 2003 roku w sprawie: ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz. W okresie od dnia 1.01.2002r. do 31.12.2003r. nie została opracowana instrukcja inwentaryzacyjna w zakresie należności i zobowiązań.

2.4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

W roku 2003 przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie w dniu 31.12.2003 r.

Wyniki inwentaryzacji zawarte zostały w protokole z kontroli kasy Urzędu Gminy Miłoradz w dniu 31.12.2003 r.

W wyniku inwentaryzacji stwierdzono: rzeczywisty stan gotówki – 0 zł., co było zgodne ze stanem wynikającym z raportów kasowych i zapisami konta 101- „Kasa” na dzień 31 grudnia 2003 r.

2.4.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

Bank Gospodarki Żywnościowej SA. Oddział w Malborku przesłał zawiadomienie o saldach występujących na wszystkich rachunkach bankowych gminy na dzień 31.12.2003 r. (gmina nie posiadała rachunków bankowych w innych bankach).

Salda rachunków bankowych były zgodne z saldami poszczególnych kont syntetycznych.

2.4.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W roku 2003, inwentaryzację należności dotyczących Urzędu Gminy przeprowadzono drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości tego aktywa.

Należności i zobowiązania wobec pracowników, należności i zobowiązania z tytułów publicznoprawnych, część zobowiązań wobec kontrahentów oraz należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych zostały zinwentaryzowane w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tego składnika majątkowego.

Wyniki inwentaryzacji zostały ujęte w sporządzonym zestawieniu „Inwentaryzacja Aktywów i Pasywów Urzędu Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2003r.”, podpisanym przez Skarbnika Gminy.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2000 – 2004 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące kredyty bankowe:

- kredyt w wysokości 480.000 zł. zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska Oddział Gdańsk, na podstawie umowy kredytu preferencyjnego związanego z ochroną środowiska nr 003/04/W-11-KW/L03-2/0098 z dnia 4.08.2004r.

Zaciągnięcie kredytu poprzedziła stosowna uchwała rady gminy (uchwała nr XIII/93/04 z dnia 25.02.2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu

długoterminowego na realizację zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej z przyłączeniami do budynków w miejscowości Stara Wisła, Kończewice 2R w wysokości 800.000 zł , spłata 2005-2008).

Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco do wysokości udzielonego kredytu.

Spłata kredytu przypada na lata 2005-2008.

- kredyt w wysokości 140.000 zł. zaciągnięty w Banku Ochrony Środowiska Oddział Gdańsk, na podstawie umowy kredytowej nr 123/2004 z dnia 26.08.2004 r.

Zaciągnięcie kredytu poprzedziła stosowna uchwała rady gminy (uchwała nr XIII/94/04 z dnia 25.02.2004r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycją „Przebudowa drogi gminnej w Kończewicach” na kwotę 260.000 zł, spłata 2005-2007).

Zawarcie umowy poprzedzono postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny in blanco do wysokości udzielonego kredytu.

Spłata kredytu przypada na lata 2005-2007.

Ustalono, że wszystkie umowy zawierają istotne elementy dotyczące warunków udzielenia kredytu, to jest między innymi:

- kwotę, walutę i cel kredytu
- wysokość oprocentowania i warunki jego zmiany
- wysokość prowizji
- sposób zabezpieczenia spłaty
- terminy i sposób dokonywania spłat
- warunki dokonywania zmian i rozwiązania umowy.

Umowy zostały zawarte w imieniu gminy przez Wójta Gminy i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

2.5.2. Pożyczki

W latach 2000-2004 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące pożyczki:

- pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku na dofinansowanie zadania „Kanalizacja sanitarna w miejscowościach Stara Kościenica – Gnojowe w Gminie Miłoradz” zawarta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/17/2003 z dnia 11 czerwca 2003 roku w wysokości 300.000 zł,
Zabezpieczeniem pożyczki był weksel własny in blanco do kwoty 300.000 zł
Do dnia 31 grudnia 2004 roku Gmina Miłoradz dokonała spłat pożyczki w dniu 25.05.2004r. w kwocie 10.000 zł (dow.księg. nr 172/2004 z 25.05.2004r.) oraz 27.09.2004r. w kwocie 40.000 zł (dow.księg. nr 326/2004 z 27.09.2004r.), tj. w terminach i wysokości wynikające z zawartej umowy,
Powyższa umowa została zawarta w następstwie uchwały Rady Gminy Miłoradz nr VI/36/2003 z dnia 29 kwietnia 2003 roku w sprawie: upoważnienia Wójta Gminy Miłoradz do zaciągnięcia pożyczki w WFOŚiGW w Gdańsku,
- pożyczka z WFOŚiGW w Gdańsku na inwestycję „Budowa kanalizacji sanitarnej grawitacyjno-tłocznej z przyłączeniami do budynków w miejscowości Stara Wisła, Kończewice 2R” zawarta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/33/2004 z dnia 19 lipca 2004 roku w wysokości 300.000 zł,
Zabezpieczeniem pożyczki był weksel własny in blanco do kwoty 300.000 zł,
Spłata pożyczki przypada na lata 2005-2008.

Czynności prawnych polegających na zaciąganiu pożyczek dokonywał Wójt Gminy przy kontrasygnacie skarbnika gminy.

Ponadto ustalono, że:

- w latach 2000 – 2004 gmina nie emitowała papierów wartościowych
- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach 2000 -2004, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym
- łączna kwota przypadających do spłaty w roku budżetowym (w latach 2000-2004) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15 % planowanych na dany rok dochodów gminy.

2.5.2. Poręczenia i gwarancje

Gmina Miłoradz w latach 2000-2004 nie udzielała poręczeń i gwarancji.

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1. Dochody budżetowe

W roku 2003 wykonanie planu dochodów przedstawiało się w sposób następujący.

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2003 r. (zł)	Wykonanie na 31.12.2003r. (zł)	%
<u>1</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>5</u>
	Dochody ogółem z tego	5.032.390	5.006.681	99,49
1.	Dochody własne z tego	1.772.822	1.747.957	98,59
♦	Udział w dochodach budżetu państwa- podatek dochodowy od osób fizycznych	212.946	216.571	101,70
♦	Udział w dochodach budżetu państwa- podatek dochodowy od osób prawnych	354	345	97,46
♦	Podatek od nieruchomości	442.807	392.642	88,67
♦	Podatek rolny	770.150	767.137	99,61
♦	Podatek leśny	3.850	3.364	87,38
♦	Podatek od środków transportowych	14.450	17.909	123,94
♦	Dochody ze sprzedaży skład. majątkowych	74.250	75.148	101,21
♦	Dochody z najmu, dzierżawy, za zarząd i użytkowanie wieczyste	44.700	43.809	98,01
♦	Wpływy z opłat za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	27.000	31.081	115,11
♦	Odsetki podatkowe	48.050	42.824	89,12
♦	Pozostałe odsetki	17.375	18.207	104,79
♦	Wpłaty SKK darowizny	-	6	-
♦	Pozostałe dochody (podatki, opłaty, wpływy z usług)	116.890	138.914	118,84

Kon Drodzki

[Signature]
Oknel

2.	Subwencje	2.289.333	2.289.333	100,00
3.	Dotacje	562.679	562.675	100,00
4.	Inne źródła, w tym	407.556	406.716	99,79
◆	Dofinansowanie z ZAWRSP	13.700	13.700	100,00
◆	Środki otrzymane w ramach programu „SAPARD” z AMiRR na budowę kanalizacji sanitarnej	346.926	346.926	100,00
◆	Środki z Fundacji Wsp. Wsi na real.projekt.	9.850	9.850	100,00
◆	Dotacja z ARiMR na szkolenie rolników	11.840	11.840	100,00
◆	Zwrot wydatków za rok 2002 na drogi z FOGR	4.400	4.400	100,00
◆	Środki otrzymane z UM (na naukę pływania i moder. Boiska)	12.000	12.000	100,00
◆	Dotacja z WFOŚ	5.000	5.000	100,00
◆	Inne	3.840	3.000	78,12

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

	Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2003r. (zł)	Wykonanie na 31.12.2003r. (zł)	%
	Subwencja ogólna w tym	2.289.333	2.289.333	100,00
A	Część oświatowa	1.954.313	1954.313	100,00
B	Część podstawowa	95.990	95.990	100,00
C	Część rekompensująca	239.030	239.030	100,00

Krzysztof Dwojda

[Signature]

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 26 listopada 1998 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego w latach 1999-2001 (Dz.U. Nr 150, poz.983 ze zmianami).

W powyższym zakresie kontroli poddano:

- prawidłowość danych dotyczących skutków obniżenia górnych stawek podatków oraz skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień obliczonych za okres sprawozdawczy od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. wykazanych w półrocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych,
- prawidłowość danych dotyczących rocznych skutków ustawowych ulg i zwolnień za okres od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. wykazanych we wnioskach o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń i rozłożenia na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. ustalono, że:

- łączne skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, rozłożenia na raty należności podatkowych obliczone za okres sprawozdawczy od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. wyniosły kwotę 149.149,60 zł, w tym:
 - skutki udzielonych ulg w podatku rolnym stanowiły kwotę 133.184,60 zł,
 - skutki udzielonych ulg w podatku od nieruchomości stanowiły kwotę 15.965 zł.

K. V. D. D. D.

[Signature]

W sporządzonym przez Gminę Miłoradz półrocznym sprawozdaniu Rb-PDP wykazano:

- łączne skutki udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień obliczone za okres sprawozdawczy od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. w kwocie 152.693 zł, w tym:
 - skutki udzielonych ulg w podatku rolnym – 136.728 zł,
 - skutki udzielonych ulg w podatku od nieruchomości – 15.965 zł.

Kwota wykazanych skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień została zawyżona o kwotę 3.543,40 zł.

Powyższe zawyżenie wynika z:

- wliczenia do skutków udzielonych ulg, odroczeń, umorzeń, zwolnień w podatku rolnym decyzji wydanej po okresie sprawozdawczym o nr Fn 3111/III/222/2003 z dnia 3.07.2003r. w sprawie ponownego odroczenia I raty podatku rolnego na kwotę 3.543,40 zł.

Skutki obniżenia górnych stawek stanowiące różnicę pomiędzy stawką górną a przyjętymi w uchwale przez Radę Gminy przemnożoną przez podstawę opodatkowania za okres sprawozdawczy od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. wyniosły kwotę 100.721,00 zł.

W sprawozdaniu Rb-PDP wykazano kwotę 100.773,00 zł, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości – 94.763,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych – 6.010,00 zł.

Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków została zawyżona o wartość 52,00 zł, która jest wynikiem błędnego wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości (odpis od „budynków



pozostałych” w wysokości 26,40 zł dotyczący podatnika ujętego w kontokwitariuszu sołectwa Miłoradz pod numerem konta 06-200K1 został potraktowany jako przypis natomiast przypis od „budynków mieszkalnych” w wysokości 0,45 zł jako odpis).

□ *Skutki finansowe ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym.*

W oparciu o kwoty ulg i zwolnień ustawowych wynikające z kartotek ulg obejmujących rok 2003 (w zakresie dotyczącym osób fizycznych) oraz deklaracje na podatek rolny złożone przez osoby prawne ustalono, że kwota ulg i zwolnień wynikających z ustawy o podatku rolnym wynosiła 105.811 zł i jest zgodna z kwotą wykazaną we wniosku o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody.

Ponadto, w oparciu o wydane decyzje w przedmiocie ustawowych ulg i zwolnień w podatku rolnym dotyczące osób fizycznych, których nazwiska zaczynają się na litery A, B, C, D ujętych w kartotekach ulg obejmujących 2003 rok dla poszczególnych sołectw, oraz wydane decyzje dotyczące osób prawnych ustalono, że:

○ kwoty ulg i zwolnień ujęte w kartotekach ulg oraz wykazane w złożonych deklaracjach na podatek rolny wynikają z wydanych decyzji (w rejestrze przypisów i odpisów dotyczącym osób prawnych nie wykazywano kwoty ulg i zwolnień).

K. D.
Doruch

[Signature]
[Signature]

- *Skutki finansowe wynikające z ustawy o podatku leśnym oraz ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.*

We wniosku o przyznanie kwoty rekompensującej utracone dochody z tytułu ustawowych ulg i zwolnień określonych w ustawie o podatku leśnym oraz w ustawie o podatkach i opłatach lokalnych sporządzonym wg stanu na dzień 30.06.2003r. Gmina Miłoradz wykazała kwotę 1.304 zł jako skutki ustawowych ulg i zwolnień. Kwota ta dotyczy skutków ulg i zwolnień w podatku leśnym 1 osoby prawnej.

W oparciu o złożone przez osoby prawne deklaracje na podatek leśny na 2003 rok ustalono, że wykazana we wniosku kwota ustawowych skutków ulg i zwolnień jest prawidłowa.

3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy

Wyszczególnienie	Plan po zmianach na 31.12.2003r. (zł)	Wykonanie na 31.12.2003r. (zł)	%
Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania własne, w tym:	<u>147.846</u>	<u>147.846</u>	<u>100,00</u>
- FŚS nauczycieli emerytów	11.696	11.696	100,00
- dodatki mieszkaniowe	26.150	26.150	100,00
- na dożywianie dzieci i młodzieży	21.000	21.000	100,00
- na realizację programu „Odnowy Wsi”	89.000	89.000	100,00

K. S.
Droicki

[Signature]
[Signature]

3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych

W powyższym zakresie nie przeprowadzono kontroli.

3.1.1.4. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację zadań inwestycyjnych własnych

W związku z kontrolą przeprowadzoną w dniach od 19 stycznia 2004 roku do 23 stycznia 2004 roku przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie dofinansowania zadań inwestycyjnych gmin realizowanych w ramach kontraktu wojewódzkiego w roku 2003 odstąpiono od kontroli w powyższym zakresie.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W Urzędzie Gminy Miłoradz nie opracowano wewnętrznej instrukcji regulującej zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat.

Do konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzona jest ewidencja analityczna z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej.

Zapisy na koncie 221 dokonywane są na podstawie sprawozdań z poszczególnych podatków uwzględniających obroty na kontach poszczególnych podatników w okresach miesięcznych.

Ewidencja analityczna do konta 221 prowadzona jest według poszczególnych podatników przy użyciu komputera, w formie kontokwitariuszy stanowiących konta podatników z podziałem na sołectwa, z wyjątkiem ewidencji podatników podatku od środków transportowych, która prowadzona jest ręcznie, w formie kartotek.

Dla każdego sołectwa prowadzone są dwa rodzaje kontokwitariuszy, tj. kontokwitariusz łącznego zobowiązania pieniężnego – PR dla podatników na których ciąży obowiązek podatkowy w zakresie podatku rolnego oraz jednocześnie w zakresie podatku od nieruchomości lub podatku leśnego i kontokwitariusz – K1 dla pozostałych podatników.

Konta poszczególnych podatników prowadzone są w połączeniu z rejestrem wymiarowym.

Przy zakładaniu konta podatnika zapisują się:

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

Prowadzona ewidencja zapewnia ustalenie stanu należności i zobowiązań poszczególnych podatników.



3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 3.1.2.3., 3.1.2.4., 3.1.2.5., 3.1.2.6. niniejszego protokołu z kontroli ustalono, że:

- ◆ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego,
- ◆ nie wystąpiły przypadki nie doręczenia decyzji wymiarowych,
- ◆ decyzje wymiarowe doręczono podatnikom w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo zakreślonym terminem płatności,
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego. Nie wystąpiły przypadki doręczania fikcyjnego,
- ◆ organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy,
- ◆ w przypadku zaległości podatkowych dokonywano wpisu na hipotekę.

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2003,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz,

- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników.

Wysokość obowiązujących w 2003 roku stawek na podatek od nieruchomości Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą nr III/8/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2003 rok. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2002 roku Nr 88 poz. 2140.

Wzory:

- deklaracji na podatek od nieruchomości,
 - informacji na podatek od nieruchomości,
- określiła Rada Gminy Miłoradz, uchwałą nr III/11/2002 z dnia 10 grudnia 2002 roku.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2002 roku Nr 88, poz. 2143.

- *Podatek od nieruchomości – osoby prawne*

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31.12.2003r. funkcjonowało 25 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2003.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie obowiązane do złożenia deklaracji osoby prawne ustalono, że:

- ❖ nieterminowo złożyły deklaracje następujące podmioty:



- P.P.U.P. Poczta Polska, Dyrekcja Okręgu Poczty w Gdańsku, deklaracja została złożona w dniu 16.01.2003r.,
- Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku, deklaracja została złożona w dniu 16.01.2003r.,
- Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna „Wolność” w Gnojewie, deklaracja została złożona w dniu 16.01.2003r.,
- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe „Perfekt” w Gnojewie, deklaracja została złożona w dniu 31.01.2003r., po wezwaniu z urzędu wystosowanym dnia 16.01.2003r. w sprawie złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości,
- PKP S.A. Centrala - Zakład Gospodarowania Nieruchomościami w Gdańsku, deklaracja została złożona w dniu 17.04.2003r.,
- ❖ na deklaracji złożonej przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, brak daty wpływu do urzędu oraz daty sporządzenia deklaracji,
- ❖ brak daty wpływu do urzędu na deklaracjach złożonych przez:
 - AWRSP Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Malborku, data sporządzenia deklaracji – 14.01.2003r.,
 - Ochotniczą Straż Pożarną w Miłoradzu, data sporządzenia deklaracji – 15.01.2003r.,
 - Parafię Rzymsko-Katolicką p.w. św. Jerzego w Starej Kościenicy, data sporządzenia deklaracji – 10.01.2003r.,
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano wyliczeń rachunkowych. Jedynie w przypadku deklaracji złożonej przez Parafię Rzymsko-Katolicką p.w. św. Jerzego w Starej Kościenicy podatek obliczono w oparciu

W. Sk.
Doświadczali

[Signature]
W. Sk.

o nieprawidłowe stawki(stawki obowiązujące w poprzednim roku) przypisu podatku na koncie podatnika dokonano w prawidłowej wysokości 478,40 zł, wyliczonego o prawidłowe stawki. Urząd nie wezwał podmiotu do złożenia prawidłowej deklaracji na podatek od nieruchomości na 2003 rok,

- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych z wyjątkiem wyżej wymienionego podmiotu.

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2003,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej.

Rada Gminy Miłoradz nie obniżyła ceny skupu żyta, przyjmowanej jako podstawę ustalenia wysokości stawki podatkowej na podatek rolny.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2003 stosowano stawkę 83,625 zł (tj. 2,5q żyta x 33,45 zł – średnia cena skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 30 października 2002r.) od 1 ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 167,25 zł od 1 ha pozostałych gruntów (tj. 5q żyta x 33,45 zł).

K. Dzi
Drozdowski



□ *Podatek rolny – osoby prawne*

W roku 2003, na terenie administracyjnym gminy funkcjonowało 12 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie złożone deklaracje na podatek rolny przez osoby prawne na rok 2003, ustalono, że:

- ❖ brak daty wpływu do urzędu na deklaracjach złożonych przez:
 - „Pneumoregent BIS” Mechanika Pojazdowa – Handel częściami, 83-110 Tczew, data sporządzenia deklaracji – 15.01.2003r.,
 - Spółdzielnię Kółek Rolniczych w Miłoradzu, data sporządzenia deklaracji – 15.01.2003r.,
 - Gospodarstwo Rolne Bystrze Sp. z o.o., data sporządzenia deklaracji – 15.01.2003r.,
 - AWRSP Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Malborku, data sporządzenia deklaracji – 14.01.2003r.,
 - Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Przyszłość” w Gnojewie (w likwidacji), data sporządzenia deklaracji – 15.01.2003r.,
 - Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Wolność” w Gnojewie, data sporządzenia deklaracji – 14.01.2003r.,
- ❖ na deklaracji złożonej przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, brak daty wpływu do urzędu oraz daty sporządzenia deklaracji,
- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji,
- ❖ prawidłowo dokonano ustalenia powierzchni hektarów przeliczeniowych na podstawie wykazanej powierzchni hektarów fizycznych;

*K.K.
Drożdżalski*

[Signature]
[Signature]

- ❖ w deklaracjach obliczono podatek w oparciu o prawidłowe stawki podatku;
- ❖ w deklaracji podatkowej złożonej przez Gospodarstwo Rolne Bystrze Sp. z o.o. do podstawy opodatkowania wliczono grunty zadrzewione i zakrzaczone położone na użytkach rolnych – Lz (2,2613 ha),
W związku z powyższym należny podatek zawyżono o 255,32 zł;
- ❖ w deklaracji podatkowej złożonej przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Wolność” w Gnojewie do podstawy opodatkowania wliczono grunty rolne klasy V – RV (1,81 ha) oraz grunty zadrzewione i zakrzaczone położone na użytkach rolnych – Lz (0,86 ha),
W związku z powyższym należny podatek zawyżono o 98,72 zł.

3.1.2.4.1. Łączne zobowiązanie pieniężne – podatek od nieruchomości, podatek rolny(osoby fizyczne)

W powyższym zakresie sprawdzono:

- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy w Miłoradzu,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej.

Urząd Gminy Miłoradz nie posiada możliwości podglądu do rejestru z ewidencją gruntów prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Malborku.

Drożdżalski


Drożdżalski

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 110 podatników wybranych losowo na podstawie kontokwitariuszki łącznego zobowiązania pieniężnego „PR” (rolnicy) i kontokwitariuszki łącznego zobowiązania pieniężnego „K1” (nieruchomość) dla poszczególnych sołectw. Z każdego kontokwitariusza prowadzonego dla poszczególnego sołectwa wybrano próbę 10% + 1 osoba, według zasady:

- sołectwo Bystrze :
kontokwitariusz PR zawiera 24 osoby;
- próba: podatnicy o numerach kont od 01-0001PR do 01-0003PR;
kontokwitariusz K1 zawiera 31 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 01-0001K1 do 01-0004K1;
- sołectwo Miłoradz:
kontokwitariusz PR zawiera 50 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 02-0001PR do 02-0006PR;
kontokwitariusz K1 zawiera 128 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 02-0001K1 do 02-0013K1;
- sołectwo Gnojewo:
kontokwitariusz PR zawiera 10 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 03-0001PR do 03-0002PR;
kontokwitariusz K1 zawiera 51 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 03-0001K1 do 03-0006K1;
- sołectwo Mątowy Małe:
kontokwitariusz PR zawiera 41 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 04-0001PR do 04-0005PR;
kontokwitariusz K1 zawiera 20 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 04-0001K1 do 04-0003K1;


K. K. Drodziński


Michael

- sołectwo Małowy Wielkie:
kontokwitarium PR zawiera 49 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 05-0001PR do 05-0005PR;
kontokwitarium K1 zawiera 43 osoby,
- próba: podatnicy o numerach kont od 05-0001K1 do 05-0005K1;
- sołectwo Miłoradz:
kontokwitarium PR zawiera 42 osoby,
- próba: podatnicy o numerach kont od 06-0001PR do 06-0005PR;
kontokwitarium K1 zawiera 213 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 06-0001K1 do 06-0022K1;
- sołectwo Pogorzała Wieś:
kontokwitarium PR zawiera 45 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 07-0001PR do 07-0005PR;
kontokwitarium K1 zawiera 76 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 07-0001K1 do 07-0008K1;
- sołectwo Stara Kościenica:
kontokwitarium PR zawiera 48 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 08-0001PR do 08-0005PR;
kontokwitarium K1 zawiera 30 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 08-0001K1 do 08-0004K1;
- sołectwo Stara Wisła:
kontokwitarium PR zawiera 26 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 09-0001PR do 09-0003PR;
kontokwitarium K1 zawiera 16 osób,
- próba: podatnicy o numerach kont od 09-0001K1 do 09-0002K1.

W. Dwoicki

[Signature]
[Signature]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- informacje złożone przez podatników w roku 2003,
- zmiany geodezyjne, które trafiały do Urzędu Gminy do dnia 1.01.1999r. z Urzędu Rejonowego w Malborku – Oddział Geodezji i Gospodarki Gruntami, a po dniu 1.01.1999r. ze Starostwa Powiatowego w Malborku – Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych nakazów płatniczych;
- ❖ stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz;
- ❖ w związku z zaistnieniem od 1.01.2003 roku obowiązku podatkowego w podatku rolnym od gruntów stanowiących użytki rolne nie wchodzące w skład gospodarstw rolnych, właściciele tych gruntów składali informacje w sprawie podatku rolnego za 2003 rok.

Wyjątek stanowi 10 następujących podatników (na 110 skontrolowanych podatników obowiązek taki wystąpił u 37 podatników):

- podatnicy ujęci w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerami kont: 02-0002K1, 02-0012K1, 02-0013K1,
- podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym 05-0001PR,
- podatnicy ujęci w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerami kont: 06-0008K1, 06-0013K1, 06-0015K1, 06-0022K1,

Koch
Droicki


Olszewski

- podatnicy ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Pogorzała Wieś pod numerami kont: 07-0002K1, 07-0008K1;
- ❖ w Urzędzie Gminy stosowano zasadę zaokrąglania powierzchni użytków rolnych do dwóch miejsc po przecinku tj. 100 m², co powodowało zaniżenie lub zawyżenie kwoty należnego podatku, np.:
 - ✓ podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerem kontowym 06-0003PR posiadał 2,8884 ha przeliczeniowych użytków rolnych, stanowiących podstawę wymiaru podatku, co ustalono na podstawie zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu w dniu 8.01.2002r.; w związku z powyższym podatek należało ustalić w kwocie 241,50 zł (tj. 2,8884 ha przeliczeniowych x 83,625 zł), w nakazie płatniczym nr 177/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok podatek ustalono w kwocie 242,50 zł (największa różnica);
 - ✓ podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym 05-0001PR posiadał 15,68 ha przeliczeniowych użytków rolnych, stanowiących podstawę wymiaru podatku, co ustalono na podstawie zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu w dniach 15.12.1998r. i 21.02.2000r. w związku z powyższym podatek należało ustalić w kwocie 1.310,50 zł (tj. 15,67126 ha przeliczeniowych x 83,625 zł); w nakazie płatniczym nr 129/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok podatek ustalono w kwocie 1.311,20 zł (najmniejsza różnica);



Powyższe dotyczy łącznie 16 decyzji w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego za 2003 rok.

❖ w stosunku do 11 podatników, w związku z brakiem wypisu z ewidencji gruntów, kontrolujący nie mogli ustalić czy prawidłowo naliczono wysokość podatku. Dotyczy to np.:

- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznie zobowiązania pieniężnego sołectwa Stara Wisła pod numerem kontowym 09-0001PR, który otrzymał nakaz płatniczy nr 310/2003/PR z dnia 27.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniający 8,83 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. W 2003 roku podatnik nie złożył informacji na podatek rolny oraz do wydziału podatkowego nie wpłynęły żadne zmiany geodezyjne na podstawie, których stwierdzić można, jaka powierzchnia gruntów podlega opodatkowaniu podatkiem rolnym. Kontrolującym przedłożono jedynie wypis z rejestru gruntów – stan na dzień 26.11.2004r., który nie może być podstawą sprawdzenia naliczenia podatku rolnego na rok 2003;
- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznie zobowiązania pieniężnego sołectwa Gnojewo pod numerem kontowym 03-0004K1, który otrzymał nakaz płatniczy nr 224/2003/K1 z dnia 26.02.2003r. w sprawie podatku rolnego na 2003 rok uwzględniający 0,41 ha jako podstawę opodatkowania. Podatnik w 2003 roku nie złożył informacji na podatek rolny. Kontrolującym przedstawiono zmianę geodezyjną – stan na dzień 26.11.2004r., która nie umożliwia sprawdzenia prawidłowości naliczenia podatku rolnego na 2003 rok;
- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznie zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerem kontowym 06-0002 K1,

W.O.
Dordelak

[Signature]
[Signature]

który otrzymał nakaz płatniczy nr 297/2003/K1 z dnia 27.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniający 0,4458 ha jako podstawę opodatkowania. Podatnik w 2003 roku nie złożył informacji na podatek rolny. Kontrolującym przedstawiono jedynie zmianę geodezyjną – stan na dzień 1.12.2004r., która nie umożliwia sprawdzenia prawidłowości naliczenia podatku rolnego na 2003 rok;

- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerem kontowym 06-0020 K1, który otrzymał nakaz płatniczy nr 314/2003/K1 z dnia 27.02.2003r. w sprawie podatku rolnego na 2003 rok uwzględniający 0,085 ha jako podstawę opodatkowania. Podatnik w 2003 roku nie złożył informacji na podatek rolny. Kontrolującym przedstawiono jedynie zmianę geodezyjną – stan na dzień 1.12.2004r., która nie umożliwia sprawdzenia naliczenia podatku rolnego na 2003 rok;
- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Pogorzała Wieś pod numerem kontowym 07-0002 K1, który otrzymał nakaz płatniczy nr 510/2003/K1 z dnia 28.02.2003r. w sprawie podatku rolnego na 2003 rok uwzględniający 0,33 ha jako podstawę opodatkowania podatkiem rolnym oraz 700 m² gruntów pozostałych. Podatnik w 2003 roku nie złożył informacji na podatek rolny i podatek od nieruchomości. Kontrolującym przedstawiono jedynie zmianę geodezyjną z dnia 16.10.2003r. która uwzględnia 0,40 ha użytków rolnych jako podstawę opodatkowania. Na podstawie tej zmiany stwierdzono, że jako grunty pozostałe uznano użytki rolne oznaczone B/RII o powierzchni 0,07 ha;

KK
Drożdż


Ołtar

- podatnika ujętego w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Pogorzała Wieś pod numerem kontowym 07-0005 PR, który otrzymał nakaz płatniczy nr 221/2003/PR z dnia 25.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniający 0,10 ha użytków rolnych jako podstawę opodatkowania. Podatnik w 2003 roku nie złożył informacji na podatek rolny;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 28/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniono 6,89 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych ze zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu dnia 24.04.1997r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerem kontowym 02-0004 PR posiadał 6,8535 ha przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania (współwłaściciel - 20/32 udziału w prawie własności - działki o łącznej powierzchni 0,24 ha użytków rolnych oraz właściciel działki o powierzchni 4,05 ha). W związku z powyższą niezgodnością podatek został zawyżony o 3,10 zł. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 29/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniono 32,60 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych ze zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu dnia 1.06.1995r. i 5.02.1996r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerem kontowym 02-0005 PR posiadał 33,52625 ha przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek został zaniżony o 77,40 zł. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;

K.A.
Doickili

R
Doickili

- ❖ w nakazie płatniczym nr 40/2003/K1 z dnia 26.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok uwzględniono 276 m² „gruntów pozostałych”. Według danych ze zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu dnia 28.09.1994r. i 3.08.1999r. nie wynika, że podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerem kontowym 02-0010 K1 jest w posiadaniu „gruntów pozostałych”. Podatnik złożył wykaz nieruchomości – brak daty wpływu (data sporządzenia 1.02.2003r.) wykazując w nim 276 m² „gruntów pozostałych”;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 85/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nie uwzględniono w podstawie opodatkowania w podatku od nieruchomości „gruntów pozostałych”. Według zmiany geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 18.04.2000r. podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Małe pod numerem kontowym 04-0001 PR jest w posiadaniu 0,20 ha dróg. Podatnik złożył informację na podatek rolny i od nieruchomości - brak daty wpływu (data sporządzenia 20.02.2003r.). W informacji brak adnotacji o posiadaniu gruntów pozostałych;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 266/2003/PR z dnia 25.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nr 266/2003/PR uwzględniono 1,12 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych o zmianie geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 17.06.2002r. podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Stara Kościelnica pod numerem kontowym 08-0005 PR posiadał 0,567 ha użytków rolnych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek został

Handwritten signature
Drożdżak

Handwritten signature
Drożdżak

zaniżony o 37,50 zł. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;

- ❖ w nakazie płatniczym nr 267/2003/PR z dnia 25.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nr 267/2003/PR uwzględniono 2,91 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych ze zmiany geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 30.04.1998r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Stara Kościelnica pod numerem kontowym 08-0006 PR posiadał 2,5235 ha przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek został zawyżony o 32,30 zł. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 127/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nie uwzględniono w podstawie opodatkowania w podatku od nieruchomości „gruntów pozostałych”. Według zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu dnia 26.06.1995r. i 3.02.1999r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym 05-0002 PR jest w posiadaniu 0,11 ha dróg. Podatnik nie złożył informacji na podatek rolny i od nieruchomości;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 128/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nie uwzględniono w podstawie opodatkowania w podatku od nieruchomości „gruntów pozostałych”. Według zmiany geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 2.12.2001r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym

K. Dmicki

[Signature]

05-0003 PR jest w posiadaniu 0,05 ha dróg. Podatnik nie złożył informacji na podatek rolny i od nieruchomości;

- ❖ w nakazie płatniczym nr 130/2003/PR z dnia 24.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego uwzględniono 24,72 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych ze zmian geodezyjnych, które wpłynęły do urzędu w latach 80-90 oraz dnia 9.03.1993r. podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym 05-0005 PR posiadał 24,617 ha przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek został zawyżony o 8,60 zł. Podatnik złożył informację w sprawie podatku rolnego – brak daty wpływu (data sporządzenia 6.02.2003r.) uwzględniając w niej powierzchnię ujętą w nakazie płatniczym jako podstawę opodatkowania;
- ❖ podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerem kontowym 06-0022 K1, jak wynika ze zmiany geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 14.12.1994r. jest współwłaścicielem (1/5 udziału w prawie własności) działki o łącznej powierzchni 0,36 ha, tj. 0,072 ha użytków rolnych, które winny być opodatkowane podatkiem rolnym. W decyzji nr 481/2003/K1 z dnia 27.02.2003r. w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości za rok 2003 nie opodatkowano tych użytków rolnych. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;
- ❖ podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Stara Kościenica pod numerem kontowym 08-0002 PR, jak wynika ze zmiany geodezyjnej, która wpłynęła do urzędu dnia 16.09.1998r. jest w posiadaniu 1,47 ha użytków rolnych, które winny być opodatkowane podatkiem rolnym. W nakazie płatniczym nr 263/2003/PR z dnia

*Wł.
Drożdżyk*

[Signature]
01/2004

25.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok nie opodatkowano tych użytków rolnych. Podatnik nie składał informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;

- ❖ w nakazie płatniczym nr 312/2003/K1 z dnia 27.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok dotyczącym podatnika ujętego w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Miłoradz pod numerem kontowym 06-0017 K1 uwzględniono w podstawie opodatkowania 28,50 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków. W wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika – brak daty wpływu (data sporządzenia 20.02.2003r.) wykazano 10,50 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków;
- ❖ w nakazie płatniczym nr 219/2003/PR z dnia 25.02.2003r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2003 rok dotyczącym podatnika ujętego w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Pogorzała Wieś pod numerem kontowym 07-0003 PR uwzględniono w podstawie opodatkowania 50 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych. W wykazie nieruchomości złożonym przez podatnika – brak daty wpływu (data sporządzenia 18.02.2003r.) wykazano 70 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych;

◆ Dodatkowo w stosunku do poniższych podatników:

- sołectwo Bystrze: podatnicy o numerach kontowych 01-0001, 01-0002, 01-0003 ujęci w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy) oraz podatnicy o numerach kontowych 01-0001, 01-0002, 01-0003 ujęci w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego K1 (nieruchomości),

Wd.
Drożdżalski

[Signature]
Oskar

- sołectwo Kończewice: podatnik o numerze kontowym 02-0002 ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy) oraz podatnicy o numerach kontowych 02-0005, 02-0007 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego K1 (nieruchomości),
- sołectwo Gnojewo: podatnicy o numerach kontowych 03-0004, 03-0005, 03-0006 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego K1 (nieruchomość),
- sołectwo Mątowy Małe: podatnicy o numerach kontowych 04-0004, 04-0005 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy),
- sołectwo Mątowy Wielkie: podatnicy o numerach kontowych 05-0002, 05-0003, 05-0004, 05-0005 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy) oraz podatnik o numerze kontowym 05-0005 ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego K1 (nieruchomość),
- sołectwo Miłoradz: podatnicy o numerach kontowych 06-0001, 06-0003, 06-0004 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy) oraz podatnicy o numerach kontowych 06-0002, 06-0022 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego K1 (nieruchomość),
- sołectwo Stara Kościenica: podatnik o numerze kontowym 08-0005 ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy),
- sołectwo Stara Wisła: podatnicy o numerach kontowych 09-0001, 09-0003, 09-0004 ujęci w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego PR (rolnicy),

*Kobi
Dziuchli*

[Signature]

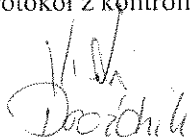
dokonano kontroli prawidłowość ustalenia wysokości podatku w roku 2004, w oparciu o dane wynikające z ewidencji gruntów (stan na dzień wydruku wykazu, tj. 26.11.2004r., 1.12.2004r., 6.12.2004r.), decyzji wymiarowych, złożonych informacji o gruntach oraz kontokwitariuszach podatników i ustalono między innymi co następuje:

- w nakazie płatniczym nr 3110/27/2004 z dnia 19.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok nieopodatkowano podatkiem leśnym lasów o powierzchni 0,07 ha na kwotę 1,70 zł, których właścicielem jest podatek ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerem kontowym 02-0002PR. Powierzchnia lasów wynika z rejestru gruntów (stan na dzień 26.11.2004r.). Podatnik nie złożył informacji na podatek leśny w ciągu roku 2004;
- w nakazie płatniczym nr 3110/69/2004K1 z dnia 18.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok uwzględniono 0,1012 ha jako podstawę opodatkowania. Według danych z rejestru gruntów (stan na dzień 6.12.2004r.) podatek ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Kończewice pod numerem kontowym 02-0007K1 jest współwłaścicielem (1/2 udziału w prawie własności) działki o numerze 96, obręb Kończewice o łącznej powierzchni 0,22 ha z czego 0,21 ha stanowi użytki rolne oraz właścicielem działki o numerze 54/4, obręb Kończewice o łącznej powierzchni 0,0187 ha użytków rolnych – posiada więc 0,1287 ha użytków rolnych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek zniżono o 4,60 zł. Podatnik nie złożył w roku 2004 informacji o zmianie podstawy opodatkowania;
- w nakazie płatniczym nr 3110/176/2004/K1 z dnia 18.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok uwzględniono 0,35 ha



użytków rolnych oraz 1500 m² powierzchni „gruntów pozostałych” jako podstawę opodatkowania. Według danych z rejestru gruntów (stan na dzień 26.11.2004r.) podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Gnojewo pod numerem kontowym 03-0005K1 posiadał 0,46 ha użytków stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek zniżono o 18,40 zł. Podatnik w roku 2004 nie złożył informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania;

- w nakazie płatniczym nr 3110/91/2004 z dnia 23.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok nie opodatkowano 0,15 ha dróg. Według danych z rejestru gruntów (stan na dzień 1.12.2004r.) podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Małe pod numerem kontowym 04-0005PR posiadał 59,5729 ha fizycznych gruntów, w tym 0,15 ha dróg, które zostały wliczone przez podatnika do użytków rolnych jak wynika ze złożonej informacji na podatek rolny – brak daty wpływu (data sporządzenia 1.06.2004r.);
- w nakazie płatniczym nr 3110/131/2004 z dnia 20.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok nie opodatkowano 0,11 ha dróg. Według danych z rejestru gruntów (stan na dzień 1.12.2004r.) podatnik ujęty w kontokwitarium łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Mątowy Wielkie pod numerem kontowym 05-0002PR posiadał 32,67 ha fizycznych gruntów, w tym 0,11 ha dróg, które zostały wliczone przez podatnika do użytków rolnych jak wynika ze złożonej informacji na podatek rolny – brak daty wpływu (data sporządzenia 18.05.2004r.),
- w nakazie płatniczym nr 3110/310/2004 z dnia 19.02.2004r. w sprawie łącznego zobowiązania pieniężnego na 2004 rok uwzględniono 8,83 ha przeliczeniowych jako podstawę opodatkowania. Według danych z rejestru


Dorożnik


Okoł

gruntów (stan na dzień 26.11.2004r.) podatnik ujęty w kontokwitariuszu łącznego zobowiązania pieniężnego sołectwa Stara Wisła pod numerem kontowym 09-0001PR posiadał 9,262 ha przeliczeniowych stanowiących podstawę opodatkowania. W związku z powyższą niezgodnością podatek zaniżono o 36,10 zł. Podatnik w ciągu roku 2004 nie złożył informacji w sprawie zmiany podstawy opodatkowania.

3.1.2.5. Podatek leśny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność złożonych deklaracji podatkowych,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie powierzchni lasu i stawki podatkowej.

Rada Gminy Miłoradz nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna uzyskaną przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały roku 2002 przyjmowaną jako podstawa naliczenia podatku leśnego.

W roku 2003 stawka podatku leśnego wynosiła 24,4662 zł za 1 ha powierzchni lasu i stanowiła równowartość pieniężną 0,220m³ drewna obliczoną według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2002 roku, ogłoszonej w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 18 października 2002 roku (M.P.nr 50, poz. 729).

Na terenie administracyjnym Gminy Mikołajki Pomorskie funkcjonowały 3 podmioty zobowiązane do złożenia na rok 2003 deklaracji na podatek leśny.

W wyniku kontroli złożonych deklaracji na podatek leśny na rok 2003, którą objęto osoby prawne, ustalono, że:


K. Dąbrowski


O. Koc

- ❖ na deklaracji złożonej przez Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku, brak daty wpływu do urzędu oraz daty sporządzenia deklaracji,
- ❖ brak daty wpływu do urzędu na deklaracji złożonej przez AWRSP Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Malborku, data sporządzenia deklaracji – 14.01.2003r.,
- ❖ w deklaracji złożonej przez AWRSP Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Malborku dla lasów ochronnych nie zastosowano stawki podatku obniżonej o 50%, co spowodowało zawyżenie podatku o kwotę 76,60 zł,
- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

W roku 2003 (wg stanu na dzień 31.01.2003r.) podatkiem leśnym objęte były 2 osoby fizyczne.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o:

- ✓ dane wynikające z ewidencji gruntów (stan na dzień 1.12.2004r. – data wydruku wykazu),
- ✓ informacje w sprawie podatku leśnego złożone przez podatników,
- ✓ nakazy płatnicze łącznego zobowiązania pieniężnego,
- ✓ konta podatników.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że:

- podatnicy nie składali informacji o zaistnieniu zmian mających wpływ na wysokość podatku leśnego na rok 2003,
- z uwagi na brak wypisów z ewidencji gruntów na dzień ustalania zobowiązania podatkowego, kontrolujący nie mogli stwierdzić czy prawidłowo ustalono wysokość podatku leśnego na rok 2003,
- na podstawie przedłożonych kontrolującym danych z wypisu z rejestru gruntów (stan na dzień wydruku tj. 1.12.2004r.) ustalono, że:
 - podatnik o numerze konta 0837 jest w posiadaniu 0,21 ha gruntów zadrzewionych i zakrzewionych, które są zwolnione z podatku leśnego; w nakazie płatniczym nr 287/2003/PR w podstawie opodatkowania uwzględniono powierzchnię gruntów zadrzewionych i zakrzewionych zwolnioną z podatku.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Wysokość stawek podatku od środków transportowych, obowiązujących w roku 2003 Rada Gminy, w Miłoradzu ustaliła uchwałą nr III/10/2002 z dnia 10 grudnia 2002r. w sprawie: określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na rok 2003.

Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 10 grudnia 2002r. Nr 88, poz.2142.

W Urzędzie Gminy nie prowadzi się ewidencji podatników podatku od środków transportowych, czym nie zastosowano się do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.1999r. w sprawie zasad rachunkowości i planu


K. Drożdż


Olszewski

kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolującym przedłożono deklaracje na podatek od środków transportowych złożone przez osoby fizyczne i prawne oraz prowadzone konta podatników.

Według tych dokumentów podatkiem od środków transportowych na rok 2003 objętych jest 6 osób fizycznych oraz 3 osoby prawne (stan na 31.12.2003r.).

Kontroli poddano:

- terminowość składania i kompletność deklaracji podatkowych na rok 2003,
- prawidłowość ustalania wysokości podatku,
- prawidłowość dokonanego przypisu na 2003 rok.

Kontrolą objęto wszystkich podatników – osoby fizyczne i prawne.

Stwierdzono, co następuje:

- osoby prawne deklaracje na podatek od środków transportowych złożyły terminowo,
- na złożonych deklaracjach na podatek od środków transportowych złożonych przez osoby fizyczne brak daty wpływu do urzędu, dotyczy to:
 - właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym ELT 6185 – deklaracja sporządzona dnia 14.02.2003r.,
 - właściciela pojazdów o numerach rejestracyjnych: GMB M163, GMB E824, GKA 881E, GMB E183 – deklaracja sporządzona dnia 17.03.2003r., złożona po wezwaniu z urzędu z dnia 12.03.2003r.,
 - właściciel pojazdu o numerze rejestracyjnym EGZ O724 nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych, urząd dnia 12.03.2003r. wezwał podatnika do złożenia deklaracji,

K. Dożdżalik

[Signature]

- podatek pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy,
- w składanych deklaracjach na podatek od środków transportowych podatnicy ujmowali wszystkie niezbędne dane potrzebne do ustalenia kwoty podatku za dany środek transportowy, za wyjątkiem:
 - właściciela pojazdów o numerach rejestracyjnych: GMB M163, GKA 881E oraz przyczep o numerach rejestracyjnych: GMB E824, GMB E183, który nie wpisał danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów,
 - właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym GMB V270 oraz naczepy o numerze rejestracyjnym GMB E794, który nie ujął danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (dotyczy to pojazdu GMB V270) oraz danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (dotyczy to naczepy),
- podatnicy uiszczali podatek nieterminowo, organ podatkowy naliczał i egzekwował odsetki od nieterminowych wpłat.

3.1.2.7. Oplata administracyjna

Rada Gminy Miłoradz nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę administracyjną za czynności urzędowe.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności

Krzysztof Drodziński

[Signature]
[Signature]

- podatek pobierano zgodnie ze stawkami wynikającymi z uchwały Rady Gminy,
- w składanych deklaracjach na podatek od środków transportowych podatnicy ujmowali wszystkie niezbędne dane potrzebne do ustalenia kwoty podatku za dany środek transportowy, za wyjątkiem:
 - właściciela pojazdów o numerach rejestracyjnych: GMB M163, GKA 881E oraz przyczep o numerach rejestracyjnych: GMB E824, GMB E183, który nie wpisał danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów,
 - właściciela pojazdu o numerze rejestracyjnym GMB V270 oraz naczepy o numerze rejestracyjnym GMB E794, który nie ujął danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (dotyczy to pojazdu GMB V270) oraz danych dotyczących dopuszczalnej masy całkowitej pojazdu i dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (dotyczy to naczepy),
- podatnicy uiszczali podatek nieterminowo, organ podatkowy naliczał i egzekwował odsetki od nieterminowych wpłat.

3.1.2.7. Oplata administracyjna

Rada Gminy Miłoradz nie podjęła uchwały wprowadzającej opłatę administracyjną za czynności urzędowe.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2003 roku w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności

Krzysztof Dzięchali

[Signature]
[Signature]

cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” paragrafie 045 „Wpływy z opłaty administracyjnej za czynności urzędowe” wykazano dochody w kwocie 2.450 zł.

Całość powyższej kwoty stanowią dochody z tytułu opłaty za wnioski o wpis do ewidencji działalności gospodarczej (lub zmiany wpisu).

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie dowody wpłat dotyczące powyższej opłaty ustalono, że wnoszona była w wysokości wynikającej z art.88a ust.4 ustawy z dnia 19 listopada 1999 roku Prawo działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 101, poz. 1178 ze zm.).

3.1.2.8. Opłata miejscowa

W 2003 roku Gmina Miłoradz nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.9. Opłata targowa

W 2003 roku Gmina Miłoradz nie uzyskała dochodów z tytułu opłaty targowej.

3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Na terenie administracyjnym Gminy Miłoradz, w drodze inkasa dokonywano poboru należności pieniężnych ustalonych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego (podatku rolnego, podatku od nieruchomości, podatku leśnego) od osób fizycznych.

Krzysztof Dzięchala

[Signature]
Okred

Rada Gminy w Miłoradz zarządziła pobór wymienionych wyżej podatków w drodze inkasa, uchwałą nr XXXI/181/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: określenia inkasentów oraz wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W powyższej uchwale Rada Gminy określiła:

- inkasentów podatków (rolnego, leśnego, od nieruchomości oraz łącznego zobowiązania pieniężnego) – sołtysi,
- wysokość wynagrodzenia za inkaso podatków w wysokości:
 - * 3,5% prowizji dla sołtysów wsi Mątowy Małe i Pogorzała Wieś,
 - * 3% prowizji dla sołtysów wsi Bystrze, Kończewice, Mątowy Wielkie, Miłoradz, Stara Kościenica i Stara Wisła,
 - * 11% prowizji dla sołtysa wsi Gnojewo.

Rada nie określiła w uchwale terminu płatności dla inkasentów.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zestawienia wpłat dokonanych przez sołtysów oraz dołączone do zestawień dowody wpłat, dotyczące pobranych podatków przez 4 inkasentów następujących sołectw: Bystrze, Kończewice, Gnojewo, Mątowy Małe w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r.

Ustalono, że:

- wpłaty podatków oraz łącznego zobowiązania pieniężnego dokumentowane były dowodami wpłat dołączanymi do kont poszczególnych podatników. Dowody pobrane przez inkasentów były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania,
- przyjęte dowody wpłaty, służące do dokumentowania wpłacanych podatków nie zostały zatwierdzone do stosowania przez Wójta Gminy Miłoradz (a wcześniej także przez Zarząd Gminy Miłoradz),

- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w dniu następującym po ustawowo określonym terminie płatności podatków,
- wynagrodzenia dla inkasentów wypłacano w prawidłowych wysokościach zgodnie z uchwałą.

3.1.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

Rada Gminy Miłoradz nie ustaliła w formie uchwały zasady dotyczących podawania do publicznej wiadomości wykazu podatników będących przedsiębiorcami, którym umorzono zaległości podatkowe z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatników podatku rolnego i leśnego, którym umorzono zaległości podatkowe w kwocie wyższej niż 100 złotych, stosownie do treści art. 16 a ustawy z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych.

Gmina sporządziła i wywiesiła w urzędzie wykaz podatników, o którym mowa wyżej za cały rok 2003 w dniu 15.10.2003r.

Ustalono, że w roku 2003 Wójt Gminy Miłoradz wydał 413 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków oraz 16 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych. W roku 2003, Wójt Gminy nie wydał decyzji o umorzeniu zaległości podatkowej z urzędu.

Kontroli poddano decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności wydane w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowej.

Ustalono, że:

- ❖ przestrzegano zasady umarzania wyłącznie zaległości podatkowych i odsetek za zwłokę, z wyjątkiem:

Krzysztof Dzięcki

[Signature]

- decyzji nr Fn 3111/II/01/2003 wydanej dnia 20.03.2003r., którą umorzono zaległość podatkową; jak ustalono podatnik złożył podanie w sprawie umorzenia I raty podatku od nieruchomości za 2003r. dnia 18.02.2003r., tj. przed terminem płatności I raty 15.03.2003 (na dzień złożenia wniosku Wójt Gminy mógł jedynie odroczyć termin płatności podatku lub rozłożyć zapłatę podatku na raty). Wniosek podatnika rozpatrzono po upływie 1 m-ca,
 - decyzji nr Fn 3111/II/12/2003 z dnia 16.06.2003r. w sprawie umorzenia zaległości podatkowej; podatnik składa podanie w sprawie umorzenia II raty podatku rolnego dnia 15.05.2003r. tj. w terminie płatności II raty.
- Powyższe decyzje i podania podatników stanowią *załącznik nr 9* do niniejszego protokołu z kontroli.

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika,
- ❖ ulg w zapłacie podatku udzielano decyzją organu podatkowego,
- ❖ wszystkie decyzje wydane w sprawie umorzenia zaległości podatkowej spełniały wymogi formalne, określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – ordynacja podatkowa; natomiast wszystkie wydane decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, poddane kontroli, nie spełniają powyższych wymogów (kopie pięciu przykładowych decyzji stanowią *załącznik nr 10* do niniejszego protokołu z kontroli),
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, potwierdzającego spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulgi; Materiału dowodowego nie zebrano w przypadku 50 decyzji wydanych w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r.

3.1.2.11. Oplata prolongacyjna

Z tytułu odroczenia terminu płatności podatku lub rozłożenia na raty zapłaty podatku lub zaległości podatkowej Rada Gminy Miłoradz wprowadziła opłatę prolongacyjną na mocy uchwały Nr XXII/140/2000 z dnia 14 grudnia 2000 roku w sprawie: wprowadzenia opłaty prolongacyjnej.

Ustalono następujące stawki opłaty prolongacyjnej:

- 25 % stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – do dwóch miesięcy,
- 50 % stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych – powyżej dwóch miesięcy.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości opłaty prolongacyjnej w odniesieniu do 14 decyzji wydanych w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r., w których wysokość ustalonych opłat była wyższa niż 30 złotych.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- w przypadku 5 decyzjach wysokość opłaty prolongacyjnej nie była zgodna z wysokością opłaty, ustaloną stosownie do zasad wynikających z art.57 §3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa oraz § 10, §11 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie naliczania odsetek za zwłokę i opłaty prolongacyjnej, dokonywania zaokrążeń oraz zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz.U. Nr 240, poz. 2063).

Różnice w naliczeniu opłaty wynosiły od 1,50 zł do 6,00 zł i wynikały z zastosowania nieprawidłowej stawki opłaty prolongacyjnej.

V. L. Dzięchala



3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- czy wszystkie działki wchodzące w skład obrębu geodezyjnego Bystrze zostały objęte podatkiem rolnym, podatkiem od nieruchomości lub podatkiem leśnym (kontrolą szczegółową objęto działki o powierzchni przekraczającej 5,00 ha),
- czy budynki oddane do użytku w 2003 roku zostały w roku 2004 objęte podatkiem od nieruchomości,
- czy nieruchomości w obrębie których zgłoszono w 2003 roku rozpoczęcie działalności gospodarczej zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki,
- czy środki transportu zarejestrowane w 2003 roku przez właścicieli będących mieszkańcami gminy Miłoradz zostały objęte podatkiem od środków transportowych.

Ustalono, że:

- ❖ w skład obrębu Bystrze wchodzi 236 działek ewidencyjnych o łącznej powierzchni 856,7226 ha z czego 76,61% stanowią działki o powierzchni powyżej 5,00 ha;

Na podstawie danych przedstawionych w informacji z rejestru gruntów i kartoteki budynków i lokali, ustalono, że działki:

- ✓ o numerach 1, 2, 6, o łącznej powierzchni 56,83 ha (Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku),
- ✓ o numerze 51 o powierzchni 7,41 ha (Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku);

należą do Skarbu Państwa, którego nie dotyczy obowiązek podatkowy na podstawie art. 3a ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym,

K. D. Dzięcki

[Signature]

Pozostałe skontrolowane działki zostały opodatkowane podatkiem rolnym, podatkiem od nieruchomości lub podatkiem leśnym;

- ❖ na podstawie kwartalnych sprawozdań o budynkach mieszkalnych i mieszkaniach w budynkach niemieszkalnych przekazanych do użytku – sprawozdanie B-07, ustalono, że w 2003 roku został oddany do użytku jeden budynek;

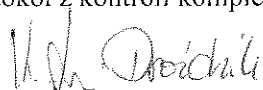
Obiekt zostały opodatkowany podatkiem od nieruchomości w 2004 roku;

Kontrolujący nie mogli ustalić czy podatnik wywiązał się z obowiązku terminowego złożenia informacji z uwagi na to, że na sporządzonym przez niego wykazie nieruchomości brak jest daty wpływu do urzędu oraz daty sporządzenia wykazu,

Zgodnie z art.6 ust.6 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, osoby fizyczne są obowiązane złożyć właściwemu organowi podatkowemu informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych w terminie 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku;

- ❖ w roku 2003, dokonano 19 wpisów do ewidencji działalności gospodarczej (wpis od numeru 73 do numeru 91). W oparciu o rejestr ewidencji działalności gospodarczej, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych złożone przez podatników i decyzje wymiarowe ustalono, że nieruchomości lub ich części w obrębie, których zgłoszono w roku 2003 rozpoczęcie działalności gospodarczej nie zostały opodatkowane podatkiem od nieruchomości w oparciu o stawki przewidziane dla budynków lub gruntów związanych z działalnością gospodarczą. Dotyczy to następujących nieruchomości:

- nieruchomości położonej w Kończewicach 3/1, 82-213 Miłoradz w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej





- od dnia 10.01.2003r. w przedmiocie działalności gospodarczej: usługi transportowe, przewóz rzeczy- transport ciężarowy (wpis do ewidencji dnia 9.01.2003r. pod numerem 73),
- nieruchomości położonej w Gnojewie 42 F, 82-213 Miłoradz w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 21.03.2003r. w przedmiocie działalności gospodarczej: pośrednictwo ubezpieczeniowe, finansowe, handlowe, usługi marketingowe (wpis do ewidencji dnia 19.03.2003r. pod numerem 76),
 - nieruchomości położonej w Pogorzalej Wsi 160, 82-213 Miłoradz w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 14.04.2003r. w zakresie działalności gospodarczej: usługi w zakresie wykonywania z powierzonych materiałów: stolarki, PCV i aluminium, roboty stolarskie, zakładanie stolarki budowlanej (wpis do ewidencji dnia 14.04.2003r. pod numerem 78),
 - nieruchomości położonej w Kończewicach 16 B, 82-213 Miłoradz w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 10.05.2003r. w zakresie działalności gospodarczej: usługi w zakresie wykonywania z powierzonych materiałów i maszyn stolarki, PCV i aluminium. Roboty stolarskie. Zakładanie stolarki budowlanej (wpis do ewidencji dnia 8.05.2003r. pod numerem 80),
 - nieruchomości położonej w Miłoradzu przy ul. Osiedlowej 13/9 w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 11.08.2003r. w zakresie działalności gospodarczej: usługi w zakresie wykonywania z powierzonych materiałów stolarki, PCV i aluminium. Usługi stolarskie. Zakładanie stolarki PCV (wpis do ewidencji dnia 29.07.2003r. pod numerem 86),

- nieruchomości położonej w Mątowach Wielkich 49, 82-213 Miłoradz obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 20.10.2003r. w przedmiocie działalności gospodarczej: przewóz towarów własnych. Usługi transportowe, handel obwoźny (wpis do ewidencji dnia 10.10.2003r. pod numerem 88),
 - nieruchomości położonej w Miłoradzu przy ul. Osiedlowej 1/11 w obrębie której zgłoszono rozpoczęcie działalności gospodarczej od dnia 8.12.2003r. w przedmiocie działalności gospodarczej: prace budowlane i szlifierskie (wpis do ewidencji dnia 5.12.2003r. pod numerem 91).
- ❖ w okresie od 01.01.2003r. do 31.12.2003r. zarejestrowano 15 pojazdów. Wszystkie zarejestrowane pojazdy, których właścicielami byli podatnicy Gminy Miłoradz zostały opodatkowane.

3.1.2.13. Oplata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie gminy Miłoradz miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych ustalono uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr VII/48/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie: liczby i usytuowania na terenie gminy Miłoradz punktów i miejsc sprzedaży oraz podawania napojów alkoholowych.

Do dnia wejścia w życie powyższej uchwały, tj. 2 lutego 2004 roku Rada Gminy Miłoradz nie ustaliła zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych oraz liczby punktów sprzedaży

Krzysztof Drobicki

[Signature]
OK

napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu jak i poza miejscem sprzedaży.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami – Pana Romana Dziekońskiego ustalono, że w roku 2003 na terenie Gminy Miłoradz funkcjonowało 18 punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz wydano 21 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Powyższy wykaz stanowi *załącznik nr 11* do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontrolą objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2002 roku (kontrolą objęto wszystkie oświadczenia złożone w roku 2003),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2003 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto zezwolenia dotyczące 9 punktów sprzedaży ujętych w zestawieniu pod pozycjami oznaczonymi nieparzystymi liczbami porządkowymi),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w punktach sprzedaży ujętych w zestawieniu pod pozycjami oznaczonymi nieparzystymi liczbami porządkowymi.

Ustalono, że:

- oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożono terminowo,

K. Dziekoński

[Signature]

- wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały wszystkie dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.),
- do niżej wymienionych wniosków o wydanie zezwolenia nie dołączono:
 - zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej - dotyczy to przedsiębiorcy ujętego w wykazie pod numerem porządkowym 3,
 - decyzji właściwego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego, potwierdzającej spełnienie warunków sanitarnych przez punkt sprzedaży – dotyczy to przedsiębiorców ujętych w wykazie pod numerami porządkowymi 1, 3, 5, 11,
 - dokumentu potwierdzającego tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych – dotyczy to przedsiębiorców ujętych w wykazie pod numerami porządkowymi 3, 11,
- wszystkie wydane zezwolenia w 2003 roku, zostały wydane przed uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami rady gminy, np.:
 - * zezwolenie nr 1/2003 z dnia 18.04.2003r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia na miejscu, poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w Mątowach Małych; zezwolenie nr 2/2003 z dnia 18.04.2003r. na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia na miejscu, poza miejscem sprzedaży w sklepie spożywczo-przemysłowym w Mątowach Małych,

W. Dzierżula

[Signature]
[Signature]

Wydane na wniosek przedsiębiorcy z dnia 15.04.2003r.; opinia nr GKRPA-P/2/2004 Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Miłoradzu wydana dnia 26.02.2004r.,

- * zezwolenie nr 17/2003 z dnia 28.07.2003r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% oraz piwa przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie wielobranżowym w Kończewicach 17; zezwolenie nr 18/2003 z dnia 28.07.2003r. na sprzedaż napojów alkoholowych od 4,5% do 18% alkoholu przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w sklepie wielobranżowym w Kończewicach 17.

Wydane na wniosek przedsiębiorcy z dnia 20.06.2003r.; opinia nr GKRPA-P/9/2004 Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Miłoradzu wydana dnia 26.02.2004r.,

- prawidłowo ustalano wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z wyjątkiem opłaty wniesionej przez przedsiębiorcę ujętego w wykazie pod numerem porządkowym 3, korzystającego z zezwolenia nr 7534/3/2001/IC z dnia 30.07.2001r. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu, przeznaczonych do spożycia na miejscu i poza miejscem sprzedaży, które ważne było do dnia 31.07.2003r.

Opłata za powyższe zezwolenie w roku 2003 wynosi – 1.219,73 zł.

Przedsiębiorca wpłacił w dniu 27.01.2003r. kwotę 1.244,16 zł (dowód księgowy nr 25/03) za ważność zezwolenia i korzystanie z niego w roku 2003 (różnica w naliczeniu opłaty 24,43 zł),

- opłaty wnoszone były przez przedsiębiorców korzystających w 2003 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed wydaniem zezwolenia (przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą w zakresie

Krzysztof Dwojda



sprzedaży napojów alkoholowych) lub w ratach w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września roku 2003 (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim).

3.1.2.14. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r. Wójt Gminy Miłoradz wydał 10 decyzji w sprawie ulg i zwolnień w podatku rolnym, w tym:

- 8 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego,
- 2 decyzji w sprawie ulgi inwestycyjnej.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie wymienione wyżej decyzje ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- ulgi inwestycyjne były udzielane po zakończeniu inwestycji,
- kwotę ulgi inwestycyjnej obliczono w wysokości 25% udokumentowanych rachunkami nakładów inwestycyjnych przeznaczonych na cele określone w art.13 ust.1 ustawy o podatku rolnym,
- ulgi inwestycyjne były udzielane na okres nie dłuższy niż 15 lat,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- zwolniono z podatku grunty nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego wyłącznie w przypadku, gdy był osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym,
- zwolnienia gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego nie stosowano od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, to jest:

Wojciech Dwoicki

[Signature]
[Signature]

- decyzją nr 3111/Z/06/2003 z dnia 24.04.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.02.2003r. (wniosek złożono dnia 23.04.2003r.),
- decyzją nr 3111/Z/05/2003 z dnia 31.03.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.03.2003r. (wniosek złożono dnia 12.03.2003r.),
- decyzją nr 3111/Z/04/2003 z dnia 17.03.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.02.2003r. (wniosek złożono dnia 12.03.2003r.),
- decyzją nr 3111/Z/03/2003 z dnia 14.03.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.02.2003r. (wniosek złożono dnia 7.03.2003r.),
- decyzją nr 3111/Z/02/2003 z dnia 13.03.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.02.2003r. (wniosek złożono dnia 4.03.2003r.),
- decyzją nr 3111/Z/01/2003 z dnia 3.03.2003r. zastosowano ulgę od dnia 1.02.2003r. (wniosek złożono dnia 3.03.2003r.);
- zwolnienia z tytułu poniesionych wydatków na inwestycje nie stosowano od miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek w tej sprawie, to jest:
 - decyzją nr 3111/I/01/2003 z dnia 3.01.2003r. zastosowano ulgę od I raty 2003 roku tj. 15.03.2003r. (wniosek złożono dnia 25.11.2002r.);
- w decyzji nr 3111/I/02/2003 z dnia 28.04.2003r. nie określono dnia od którego należy stosować ulgę inwestycyjną, podatnik złożył wniosek o przyznanie ulgi inwestycyjnej w dniu 27.02.2003r.

3.1.3. Dochody z majątku

W roku 2003 Gmina Miłoradz osiągnęła dochody z majątku w wysokości 118.957 zł, w tym:

- dochody z tytułu opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości – 3.502 zł,

- dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości – 40.307 zł,
- dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości – 75.148 zł.

3.1.3.1. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste

Ustalono, że w roku 2003 na terenie Gminy Miłoradz było 10 użytkowników wieczystych nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miłoradz. W roku 2003 nie zawierano umów w sprawie oddania nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania w roku 2003 wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

Ustalono, że:

- wysokość opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowych stanowiących własność Gminy Miłoradz określono w wysokości wynikającej z zawartych umów lub w wysokości wynikającej z aktualizacji opłat rocznych,
- wysokość opłat rocznych ustalona została w oparciu o stawki procentowe odpowiednie dla określonego w umowie celu na jaki nieruchomość gruntowa została oddana w użytkowanie wieczyste.

3.1.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Zasady wynajmowania lokali mieszkalnych stanowiących własność gminy określiła Rada Gminy Miłoradz uchwałą nr XX/141/04 z dnia

K. Dzięciela

[Signature]

21 listopada 2004 roku w sprawie: zasad wynajmowania lokali mieszkalnych wchodzący w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Miłoradz.

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

Gospodarowanie mieszkaniowym zasobem gminy w tym pobór czynszu powierzono Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu.

3.1.3.3. Dochody z dzierżawy i najmu lokali użytkowych

Na podstawie wykazu naliczonych czynszów dzierżawnych z tytułu użytkowania ziemi (dzierżawy) z mienia gminnego 2003 roku sporządzonego przez Pana Romana Dziekońskiego inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami ustalono, że w roku 2003 obowiązywały 103 umowy w sprawie dzierżawy lub najmu nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz (bez lokali mieszkalnych) – powyższy wykaz stanowi załącznik nr 12 do niniejszego protokołu z kontroli.

Zasady wydzierżawiania nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz określa uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.

W § 4 powyższej uchwały ustalono:

- 1) „Zasoby nieruchomości są wydzierżawiane na okres do 3 lat w przypadku działek siedliskowych umowa dzierżawy zawarta może być na okres do 5 lat.
- 2) Zawarcie umowy dzierżawy odbywa się:
 - * w drodze bezprzetargowej dla nieruchomości o obszarze do 0,10 ha

W. D. Dordcha

[Signature]

- * w drodze przetargowej dla nieruchomości o obszarze powyżej 0,10 ha
- 3) Wysokość czynszu dzierżawnego ustala się poprzez przeliczenie areału na q żyta a następnie określoną ilość q żyta mnożymy się przez stawkę 1 q żyta ustaloną przez Prezesa GUS a ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym M.P. Czynsz płatny jest w dwóch równych ratach – pierwsza do 31 marca, druga do 30 września danego roku kalendarzowego.”

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości czynszu dzierżawnego w oparciu o umowy dzierżawy zawarte z osobami ujętymi w wykazie naliczonych czynszów pod numerami 1, 10, 20, 30, 40, 50, 60, 70, 80, 90, 100 oraz prawidłowość zawierania umów, w tym pod względem zgodności z zapisami przytoczonej wyżej uchwały Rady Gminy Miłoradz.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- o przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę właściwy organ sporządzał wykaz nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy,
- o umowa z dnia 1.09.2001 r. w sprawie dzierżawy działki nr 29 o powierzchni 0,32 ha zawarta z dzierżawcą ujętym w wykazie naliczonych czynszów pod pozycją numer 70 nie została zawarta w wyniku przeprowadzonego przetargu

Jak zapisano w wykazie nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę – ogłoszenie z dnia 17.07.2001r. „ (...) Forma dzierżawy bezprzetargowa dla dotychczasowego dzierżawcy. Działka położona jest przy posesji w Małowach Małych. Brak dojazdu dla innych osób.”

- o w umowie z dnia 1.09.2001r. w sprawie dzierżawy działki nr 90 zawartej z dzierżawcą ujętym w wykazie naliczonych czynszów pod pozycją numer 1 ustalono czynsz dzierżawny w wysokości 0,4248 q żyta.

W. Dzięciuk

[Signature]

Jak wynika z protokołu z przetargu nieograniczonego na oddanie w dzierżawę między innymi działki nr 90 stawka czynszu ustalona w przetargu wynosiła 0,4288 q żyta (protokół z dnia 31.08.2001r.)

- o w umowach dzierżawy określono wysokość ustalonego czynszu dzierżawnego według wartości, określonej w kwintalach, ilości żyta za każdy rok trwania dzierżawy,

W umowach zapisano „cena żyta wg stawek ogłoszonych przez GUS”;

W praktyce, w roku 2003 stosowano cenę żyta 33,45 zł, tj. średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy określona w Komunikacie Prezesa GUS z dnia 30 października 2002 roku.

3.1.3.4. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

W roku 2003 zawarto 2 umowy w formie aktów notarialnych dotyczące zbycia nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz, tj.:

- akt notarialny Rep.A nr 2929/2003 z dnia 1.12.2003r. dotyczący sprzedaży lokalu użytkowego położonego na działce nr 46/3 (sprzedaż w drodze przetargu pisemnego ograniczonego);
- akt notarialny Rep.A nr 2567/2003 z dnia 17.10.2003r. dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Kończewicach nr 30 (sprzedaż w drodze bezprzetargowej).

Kontroli poddano procedury zmierzające do zawarcia wyżej wymienionych umów sprzedaży.

Ponadto kontrolą objęto procedury zmierzające do zawarcia w roku 2002 następujących umów sprzedaży:

K. Droicki

[Signature]
[Signature]

- akt notarialny Rep.A nr 1736/2002 z dnia 9.04.2002r. dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Miłoradzu przy ul.Główna 22 (sprzedaż w drodze bezprzetargowej),
- akt notarialny Rep.A nr 2231/2002 z dnia 11.10.2002r. dotyczący sprzedaży budynku położonego w Mątowach Wielkich (sprzedaż w drodze przetargu ustny ograniczony),
- akt notarialny Rep.A nr 2226/2002 z dnia 19.12.2002r. dotyczący sprzedaży lokalu mieszkalnego położonego w Miłoradzu przy ul. Osiedlowej 23 (sprzedaż w drodze bezprzetargowej).

(spośród 5 umów sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz zawartych w 2002 roku wybrano do kontroli 3 umowy o najwyższej wartości).

Zasady gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości w tym sprzedaży nieruchomości będących własnością Gminy Miłoradz określono uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmiany : uchwała nr XIV/63/99 z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie: zmian do uchwały nr XXXI/175/98 Rady Gminy Miłoradz z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz decydowała Rada podejmując każdorazowo stosowną uchwałę,
- w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje

K. K. Drobicki

[Signature]
[Signature]

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 powyższe dotyczy wszystkich wykazów nieruchomości poddanych kontroli,

- o w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej oraz katastru nieruchomości

powyższe dotyczy wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, które zostały zbyte w 2003 roku,

- o informacje o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie były podawane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej

powyższe dotyczy wszystkich informacji poddanych kontroli,

- o w protokołach z przeprowadzonych przetargów nie podawano informacji o obciążeniach nieruchomości

powyższe dotyczy wszystkich protokołów z przeprowadzonych sprzedaży w drodze przetargu poddanych kontroli,

- o ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomości nie zawierały informacji o obciążeniach nieruchomości

powyższe dotyczy wszystkich ogłoszeń poddanych kontroli,

- o w ogłoszeniu o przetargu na zbycie nieruchomości (nieruchomości zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep.A nr 2231/2002 z dnia 11.10.2002r.) nie określono precyzyjnie formy przetargu,

W powyższym ogłoszeniu zapisano jedynie, że Zarząd Gminy Miłoradz ogłasza przetarg ograniczony dla mieszkańców Gminy Miłoradz na wymienioną wyżej nieruchomość

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami Pana Romana Dziekońskiego przetarg przeprowadzono w formie przetargu ustnego ograniczonego (oświadczenie stanowi załącznik nr 13 do niniejszego protokołu z kontroli);

Ponadto w wymienionym wyżej ogłoszeniu nie podano uzasadnienia wyboru formy przetargu,

- o w ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym na zbycie nieruchomości (nieruchomość zbyta na podstawie aktu notarialnego Rep.A. nr 2929/2003 z dnia 1.12.2003r.) nie podano uzasadnienia wyboru formy przetargu (przetarg ograniczono do mieszkańców Gminy Miłoradz)

W powyższym ogłoszeniu zapisano między innymi:

- * Łączna cena wywoławcza nieruchomości wynosi 42.024,00 zł
- * Jednocześnie nadmieniamy, że poniesione nakłady na modernizację piekarni przez dzierżawcę Pana Józefa Rybickiego na podstawie sporządzonej wyceny przez rzeczoznawcę majątkowego, którą posiada dzierżawca wynoszą 87.537 zł. W przypadku nie wygrania przetargu przez dotychczasowego dzierżawcę nowy nabywca zwraca poniesione nakłady Panu Józefowi Rybickiemu przed zawarciem aktu notarialnego. Nie zwrócenie poniesionych nakładów spowoduje odstąpienie tutejszego Urzędu od zawarcia umowy notarialnej i przepadek wadium.

Rada Gminy nie przyznała w drodze uchwały pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom lub dzierżawcom.

Ponadto w omawianym ogłoszeniu o przetargu pisemnym ograniczonym wyznaczono termin składania ofert do dnia 13.10.2003r. (wyznaczony termin przetargu przypadał na dzień 14.10.2003r.)

W. K. Drotkiewicz

[Signature]
[Signature]

Uchwała Rady Gminy Miłoradz przeznaczająca do sprzedaży nieruchomości określoną w wyżej wymienionym ogłoszeniu o przetargu oraz kopia ogłoszenia o przetargu na sprzedaż tej nieruchomości stanowią załącznik nr 14 do niniejszego protokołu z kontroli,

Do ogłoszonego przetargu przystąpił jeden oferent (dzierżawca nieruchomości), którego oferta nie zawierała sposobu zapłaty ceny nieruchomości. Do oferty nie dołączono dowodu wpłacenia wadium,

- o kosztami przygotowania do sprzedaży wszystkich nieruchomości poddanych kontroli, w tym kosztami wyceny tych nieruchomości obciążano nabywców nieruchomości;

łącznie kwota za wycenę, jaką obciążono nabywców nieruchomości poddanych kontroli wyniosła 1.773,49 zł (dotyczy wszystkich poddanych kontroli);

- o w § 2 ust.6 uchwały nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości zapisano „Przy sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej cenę sprzedaży ustala się na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego. Cena ta może być obniżona przy gotówkowej formie zakupu o 20% gdy są spełnione przesłanki wynikające z art. 68 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarowaniu nieruchomościami.”

Przy sprzedaży lokalu mieszkalnego na podstawie aktu notarialnego Rep.A 2567/2003 z dnia 17.10.2003r. Wójt Gminy zastosował bonifikatę w wysokości 1.783,40 zł (20% ceny lokalu) w oparciu o powyższy zapis uchwały.

W. K. Doruch

[Signature]

Rada Gminy Miłoradz nie udzieliła zgody na zastosowanie bonifikaty odrębną uchwałą;

- o podstawą do zawarcia umowy sprzedaży przy zbyciu nieruchomości w drodze bezprzetargowej nie stanowiły protokoły z rokowań.

Podstawą zawarcia umowy były wnioski o zawarcie umowy notarialnej podpisane jedynie przez Wójta Gminy

Przykładowy Wniosek o zawarcie umowy notarialnej z dnia 20.08.2002r. poprzedzający zawarcie umowy w formie aktu notarialnego Rep.A 2226/2002 z dnia 11.10.2002r. stanowi *załącznik nr 15* do niniejszego protokołu z kontroli;

- o nabywca lokalu mieszkalnego zbytego w drodze bezprzetargowej na podstawie aktu notarialnego Rep.A 2226/2002 z dnia 11.10.2002r. był najemcą powyższego lokalu, z tym, że najem nie został nawiązany na czas nieoznaczony.

Osobom kontrolującym nie przedstawiono wykazu nieruchomości sporządzonego przed sprzedażą wyżej wymienionej nieruchomości.

Dokumentacja dotycząca wyżej omawianej sprawy stanowi *załącznik nr 16* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.4. Inne dochody

3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych

Dochody z tytułu odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych przedstawiono w następujących tabelach:

Krzysztof Droboski

[Signature]

Okres lokaty	Kwota lokaty [zł]	Naliczone odsetki [zł]	Oprocentowanie w stosunku rocznym [%]
17.01.2003 – 31.01.2003	100.000	214,79	5,60
17.01.2003 – 04.03.2003	130.000	901,10	5,50
03.03.2003 – 28.04.2003	230.000	1.764,38	5,00
30.04.2003 – 27.06.2003	150.000	1.470,00	4,90
05.05.2003 – 27.05.2003	170.000	471,34	4,60
23.05.2003 – 22.08.2003	240.000	2.572,93	4,30
27.08.2003 – 22.09.2003	140.000	349,04	3,50
RAZEM:	1.160.000	7.743,58	-

Oprocentowanie w stosunku rocznym ustalono na podstawie: umowy z dnia 29.08.2000r. i umowy z dnia 01.10.2003r. z BGŻ S.A. Oddział Malbork w sprawie lokat terminowych w drodze indywidualnych negocjacji

Odsetki od środków finansowych na rachunku bieżącym

Data	Naliczone odsetki [zł] *
31.03.2003	1.811,33
30.06.2003	1.316,25
30.09.2003	1.764,35
31.12.2003	1.481,48
RAZEM:	6.373,41

* Oprocentowanie wynikające z umowy Nr 1111 z dnia 25.08.2000r. oraz umowy Nr 90263831 z dnia 01.10.2003r.

Odsetki od środków na rachunku WFOŚiGW – 720,98 zł

Ogółem kwota odsetek: 14.837,97 zł.

3.2. Przychody budżetowe

W roku 2003 Gmina Miłoradz osiągnęła przychody w wysokości 545.000 zł, w tym:

- 300.000 zł – pożyczka otrzymana z WFOŚiGW w Gdańsku na podstawie umowy nr WFOŚ/P/17/2003 z dnia 11.06.2003r.,
- 245.000 zł – nadwyżka z lat ubiegłych.

3.3. Wydatki budżetowe

W roku 2003, poziom wykonanych wydatków budżetowych gminy Miłoradz zamknął się kwotą 5.142.200 zł., co stanowiło 92,20 % planu wydatków budżetowych, który wynosił, na dzień 31.12.2002 r., 5.577.390 zł.

Sprawdzono, czy poziom wykonanych wydatków budżetowych, według stanu na dni: 19.04.2003 r., 4.05.2003 r., 13.07.2003 r., 30.11.2003 r., 18.12.2003 r., nie był wyższy od kwot określonych planem wydatków budżetowych. (wyboru wymienionych dat dokonano w wyniku losowania komputerowego, przeprowadzonego w siedzibie Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku). Kontroli poddano poziom wykonanych wydatków (w szczególności do paragrafów) dotyczących wszystkich rozdziałów klasyfikacji wydatków publicznych, ujętych w budżecie gminy Miłoradz na rok 2003.

Ustalono, że poziom wykonanych wydatków, według stanu na wymienione wyżej dni roku 2003, nie był wyższy od kwot określonych planem wydatków.

K. Drożdżula

[Signature]
01/02

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 2003 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy w Miłoradzu.

W roku 2003, na wynagrodzenia osobowe pracowników wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 441.928 zł w ramach rozdziałów 75011 i 75023, co stanowiło 98,34 % środków zaplanowanych na ten cel (bez wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych).

Według stanu na dzień 31.12.2003 r. w Urzędzie Gminy w Miłoradzu zatrudnionych było 14 osób (nie wliczono pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych).

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych pracownikom zatrudnionych na następujących stanowiskach:

- wójta gminy,
- skarbnika gminy,
- sekretarza gminy,
- inspektora ds. budownictwa,
- inspektora ds. rolnictwa,
- inspektora ds. kadr i obsługi urzędu,

K.M. Dzielicki

[Signature]
[Signature]

- inspektora ds. podatków i opłat.

W oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników, z wyjątkiem akt osobowych wójta gminy Pana Wiktora Janickiego, które w okresie kontroli zostały przekazane Sądowi Rejonowemu w Malborku, Wydział Pracy,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2003,
- listy płac za miesiące maj, czerwiec, lipiec 2003 roku,

ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia wójta gminy wypłacano w roku 2003 w wysokości wynikającej z uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XXVIII/173/2001 z dnia 10 października 2001 roku w sprawie: ustalenia wynagrodzenia dla Przewodniczącego Zarządu Gminy Miłoradz
W okresie sprawowania funkcji wójta przez Pana Wiktora Janickiego tj. od 27 października 2002 roku do 5 sierpnia 2004 roku nie wypłacano mu dodatku specjalnego.

Rada Gminy Miłoradz nie podjęła nowej uchwały ustalającej wysokość oraz składników wynagrodzenia wójta gminy Pana Wiktora Janickiego w związku z jego wyborem na to stanowisko z dniem 27 października 2002 roku w wyborach powszechnych.

W dniu 18 października 2004 roku Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę nr XIX/137/04 w sprawie: ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Miłoradz

Rozstrzygnięcie nadzorcze Wojewody Pomorskiego z dnia 23 listopada 2004 roku (znak DG.I.0911/3/04) stwierdziło nieważność

W. W. Dorobek

[Signature]
[Signature]

części § 3 powyższej uchwały w zakresie dotyczącym mocy obowiązującej uchwały, zgodnie z którym uchwała miała wejść w życie z mocą obowiązującą od 27 października 2002 roku.

W dniu 28 grudnia 2004 roku Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałą nr XXI/157/04 w sprawie: ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Miłoradz Pana Wiktora Janickiego, w której w § 3 zapisano: „uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2003 roku”,

W dniu podjęcia powyższej uchwały Pan Wiktor Janicki nie sprawował funkcji wójta Gminy Miłoradz;

- czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do wójta wykonywał w imieniu pracodawcy przewodniczący Rady Gminy Miłoradz (z wyjątkiem ustalania wynagrodzenia)

Rada gminy nie podjęła uchwały określającej uprawnienia przewodniczącego do występowania w imieniu pracodawcy wobec wójta gminy,

- wynagrodzenie wypłacane wójtowi gminy w roku 2003 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 adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez wójta gminy,
- wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego,

K. D. Dzięcki

[Signature]

- dodatek specjalny przyznawany był przez wójta gminy na czas określony, nie dłuższy niż rok, w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika,
- zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 3/2000 z dnia 15 maja 2000 roku w sprawie: regulaminu premiowania pracowników obsługi w Urzędzie Gminy w Miłoradzu ustalone zostały warunki przyznawania i wypłacania premii pracownikom obsługi
Wójt Gminy nie ustalił wysokości funduszu premiowego (fundusz premiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi nie został utworzony),
- zawyżono stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacanego w 2003 roku sekretarzowi gminy w związku z ustaleniem jej wysokości z uwzględnieniem okresu prowadzenia przez pracownika działalności gospodarczej
Dodatkowe informacje w powyższej sprawie złożone przez inspektora ds. kadr i obsługi urzędu Panią Janiną Gryzło stanowi *załącznik nr 17* do niniejszego protokołu kontroli.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

W roku 2003, na dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników Urzędu Gminy w Miłoradz wydatkowano kwotę 34.199 zł, co stanowiło 99,97% środków zaplanowanych na ten cel w rozdz. 75011 i 75023 w kwocie 34.200 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracowników wymienionych w części 3.3.1.1.1. niniejszego protokołu.

K. Drobniak

[Signature]

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2002 i 2003 oraz ewidencję czasu pracy za rok 2002, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2002, wypłacono w 2003 r. we właściwej wysokości, osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust.2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej.

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie sprawdzono terminowość odprowadzania w roku 2003 składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy. Ustalono, że wyżej wymienione rodzaje składek odprowadzано terminowo i na właściwe konta ZUS.

Zestawienia dotyczące wysokości i terminów odprowadzania w 2003 roku składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne, Fundusz Pracy przez Urząd Gminy Miłoradz stanowią *załącznik nr 7* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.1.4. Nagrody

Zasady przyznawania pracownikom Urzędu Gminy Miłoradz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej określone zostały zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 16/2000 z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie: ustalenia regulaminu nagradzania pracowników Urzędu Gminy.

Krzysztof Drobota

[Signature]
01/02/03

W § 1 powyższego zarządzenia zapisano: „Fundusz nagród tworzy się z planowanego osobowego funduszu płac pracowników w wysokości uwzględnionej w budżecie Gminy”.

W roku 2003 w budżecie Gminy Miłoradz nie przewidziano środków na wypłatę nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej pracowników Urzędu Gminy Miłoradz i nie wypłacano takich nagród.

W roku 2003 wypłacono nagrody jubileuszowe dwóm pracownikom Urzędu Gminy Miłoradz.

Nagrody zostały wypłacone w prawidłowej wysokości a pracownicy udokumentowali prawo do ich nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

Wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz, zgodnie z planem wydatków dotyczących § 4400 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”, wyniosła w 2003 roku kwotę 18.646 zł, w tym:

- rozdz. 75011 – 676 zł,
- rozdz. 75023 – 8.788 zł,
- rozdz. 90095 – 9.182 zł.

Plan tych wydatków nie ulegał zmianie w okresie od 1.01.2003r. do 31.12.2003r.

W. Dzięcki

[Signature]

W roku 2003 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz przekazywano następująco:

- w dniu 10.04.2003r. – 2.000 zł (dow.księg. 337/03 z dnia 10.04.2003r.),
- w dniu 20.05.2003r. – 4.720 zł (dow.księg. 469/03 z dnia 20.05.2003r.),
- w dniu 4.08.2003r. – 1.700 zł (dow.księg. 754/03 z dnia 4.08.203r.),
- w dniu 25.09.2003r. – 1.044 zł (dow.księg. 941/03 z dnia 25.09.2003r.),
- w dniu 15.12.2003r. – 5.300 zł (dow.księg. 1270/03 z dnia 15.12.2003r.).

Łącznie przekazano 14.764 zł.

Wysokość odpisu naliczona w oparciu o faktyczną przeciętną liczbę osób zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz w roku 2003, zwiększona o odpis dotyczący emerytów i rencistów uprawnionych do opieki socjalnej sprawowanej przez Urząd Gminy Miłoradz powinna wynieść kwotę 21.140,01 zł, która wynika z wyliczenia:

- * $30,75$ (faktyczna przeciętna liczba osób zatrudnionych) x $676,48$ zł ($37,5\%$ przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w II półroczu 2002 roku) = $20.801,76$ zł
- * 3 (liczba emerytów uprawnionych do opieki socjalnej) x $112,75$ zł ($6,25\%$ przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w II półroczu 2002 roku) = $338,25$ zł

Zestawienie dotyczące liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz w roku 2003 sporządzone przez inspektora ds. kadr i obsługi urzędu Panią Janinę Gryzłó stanowi załącznik nr 18 do niniejszego protokołu kontroli.

.....

K. W. Drobniak


Okrac

Zasady gospodarowania i przeznaczenia środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz określa Regulamin wprowadzony zarządzeniem Wójta Gminy Miłoradz nr 22/96 z dnia 10 września 1996 roku w sprawie: Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zmiana: aneks nr 1/98 z dnia 15 kwietnia 1998 roku do Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zatwierdzonego zarządzeniem nr 22/96 z dnia 10.09.1996r.).


Środki Funduszu gromadzono na wyodrębnionym rachunku bankowym.

W roku 2003 z środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Miłoradz wydatkowano kwotę 33.316,19 zł, w tym:

- 3.545,59 zł – przekazanie środków funduszu dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej oraz Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu (do dnia 25.03.2003r. środki ZFŚS Urzędu Gminy oraz wymienionych jednostek gromadzono na wspólnym rachunku bankowym),
- 15.400 zł – pożyczki zwrotne udzielone na cele mieszkaniowe,
- 10.480 zł – zakup paczek żywnościowych dla pracowników oraz dzieci pracowników urzędu,
- 3.230 zł – zakup bonów towarowych dla pracowników Urzędu Gminy,
- 660,60 zł – inne wydatki, w tym: opłaty bankowe, przelew podatku za bony towarowe.

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania środków Funduszu w 2003 roku w oparciu o dokumentację dotyczącą wszystkich wydatków ZFŚS za ten okres (wypłaty środków z rachunku bankowego Funduszu).

W wyniku kontroli ustalono, że:





- świadczenia zostały przyznane zgodnie z Regulaminem i odpowiednio udokumentowane,
- stan środków pieniężnych Funduszu ewidencjonowano na odpowiednim subkoncie konta 135 – „Rachunki środków pieniężnych funduszy specjalnego przeznaczenia”,
- stan oraz zwiększenia i zmniejszenia Funduszu ewidencjonowano na koncie 851 – „Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych”,
- umowa o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe zawarta w dniu 3.07.2003r. pomiędzy Urzędem Gminy Miłoradz a pracownikiem zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. budownictwa zawiera w § 4 pkt.1 zapis: „Od momentu otrzymania pożyczki mieszkaniowej Pożyczkobiorca w terminie 60 dni zobowiązany jest do przedstawienia na stanowisko ds. kadr i obsługi urzędu rachunków, dowodów wpłat potwierdzających wykorzystanie środków zgodnie z zadaniami określonymi § 34 Regulaminu ZFŚS. Dotyczy to także zakupów na cele mieszkaniowe stanowiące podstawę odliczenia od podatku zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych.”

Pracownik otrzymał pomoc w formie pożyczki zwrotnej w dniu 14.08.2003r. w kwocie 3.000 zł.

Pracownik przedstawił fakturę potwierdzającą wykorzystanie środków zgodnie z umową na kwotę 3.820 zł (faktura VAT nr FV/509/03 z dnia 19.11.2003r.). Jak wynika z powyższej faktury sprzedaż nastąpiła w dniu 19.11.2003r., w związku z czym pracownik nie był w stanie udokumentować wykorzystania środków w terminie 60 dni od otrzymania pożyczki.,

- w umowie o przyznanie pomocy z ZFŚS na cele mieszkaniowe zawartej w dniu 25.03.2003r. pomiędzy Urzędem Gminy Miłoradz a pracownikiem

Wojciech Dwoicki

[Signature]

zatrudnionym na stanowisku inspektora ds. społecznych w § 4 i § 6 zapisano między innymi: nie spłacona pożyczka wraz z odsetkami staje się natychmiast wymagalna w przypadku wykorzystania pożyczki na inny cel, niż określony w umowie, oraz , że w sprawach nieuregulowanych niniejszą umową stosuje się postanowienia Regulaminu ZFŚS i powszechnie obowiązujące przepisy i zasady prawa cywilnego;

zgodnie z § 35 pkt.2 Regulaminu ZFŚS „Od momentu otrzymania pożyczki mieszkaniowej Pożyczkobiorca w terminie 60 dni zobowiązany jest do przedstawienia na stanowisko ds. kadr i obsługi urzędu rachunków, dowodów wpłat potwierdzających wykorzystanie środków zgodnie z zasadami określonymi w § 34 Regulaminu”;

Pracownik otrzymał pomoc w formie pożyczki zwrotnej w dniu 25.03.2003r. w kwocie 3.000 zł.

Pracownik przedstawił faktury potwierdzające wykorzystanie środków zgodne z umową na łączną kwotę 3.095,23 zł, w tym:

- * faktura VAT nr 1824/03 z dnia 27.03.2003r. na kwotę 68,60 zł
- * faktura VAT nr 963/01/03 z dnia 13.06.2003r. na kwotę 1.617,90 zł
- * faktura VAT nr 9621 z dnia 17.07.2003r. na kwotę 1.408,73 zł

w związku z datami wystawienia faktur pracownik nie był w stanie udokumentować wykorzystania środków w terminie 60 dni od otrzymania pożyczki.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

W roku 2003, wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników Urzędu Gminy Miłoradz zamknęły się kwotą 16.006,90 zł, co stanowiło 98,81 %

K. W. Dorobek

[Signature]

środków zaplanowanych na ten cel w rozdz. 75023 – Urzędy gmin w wysokości 16.200 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość rozliczania kosztów podróży, w tym ustalania należności, przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych, które zostały rozliczone w okresie od 01.01.2003 r. do 31.03.2003 r.

W podanym wyżej okresie wydatkowano na krajowe podróże służbowe kwotę 2.851,00 zł., która stanowi 17,81 % ogółu wydatków poniesionych w roku 2003, dotyczących rozdz.75023, § 4410.

Dodatkowo sprawdzono prawidłowość wypłacania ryczałtu za używanie dojazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

W oparciu o polecenia wyjazdu służbowego oraz rozliczenia kosztów podróży ustalono, że:

- polecenia wyjazdu służbowego były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy,
- podróże służbowe odbywano środkiem transportu określonym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
określenie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy jako środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej nie następowało na wniosek pracownika,
- w rozliczeniach kosztów odbytych podróży służbowych prawidłowo ustalono wysokość należności przysługujących pracownikowi z tego tytułu,
- w rozliczeniu kosztów podróży służbowej odbytej przez pracownika w dniu 28.02.2003r. (dow.księg. 203/03 z 7.03.2003r.) nie określono czasu trwania

K. D. Dziękiel

[Signature]

podróży, w związku z czym nie jest możliwe ustalenie wysokości należności przysługującej pracownikowi z tego tytułu,

- prawidłowo ustalano wysokość ryczałtu za używanie dojazdów lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy wypłacanego pracownikom, którym przysługiwał na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych (tj. wójtowi gminy i sekretarzowi gminy), w oparciu o limit nie przekraczający 300 km, przy zastosowaniu odpowiedniej stawki za 1 km przebiegu,

Ryczałt wypłacano po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych, stosując zasadę zmniejszania ryczałtu o 1/22 za każdy dzień roboczy nieobecności w pracy z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej trwającej co najmniej 8 godzin lub innej nieobecności oraz za każdy dzień roboczy, w którym pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2003, nie miały miejsca podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W roku 2003, wydatki poniesione na krajowe podróże służbowe radnych gminy Miłoradz wyniosły 659,88 zł, co stanowiło 82,48 % ogółu wydatków poniesionych na ten cel w roku 2003 (w 2003 roku nie miały miejsca zagraniczne podróże służbowe radnych).

Krzysztof Doruch

[Signature]

Kontroli poddano wszystkie wydatki poniesione w powyższym zakresie w roku 2003.

Ustalono, że:

- radni Gminy Miłoradz odbywali podróże służbowe na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Przewodniczącego Rady Gminy, w poleceniu wyjazdu służbowego określono jedynie termin i miejsce wykonania zadania określonego w poleceniu (nie podawano miejsca rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej), w przypadku podróży służbowej odbywanej przez Przewodniczącego Rady Gminy, polecenie wyjazdu służbowego wystawione zostało przez Wójta Gminy Miłoradz,
- na podstawie rozliczenia kosztów podróży radnego gminy – Przewodniczącego Komisji Rozwoju Gospodarczego (dow.księg. nr 1161/03 z dnia 24.11.2003r.) odbytej w dniu 19.11.2003r. wypłacono radnemu zwrot kosztów w wysokości 443,06 zł, w tym 20 zł z tytułu diety. Należność radnego z tytułu diety wynosiła 24,05 zł (podróż odbyta 19.11.2003r. trwała od godziny 4.40 do godziny 23.00, cel podróży: udział w targach Pol-Eko w Poznaniu); Ponadto ustalono, że w trakcie trwania podróży służbowej zorganizowano wyjazdowe posiedzenie Komisji Rozwoju Gospodarczego w którym uczestniczyło 7 radnych gminy, w tym przewodniczący oraz 3 członków komisji, oraz wójt gminy. Gmina Miłoradz pokryła koszty wstępu na targi Pol-Eko wszystkich wymienionych osób w łącznej kwocie 200 zł (faktura VAT nr 022883 z dnia 19.11.2003r. – dow.księg. 1194/03 z dnia 28.11.2003r.).

K. Dwořchuk

[Signature]

Polecenie wyjazdu służbowego w celu wzięcia udziału w targach otrzymał jedynie Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego oraz Wójt Gminy.

Członkom Komisji Rozwoju Gospodarczego wypłacono diety za udział w posiedzeniu komisji w łącznej kwocie 384 zł (dow.księg. nr 1152/03 z dnia 20.11.2003r.). Z posiedzenia komisji sporządzono protokół w dniu 25.11.2003r. (kopia protokołu dołączona do dow.księg. nr 1194/03 z dnia 28.11.2003r.). W dokumentacji dotyczącej działalności komisji poprawiono datę sporządzenia protokołu na 19.11.2003r.

Kopie protokołu z posiedzenia komisji stanowią *załącznik nr 19* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3.1.2.5. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym

Wysokość diet dla radnych, członków komisji rady oraz innych uprawnionych (sołtysów) wypłacono w 2003 roku w oparciu o zasady określone następującymi uchwałami Rady Gminy Miłoradz:

- uchwałą nr II/8/94 z dnia 7 lipca 1994 roku w sprawie diety zryczałtowanej dla Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz (zmienioną uchwałami: nr XXIV/129/97 z dnia 30 stycznia 1997 roku, nr XIV/65/99 z dnia 20 grudnia 1999 roku, nr IV/18/2002 z dnia 27 grudnia 2002 roku),
- uchwałą nr V/25/94 z dnia 15 grudnia 1994 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych Rady Gminy Miłoradz i zwrotu kosztów podróży (zmienioną uchwałami: nr XXIV/118/97 z dnia 30 stycznia 1997 roku, nr XIV/67/99 z dnia 20 grudnia 1999 roku),
- uchwałą nr XVI/80/96 z dnia 29 stycznia 1996 roku w sprawie ustalenia wysokości diet dla sołtysów terenu Gminy Miłoradz (zmienioną

Włodzisław Dożicki

[Signature]

uchwałami: nr XXIV/119/97 z dnia 30 stycznia 1997 roku, nr XII/60/99 z dnia 27 października 1999 roku, nr IV/17/2002 z dnia 27 grudnia 2002 roku).

W powyższych uchwałach ustalono dla radnych i innych osób uprawnionych dietę w wysokości 12 % najniższego wynagrodzenia za pracę pracowników ogłaszanego przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej za udział w określonym posiedzeniu lub pełnienie dyżuru.

W 2003 roku jako podstawę ustalenia wysokości diety stosowano minimalne wynagrodzenie określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 10 października 2002 roku (Dz.U. Nr 200, poz.1679).

W roku 2003 wydatkowano na wypłaty diet radnym i sołtysom kwotę 42.432 zł, z czego:

- rozdz. 75022 § 3030 – 37.248 zł (diety radnych),
- rozdz. 75095 § 3030 – 5.184 zł (diety sołtysów).

Kontroli poddano wydatki dotyczące rozdziału 75022 § 3030 poniesione w I kwartale 2003 roku (tj. 26,08%) oraz wydatki dotyczące rozdziału 75095 § 3030 poniesione w okresie od 1.01.2003r. do 30.04.2003r. (tj. 33,33%).

W oparciu o listy wypłaconych diet oraz listy obecności na posiedzeniach komisji rady gminy lub sesjach rady gminy ustalono, że diety zostały ustalone w prawidłowej wysokości.

K. D. D. D. D.

[Signature]

3.3.1.2.6. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych

W uchwale Rady Gminy Miłoradz nr V/24/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2003 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 27.000 zł, natomiast wydatki związane z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zaplanowano w wysokości 33.588 zł.

Plan dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz plan wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie ulegał zmianie do końca 2003 roku.

W roku 2003 Gmina Miłoradz uzyskała dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 31.081 zł.

Rada Gminy Miłoradz określiła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych uchwałą nr V/27/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zmieniony uchwałą nr VII/54/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku).

W roku 2003 Gmina Miłoradz wydatkowała na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych kwotę 27.175 zł ujętą w rozdziale 85154, w tym:

- § 3020 – 4.547 zł,
- § 3030 – 8.000 zł,
- § 4110 – 523 zł,

W. D. Dzięcki

[Signature]

- § 4210 – 1.363 zł,
- § 4300 – 12.314 zł,
- § 4410 – 428 zł.

W roku 2003 w Gminie Miłoradz funkcjonowała Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana uchwałą Zarządu Gminy Miłoradz z dnia 27 września 2001 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz uchwałą Zarządu Gminy Miłoradz nr 4/2002 z dnia 19 kwietnia 2002 roku w sprawie powołania członka Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

W 2003 roku zasady wynagradzania członków komisji określała (do dnia 27 czerwca 2003 roku) uchwała Rady Gminy Miłoradz nr XVII/103/2000 z dnia 31 maja 20002 roku w sprawie wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, od dnia 27 czerwca 2003 roku zasady wynagradzania określone zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (na podstawie uchwały nr VII/54/03 z dnia 27 czerwca 2003 roku zmieniającą uchwałę nr V/27/03 z dnia 28 lutego 2003 roku).

Kontrolą objęto wydatki poniesione w rozdziale 85154 (wszystkie paragrafy) w okresie od 1.01.2003r. do 30.06.2003r., tj. 61,59% wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2003 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- wydatki poniesiono zgodnie z przeznaczeniem określonym w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,

W. Skrzypczak

[Signature]

- dokumenty dotyczące poniesionych wydatków zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,
- wynagrodzenia członków komisji wypłacono w wysokości i na zasadach określonych stosownymi uchwałami,
- zwrotu kosztów podróży służbowych członków komisji dokonywano na zasadach określonych w rozporządzeniu 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

Żaden z członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie był pracownikiem Urzędu Gminy Miłoradz

Rada Gminy nie określiła zasad zwrotu kosztów podróży służbowych członków komisji.

Podróże służbowe odbywano na podstawie polecenia wyjazdu wydawanego przez Wójta Gminy Miłoradz.

3.3.1.2.7. Wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Ustalono, że Gmina Miłoradz 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.)

K.N. Drobek

[Signature]

Na terenie administracyjnym Gminy funkcjonują jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, tj. OSP Miłoradz, OSP Kończewice i OSP Małowy Wielkie, działające w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. o stowarzyszeniach (Dz.U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

Przekazane jednostkom OSP niezbędne mienie stanowi własność gminy i ewidencjonowane jest w urządzeniach księgowych Urzędu Gminy Miłoradz.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Miłoradz paliwa na potrzeby jednostek OSP ewidencjonowane jest przez komendantów poszczególnych jednostek w księgach przychodu i rozchodu materiałów pędnych.

Wójt Gminy Miłoradz nie ustalił norm zużycia paliwa.

Jak ustalono, rozliczanie zużycia paliwa dokonuje się w oparciu o zarządzenie Nr 76 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 lipca 1991 r. w sprawie gospodarki transportowej w resorcie spraw wewnętrznych oraz zarządzenie Nr 8 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 21 października 1993 r. w sprawie norm eksploatacyjnych i rozliczania zużycia paliw płynnych przez pojazdy i urządzenia eksploatowane w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej w związku z pismem Komendy Rejonowej Państwowej Straży Pożarnej w Malborku otrzymanym przez Urząd Gminy Miłoradz w dniu 10.02.1997 r.

Rada Gminy Miłoradz nie ustaliła wysokości ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną.

W roku 2003 ekwiwalent o którym mowa powyżej, wypłacano w maksymalnej wysokości określonej w art.28 ust. 2 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. Nr 81, poz. 351, ze zm.)

Wojciech Drotkiewicz

[Signature]
Oskar

Wydatki Gminy Miłoradz w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2003 kwotą 32.603 zł i dotyczyły następujących paragrafów rozdziału 75412 – Ochotnicze straże pożarne:

- 3020 – 12.595 zł (z czego w II kwartale - 1.985,92 zł),
- 4210 – 12.793 zł (z czego w II kwartale - 4.016,46 zł),
- 4260 – 289 zł (nie poniesiono wydatków w II kwartale),
- 4270 – 1.808 zł (z czego w II kwartale - 1.099,96 zł),
- 4280 – 350 zł (z czego całość w II kwartale),
- 4300 – 1.605 zł (z czego w II kwartale - 160,01 zł),
- 4430 – 3.163 zł (z czego w II kwartale – 740 zł).

Kontrolą objęto:

- wydatki ujęte w rozdziale 75412, dokonane w drugim kwartale 2003 r.
- prawidłowość ewidencjonowania i rozliczania zużycia paliwa przez OSP Miłoradz (kontrolą objęto IV kwartał 2003 r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wydatki poniesiono na cele związane z działalnością OSP;
Dokumenty dotyczące wydatków zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione
- ekwiwalent za udział członka OSP w działaniu ratowniczym wypłacano w prawidłowej wysokości;
Listy wypłat ekwiwalentu sporządzono w oparciu o wykazy poświadczone przez Komendanta Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,

K. Dostkiewicz

[Signature]

potwierdzające udział poszczególnych członków OSP w działaniu ratowniczym oraz czas udziału w akcji poszczególnych strażaków

- przychód paliwa ewidencjonowano w ilości wynikającej z dokumentów zakupu (faktur) natomiast rozchodu paliwa dokonywano na podstawie kart drogowych prowadzonych dla poszczególnych pojazdów (tj. samochodu Star o numerze rejestracyjnym ELB 384H i samochodu Żuk o numerze rejestracyjnym GMB M025)

Na kartach drogowych wykazywano zużycie paliwa wynikające z przebiegu pojazdu oraz przyjętych norm zużycia.

3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

W powyższym zakresie sprawdzono wydatki poniesione w I kwartale 2003 roku dotyczące paragrafów wydatków od nr 4210 do nr 4300 ujętych w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 60004, 60016, 70005, 71013, 75011, 75022, 75023.

Wydatki poniesione w I kwartale stanowiły kwotę 28.859,56 zł., to jest 21,81% wydatków poniesionych w roku 2003 w paragrafach wydatków bieżących od nr 4210 do nr 4300 w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 60004, 60016, 70005, 71013, 75011, 75022, 75023.

W wyniku kontroli ustalono:

- dokumenty dotyczące poniesionych wydatków zostały poddane kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz pod względem zgodności z przepisami ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych i zostały zatwierdzone do wypłaty przez osoby upoważnione,

Krzysztof Dorobski

[Signature]
[Signature]

- dokumenty zawierają odpowiedni opis dotyczący zakwalifikowania do podziałek klasyfikacji budżetowej (i zostały zakwalifikowane zgodnie z opisem) oraz adnotację o pozycji ujęcia w rejestrze zamówień publicznych
- przed dokonaniem wydatku sporządzano zaangażowanie środków budżetowych na odpowiednim wniosku, którego numer nanoszono również na dokumencie dotyczącym wydatku.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

3.3.1.2.9.1. Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Zestawienie przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2003 stanowi załącznik nr 7 do uchwały Rady Gminy Miłoradz nr VI/24/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Miłoradz na rok 2003.

Stan środków GFOŚiGW na dzień 01.01.2003r. wynosił 26.712,82 zł.

Według powyższego zestawienia plan przychodów i wydatków GFOŚiGW na rok 2003 przedstawiał się w sposób następujący:

- przychody – 3.000 zł,
- wydatki – 27.000 zł, w tym:
 - § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 2.500 zł,
 - § 430 „Zakup usług pozostałych” – 2.500 zł,
 - § 611 „Wydatki inwestycyjne funduszy celowych” – 22.000zł.

Wald Drobicki

[Signature]
047

Według sprawozdania Rb-33 z wykonania planu finansowego GFOŚiGW za okres od początku roku do 31 grudnia 2003r.:

- przychody GFOŚiGW wyniosły 5.029 zł
- wydatki GFOŚiGW wyniosły 176 zł, z czego:
 - § 421 „Zakup materiałów i wyposażenia” – 53 zł,
 - § 430 „Zakup usług pozostałych” – 123 zł.

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty dotyczące wydatkowania środków GFOŚiGW w roku 2003.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- środki GFOŚiGW wydatkowane zostały na zadania określone w art. 406 ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska i dotyczyły zakupu materiałów (rękawice, worki na śmieci), usług (wywózka śmieci) w ramach akcji Sprzątanie Świata
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-33 są zgodne z zapisami ewidencji księgowej (konto 135-2 oraz konto 853).

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2003 Gmina Miłoradz udzieliła dotacji podmiotowej Gminnemu Ośrodkowi Kultury i Sportu w wysokości 126.500 zł., w tym :

- w ramach rozdziału 92109, § 2550 kwota 96.000 zł.
- w ramach rozdziału 92116, § 2550 kwota 30.500 zł na działalność funkcjonującej w ramach Gminnego Ośrodka Kultury i Sportu, Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

K. D. Dzięch

[Signature]

W dniu 20 lutego 2004 roku Gminny Ośrodek Kultury i Sportu przesłał sprawozdanie szczegółowe za rok 2003, opisujące sposób wydatkowania otrzymanej dotacji z wyodrębnieniem wydatków dotyczących funkcjonowania Biblioteki Publicznej w Miłoradzu.

3.3.1.2.11. Dotacje celowe

W uchwale nr V/24/2003 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2003, Rada Gminy Miłoradz określiła wysokość dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych w kwocie 20.000 zł.

W roku 2003 Gmina Miłoradz udzieliła następujących dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych:

- dotacja w kwocie 15.500 zł. udzielona stowarzyszeniu Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta” z siedzibą w Miłoradzu, ul. Główna 54
- dotacja w kwocie 4.500 zł. udzielona stowarzyszeniu Uczniowski Klub Sportowy „Herkules”, przy Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu, ul. Szkolna 1.

Na dzień przyznania wymienionych dotacji, to jest 28.04.2003 r., zasady udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych Określone zostały uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XV/86/2000 z dnia 29 lutego 2000 r. w sprawie: współpracy i udzielania dotacji dla podmiotów nie zaliczanych do sektora finansów publicznych.

K. D. Dwojda

[Signature]

Ustalenia w zakresie dotacji udzielonej Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Delta”

Dotacja w kwocie 15.500 zł. przyznana została na mocy porozumienia zawartego w dniu 28 kwietnia 2003 roku pomiędzy Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Delta”, a Gminą Miłoradz reprezentowaną przez Wójta Gminy, Pana Wiktora Janickiego.

W powyższym porozumieniu zapisano, między innymi:

- w § 1 „...Gmina powierza, a Klub przyjmuje do wykonania zadania własne gminy w zakresie kultury, sportu i turystyki. Klub przyjmuje do wykonania wymienione zadania i zobowiązuje się do:

1. upowszechnienia wśród mieszkańców gminy sportu i aktywnego wypoczynku poprzez popularyzację piłki nożnej – rozgrywki, zawody

2. promocji aktywnego, zdrowego stylu życia i spędzania wolnego czasu

3. organizacji zajęć sportowych i rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Miłoradz

- w § 2 „Wykonanie zadań o których mowa w § 1 punkt 1 – 3 nastąpi w oparciu o realizację projektu, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego porozumienia

- w § 4, pkt 1 „Kwota przyznanej dotacji nie może przekraczać 77,5 % kosztów zadań realizowanych przez Klub w 2003 roku.”

- w § 4, pkt 2 „Do kosztów zadań, o których mowa w punkcie 1, mogą być zaliczane wyłącznie faktycznie poniesione przez Klub wydatki na ich realizację, udokumentowane rachunkami, fakturami i dowodami wpłat.”

Zawarte porozumienie nie określa preliminarza wydatków, co było wymagane na podstawie § 11, pkt 2 uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XV/86/2000 z dnia 29 lutego 2000 r.

W. Janicki
Protokół

[Signature]
Oleś

Do omawianego porozumienia nie dodano w formie załącznika, projektu o którym mowa w § 2 porozumienia, a jedynie dołączono wniosek Klubu o udzielenie dotacji, zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 24.04.2003 r., zgodnie z którym przewidywana realizacja projektu ze środków budżetu gminy dotyczy:

- zakupu sprzętu sportowego – 7.000 zł.
- przejazdów na mecze – 3.500 zł.
- opłaty sędziów – 3.500 zł.
- obsługi medycznej – 500 zł.
- zakupu materiałów (wapno, itp.) – 650 zł.
- ubezpieczenia NW zawodników – 350 zł.

W przedłożonym przez Klub rozliczeniu (Sprawozdanie Finansowe SS Gminnego Ludowego Klubu Sportowego „Delta – Miłoradz” za okres od 01-01-2003 do 31-12-2003) przedstawiono wydatkowanie środków otrzymanej dotacji w kwocie 15.042,50 zł., w tym:

- zakup sprzętu sportowego – 8.200 zł.
- koszty przejazdów na zawody sportowe – 2.979,40 zł.
- opłaty sędziów – 3.000 zł.
- ubezpieczenia zawodników – 350 zł.
- usługa medyczna – 385 zł.
- zakup materiałów (wapno, woda min.) – 128,10 zł.

Poniesione wydatki zostały udokumentowane kserokopiami faktur, rachunków oraz delegacji wystawionych przez Kolegium Sędziów Pomorskiego Związku Piłki Nożnej.

Wł. Dębski

[Signature]

Ustalono, że przekroczony został limit wydatków na zakup sprzętu sportowego określony we wniosku o udzielenie dotacji w kwocie 7.000 zł.

Jak wynika z przedłożonych faktur dotyczących zakupu sprzętu sportowego, wydatki poniesiono głównie na zakup ubiorów sportowych oraz obuwia sportowego, w tym przedłożono faktury dotyczące wydatków poniesionych przez Klub przed zawarciem porozumienia na kwotę 2.805,95 zł, to jest:

- faktura VAT nr 0000144/Tczew z dnia 29.03.2003 r. na kwotę 1.700,06 zł
- faktura VAT nr 56/03 z dnia 13.03.2003 r. na kwotę 199,00 zł
- faktura VAT nr 82/03/03 z dnia 07.03.2003 r. na kwotę 46,00 zł
- faktura VAT nr 51/DX/2003 z dnia 19.02.2003 r. na kwotę 199,00 zł
- faktura VAT nr 23/03 z dnia 27.02.2003 r. na kwotę 199,00 zł
- faktura VAT nr 39/03 z dnia 26.02.2003 r. na kwotę 135,00 zł
- faktura VAT nr 10/2003 z dnia 14.03.2003 r. na kwotę 59,00 zł
- faktura VAT nr 8/2003 z dnia 07.03.2003 r. na kwotę 59,00 zł
- faktura VAT nr 40/03 z dnia 24.03.2003 r. na kwotę 208,99 zł.

Wśród kserokopii dokumentów dotyczących wydatków Klubu związanych z opłatą sędziów znajduje się rachunek nr 09/09/03 z dnia 27.09.2003r. na kwotę 110 zł o treści „Sędziowanie Delta-Sztum II” wystawiony przez osobę prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą „Kaczmarek Nieruchomości”. Ponadto dołączono kserokopie delegacji wystawionych przez Kolegium Sędziów Pomorskiego Związku Piłki Nożnej w dniach 12.03.2003r. i 30.03.2003r. (łącznie 5 delegacji dokumentujących wydatki na kwotę 318,80 zł poniesione przed dniem zawarcia porozumienia).

K. W. Drożdżki

[Signature]

Dołączona kserokopia rachunku nr 27/III/2003 z dnia 28.03.2003r. dokumentuje wydatek Klubu na ubezpieczenia zawodników w kwocie 350 zł poniesiony przed dniem zawarcia porozumienia.

Zgodnie z § 10 Porozumienia Klub zobowiązuje się między innymi:

- realizacji zadań objętych niniejszym porozumieniem w okresie od dnia podpisania porozumienia do 31 grudnia 2003 roku.

Przedłożone przez Klub rozliczenie nie zawiera sprawozdania, o którym mowa w § 11 Porozumienia o przebiegu wykonania projektu z oceną w skuteczności zakładanych celów.

Ponadto według przedstawionego rozliczenia Klub poniósł wydatki w roku 2003 w wysokości 17.703,41 zł, z czego 84,96% stanowiły środki z otrzymanej dotacji, co przekraczało limit określony w § 4 Porozumienia.

Zgodnie z § 8 Porozumienia w przypadku naruszenia przez Klub warunków porozumienia, a w szczególności wydatkowania przyznanych środków na zadania nie objęte porozumieniem, bądź gdy udział przyznanej dotacji w łącznych faktycznych kosztach realizacji zadań przekroczy poziom określony w § 4 niniejszego Porozumienia, Gmina może zażądać zwrotu części lub całości przekazanych środków.

Przedstawione przez Klub rozliczenie nie zawiera daty sporządzenia oraz daty wpływu do urzędu, w związku z czym nie wiadomo czy zostało złożone w stosownym terminie, tj. do dnia 30 stycznia 2004 roku.

Gminny Ludowy Klub Sportowy „Delta-Miłoradz” zwrócił Gminie środki w wysokości 457,50 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy kwotą udzielonej dotacji





a kwotą wydatkowanej dotacji wykazaną w rozliczeniu (zwrot w dniu 22.03.2004r. dow.księg. nr 0269/04)

Komplet dokumentacji dotyczącej powyższej dotacji stanowi załącznik nr 20 do niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalenia w zakresie dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Herkules”.

Dotacja w kwocie 4.500 zł. przyznana została na mocy porozumienia zawartego w dniu 28 kwietnia 2003 roku pomiędzy Uczniowskim Klubem Sportowym „Herkules”, a Gminą Miłoradz reprezentowaną przez Wójta Gminy, Pana Wiktora Janickiego.

W powyższym porozumieniu zapisano, między innymi:

- w § 1 „...Gmina powierza, a Klub przyjmuje do wykonania zadania własne gminy w zakresie kultury, sportu i turystyki. Klub przyjmuje do wykonania wymienione zadania i zobowiązuje się do:

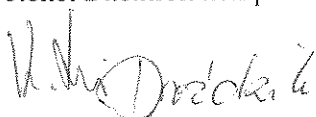
1. upowszechnienia wśród mieszkańców gminy sportu i aktywnego wypoczynku poprzez popularyzację piłki nożnej – rozgrywki, zawody

2. promocji aktywnego, zdrowego stylu życia i spędzania wolnego czasu

3. organizacji zajęć sportowych i rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży z terenu gminy Miłoradz

- w § 2 „Wykonanie zadań o których mowa w § 1 punkt 1 – 3 nastąpi w oparciu o realizację projektu, stanowiącego załącznik nr 1 do niniejszego porozumienia

- w § 4, pkt 1 „Kwota przyznanej dotacji nie może przekraczać 77,5 % kosztów zadań realizowanych przez Klub w 2003 roku.”





- w § 4, pkt 2 „Do kosztów zadań, o których mowa w punkcie 1, mogą być zaliczane wyłącznie faktycznie poniesione przez Klub wydatki na ich realizację, udokumentowane rachunkami, fakturami i dowodami wpłat.”

Zawarte porozumienie nie określa preliminarza wydatków, co było wymagane na podstawie § 11, pkt 2 uchwały Rady Gminy Miłoradz nr XV/86/2000 z dnia 29 lutego 2000 r.

Do omawianego porozumienia nie dodano w formie załącznika, projektu o którym mowa w § 2 porozumienia, a jedynie dołączono wniosek Klubu o udzielenie dotacji, zatwierdzony przez Wójta Gminy w dniu 24.04.2003 r.

We wniosku Klub wystąpił o przyznanie dotacji z budżetu gminy w wysokości 6.600 zł i przedstawił szczegółowy sposób wydatkowania wnioskowanej kwoty.

Wójt gminy przyznał dotację w wysokości 4.500 zł.

W związku z powyższym porozumienie nie określa dokładnie kwot poszczególnych rodzajów wydatków finansowanych z środków otrzymanej dotacji.

Klub złożył „Sprawozdanie z realizacji dofinansowania Rady Gminy dla UKS Herkules” (sporządzone w dniu 29.01.2004r., brak daty wpływu do urzędu), w którym wykazał wydatkowanie środków dotacji w sposób następujący:

- przejazdy na zawody – 1.654,18 zł,
- honoraria sędziów – 251,20 zł,
- stroje sportowe – 2.094,62 zł,
- dopłata do sprzętu sportowego – 500 zł

W. K. Dzięcki

[Signature]

łącznie 4.500 zł

Do sprawozdania dołączono kserokopie rachunków, faktur, delegacji Kolegium Sędziów Pomorskiego Związku Piłki Nożnej potwierdzające poniesione wydatki w wykazanej kwocie w okresie od daty zawarcia porozumienia do końca 2003 roku.

Kserokopie faktur zawierają adnotacje dotyczące stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

Ponadto w sprawozdaniu złożonym przez Klub zapisano, że dofinansowanie Rady Gminy stanowiło 33,71% dochodu Klubu.

Z przedstawionego rozliczenia nie wynika czy kwota przyznanej dotacji nie przekraczała 77,5% kosztów zadań realizowanych przez Klub (zgodnie z § 4 porozumienia).

Zgodnie z § 11 Porozumienia rozliczenie przekazanej dotacji powinno składać się z części merytorycznej – sprawozdanie o przebiegu wykonania projektu z oceną skuteczności zakładanych celów, oświadczenie o wydatkowaniu dotacji zgodne z ustawą o zamówieniach publicznych i części finansowej – szczegółowe rozliczenie finansowe, zestawienie kserokopii rachunków, informacje o przebiegu współfinansowania projektu.

Ponadto zgodnie z § 8 Porozumienia w przypadku naruszenia przez Klub warunków porozumienia, a w szczególności wydatkowania przyznanych środków na zadania nie objęte porozumieniem, bądź gdy udział przyznanej dotacji w łącznych faktycznych kosztach realizacji zadań przekroczy poziom określony w § 4 niniejszego Porozumienia, Gmina może zażądać zwrotu części lub całości przekazanych środków.

K. K. Drobicka



Przedłożone rozliczenie zostało przyjęte bez zastrzeżeń.

Kopia porozumienia zawartego w dniu 28 kwietnia 2003 roku pomiędzy Uczniowskim Klubem Sportowym „Herkules”, a Gminą Miłoradz wraz z wnioskiem o przyznanie dotacji oraz kopia sprawozdania z realizacji dofinansowania Rady Gminy dla UKS Herkules stanowią załącznik nr 21 do niniejszego protokołu z kontroli.

Od dnia 01.07.2003 r. zasady udzielania dotacji podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych określa uchwała Rady Gminy Miłoradz nr VI/38/2003 z dnia 29 kwietnia w sprawie określenia trybu postępowania o udzielenie dotacji na cele publiczne, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zadania zleconego podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysków.

Powyższa uchwała nie została dostosowana do wymogów ustawy z dnia 24 kwietnia o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873).

W dniu 25 lutego 2004 roku, Rada Gminy Miłoradz podjęła uchwałę nr XIII/90/04 w sprawie: rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacyjnymi działającymi na podstawie przepisów stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego, stowarzyszeniami jednostek samorządu terytorialnego.



3.3.1.2.12. Różne dotacje

W roku 2003 Gmina Miłoradz nie udzielała innych dotacji niż wymienione w częściach 3.3.1.2.10, 3.3.1.2.11.

3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących)

W oparciu o prowadzony w Urzędzie Gminy Miłoradz rejestr zamówień publicznych ustalono, że w roku 2003 nie przeprowadzano postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego działalności bieżącej, w trybie przewidzianym ustawą z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Poszczególne zamówienia publiczne dotyczące wydatków bieżących nie przekraczały kwoty 3.000 EURO.

Nie stwierdzono dzielenia zamówienia publicznego w celu uniknięcia procedur określonych w ustawie z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

3.3.2. Wydatki majątkowe

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty

W latach 2000 – 2003 wydatki inwestycyjne Urzędu Gminy Miłoradz przedstawiały się w sposób następujący:

K. Dronicki

[Signature]
[Signature]

- w roku 2000 wydatki inwestycyjne ogółem 1.132.170 zł., w tym :
 - budowa chodnika w Miłoradzu – 5.000 zł,
 - modernizacja dróg gminnych – 735,10 zł,
 - budowa kolektora tłoczno-grawitacyjnego Kończewice – 75.000 zł,
 - budowa kolektora tłoczno-grawitacyjnego Kończewice-Miłoradz – 1.017.550 zł,
 - zakup pomp głębinowych – 22.835,08 zł,
 - zakup projektora i komputera – 7.250 zł,
 - zakup komputera – 3.800 zł,
- w roku 2001 wydatki inwestycyjne ogółem 382.865,94 zł., w tym :
 - modernizacja ujęć wody w Starej Kościenicy, Mątowach Wielkich i Miłoradzu – 67.905,50 zł,
 - modernizacja dróg gminnych – 9.908,44 zł,
 - budowa oświetlenia przy drodze Mątowy Małe-Cygany – 10.981 zł,
 - budowa kolektora tłoczno-grawitacyjnego Kończewice-Miłoradz – 150.140,20 zł,
 - budowa kanalizacji sanitarnej w Miłoradzu – 131.612,68 zł,
 - zakup urządzenia WUKO do czyszczenia kanalizacji – 12.318,12 zł,
- w roku 2002 wydatki inwestycyjne ogółem 822.983,21 zł., w tym :
 - budowa kanalizacji sanitarnej w Miłoradzu – 493.814,44 zł,
 - budowa kanalizacji sanitarnej Gnojewo-Stara Kościelnica (dokumentacja projektowa) – 42.000 zł,
 - zakup wiaty przystankowej w Gnojewie – 7.484,64 zł,
 - budowa chodnika w Miłoradzu – 8.693,77 zł,
 - zakup zlewnia w Mątowach Wielkich – 6.990 zł,
 - wymiana okien w Szkole Podstawowej w Miłoradzu – 23.903,12 zł,

K. D. D. D.

[Signature]

- modernizacja centralnego ogrzewania w Ośrodku Zdrowia Kończewice – 11.500,02 zł,
- odnowa wsi – Pogorzała Wieś, Mątowy Wielkie, Kończewice, Stara Kościenica – 228.957,24 zł,
- w roku 2003 wydatki inwestycyjne ogółem 1.070.445,83 zł., w tym :
 - budowa kanalizacji sanitarnej Gnojewo-Stara Kościenica – 817.462,76 zł,
 - modernizacja przyłącza wodociągowego Bystrze-Mątowy Wielkie – 12.000 zł,
 - zakup urządzeń do połączeń z Internetem drogą radiową – 10.980 zł,
 - modernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Kończewicach – 4.027,20 zł,
 - modernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Miłoradzu – 7.047,55 zł,
 - modernizacja oświetlenia ulicznego – 50.199,80 zł,
 - zakup samochodu – 1.220 zł,
 - modernizacja świetlicy w Bystrzu – 3.089,33 zł,
 - modernizacja boiska gminnego – 22.309,50 zł,
 - odnowa wsi Miłoradz, Kończewice, Pogorzała Wieś, Mątowy Wielkie, Stara Kościenica – 141.499,72 zł.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Miłoradz określała limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity wydatków na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokości umożliwiającej terminowe zakończenie tych programów.

Krzysztof Dwoicki

[Signature]

Dane dotyczące realizacji zadań inwestycyjnych poddanych kontroli przedstawiono w poniższej tabeli :

Nazwa zadania	Nakłady inwestycyjne (wg konta 080)	Źródła finansowania			Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Pożyczki z WFOŚ i GW	Inne			
Zakup pompy głębinowej do hydroforni w Mątowach Wielkich	7.492,36	7.492,36	-	-	28.04.00	28.04.04	30.06.00
Zakup WUKO do GZGK w Miłoradzu	45.318,12	12.318,12	-	33.000,00 *	21.08.01	21.08.01	31.08.01
Budowa kanalizacji sanitarnej w Miłoradzu	663.977,19	348.397,76	-	296.530,00 ** 19.049,43 ***	15.07.96	10.12.02	10.12.02
Budowa kanalizacji sanitarnej Stara Kościenica – Gnojewo	857.462,76	210.537,76	300.000,00	346.926,00 ****	31.10.02	30.12.03	30.09.03 30.12.03
Modernizacja oświetlenia ulicznego w Gminie Miłoradz (Bystrze, Mątowy Małe, Kończewice)	50.199,80	50.199,80	-	-	31.12.03	31.12.03	31.12.03

- * środki z PFRON-u
- ** dotacja z budżetu państwa
- *** refundacja wynagrodzeń PUP
- **** środki z SAPARD

3.3.2.2. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych

Prawidłowość przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego sprawdzono w odniesieniu do zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli w części 3.3.2.1. niniejszego protokołu z kontroli.

K. M. Dojokali

[Signature]

◆ *Budowa kanalizacji sanitarnej Gnojewo – Stara Kościenica*

Powyższa inwestycja była finansowana z udziałem środków zagranicznych, w ramach programu SAPARD.

Do udzielenia zamówienia publicznego na realizację inwestycji stosowano procedury określone w stosownej umowie międzynarodowej.

W związku z bieżącym nadzorem sprawowanym w toku postępowania przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa odstąpiono od kontroli prawidłowości stosowania procedur zmierzających do udzielenia zamówienia publicznego.

Dodatkowo ustalono:

Dokumentacja techniczna dotycząca wymienionej inwestycji została wykonana przez Biuro Projektów Budownictwa Komunalnego Sp. z o.o. w Elblągu, ul. Wigilijna 6-7 na podstawie umowy nr 21/2002/4727/3 z dnia 8 sierpnia 2002 roku.

Zawarcie umowy zostało poprzedzone postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W związku ze skierowanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku zawiadomieniem z dnia 3.12.2003r. o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych polegającym, między innymi, na przekroczeniu zakresu uprawnień do dokonywania wydatków ze środków publicznych bezzasadnego podpisania umowy nr 21/2002/4727/3 z dnia 8.08.2002r. na wykonanie dokumentacji technicznej (projekt budowlano-wykonawczy i kosztorysu, na kwotę 42.000 zł) przez Zarząd Gminy Miłoradz z Biurem Projektów Budownictwa Komunalnego Sp. z o.o. z siedziba w Elblągu, ul. Wigilijna 6-7 jako projektu zamiennego do wykonanych przez tegoż

W. N. Dedecki

[Signature]

wykonawcę na zlecenie Gminy Miłoradz z umów: nr 8/96/4710-1 z dnia 27.02.1996r. oraz nr 32/96/4727/3 z dnia 22.07.1996r. ustalono, że dokumentacja opracowana w wyniku umów zawartych w roku 1996 straciła w części aktualność, na dzień przystąpienia do realizacji zadania „Budowa kanalizacji sanitarnej Gnojewo – Stara Kościenica”.

W związku z powyższym ogłoszono przetarg nieograniczony na opracowanie dodatkowej dokumentacji.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożone przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika stanowi załącznik nr 22 do niniejszego protokołu z kontroli.

◆ *Modernizacja oświetlenia ulicznego w Gminie Miłoradz (Bystrze, Mątowy Małe, Kończewice)*

Zamówienia publicznego na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego w Gminie Miłoradz udzielono w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego

Wartość szacunkowa zamówienia została określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego i nie przekraczała kwoty 30.000 EURO.

Zamawiający posiadał dokumentację określającą przedmiot przetargu.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości poniżej 30.000 EURO wywieszono na tablicy ogłoszeń w dniu 3.12.2003r.

Termin składania ofert oraz termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 19.12.2003 r.

Krzysztof Dąbowski

[Signature]

Wójt Gminy Miłoradz zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia pod nazwą „ Wykonanie modernizacji oświetlenia dróg na terenie Gminy Miłoradz” w dniu 03.12.2003 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

- oferta nr 1, złożona przez PHU Maria Mączkowska, Rafał Mączkowski, ul. Zaciszna 6, 82-200 Malbork, z ceną 68.266 zł (z VAT) okres gwarancji 12 miesięcy, termin realizacji 14 dni
- oferta nr 2, złożona przez PUH „Elwit” Sp. z o.o., ul.Za dworcem 7 83-110 Tczew, z ceną 45.422,14 zł (z VAT) okres gwarancji: 36 miesięcy – oprawy oświetleniowe, 12 miesięcy – źródła światła, termin realizacji 14 dni
- oferta nr 3, złożona przez Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektrycian” Sp. z o.o., ul. Kartuska 354d, 80-125 Gdańsk, z ceną 47.149,80 zł (z VAT) okres gwarancji: 48 miesięcy – oprawy oświetleniowe, 24 miesiące – źródła światła, termin realizacji 11 dni

Zgodnie z punktem 3.5. lit. a Specyfikacji istotnych warunków zamówienia oferta powinna zawierać aktualny odpis z właściwego rejestru sądowego lub inne zaświadczenie potwierdzające uprawnienie do występowania w obrocie prawnym zgodnie z wymaganiami ustawowymi.

Do oferty nr 1 dołączono zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej wystawione przez Urząd Miasta w Malborku w dniu 31.12.2002r.

Wszyscy wykonawcy złożyli oświadczenia stosownie do wymogów art.22 ust.2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.





Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 19.12.2003r.

Osoby występujące w imieniu zamawiającego w postępowaniu złożyły oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności o których mowa w art. 20 ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

W wyniku przeprowadzonego postępowania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 3 stosując, zgodnie ze specyfikacją, następujące kryteria:

- cena 70%
- termin realizacji 20%
- gwarancja na oprawy oświetleniowe 10%

Na podstawie przedstawionej dokumentacji nie ustalono czy zamawiający niezwłocznie zawiadomił wszystkich wykonawców biorących udział w postępowaniu o wyborze najkorzystniejszej oferty.

Oświadczenie w tej sprawie złożył inspektor ds. budownictwa Pan Jerzy Balik które stanowi *załącznik nr 23* do niniejszego protokołu z kontroli.

Zamawiający prowadził dokumentację podstawowych czynności z postępowania, stosownie do art.26 ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

W dniu 22.12.2003r. zawarto umowę nr 1/OŚ/2003 pomiędzy Gmina Miłoradz a Centrum Techniki Oświetleniowej „Elektycian” Sp. z o.o., ul. Kartuska 354d, 80-125 Gdańsk na wykonanie modernizacji oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miłoradz.

Umowa nie wykraczała poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

K. D. Doruch

Jerzy Balik

Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono do dnia 2.01.2004r.

W dniu 30.12.2003r. podpisano protokół odbioru końcowego robót.

Płatności dokonano w kwocie zgodnej z umowa, tj. 47.149,80 zł na podstawie faktury VAT nr 470/2003 z dnia 30.12.2003r.

◆ *Budowa kanalizacji sanitarnej wraz z pompowniami w Miloradzu*

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości powyżej 30.000 EURO zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych nr 105, pod pozycją 39610, w dniu 06.07.2001 r.

Wartość szacunkowa zamówienia określona na podstawie kosztorysu inwestorskiego wynosiła 851.891 zł.

Termin otwarcia ofert wyznaczono na dzień 28.08.2001 r.

Określono wadium w wysokości 10.000 zł.

Wyznaczony termin (okres) realizacji zamówienia wyznaczono w okresie wrzesień 2001 – grudzień 2003.

Zarządzeniem nr 2/2001 z dnia 05.07.2001r. Zarząd Gminy powołał komisję przetargową oraz osobę biegłą.

Specyfikacja istotnych warunków zamówienia zatwierdzona przez Wójta Gminy w dniu 29.06.2001 r. zawierała elementy wymagane art. 35 ustawy z dnia 10 czerwca 2001 r. o zamówieniach publicznych.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

W. Drożdż

[Signature]

- oferta nr 1, złożona przez Przedsiębiorstwo „Ata – Technik”, s.j., Osiedle Cechowe 31, 64-840 Budzyń z ceną netto 377.540,76 zł.
- oferta nr 2, złożona przez Przedsiębiorstwo Elektryfikacji i Technicznej Obsługi rolnictwa „Eltor” S.A., Trakt św. Wojciecha 223/225, 80-017 Gdańsk z ceną netto 481.652 zł.
- oferta nr 3, złożona przez P.P.U.H. „Mel – Kan”, sp. z o.o., ul. Ossowskiego 26, 86-300 Grudziądz z ceną netto 652.568,16 zł.

Złożone oferty spełniały warunki określone w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Wszyscy wykonawcy wnieśli wadium w kwocie 10.000 zł. w formie gwarancji ubezpieczeniowych ważnych w terminie związania ofertą.

W dniu otwarcia ofert wszyscy wykonawcy złożyli oświadczenia, że nie pozostają w stosunku zależności lub dominacji z innymi uczestnikami postępowania oraz osobami biorącymi udział w postępowaniu po stronie zamawiającego.

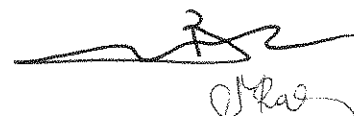
Członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, że nie podlegają wyłączeniu z udziału w postępowaniu w związku z art.20 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o zamówieniach publicznych.

Powyższe oświadczenie złożyła również osoba biorąca udział w postępowaniu po stronie zamawiającego w charakterze biegłego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 2, stosując kryteria:

- cena – 50%
- warunki płatności – 40 %
- wiarygodność ekonomiczna – 5%





- doświadczenie i przygotowanie fachowe – 5%

O wyborze najkorzystniejszej oferty zamawiający poinformował wszystkich uczestników postępowania w dniu 31.08.2001 r.

Zamawiający sporządził protokół postępowania o zamówienie publiczne, zgodnie z art.25 ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. zamówieniach publicznych.

Ogłoszenie o wyniku postępowania przesłano do publikacji w Biuletynie zamówień publicznych w dniu 12.09.2001 r.

Informacje cenowe z postępowania oraz kopię oferty najkorzystniejszej przesłano Ministrowi Spraw Wewnętrznych Administracji w dniu 12.09.2001 r.

W dniu 07.09.2001 r. zawarto umowę nr 3/2001 z wykonawcą, którego ofertę wybrano, na wykonanie kanalizacji sanitarnej wraz z pompowniami w miejscowości Miłoradz.

Umowa nie wykraczała poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte w specyfikacji.

W umowie określono zabezpieczenie należytego jej wykonania w wysokości 4,5% wartości umowy.

W dniu 25.10.2002 r. podpisany został protokół odbioru końcowego robót określonych umową nr 3/2001 z dnia 07.09.2001 r.

Za wykonanie zadania dokonano płatności w wysokości określonej w umowie na podstawie faktur:

- nr 518/2001 z dnia 31.10.2001r. na kwotę 59.355,30 zł,
- nr 570/2001 z dnia 30.11.2001r. na kwotę 57.484,39 zł,

K. W. Drodzki

[Signature]

- nr 629/2001 z dnia 27.12.2001r. na kwotę 72.241,75 zł,
- nr 94/2002 z dnia 29.03.2002r. na kwotę 184.662,39 zł,
- nr 298/2002 z dnia 30.08.2002r. na kwotę 169.139,91 zł,
- nr 358/2002 z dnia 30.09.2002r. na kwotę 31.081,34 zł.

◆ *Zakup urządzenia WUKO do wysokociśnieniowego czyszczenia kanalizacji sanitarnych.*

Powyższego zamówienia udzielono w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

W dniu 23.07.2001 r. Zarząd Gminy Miłoradz ogłosił przetarg nieograniczony na dostawę urządzenia wysokociśnieniowego do czyszczenia instalacji sanitarnych (ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy).

Wartość szacunkowa zamówienia nie przekraczała kwoty 30.000 EURO.

W dniu 23.07.2001 r. Wójt Gminy zatwierdził specyfikację istotnych warunków zamówienia.

W wyznaczonym terminie, to jest do dnia 06.08.2001 r. wpłynęły oferty złożone przez:

- PHMB „Trade System”, ul.Usługowa 6, 15-530 Zaścianki z ceną netto 43.500 zł.;

Oferta złożona przez wymienionego wyżej dostawcę nie zawierała zaświadczenia z właściwego organu podatkowego oraz właściwego Zakładu Ubezpieczeń Społecznych potwierdzających, że oferent nie zalega z opłacaniem podatków oraz składek na ubezpieczenia społeczne, czego zamawiający wymagał w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

V. Drodziuk

[Signature]
OKR

Dostawca złożył jedynie oświadczenia o nie zaleganiu z zapłatą powyższych należności.

Zamawiający nie odrzucił powyższej oferty.

- „KanRo Ltd.”, sp. z o.o., ul.Pogodna 22, 15-354 Białystok z ceną netto 37.146,00 zł.

Dostawcy złożyli oświadczenia stosownie do art. 22, ust 2 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Osoby występujące w imieniu zamawiającego w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyli oświadczenia o braku okoliczności o których mowa w art.20, ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

W wyniku postępowania jako korzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez firmę „KanRo Ltd”, sp. z o.o.

W postępowaniu zamawiający prowadził dokumentację podstawowych czynności związanych z postępowaniem, stosownie do art.26, ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

W następstwie przeprowadzonego postępowania zawarto w dniu 13.08.2001r. umowę nr 2/2001 na dostarczenie urządzenia.

Umowa nie wykraczała poza określenie przedmiotu zamówienia zawarte w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

K. D. D. D.

[Signature]
B. Pool

Płatności dokonano w wysokości i na warunkach określonych w umowie na podstawie faktury VAT nr 000142FV z dnia 21.08.2001r.

◆ *Zakup pompy głębinowej do hydroforni w Mątowach Wielkich*

Zamówienia publicznego udzielono w wyniku przeprowadzonego postępowania w trybie zapytania o cenę, w związku z zaistnieniem warunków określonych w art.68, ust 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

Na podstawie dokumentacji podstawowych czynności związanych z postępowaniem ustalono, że:

- zapytanie o cenę skierowano do 4 dostawców
- zamówienia udzielono dostawcy, który zaoferował najniższą cenę
- osoby występujące w imieniu zamawiającego w postępowaniu, złożyły oświadczenia o braku okoliczności o których mowa w art. 20, ust.1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych.

W następstwie przeprowadzonego postępowania zawarto w dniu 28.04.2000r. umowę 2/2000 na dostarczenie pompy głębinowej.

Płatności dokonano w wysokości wynikającej z zawartej umowy na podstawie faktury VAT nr 211/2000 z dnia 28.04.2000r.

3.4. Rozchody budżetowe

W roku 2003 nie wystąpiły rozchody z tytułu, między innymi wykupu papierów wartościowych, udzielonych z budżetu pożyczek, spłat otrzymanych krajowych i zagranicznych pożyczek i kredytów.

V. Okoń Drodziński



IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Zasady w zakresie obrotu nieruchomościami zostały uregulowane uchwałą Rady Gminy Miłoradz nr XXXI/175/98 z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości (zmiana: uchwała nr XIV/63/99 z dnia 20 grudnia 1999 roku w sprawie: zmian do uchwały nr XXX/175/98 Rady Gminy Miłoradz z dnia 30 marca 1998 roku w sprawie: zasad gospodarowania gminnym zasobem nieruchomości.).

4.1.2. Obrót nieruchomościami

Wykaz nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz, zbytych w latach 2000 - 2003, sporządzony przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami, Pana Romana Dziekońskiego stanowi załącznik nr 24 do niniejszego protokołu z kontroli.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zwiększeń lub zmniejszeń stanu ewidencyjnego nieruchomości w związku z obrotem nieruchomościami w roku 2003.

Wyniki kontroli ujęto w części 4.2.1.1. „Zmiany w stanie środków trwałych” niniejszego protokołu z kontroli.

Krzysztof Dzięch

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Gminy Miłoradz stanowi integralną część ewidencji środków trwałych, z wyjątkiem gruntów które ewidencjonowane są w „Rejestrze gruntów gminnych” prowadzonym przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami, Pana Romana Dziekońskiego.

W powyższym rejestrze ujęte zostały poszczególne rodzaje gruntów wraz z określeniem ich wartości początkowej odpowiadającej wartości ujętej na koncie 011 – „Środki trwałe”.

Wartość wszystkich gruntów stanowiących własność Gminy została ujęta w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz.

Budynki stanowiące własność gminy zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz oraz w księgach rachunkowych jednostek organizacyjnych Gminy Miłoradz, które bezpośrednio użytkują te nieruchomości.

4.1.4. Umorzenia nieruchomości

Zgodnie z pkt. 11 „Ogólnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłoradz” (załącznik nr 1 do zarządzenia nr 4/02 Wójta Gminy w Miłoradzu z dnia 15 stycznia 2002 roku w sprawie wprowadzenia Zasad Rachunkowości i Zakładowego Planu Kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu) środki trwałe, w tym nieruchomości umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo na dzień 31 grudnia każdego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Ewidencja umorzeń nieruchomości prowadzona jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Ewidencja szczegółowa do konta 071 prowadzona jest wspólnie do kont 011, 020 w formie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych.

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania w roku 2003 odpisów umorzeniowych od nieruchomości (budynków) ujętych w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych za rok 2003 pod pozycjami od 1 do 10, tj. budynków o numerach inwentarzowych 1/10/104/1, 1/10/104/2, 1/10/105/3, 1/10/109/1, 1/10/109/2, 1/10/109/3, 1/10/109/4, 1/10/109/5, 1/10/109/6, 1/10/109/7, 1/10/109/8, 1/10/109/9.

Ustalono, że odpisy umorzeniowe od wymienionych nieruchomości zostały dokonane w prawidłowej wysokości według odpowiednich stawek amortyzacyjnych.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Miłoradz prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe” do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie tabeli amortyzacyjnej środków trwałych (ewidencja wspólna do kont 011, 020, 071) i umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych, należyte obliczenie umorzenia i amortyzacji.

Ponadto dla każdego środka trwałego zaewidencjonowanego na koncie 011 prowadzona jest kartoteka środka trwałego.

Na podstawie prowadzonej ewidencji jest możliwe ustalenie osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe.

Ewidencja pozostałych środków trwałych, nie podlegających ujęciu na koncie 011 prowadzona jest na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w 9 księgach inwentarzowych, wzór Pu-K-205.

Księgi inwentarzowe zawierają adnotacje pozwalającą na ustalenie osób lub komórek organizacyjnych którym powierzono środki trwałe.

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

W roku 2003, stan ewidencyjny środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 – „Środki trwałe” ulegał następującym zmianom:

- **Bilans otwarcia: 2.198.007,70 zł**

Zwiększenia:

- 742.420,74 zł, przyjęcie kolektora grawitacyjnego z przykanalikami w wyniku zakończenia inwestycji (OT 1/2003 z 30.09.2003r., dow.księg. 970/03 z 30.09.2003r.),
- 35.580,08 zł, przyjęcie zakupionych zestawów komputerowych (od OT 3/03 do OT 10/03 z 15.12.2003r., dow.księg. 1272/03 z 15.12.2003r.),
- 10.980 zł, przyjęcie urządzeń umożliwiających dostęp do Internetu drogą radiową w wyniku zakończonej inwestycji (OT 12/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 12.748,96 zł, ulepszenie środka trwałego – modernizacja oświetlenia ulicznego w miejscowości Bystrze (OT 17/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),

- 8.771,92 zł, ulepszenie środka trwałego – modernizacja oświetlenia ulicznego w miejscowości Mątowy Małe (OT 18/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 26.482,92 zł, ulepszenie środka trwałego – modernizacja oświetlenia ulicznego w miejscowości Kończewice (OT 19/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 9.118,16 zł, wykonanie placu zabaw w Miłoradzu (OT 20/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 3.500,04 zł, wykonanie wiaty przystankowej w Miłoradzu (OT 21/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 6.467,22 zł, wykonanie placu zabaw w Pogorzalej Wsi (OT 25/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 16.613,65 zł, wykonanie placu rekreacyjnego w Pogorzalej Wsi (OT 226/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 6.957,08 zł, budowa przystanku autobusowego w Starej Kościenicy (OT 28/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 19.745,74 zł, wykonanie placu rekreacyjnego w Starej Kościenicy (OT 29/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 5.658,72 zł, wykonanie placu zabaw w Mątowach Wielkich (OT 33/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),
- 13.861,39 zł, wykonanie placu rekreacyjnego w Kończewicach (OT 31/03 z 31.12.2003r., dow.księg. 1354/03 z 31.12.2003r.),

Zmniejszenia:

- 742.420,74 zł, przekazanie kolektora grawitacyjnego z przykanalikami Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu (PT 1/2003 z 30.09.2003r., dow.księg. 970/03 z 30.09.2003r.),

- 390 zł, zmniejszenie wartości gruntów w związku ze sprzedażą części działki nr 35 na podstawie aktu notarialnego Rep.A nr 2567/2003 z 17.10.2003r. (dow.księg. 1042/03 z 17.10.2003r.),
- 3.140 zł, zmniejszenie wartości gruntów w związku ze sprzedażą części działki nr 46/3 na podstawie aktu notarialnego Rep.A nr 2929/2003 z 1.12.2003r. (dow.księg. 1224/03 z 1.12.2003r.).

• **Bilans zamknięcia na koniec 2003r. - 2.370.963,58 zł**

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych w używaniu, ewidencjonowanych na koncie 013, wynosił na dzień 01.01.2003 r. wyniósł 92.520,93 zł, natomiast w dniu 31.12.2003 r. wyniósł 98.211,97 zł.

4.2.1.2. Umorzenie i ewidencja umorzeń środków trwałych

Umorzenie środków trwałych ujętych na koncie 011 – „Środki trwałe” ewidencjonowano na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartość konta 011 po pomniejszeniu o wartość konta 071 stanowiła w ujęciu netto 1.868.340,86 zł i została wykazana w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2003r.

Ewidencja analityczna umorzeń prowadzona była w roku 2003 w tabelach umorzeniowych środków trwałych w sposób umożliwiający ustalenie wysokości odpisów umorzeniowych każdego środka trwałego.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Równowartość dokonanych w 2003 roku 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”.

Zgodnie z pkt. 11 „Ogólnych zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Miłoradz” środki trwałe, w tym nieruchomości umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo na dzień 31 grudnia każdego roku, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania.

W wyniku kontroli prawidłowości dokonywania w 2003 roku odpisów umorzeniowych od środków trwałych o numerach inwentarzowych 2/29/291/1, 2/29/291/2, 2/29/291/3, 2/29/291/4, 6/66/663/1, 6/66/663/2, 6/66/663/3, 6/66/663/4, 8/80/806/1, 8/80/806/2, 8/80/806/3, 8/80/806/4 ustalono, że odpisów dokonywano w prawidłowej wysokości, wynikającej z przyjętych zasad.

Zakupione w 2003 roku pozostałe środki trwałe, ewidencjonowane na koncie 013 były w chwili wydania do użytkowania w 100 % umarzone.

Pomiędzy zapisami na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”, a kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” (po pomniejszeniu o kwotę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych) występuje zgodność.

4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

Środki trwałe znajdujące się w budynku Urzędu Gminy Miłoradz oznaczono trwale (zapis farbą olejną) w sposób zgodny z oznaczeniem w urządzeniach ewidencyjnych urzędu.

Oznaczenia dokonano na podstawie Klasyfikacji Środków Trwałych wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112, poz. 1317).

Pracownicy Urzędu Gminy złożyli oświadczenia o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane są w Urzędzie Gminy Miłoradz na koncie 020.

Ewidencja szczegółowa wartości niematerialnych i prawnych umarżanych stopniowo prowadzona jest w tabeli amortyzacyjnej środków trwałych (ewidencja wspólna dla kont 011, 020, 071), natomiast wartości niematerialne i prawne podlegające umorzeniu poprzez spisanie w koszty w miesiącu oddania do użytkowania prowadzona jest w księdze inwentarzowej, wzór Pu-K-205.

Wartości niematerialne i prawne wykazane w ewidencji analitycznej są zgodne z wpisami na koncie syntetycznym.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych na dzień 1.01.2003r. wynosił 12.816,41 zł i uległ zwiększeniu do dnia 31.12.2003r. do wartości 28.829,86 zł w związku z nabyciem licencji na użytkowanie programów komputerowych, tj.:

- programu MS OFFICE XP SBE PL OEM – kwota 1.360 zł (dow.księg. 239/03 z 19.03.2003r.),

- programu MS WINDOWS XP HOME EDITION PL – kwota 430 zł (dow.księg. 411/03 z 30.04.2003r.),
- programu LEX – kwota 1.652,37 zł (dow.księg. 411/03 z 30.04.2003r.),
- programów komputerowych: MS OFFICE, MS WINDOWS, Kiosk pracy – kwota 12.571,08 zł (dow.księg. 1272/03 z 15.12.2003r.).

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych pomniejszony o wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na kontach 071 i 072, na dzień 31.12.2003r. zamknął się kwotą netto 12.571,08 zł., która została wykazana w bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Miłoradz na dzień 31.12.2003 r.

4.2.3. Finansowy majątek trwały

W roku 2003 Gmina Miłoradz nie posiadała finansowego majątku trwałego.

Konto 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe” nie wykazuje salda na dzień 31.12.2003 r.

4.2.4. Materiały

Stan materiałów w Urzędzie Gminy Miłoradz, wg konta 310 wynosił na dzień 31.12.2003 r. 11.707,65 zł i dotyczył:

- zapasów węgla (1.924 zł)
- zapasów paliwa w OSP (2.083,53 zł)
- zapasów papieru i pozostałych materiałów (7.700,12 zł)

W Urzędzie Gminy Miłoradz nie wprowadzono unormowań wewnętrznych w zakresie obrotu materiałami.

Zakupione w 2003 r. materiały ujmowano bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

Zapasy materiałów, które nie zostały zużyte podlegały corocznie inwentaryzacji. Stan materiałów ustalony w wyniku inwentaryzacji ewidencjonowano w końcu roku na koncie 310- „Materiały”, zmniejszając jednocześnie koszty.

W roku 2003 zużycie materiałów ewidencjonowano w:

- księgach przychodu i rozchodu materiałów pędnych jednostek OSP (opisane w części 3.3.1.2.7. niniejszego protokołu)
- rejestrze zużycia węgla;

w powyższym rejestrze ewidencjonowano przychód węgla oraz jego miesięczne zużycie (Wójt Gminy Miłoradz nie ustalił norm zużycia węgla w związku z czym nie jest możliwa kontrola prawidłowości rozchodu tego materiału).

Ponadto w zakresie gospodarki materiałami w Gminie Miłoradz ustalono, że Prokuratura Rejonowa w Malborku prowadziła śledztwo w sprawie przyjęcia korzyści majątkowej w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu przy zakupie oleju opałowego od firmy EKOOPAŁ, s.j., Roman Ossowski ze Starogardu Gdańskiego na podstawie umowy zawartej w dniu 6.11.2002r.

W dniu 26.11.2004r. po zapoznaniu się z aktami sprawy Prokuratura Rejonowa w Malborku umorzyła śledztwo w powyższej sprawie stwierdzając między innym, że przestępstwa przywłaszczenia, niegospodarności, przyjęcia korzyści majątkowej, złego prowadzenia dokumentacji finansowej nie było, dlatego zasadnym jest umorzenie postępowania wobec braku ustawowych znamion czynu zabronionego.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Zasady inwentaryzowania składników majątkowych gminy Miłoradz, ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Miłoradz określa Instrukcja inwentaryzacyjna Urzędu Gminy Miłoradz stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 57/2003 z dnia 31 grudnia 2003 r. w sprawie: ustalenia zasad obowiązujących przepisów Urzędu Gminy Miłoradz. Powyższa instrukcja obowiązuje od dnia 01.01.2004 r. i reguluje, między innymi:

- zasady powoływania komisji inwentaryzacyjnej,
- sposoby, terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- rodzaje czynności wykonywanych podczas inwentaryzacji (z uwzględnieniem sposobów dokonywania inwentaryzacji) wraz z wskazaniem osób za nie odpowiedzialnych,
- wzory oświadczeń i protokołów.

W okresie od dnia 15.04.1996 r. do dnia 31.12.2001 r. zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych Urzędu Gminy Miłoradz określała Instrukcja w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych Gminy, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 9/96 z dnia 15 kwietnia 1996 r. w sprawie zasad prowadzenia zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy Miłoradz.

W okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2003 r. zasady przeprowadzania inwentaryzacji nie były unormowane stosownym przepisem wewnętrznym.

W punkcie 14 załącznika nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy w Miłoradzu z dnia 15.01.2002 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad rachunkowości i zakładowego planu kont w Urzędzie Gminy w Miłoradzu” zapisano: grunty, budynki

Wojciech Droboski

[Signature]

i budowle podlegają inwentaryzacji co roku wg zasad określonych w odrębnej instrukcji.”

W związku z powyższym sposób inwentaryzacji wymienionych środków trwałych nie był określony do dnia 31.12.2003 r.

W latach 2000 – 2003 grunty, budynki i budowle były inwentaryzowane drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników majątku, co roku.

W latach 2000-2003 w drodze spisu z natury przeprowadzano corocznie inwentaryzację materiałów, natomiast środki trwałe (poza gruntami, budynkami i budowlami) zinwentaryzowano tą metodą w roku 2001.

W wyniku kontroli ustalono:

- w roku 2000 inwentaryzację materiałów przeprowadzono na podstawie zarządzenia nr 15/2000 Wójta Gminy z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy, OSP, GOKiS w Miłoradzu,

Powyższym zarządzeniem wójt powołał komisje inwentaryzacyjne (zespoły spisowe) do przeprowadzenia spisu z natury na poszczególnych polach spisowych;

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych o numerach 1, 2, 4-10 w dniach 29.12.2000r. i 2.01.2001r.;

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu materiałów zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe o obecności przy spisie oraz że nie roszczą żadnych pretensji co do przeprowadzonego spisu oraz komisji;

W. W. Drelich

[Signature]
01/02/02

Osoby materialnie odpowiedzialne nie składały oświadczeń o udostępnieniu komisji inwentaryzacyjnej wszystkich powierzonych im składników majątkowych, czego wymagał pkt I części - Spis z natury Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 9/96 z dnia 15.04.1996r.);

Na arkuszach spisowych nie określono pola spisowego którego dotyczy arkusz co było wymogiem pkt I ppkt 6 części – Spis z natury wymienionej wyżej instrukcji;

Po przeprowadzeniu spisu zostały sporządzone zestawienia zbiorcze spisu;

Wyniki spisu zostały porównane ze stanami wynikającymi z prowadzonej ewidencji przychodu i rozchodu materiałów;

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych

Pobrane przed dokonaniem spisu i niewykorzystany arkusz spisowy nr 3 nie został zwrócony;

- w roku 2001 przeprowadzono inwentaryzację materiałów oraz środków trwałych na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 10/2001 z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy i OSP w Miłoradzu;

Powyższym zarządzeniem wójt powołał komisje inwentaryzacyjne (zespoły spisowe) do przeprowadzenia spisu z natury na poszczególnych polach spisowych;

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych o numerach 1-33 w dniach 21.12. – 31.12.2001r.;

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu materiałów zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe o obecności przy spisie oraz że nie roszczą żadnych pretensji co do przeprowadzonego spisu oraz komisji;

Osoby materialnie odpowiedzialne nie składały oświadczeń o udostępnieniu komisji inwentaryzacyjnej wszystkich powierzonych im składników majątkowych, czego wymagał pkt I części - Spis z natury Instrukcji w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych (załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 9/96 z dnia 15.04.1996r.);

Na arkuszach spisowych nie określono pola spisowego którego dotyczy arkusz, ponadto na arkuszach o numerach 30, 31, 32 brak nazwiska, imienia oraz podpisu osoby materialnie odpowiedzialnej, co było wymogiem pkt I ppkt 6 i 7 części – Spis z natury wymienionej wyżej instrukcji;

Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne zostały ujęte w protokole z posiedzenia komisji inwentaryzacyjnej oraz wyjaśnione i ujęte w księgach rachunkowych;

Pobrane przed spisem i niewykorzystany arkusz spisowy numer 34 został zwrócony;

- w roku 2002 przeprowadzono inwentaryzację materiałów na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 11/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji materiałów w Urzędzie Gminy i OSP w Miłoradzu;

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych o numerach 1-11 w dniu 31.12.2002r.;

Osoby materialnie odpowiedzialne za powierzone mienie złożyły oświadczenia wstępne, że wszystkie operacje dotyczące przychodu i rozchodu materiałów zostały do chwili rozpoczęcia spisu prawidłowo udokumentowane i wykazane w obowiązującej dokumentacji do działu księgowości oraz oświadczenia końcowe o obecności przy spisie oraz że nie roszczą żadnych pretensji co do przeprowadzonego spisu oraz komisji;

Wyniki spisu zostały porównane ze stanami wynikającymi z prowadzonej ewidencji przychodu i rozchodu materiałów;

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych;

- w roku 2003 przeprowadzono inwentaryzację materiałów na podstawie zarządzenia Wójta Gminy nr 55/2003 z dnia 31 grudnia 2003 roku w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej materiałów w Urzędzie Gminy, OSP i GOKiS w Miłoradzu;

Spisu z natury dokonano na arkuszach spisowych o numerach 1-11 w dniu 31.12.2003r.;

Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły oświadczenia, że w arkuszach spisu z natury objęto wszystkie znajdujące się w placówce składniki rzeczowe będące na jej stanie i że nie wnoszą żadnych uwag do pracy komisji inwentaryzacyjnej (zespołu spisowego);

Wyniki spisu zostały porównane ze stanami wynikającymi z prowadzonej ewidencji przychodu i rozchodu materiałów;

W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

K. Ki
Doicki

[Signature]

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH 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.

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2003 został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2003 Gmina Miłoradz otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **414.829 zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 – **26.000 zł**
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 – **500 zł**
- wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, rozdział 75109 – **6.000 zł**
- referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, rozdział 75110 – **6.100 zł**
- szkoły podstawowe, rozdział 80101 – **1.615 zł**
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, rozdział 85313 – **7.835 zł**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia społeczne, rozdział 85314 – **268.457 zł**
- zasiłki rodzinne, pielęgnacyjne i wychowawcze, rozdział 85316 – **6.300 zł**
- ośrodki pomocy społecznej, rozdział 85319 – **57.995 zł**

- opieka społeczna - pozostała działalność, rozdział 85395 – 1.527 zł
- oświetlenie ulic, placów i dróg, rozdział 90015 – 32.500 zł.

W roku 2003 z środków otrzymanych w związku z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami wydatkowano kwotę **414.829 zł.**

Wydatki dotyczyły:

- wynagrodzenia osobowe pracowników 58.990 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne 21.079 zł,
- dodatkowe wynagrodzenia roczne 5.624 zł,
- nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzenia 361 zł,
- składki na Fundusz Pracy 1.590 zł,
- składki na ubezpieczenia zdrowotne 7.835 zł,
- różne wydatki na rzecz osób fizycznych 7.269 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia 3.852 zł,
- zakup usług pozostałych 3.770 zł,
- podróże służbowe krajowe 1.830 zł,
- zakup energii 24.130 zł,
- stypendia oraz inne formy pomocy dla uczniów 1.615 zł,
- świadczenia społeczne 266.993 zł,
- odpis na ZFŚS 1.521 zł,
- zakup usług remontowych 8.370 zł.

K.M.
Dzielniki

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

Gmina Miłoradz nie otrzymała w roku 2003 dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.

W powyższym zakresie nie przeprowadzono kontroli.

5.3. Środki na realizację porozumień.

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień.

Gmina Miłoradz realizowała w 2003 roku zadania wynikające z następujących porozumień:

- porozumienia nr 37/NP/2003 zawartego w dniu 6 czerwca 2003 roku pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz w sprawie udzielenia pomocy finansowej na realizację programu „Uprawiam sport-czuję się bezpieczniej” - zadanie upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży – organizacja programu powszechnej nauki pływania,

Na realizację zadania Gmina otrzymała środki finansowe w kwocie 2.000 zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 80110 „Gimnazja” § 2330 „Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa

na zadania bieżące, realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego”;

- porozumienia nr 22/In/2003 zawartego w dniu 6 czerwca 2003 roku pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego, a Gminą Miłoradz w sprawie udzielenia pomocy finansowej na zadanie „Modernizacja boiska sportowego w Miłoradzu”,

Na realizację zadania określonego porozumieniem Gmina otrzymała środki finansowe w kwocie 10.000 zł, które ujęto po stronie dochodów budżetu gminy w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe” §6630 „Dotacje celowe przekazane do samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” .

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień.

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych przez Gminę Miłoradz w związku z realizacją porozumień nr 37/NP/2003 oraz nr 22/In/2003 zawartych w dniu 6 czerwca 2003 roku z Samorządem Województwa Pomorskiego.

Porozumienie nr 37/NP/2003 z dnia 6 czerwca 2003 roku

W zawartym porozumieniu zapisano m.in.:

- §1 ust. 2 – środki, o których mowa w § 1 ust.1 zostaną przekazane w terminie 30 dni od złożenia przez Gminę oświadczenia o zrealizowanie zadania,
- § 3 – Województwu przysługuje prawo kontroli merytorycznej i finansowej wykonanego zadania i w tym celu Gmina zapewni dostęp

odpowiednio upoważnionym przedstawicielom Województwa do przeprowadzenia kontroli prowadzonych zajęć i sprawdzenia dokumentacji,

- § 4 – środki nie wykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub niezgodnie z § 3 niniejszego porozumienia podlegają natychmiastowemu zwrotowi.

Gmina złożyła oświadczenie, o którym mowa w § 3 wyżej wymienionego porozumienia oraz przekazała do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku Sprawozdanie z realizacji programu „Uprawiam sport-czuję się bezpieczniej” wraz z fakturą (faktura VAT nr 231/2003 z dnia 24.10.2003r. za korzystanie z basenu pływakiego w okresie od dnia 18.10.2003r. do dnia 20.12.2003r.) potwierdzającą wydatkowanie środków zgodnie z ustaleniami porozumienia.

Urząd Marszałkowski przyjął złożoną dokumentację bez zastrzeżeń.

Urząd Marszałkowski przesłał środki przewidziane porozumieniem w dniu 30.12.2003r.

Porozumienie nr 22/In/2003 z dnia 6 czerwca 2003 roku

W zawartym porozumieniu zapisano m.in.:

- §1 ust. 2 – środki, o których mowa w § 1 ust.1 zostaną przekazane w terminie 30 dni od złożenia przez Gminę oświadczenia o zrealizowanie zadania,
- § 3 – Województwu przysługuje prawo kontroli merytorycznej i finansowej wykonanego zadania i w tym celu Gmina:
 - * zapewni dostęp upoważnionym przedstawicielom Województwa do dokumentów i projektów w kontekście ich zgodności z podpisaną umową,
 - * udostępni dokumentację środków deklarowanych,

- * umożliwi przeprowadzenie inspekcji w miejscu realizacji zadania;
- § 4 – środki nie wykorzystane lub wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem lub niezgodnie z § 3 niniejszego porozumienia podlegają natychmiastowemu zwrotowi.

Gmina złożyła oświadczenie, o którym mowa w § 3 wyżej wymienionego porozumienia oraz przekazała do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku.

Urząd Marszałkowski przyjął złożoną dokumentację bez zastrzeżeń.

Urząd Marszałkowski przesłał środki przewidziane porozumieniem w dniu 24.12.2003r.

K. K.
Drozdula

[Signature]
[Signature]

VI. ROZLICZENIA.

6.1. Jednostki budżetowe

Rozliczenia jednostek budżetowych funkcjonujących w Gminie Miłoradz z budżetem gminy w latach 2002 – 2003 przedstawiają poniższe tabele.

Rok 2002

Nazwa jednostki	Dochody 2002r.		Wydatki 2002r.		Data zwrotu niewykorzyst. wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
Oświatowy Ośrodek Budżetowy w Miłoradzu	3.900	2.638	67.600	67.308	31.12.2002	29.03, 30.04, 31.05, 28.06, 29.07, 30.09, 31.10, 24.12, 31.12.2002
Zespół Szkolno-Przedszkolny Miłoradz	15.900	18.297	974.000	955.822	31.12.2002	29.03, 30.04, 31.05, 28.06, 29.07, 30.09, 31.10, 28.11, 24.12.2002
Szkoła Podstawowa w Kończewicach	2.000	2.111	517.742	515.214	31.12.2002	29.03, 30.04, 31.05, 28.06, 29.07, 30.09, 31.10, 24.12.2002
Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu	-	-	606.310	589.317	31.12.2002	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu	4.130	5.209	586.675	586.522	2.01.2003	31.01, 28.02, 28.03, 30.04, 29.05, 28.06, 31.07, 30.08, 30.09, 31.10, 28.11, 23.12, 31.12.2002

K. K.
Drożdżalik

[Signature]

Rok 2003

Nazwa jednostki	Dochody 2003r.		Wydatki 2003r.		Data zwrotu niewykorzyst. wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
Oświatowy Ośrodek Budżetowy w Miłoradzu	1.500	1.142	74.812	72.910	31.12.2003	27.02, 27.03, 29.04, 30.05, 30.06, 30.07, 28.08, 30.09, 28.11.2003
Zespół Szkolno-Przedszkolny Miłoradz	21.800	21.675	1.058.961	1.048.536	31.12.2003	27.02, 27.03, 29.04, 30.05, 30.06, 28.08, 30.09, 28.11, 31.12.2003, 06.01.2004
Szkoła Podstawowa w Kończewicach	2.100	2.199	593.991	583.505	31.12.2003	27.02, 27.03, 29.04, 30.05, 30.07, 28.08, 30.09, 28.11, 31.12.2003
Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu	-	-	640.039	634.829	31.12.2003	-
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Miłoradzu	4.705	5.792	519.462	518.459	31.12.2003	31.01, 28.02, 28.03, 30.04, 30.05, 01.07, 01.08, 29.08, 30.09, 30.10, 28.11, 23.12, 30.12.2003, 07.01.2004

W. W. Doręcki

[Signature]

6.2. Zakłady budżetowe

Rozliczenia z budżetem gminy funkcjonującego w Gminie Miłoradz zakładu budżetowego w latach 2002 – 2003 przedstawiają poniższe tabele.

Rok 2002

Nazwa jednostki (Stan środków obrot. na dzień 01.01.2002r.)	Przychody				Wydatki		Faktyczny stan środków obrot. na dzień 31.12.2002	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	W tym dotacje		Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
			Plan (zł)	Wykonanie (zł)				
Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu 36.280zł	563.400	551.123	30.400	30.400	561.045	528.741	37.097	37.085

Rok 2003

Nazwa jednostki (Stan środków obrot. na dzień 01.01.2003r.)	Przychody				Wydatki		Faktyczny stan środków obrot. na dzień 31.12.2003	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonanie (zł)	W tym dotacje		Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
			Plan (zł)	Wykonanie (zł)				
Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Miłoradzu 37.085zł	548.100	525.250	-	-	515.545	460.962	99.423	45.890

Wsk.
Drożdżki

[Signature]
14.02.04

Dodatkowa informacja w sprawie zwrotu nadwyżki środków obrotowych sporządzona przez skarbnika gminy Panią Mariannę Radkowską stanowi załącznik nr 25 do niniejszego protokołu z kontroli.

6.3. Gospodarstwa pomocnicze

W Gminie Miłoradz nie funkcjonują gospodarstwa pomocnicze przy jednostkach budżetowych.

6.4. Środki specjalne

Stan środków specjalnych funkcjonujących przy jednostkach budżetowych Gminy Miłoradz przedstawiają poniższe tabele

Rok 2002

Nazwa jednostki	Stan środków pieniężnych na 1.01.2002r. (zł)	Przychody		Wydatki		Stan środków pieniężnych na 31.12.2002r. (zł)	Planowany stan środków pieniężnych (zł)
		Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu	2.298	63.900	59.771	64.400	58.213	3.856	1.800
Szkoła Podstawowa w Kończewicach	1.188	26.100	24.734	26.600	24.674	1.248	700

*Wsk.
Drozdki*

[Signature]

Rok 2003

Nazwa jednostki	Stan środków pieniężnych na 1.01.2003r. (zł)	Przychody		Wydatki		Stan środków pieniężnych na 31.12.2003r. (zł)	Planowany stan środków pieniężnych (zł)
		Plan (zł)	Wykonanie (zł)	Plan (zł)	Wykonanie (zł)		
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu	3.856	66.000	64.699	66.000	64.261	4.294	3.800
Szkoła Podstawowa w Kończewicach	1.248	29.000	27.431	29.000	25.698	2.981	1.200

6.5. Samorządowe osoby prawne

6.5.1. Instytucje kultury

W poniższych tabelach przedstawiono wynik finansowy gminnej instytucji kultury w latach 2002 – 2003.

Rok 2002

Nazwa jednostki	2002 rok		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2002r. (zł)
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu	-	-	9.469

Rok 2003

Nazwa jednostki	2003 rok		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2003r. (zł)
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Miłoradzu	-	-	4.460

W. D. Dorożko

[Signature]

VII KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Księgi rachunkowe prowadzone są w Urzędzie Gminy oddzielnie dla budżetu gminy (organ) oraz Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:

- dziennik
- księgę główną
- księgi pomocnicze
- zestawienia obrotów i sald księgi głównej.

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 dla:
 - środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków publiczno–prawnych,
 - rozrachunków z pracownikami.

Zbiory zapisów tworzące księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera z zastosowaniem następujących programów komputerowych:

- „Programu finansowo-księgowego FIN – Organ” firmy Gravis dla budżetu gminy,
- „Program finansowo-księgowy FIN – Jednostka” firmy Gravis dla Urzędu Gminy.

Ponadto w Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzi się ręcznie:

- księgi inwentarzowe zawierające wykaz składników majątkowych,
- kartoteki środków trwałych,
- zestawienie naliczeń umorzenia.

Kopie zapasowe zbiorów zapisów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera nanoszone były w okresach miesięcznych na dyskietki, natomiast od dnia 1 października 2004 roku na CD-Rom.

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdania roczne jednostek organizacyjnych sporządzone za lata 2002 – 2003, w tym terminowość przekazywania sprawozdań jednostkowych Wójtowi gminy, prawidłowość danych zawartych w sprawozdaniu Rb -27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003, sprawozdaniu Rb – 28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2003, bilansie jednostki budżetowej Urząd Gminy Miłoradz sporządzonym na dzień 31 grudnia 2003 roku, bilansie łącznym jednostek budżetowych Gminy Miłoradz na dzień 31 grudnia 2003 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- sprawozdania jednostkowe zostały terminowo przekazane Wójtowi gminy,
- dane wykazano w sprawozdaniach jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych,
- wszystkie sprawozdania zostały podpisane przez Wójta gminy i skarbnika gminy (sprawozdania jednostki samorządu terytorialnego) lub kierownika jednostki organizacyjnej i głównego księgowego jednostki.

.....
Na tym protokół z kontroli zakończono.

Krzysztof Drożdżki

[Signature]

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

- *załącznik nr 1* – wykaz gminnych jednostek organizacyjnych
- *załącznik nr 2* – wykaz „Realizacja dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31 grudnia za lata 2002-2003”
- *załącznik nr 3* – informacja Sekretarza Gminy Pana Rajmunda Kossarzeckiego dotycząca środków kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera oraz dostępu do danych
- *załącznik nr 4* – informacje złożone przez Przewodniczącego Rady Gminy Miłoradz i Wójta Gminy dotyczące złożonych oświadczeń o stanie majątkowym
- *załącznik nr 5* – protokół z kontroli kasy Urzędu Gminy Miłoradz oraz stanu druków ścisłego zarachowania
- *załącznik nr 6* - wyjaśnienie w sprawie terminowości opłacania faktur złożone przez Skarbnika Gminy Panią Mariannę Radkowską
- *załącznik nr 7* – zestawienie dotyczące wysokości i terminów regulowania zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
- *załącznik nr 8* – wykaz należności podlegających windykacji w Urzędzie Gminy w roku 2003 oraz wykaz – postępowanie windykacyjne w odniesieniu do wybranych dłużników
- *załącznik nr 9* – kserokopie decyzji w sprawie umorzenia należności podatkowej wraz z wnioskami złożonymi przez podatników
- *załącznik nr 10* – kserokopie decyzji nie spełniające wymogów formalnych, określonych w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa
- *załącznik nr 11* – wykaz punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Miłoradz
- *załącznik nr 12* – wykaz naliczonych czynszów dzierżawnych z tytułu użytkowania ziemi (dzierżawy) z mienia gminnego 2003 roku

- załącznik nr 13 – oświadczenia złożone przez inspektora ds. rolnictwa i gospodarki gruntami Pana Romana Dziekońskiego w sprawie formy przetargu na sprzedaż nieruchomości
- załącznik nr 14 – uchwała Rady Gminy Miłoradz nr VII/50/03 z dnia 27.06.2003r. oraz kopia ogłoszenia o przetargu ograniczonym na sprzedaż nieruchomości z dnia 30.09.2003r.
- załącznik nr 15 – przykładowy wniosek o zawarcie umowy notarialnej
- załącznik nr 16 – dokumentacja dotycząca sprzedaży lokalu mieszkalnego znajdującego się w budynku położonym w Miłoradzu, przy ul. Osiedlowej 23
- załącznik nr 17 – informacje w sprawie zawyżonego dodatku za wieloletnią pracę złożone przez inspektora ds. kadr i obsługi urzędu Panią Janiną Gryzłą
- załącznik nr 18 – zestawienie dotyczące liczby pracowników zatrudnionych w Urzędzie Gminy Miłoradz w roku 2003
- załącznik nr 19 – kopie protokołu z posiedzenia Komisji Rozwoju Gospodarczego
- załącznik nr 20 – dokumentacja dotycząca dotacji udzielonej Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Delta” w Miłoradzu (część 1 i 2)- załącznik sporządzono w jednym egzemplarzu, tylko dla RIO w Gdańsku
- załącznik nr 21 – dokumentacja dotycząca dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Herkules” w Miłoradzu
- załącznik nr 22 – wyjaśnienie złożone przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika w sprawie wykonania dokumentacji projektowej na podstawie umowy nr 21/2002/4727/3 z dnia 8.08.2002r.
- załącznik nr 23 – oświadczenie złożone przez inspektora ds. budownictwa Pana Jerzego Balika w sprawie zamówienia publicznego „Modernizacja oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Miłoradz”
- załącznik nr 24 – zestawienie sprzedanego mienia gminnego w latach 2000-2003

Krzysztof Dzięcki

[Signature]

- o załącznik nr 25 – informacja złożona przez skarbnika gminy Panią Mariannę Radkowską w sprawie zwrotu nadwyżki środków obrotowych

Protokół niniejszy został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nich zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na zorganizowanym w dniu 28 stycznia 2005 roku posiedzeniu.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy o przysługującym stronie kontrolowanej prawie zgłoszenia w ciągu trzech dni zastrzeżeń i złożenia dodatkowych wyjaśnień.

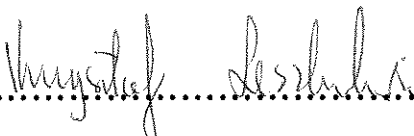
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod pozycją 1/2005 w dniu 28.01.2005r.

Miloradz, dnia 28.01.2005r.


Podpisy

Inspektorzy RIO w Gdańsku

Przedstawiciele Gminy Miloradz


.....

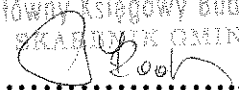
Krzysztof Leszkowski

WOJ GMINY

.....

Wójt Gminy


.....

Magdalena Droździk

Główny Księgowy Budżetu
SKARBNIK GMINY

.....
Marianna Radkowska

Skarbnik Gminy

Miłoradz, dnia 29.04.2005 r.

Ldz. 0911/1/05

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne zawarte w piśmie WK.0804/K/2164/04/05 z dnia 30 marca 2005r., informuję.

1. Dokonano weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 272 ustawy – ordynacja podatkowa, poprzez lustrację w terenie pracowników wydziału finansowego
2. Wymiar podatków od momentu kontroli będzie ustalony w oparciu o właściwą postawę opodatkowania i na zasadach określonych w ustawach podatkowych.
3. Decyzje w sprawie ulg podatkowych są wydawane zgodnie z wymogami określonymi w art. 210 ustawy podatkowej.
4. Zweryfikowano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania poprzez objęcie podatkiem od nieruchomości wszystkich nieruchomości, w których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej.
5. Ulgi i zwolnienia podatkowe w podatku rolnym będą udzielane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym.
6. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą wydawane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
7. Sprzedaż mienia gminnego będzie odbywała się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, w tym celu rada gminy podjęła już stosowne uchwały.
8. Polecenia wyjazdów służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy są podpisywane przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.
9. Zamówienia publiczne w Gminie Miłoradz będą udzielane w sposób zgodny z przepisami, w tym celu wysłano pracownika na podniesienie kwalifikacji.
10. Wójt wydał zarządzenie o utworzeniu funduszu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.
11. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będą ustalane w sposób prawidłowy i terminowo przekazywane. W drodze zarządzenia utworzono nowy Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy.

12. Z Zarządem stowarzyszenia sportowego „Delta” przeprowadzono rozmowy w celu wskazania nieprawidłowości wynikających z rozliczenia dotacji za 2003r. oraz możliwości jej zwrotu. Stowarzyszenie w głównej mierze utrzymuje się z dotacji otrzymywanej od Urzędu Gminy i na pracy społecznej miłośników sportu. Przez organizację imprez, rozgrywek stowarzyszenie organizuje czas wolny dla wielu młodych ludzi. Dwa razy w tygodniu w godzinach popołudniowych i wieczornych działacze prowadzą rozgrywki i zajęcia sportowe na terenie obiektów sportowych. Zakwestionowana kwota była wydatkowana na sprzęt sportowy (2805,95zł) i opłaty sędziowskie, wyjazdy sędziów (318,80zł). Wydatki, które klub poniósł były niezbędne do uczestniczenia Klubu Sportowego Delta w zawodach o charakterze ogólnowojewódzkim (wcześniej ujęte w kalendarzu imprez). Biorąc pod uwagę, iż wydatki te były poniesione na realizację zadania zleconego przez gminę, które jest zadaniem gminy. Klub „Delta” nie posiada innych wpływów niż nasza dotacja, zwrotu zakwestionowanej kwoty musieliby dokonać działacze z własnych środków pieniężnych, co zniechęciłoby ich do pracy społecznej, która ma bardzo duże znaczenie dla mieszkańców naszej gminy. Wobec powyższego wnosimy o odstąpienie egzekucji ww. kwot od stowarzyszenia. Rozliczenie za rok 2004 zostało wykonane w sposób prawidłowy i będą przestrzegane obowiązujące przepisy przy rozliczeniach.

Pragniemy tą drogą złożyć podziękowanie pracownikom Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za przeprowadzoną solidnie i bezstronnie kontrolę, która stała się dla pracowników naszego urzędu doskonałą szkołą wiedzy i możliwością poszerzenia swoich umiejętności.

Z wyrazami szacunku

WÓJT GMINY

mgr Tadeusz Biliński

Miłoradz, dnia 27.04.2005 r.

**Wójt Gminy
Miłoradz**

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne informuję, że:

- Ad. 1) Dokonano weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 272 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- Ad. 2) Wymiar podatków będzie ustalony w oparciu o właściwą podstawę opodatkowania i na zasadach określonych w ustawach podatkowych.
- Ad. 3) Wydawane decyzje w sprawach ulg podatkowych będą spełniały wymogi formalne określone w art. 210 ustawy – Ordynacja podatkowa.
- Ad. 4) Będą przestrzegane zasady powszechności opodatkowania poprzez objęcie podatkiem od nieruchomości wszystkich nieruchomości, w których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej.
- Ad. 5) Ulgi i zwolnienia podatkowe w podatku rolnym stosowane będą zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym.
- Ad. 11) Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będą ustalane w sposób prawidłowy i terminowo przekazywana ich równowartość.

2005.04.28

Gajda

Biłowny Księgowy Budżetu
SKARBNIK GMINY
Rad
Marianna Radkowska

Miłoradz 2005.04.28

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że zgodnie z zaleceniami pokontrolnymi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wykonałam uzupełnienia przez wszystkich podatników z terenu gminy Miłoradz aktualnych informacji na podatek rolny i od nieruchomości.

2005.04.28

/ data i podpis oświadczającego

Z up. WÓJTA GMINY
Joanna Kociemba
Joanna Kociemba
Wzrost: 170 cm, Waga: 60 kg, Data: 1970.04.28, Wzrost: 170 cm, Waga: 60 kg, Data: 1970.04.28

Miłoradz, dnia 29.04.2005 r.

Ldz.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku

W odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne zawarte w piśmie WK.0804/K/2164/04/05 z dnia 30 marca 2005r., informuję.

1. Dokonano weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych zgodnie z zasadami określonymi w art. 272 ustawy – ordynacja podatkowa, poprzez lustrację w terenie pracowników wydziału finansowego
2. Wymiar podatków od momentu kontroli będzie ustalony w oparciu o właściwą postawę opodatkowania i na zasadach określonych w ustawach podatkowych.
3. Decyzje w sprawie ulg podatkowych są wydawane zgodnie z wymogami określonymi w art. 210 ustawy podatkowej.
4. Zweryfikowano przestrzeganie zasady powszechności opodatkowania poprzez objęcie podatkiem od nieruchomości wszystkich nieruchomości, w których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej.
5. Ulgi i zwolnienia podatkowe w podatku rolnym będą udzielane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym.
6. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będą wydawane po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
7. Sprzedaż mienia gminnego będzie odbywała się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami, w tym celu rada gminy podjęła już stosowne uchwały.
8. Polecenia wyjazdów służbowych dla Przewodniczącego Rady Gminy są podpisywane przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy.
9. Zamówienia publiczne w Gminie Miłoradz będą udzielane w sposób zgodny z przepisami, w tym celu wysłano pracownika na podniesienie kwalifikacji.
10. Wójt wydał zarządzenie o utworzeniu funduszu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.
11. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych będą ustalane w sposób prawidłowy i terminowo przekazywane. W drodze zarządzenia utworzono nowy Regulamin Funduszu Świadczeń Socjalnych dla pracowników Urzędu Gminy.

Skarżę
Proszę przyjąć do rozpatrzenia
31.03.05

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk

Prezes: (58)346-32-22, centrala: (58)301-86-45, fax: (58)346-25 -15

✉ gdansk@rio.gov.pl

Gdańsk, dnia 30 marca 2005r.

WK. 0804/K/2164.. /04/05

● R Z A D G M I N Y
w Miłoradzu

Wpł. o. 3103 2005 r. /

Nr _____ z zał. *Cymela*

Pan
Tadeusz Biliński
Wójt Gminy
Miłoradz

Sprawa : Wystąpienie pokontrolne

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził w okresie od dnia 3 listopada 2004r. do dnia 28 stycznia 2005r., na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz § 4 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) kontrolę kompleksową Gminy Miłoradz.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 28 stycznia 2005r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Wójtowi.

Celem kontroli, obejmującej lata 2000 - 2003 oraz I półrocze roku 2004 było sprawdzenie prawidłowości wykonywania przez Zarząd, a następnie Wójta Gminy uchwał Rady Gminy oraz innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych, zgodnie z przepisem art. 5 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była niewłaściwie, z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej gmin.

Do najistotniejszych nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas badania zagadnień będących przedmiotem kontroli należy zaliczyć:

- naruszenie, wynikającej z treści art. 21 § 1 ustawy - Ordynacja podatkowa, w związku z art. 5 ust. 2 pkt b ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2002r. Nr 9, poz. 84 ze zm.), zasady powszechności opodatkowania poprzez nieopodatkowanie w roku 2003 budynków lub ich części zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej przez 36,8% podmiotów, którzy zgłosili rozpoczęcie działalności gospodarczej – (str. 80 - 82 protokołu),
- ustalenie w roku 2003 wysokości zobowiązania podatkowego w podatku rolnym od osób prawnych niezgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 ze zm.) w związku z wliczeniem do podstawy opodatkowania w deklaracjach podatkowych złożonych przez dwóch podatników powierzchni gruntów zadrzewionych na użytkach rolnych oraz użytków rolnych klasy V, które to grunty podlegają zwolnieniu od podatku rolnego na podstawie przywołanej normy prawnej - (str. 54 protokołu);
- niedokonywanie w roku 2003 przez organ podatkowy czynności sprawdzających, mających na celu sprawdzenie terminowości składania deklaracji, wykazów i informacji podatkowych oraz stwierdzenie ich formalnej poprawności, czym uchybiono treści art.272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 ze zm.) – (str. 61 - 64, 67 - 69, 73 protokołu),
- nieegzekwowanie w roku 2003 przez organ podatkowy, wynikającego z treści art. 6a ust. 5 przywołanej wcześniej ustawy o podatku rolnym, obowiązku złożenia przez wszystkich podatników aktualnej informacji o gruntach w związku z zaistnieniem okoliczności mających wpływ na wymiar podatku – (str. 57 protokołu),
- zaniechanie zastosowania w roku 2003 obniżonej o 50% stawki podatku leśnego dla lasów ochronnych, co jest niezgodne z art. 4 ust. 3 ustawy z dnia 30 października 2002 roku o podatku leśnym (Dz. U. Nr 200, poz. 1682 ze zm.) – (str. 70 protokołu),
- wydanie w roku 2003 pięciu decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku rolnego i od nieruchomości, z uchybieniem treści art. 210 § 1 pkt 6 przywołanej wcześniej ustawy Ordynacja podatkowa,

poprzez brak w nich uzasadnienia formalnego i prawnego – (str. 77 protokołu),

- stosowanie w roku 2003 ulg i zwolnień w podatku rolnym, udzielanych na wnioski podatnika, niezgodnie z treścią art. 13d ust. 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. z 1993r. Nr 94, poz. 431 ze zm.) poprzez ich wydawanie przed datą złożenia wniosku – (str. 86-87 protokołu),
- wydawanie w roku 2003 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przed uzyskaniem pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, co jest niezgodne z treścią art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002r., Nr 147, poz. 1231 ze zm.) – (str. 84 protokołu),
- ustalenie w umowie zawartej w dniu 1.września 2001r. wielkości czynszu dzierżawnego w wysokości niższej niż uzyskano w wyniku przeprowadzonego przetargu – (strona 90 protokołu),
- dokonywanie w roku 2003 sprzedaży nieruchomości gminnych z naruszeniem postanowień ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2000r. Nr 46, poz. 543 ze zm.) poprzez:
 - obciążanie nabywców nieruchomości kosztami ich wyceny, co jest niezgodne z treścią art. 25 ust. 1 i ust. 2, w związku z art. 23 ust.1 pkt. 2 ustawy - (str. 95 protokołu),
 - nie podawanie do publicznej wiadomości, poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej, informacji o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, czym uchybiono treści art. 35 ust. 1 ustawy – (str. 93 protokołu),
 - nieokreślenie w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 ustawy - (str. 92 protokołu),
 - dokonanie w drodze bezprzetargowej sprzedaży lokalu mieszkalnego najemcy lokalu, z którym umowa najmu nie została zawarta na czas nieoznaczony, czym uchybiono treści art. 37 ust. 1 ustawy – (str. 96 protokołu),
- brak w protokołach z przeprowadzonych przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność gminy informacji o obciążeniach

- nieruchomości oraz uzasadnienia wyboru formy przetargu, co jest niezgodne z § 9 ust. 2 pkt 3, § 15 ust. 1 oraz § 26 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 13 stycznia 1998 roku w sprawie określenia szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania przetargów na zbycie nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa lub własność gminy (Dz. U. Nr 9, poz. 30 ze zm.) – (str. 93- 94 protokołu),
- nieustalenie wysokości funduszu premiowego dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, co narusza § 16 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U. Nr 33, poz. 264 ze zm.) – (str. 102 protokołu),
 - ustalenie wysokości odpisu podstawowego na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w sposób niezgodny z zasadami określonymi w art. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r., Nr 70, poz. 335 ze zm.) oraz przekazanie równowartości dokonanych odpisów z naruszeniem terminów określonych w art. 6 ust. 2 przywołanej ustawy – (str. 105 protokołu),
 - wystawianie i podpisywanie w roku 2003 poleceń wyjazdów służbowych dla przewodniczącego rady gminy przez wójta gminy, co jest niezgodne z § 2 ust. 2 rozporządzenia 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) – (str. 111 - 112 protokołu),
 - zaakceptowanie rozliczenia dotacji celowej udzielonej w roku 2003 Gminnemu Ludowemu Klubowi Sportowemu „Delta” w Miłoradzu, która w części została wydatkowana niezgodnie z postanowieniami § 10 zawartego w tej sprawie porozumienia, w wyniku czego powstał obowiązek zwrotu do budżetu gminy nieprawidłowo wykorzystanych środków w wysokości 3.124,75zł - (str. 123 - 127 protokołu),
 - nieodrzućenie oferty wykonawcy ubiegającego się o udzielenie zamówienia publicznego pod nazwą „Zakup urządzenia do wysokociśnieniowego czyszczenia kanalizacji sanitarnych” sprzecznej z treścią specyfikacji istotnych warunków zamówienia, co jest niezgodne z treścią art. 27a ust. 1 ustawy z dnia 10 czerwca 1994 roku o

zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz. 344 ze zm.) – (str. 142 protokołu).

Podając powyższe do wiadomości Pana Wójta, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości i uchybień, poprzez podjęcie następujących działań:

1. Dokonywać weryfikacji danych zawartych w deklaracjach podatkowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 272 ustawy - Ordynacja podatkowa.
2. Ustalać wymiar podatków w oparciu o właściwą podstawę opodatkowania i na zasadach określonych w odpowiednich ustawach podatkowych.
3. Wydawać decyzje w sprawach ulg podatkowych spełniające wymogi formalne określone w art. 210 ustawy - Ordynacja podatkowa.
4. Przestrzegać zasady powszechności opodatkowania poprzez objęcie podatkiem od nieruchomości wszystkich nieruchomości, w których zgłoszono prowadzenie działalności gospodarczej.
5. Stosować ulgi i zwolnienia podatkowe w podatku rolnym zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym.
6. Wydawać zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych dopiero po uzyskaniu pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
7. Przy sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy przestrzegać zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
8. Podpisywać polecenia wyjazdów służbowych wystawianych dla przewodniczącego rady gminy przez wiceprzewodniczącego rady gminy.

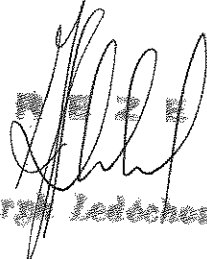
9. Udzielać zamówień publicznych w sposób zgodny z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
10. Utworzyć fundusz premiowy dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi.
11. Ustalać w sposób prawidłowy wysokość odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych i terminowo przekazywać równowartości dokonanych odpisów.
12. Spowodować zwrotu do budżetu gminy kwoty nieprawidłowo wykorzystanej w roku 2003 dotacji celowej przez Gminny Klub Sportowy „Delta”.

Proszę również o wyeliminowanie wszystkich pozostałych uchybień i nieprawidłowości wyszczególnionych w protokole kontroli.

Informację o realizacji wniosków pokontrolnych proszę przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wykonanie powyższych zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2001r. Nr 55, poz. 577 ze zm.).

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 przywołanej wcześniej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych.

P R E Z E S

Henryk Ledóchowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady
Gminy Miłoradz