

# PROTOKÓŁ

**z kontroli kompleksowej Gminy Sadlinki w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Sadlinkach z siedzibą w Sadlinkach ul. Kwidzyńska 12 (kod 82 - 522) przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.**

## **I. Ustalenia ogólnego- organizacyjne**

- 1.1. Dane ogólne
- 1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne
- 1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej
- 1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

## **II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki**

- 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.
- 2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.3. Rozrachunki i roszczenia
- 2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań
- 2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

## **III. Wykonanie budżetu**

- 3.1. Dochody budżetowe
- 3.2. Przychody budżetowe
- 3.3. Wydatki budżetowe
- 3.4. Rozchody budżetowe

## **IV. Mienie komunalne**

- 4.1. Gospodarka nieruchomościami
- 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku
- 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. Prawdopodobność 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

## **I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.**

### **1.1. Dane ogólne.**

#### **1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.**

##### 1.1.1.1. Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Urzędu Gminy Sadlinki oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

##### 1.1.1.2. Osoby kontrolujące:

- Roland Rataj – upoważnienie nr 70/06 z dnia 1 sierpnia 2006 roku.
- Halina Rataj – upoważnienie nr 71/06 z dnia 1 sierpnia 2006 roku.

##### 1.1.1.3. Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2002r. do 31.12.2005r.

##### 1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 28 sierpnia 2006r. do 22 grudnia 2006r. z przerwą w dniach:

- Halina Rataj – 4 października oraz od 17 października do 25 października 2006 roku
- Roland Rataj - od 17 października do 25 października 2006 roku

### **1.1.2. Nazwa i adres kontrolowanej jednostki.**

Urząd Gminy w Sadlinkach, ul. Kwidzyńska 12 (kod 82 - 522).

### **1.1.3. Kierownictwo jednostki.**

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

#### **a) Wójta Gminy:**

Pan Elżbieta Krajewska od dnia 14 listopada 1998 roku, na podstawie wyboru przez Radę Gminy w Sadlinkach, (Uchwałą Nr III/4/98 z dnia 14 listopada 1998 roku), natomiast od dnia 27 października 2002 r. wybrana w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Komisji Wyborczej z dnia 8 listopada 2002r.).

Przed nawiązaniem stosunku pracy, nie uzyskano informacji z rejestru o ukaraniu zakazem zajmowania stanowisk kierowniczych związanych z dysponowaniem środkami publicznymi, wobec Wójta.

Ślubowanie wobec Rady Gminy w Sadlinkach, Wójt Gminy Pani Elżbieta Krajewska złożyła podczas I Sesji Rady Gminy Sadlinki w dniu 18 listopada 2002 roku.

#### **b) Zastępcy Wójta:**

Pan Henryk Stromecki, wybrany Uchwałą Rady Gminy Nr IV/11/98 z dnia 30 listopada 1998 roku, na stanowisko nieetatowego Zastępcy Wójta Gminy Sadlinki.

**c) Sekretarza:**

Pani Maria Gerke, od 23 marca 1993 roku, powołana Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr 96/93 z dnia 23 marca 1993 roku, którą też powołano Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 10/2002 z dnia 20 listopada 2002 roku, na Zastępcę Wójta.

**d) Skarbnika:**

Pani Gabriela Podgórska, od dnia 1 stycznia 1999 roku, na podstawie powołania przez Radę Gminy Uchwałą Nr VI/29/98 z dnia 30 grudnia 1998 roku.

**e) Przewodniczący Rady Gminy:**

- Pan Mirosław Zdankiewicz, wybrany na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr I/I/02 z 18 listopada 2002 roku;

**f) Zastępcy Przewodniczącego Rady Gminy:**

- Pan Mirosław Grzyb, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/02 z dnia 18 listopada 2002 roku.
- Pan Marcin Szczepanowski, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/2/02 z dnia 18 listopada 2002 roku, do dnia 2 sierpnia 2004 roku, odwołany Uchwałą Nr XVII/100/2004 z dnia 2 sierpnia 2004 roku,
- Pan Jan Piskor, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr XVII/100/2004 z dnia 2 sierpnia 2004 roku.

Rada Gminy Sadlinki **podjęła** Uchwałą Nr XXXIV/218/2002 z dnia 14 czerwca 2002 roku w sprawie ustalenia czynności z zakresu prawa pracy, do wykonywania których uprawniony jest Przewodniczący Rady Gminy.

## **1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.**

### **1.2.1. Statut Gminy.**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy Nr XIII/69/99 z dnia 29 października 1999 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sadlinki, zmieniony Uchwałami Rady Gminy w Sadlinkach Nr XVIII/119/2000 z dnia 9 czerwca 2000 roku, oraz Uchwałą Nr XXIII/144/2001 z dnia 31 stycznia 2001 roku.

Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr V/26/2003 z dnia 18 marca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Sadlinki, przyjęto nowy statut obowiązujący od dnia 20 września 2003 roku tj. po upływie 14 dni od publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 5 września 2003 roku Nr 104 pod pozycją 1859. Z dniem 20 września 2003 roku uchylono wcześniej obowiązujący statut.

### 1.2.2. Regulamin organizacyjny

W okresie objętym kontrolą funkcjonował *regulamin organizacyjny*:

- wprowadzony Uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr XVII/109/2000 z dnia 26 kwietnia 2000 roku w sprawie przyjęcia *regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy w Sadlinkach*, zmieniony: Uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr XXV/160/2001 z dnia 27 czerwca 2001 roku.

Regulamin powyższy uchylono Zarządzeniem Wójta Nr 4/2005 z dnia 1 kwietnia 2005 roku w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Sadlinki, obowiązującym z dniem 1 kwietnia 2005 roku.

Regulamin Organizacyjny nie przewiduje stanowiska Komendanta Gminnego OSP. Przewiduje natomiast 6 stanowisk kierowniczych, w tym: Wójt, Zastępca Wójta, Sekretarz Gminy, Skarbnik Gminy, Kierownik Referatu Infrastruktury Gminy, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, Kierownik USC.

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

W Urzędzie Gminy Sadlinki opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- zarządzeniem Nr 17/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu gminy, zmienionym zarządzeniem Nr 18/2005 z dnia 30 września 2005 roku, Wójt Gminy wprowadził:
  - wykaz kont dla budżetu gminy (Załącznik Nr 1);
  - wykaz kont dla jednostki budżetowej gminy (Załącznik Nr 2);
  - wykaz kont funduszy celowych (Załącznik Nr 3);

Nie określono natomiast ksiąg rachunkowych oraz sposobu i zasad ich prowadzenia.

Nie ustalono również stawek amortyzacyjnych środków trwałych.

Nie opracowano ponadto w ogóle

- zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy, regulującego zasady prowadzenia ewidencji podatków i opłat;
- metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;
- wykazu zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych;
- opisu systemu informatycznego zawierającego wykazu programów;
- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy, nie określa natomiast wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

Ponadto Wójt Gminy:

- *nie podjął decyzji* w sprawie wyceny środków trwałych stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu otrzymanych nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu,
- *nie podał reguły*, na której jednostka będzie wyznaczała początek i koniec okresu amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- *nie wskazał*, na dzień przyjęcia do używania dla każdego ze składników zaliczonych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych okresu i metody jego amortyzacji,
- *nie podjął decyzji* o częstotliwości dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych w roku obrotowym,
- *nie przedstawił* metody i poziomu wyceny aktywów obrotowych,
- *nie podjął decyzji* o metodach ustalania wartości rozchodu rzeczowych składników aktywów obrotowych,
- *nie przedstawił* metody wyceny udziałów w innych jednostkach i inwestycji oraz wyboru metody pomiaru rozchodu składników inwestycyjnych ,
- *nie dokonał* wyboru wariantu ewidencji i rozliczania kosztów.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej jednostki i przyjęte zasady klasyfikacji zadań.

Nie określono natomiast, zgodnie z art. 13 ust.1 ustawy o rachunkowości, elementów ksiąg rachunkowych, dla Urzędu Gminy jako jednostki.

Nie uwzględniono w ogóle i nie uregulowano, zasad prowadzenia ewidencji i opłat dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

- zarządzeniem Nr 18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sadlinki, wprowadzono instrukcję w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji.

#### **1.2.4. Środki kontroli**

Sprzęt komputerowy Urzędu Gminy Sadlinki zabezpieczony jest przed dostępem osób nieupoważnionych poprzez system użytkowników i haseł uniemożliwiający uruchomienie komputera.

Po zakończeniu pracy komputery są wyłączane, a pomieszczenia, w których znajdują się stanowiska komputerowe są zamykane. Urząd chroniony jest alarmem antywłamaniowym, a sprzęt komputerowy ubezpieczony jest od zniszczenia i kradzieży.

Komputery oraz urządzenia peryferyjne podłączone są do zasilaczy awaryjnych UPS oraz listew antyprzepięciowych.

Kopie zapasowe wykonywane są raz w miesiącu i zapisywane na płytach CD, które przechowywane są w kasie pancerniej. W przypadku komputerów, na których nie ma aplikacji finansowo-rozliczeniowych kopiowania dokonuje się

kwartalnie. Ponadto w miarę potrzeb, w sytuacjach wprowadzania większej ilości zmian lub danych w używanych przez pracowników programach sami dokonują oni częstszych kopii.

Dostęp do danych za pomocą komputerów z zewnątrz jest uniemożliwiony poprzez Firewall routera internetowego.

Prawie wszystkie komputery mają dostęp do Internetu. Na wszystkich stanowiskach komputerowych zainstalowany jest licencjonowany system antywirusowy NOD32 firmy Eset, ponadto komputery są regularnie skanowane przy pomocy odpowiednich aplikacji i narzędzi w celu zwalczania złośliwego oprogramowania, a także programów typu spyware, adware, robaków internetowych.

Sprzęt komputerowy w urzędzie zabezpieczony jest poprzez system użytkowników i haseł uniemożliwiający osobom nieuprawnionym uruchomienie komputera.

W przypadku utraty lub naruszenia hasła przez osobę nieuprawnioną dotychczasowe hasło będzie unieważnione i zastąpione nowym.

W poszczególnych aktywnych do wypełnienia oknach programów można wpisywać tylko dane o określonych parametrach, co uniemożliwia popełnienie błędu formalnego.

W sytuacji popełnienia błędu system informuje użytkownika.

W sytuacji niepowodzenia przetwarzania danych użytkownik zostanie o tym przez system poinformowany.

### **1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.**

Wójt Gminy w Sadlinkach wprowadził zarządzenie Nr 14/2002 z dnia 17 grudnia 2002 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

#### ***Nie określono w nim:***

- przyjętych do stosowania *rodzajów dokumentów* z określeniem ich nazwy, symbolu i wzoru;
- *operacji gospodarczych*, do udokumentowania których służą poszczególne dokumenty finansowo – księgowe;
- *harmonogramu splywu dokumentów finansowo – księgowych*, określających miejsce ich powstawania, liczby egzemplarzy, miejsca przekazywania każdego egzemplarza, kolejności przekazywania i w jakim celu oraz wskazania egzemplarza dowodu, będącego podstawą zapisów w księdze.
- *terminów* dostarczania dokumentów do komórek organizacyjnych.

Określono natomiast osoby upoważnione do sprawdzania poszczególnych rodzajów dowodów, ich sprawdzania i zatwierdzania do zapłaty.

### **1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy.**

Statut Gminy nie określa zasad tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej – sołectw.

Statutem określono istnienie 13 jednostek pomocniczych - sołectw: Białki, Bronisławowo, Glina, Grabowo, Kaniczki, Karpiny, Nebrowo Małe, Nebrowo Wielkie, Okrągła Łąka, Olszanica, Rusinowo, Sadlinki, Wiśliny.

Nie nadano im natomiast Statutów.

Statuty dotychczas obowiązujące, uchwalone przez Radę Gminy w Sadlinkach Uchwałą Nr 41/91 z dnia 27 marca 1991 roku w sprawie utworzenia sołectw w gminie Sadlinki, nie określają:

- obszaru jednostki pomocniczej,
- zasad i trybu wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizacji i zadań organów jednostki pomocniczej,
- zakresu zadań przekazywanych jednostce przez gminę oraz sposób ich realizacji,
- zakresu i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej.

### **1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne.**

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzone poza Urzędem Gminy, poprzez:

#### ***Jednostki budżetowe:***

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, działający na podstawie Statutu nadanego uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr XVII/104/2004 z dnia 2 sierpnia 2004 roku.  
Do dnia kontroli Statutu nie opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.
- Zespół Szkół w Sadlinkach, na podstawie uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr VIII//49/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Sadlinkach;
- Zespół Szkół w Nebrowie Wielkim, na podstawie uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr VIII//50/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim;
- Szkoła Podstawowa w Okrągłej Łące, na podstawie uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr VIII//46/99 z dnia 12 marca 1999 roku w sprawie utworzenia Szkoły Podstawowej w Okrągłej Łące;
- Szkoła Podstawowa w Glinie, na podstawie orzeczenia organizacyjnego z dnia 30 listopada 1982 roku wydanego przez Kuratorium Oświaty i Wychowania w Elblągu delegatura w Kwidzynie;
- Przedszkole w Sadlinkach, na podstawie uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr XXVIII//156/2005 z dnia 28 września 2005 roku w sprawie utworzenia Przedszkola Publicznego w Sadlinkach przy ul. Kwidzyńskiej 9.

W badanym okresie nie funkcjonował żaden zakład budżetowy.

***Instytucje kultury:***

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła Uchwałę Nr V/29/2003 w dniu 18 marca 2003 roku w sprawie utworzenia Gminnej Biblioteki Publicznej w Sadlinkach. Bibliotekę Publiczną Gminy Sadlinki utworzono z mocą obowiązującą – od dnia podjęcia.

Statut Gminnej Bibliotece Publicznej w Sadlinkach, nadano Uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr XXX/175/2005 z dnia 9 grudnia 2005 roku w sprawie nadania Statutu Gminnej Bibliotece Publicznej Sadlinkach.

Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 47 poz. 948 z dnia 5 maja 2006 roku.

Wpisu instytucji kultury do rejestru prowadzonego przez organizatora, tj. zgodnie z art. 14 ust.1 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r Nr 13 poz.123 ze zm.), dokonano w dniu 21 marca 2003 roku pod pozycją 1.

Z dniem dokonania wpisu, instytucja kultury rozpoczęła działalność w formie samodzielnej jednostki organizacyjnej posiadającej osobowość prawną.

Do dnia kontroli nie utworzono natomiast Gminnego Domu Kultury i Sportu, w formie instytucji kultury.

Zadania w zakresie kultury i sztuki, kultury fizycznej i sportu, co wynika z Regulaminu Organizacyjnego oraz zakresu czynności, realizowane są przez Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Gminy Sadlinki. Wykaz aktualnych jednostek organizacyjnych, uchwał organizacyjnych oraz informacje ogólne, stanowią załącznik Nr 1 do protokołu.

Gmina przystąpiła do następujących stowarzyszeń i związków:

- 1) Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego na podstawie Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr XIII/77/99 z dnia 28 października 1999r. w sprawie przystąpienia do Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego;
- 2) Stowarzyszenia „Budowa Mostu Gniew – Kwidzyn”, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr XIX/127/2000 z dnia 12 września 2000r. w sprawie przystąpienia Gminy Sadlinki do Stowarzyszenia „Budowa Mostu Gniew – Kwidzyn”.
- 3) Stowarzyszenia - Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemi Kwidzyńskiej „LIWA”, na podstawie Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr XXVI/147/2005 z 28 czerwca 2005r. w sprawie przystąpienia Gminy Sadlinki do Lokalnej Organizacji Turystycznej Ziemi Kwidzyńskiej „LIWA”

Ponadto, Gmina Sadlinki jest udziałowcem:

- *ZDROWIE spółka z o.o. w Kwidzynie*

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła w dniu 29 grudnia 2000 roku, Uchwałę Nr XXII/143/2001 w sprawie przystąpienia gminy Sadlinki do Spółki ZDROWIE w Kwidzynie spółka z o.o., w której określono wartość udziału 500 zł, oraz ilość wnoszonych udziałów – 2 na łączną kwotę 1.000 zł.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad wnoszenia, cofania i zbywania udziałów i akcji przez wójta.

### **1.2.8. Pełnomocnictwa.**

Poszczególnym kierownikom jednostek organizacyjnych gminy, udzielone zostały pełnomocnictwa na mocy art. 47 ust. 1 cyt. wyżej ustawy o samorządzie gminnym.

## **1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej.**

### **1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną**

Kontrola wewnętrzna wykonywana jest przez komisję rewizyjną, uprawnioną do kontroli organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego oraz jej jednostek organizacyjnych.

Komisja Rewizyjna działa w oparciu o roczne plany pracy, przedstawiane i zatwierdzane corocznie przez Radę Gminy Sadlinki.

W 2004 roku plan pracy Komisji, przedstawiony Radzie Gminy podczas XIII sesji w dniu 28 kwietnia 2004 roku, obejmował następujące zagadnienia:

1. Kontrolę wykonania budżetu gminy przed udzieleniem absolutorium.
2. Kontrolę realizacji wniosków Komisji Rewizyjnej z 2003 roku.
3. Kontrolę wykonania budżetu za I półrocze 2004 roku.
4. Kontrolę wykonania inwestycji – praca w terenie.
5. Kontrolę działalności Gminnej Komisji Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.
6. Kontrolę działalności Ochotniczej Straży Pożarnej.

Kontrole zrealizowano zgodnie z planem pracy na 2004 rok.

Plan pracy Komisji w 2005 roku, przedstawiono Radzie Gminy podczas XXV sesji w dniu 21 kwietnia 2005 roku, według następującej tematyki:

1. Kontrola wykonania budżetu za 2004 rok.
2. Kontrola inwestycji bieżących i przeprowadzonych przetargów
3. Kontrola realizacji budżetu za I półrocze 2005 roku.
4. Kontrola działalności w zakresie gospodarki mieszkalnej.
5. Opracowanie planu pracy Komisji na 2006 rok i podsumowanie pracy za 2005 rok.

Kontrole zrealizowano zgodnie z planem pracy na 2005 rok.

### 1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Skarbnik Gminy, będący głównym księgowym zarówno budżetu Gminy, jak i Urzędu – jako jednostki budżetowej.

Wójt Gminy *powierzył* na piśmie w dniu 30 marca 2002 roku, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości na podstawie art. 35 ust.1 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Jednolity tekst: Dz. U. z 2003r. Nr 15, poz. 148 z późniejszymi zmianami).

Ponownie, na podstawie art.44 ust. ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249 poz. 2014), obowiązki powierzono na piśmie w dniu 2 stycznia 2006 roku.

### 1.3.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W okresie objętym kontrolą Zarządzeniem Nr 31/2004 z dnia 30 listopada 2004 roku Wójt Gminy Sadlinki wprowadził Instrukcję postępowania w zakresie przeciwdziałania wprowadzenia do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałania finansowania terroryzmu.

Wyznaczono jednocześnie koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

### 1.3.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

W okresie objętym kontrolą tj. w latach 2004 do 2005 roku, do złożenia oświadczeń majątkowych zobowiązani byli radni, Wójt i jego Zastępca, Skarbnik, Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu Wójta.

Kontroli poddano terminowość składania oświadczeń o stanie majątkowym wszystkich zobowiązanych do składania oświadczeń majątkowych osób i stwierdzono, że złożyły je w obowiązujących terminach.

### 1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

Kontrolę wewnętrzną wykonuje Wójt Gminy, odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy wprowadził Zarządzenie Nr 11/2001 z dnia 1 grudnia 2001 roku – w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Sadlinkach szczegółowej procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasad wstępnej oceny, celowości wydatków ponoszonych w związku realizacją zadań, zmienione Zarządzeniem Nr 39/2004 z dnia 31 grudnia 2004 roku.

Do dnia kontroli nie opracowano i nie wprowadzono w formie pisemnej procedur kontroli finansowej (obowiązujących od 1 stycznia 2002 roku), obejmujących procesy związane z zaciąganiem zobowiązań finansowych, dokonywaniem wydatków oraz udzielaniem zamówień publicznych wymaganych art. 35 a ust. 2 i 3 obowiązującej do dnia 31 grudnia 2005 r. ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.).

Nie dokonano w badanym okresie, a także do dnia kontroli, kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach w zakresie opracowania i wdrożenia powyższych procedur, i ich realizacji, poprzez kontrolę co najmniej 5% wydatków.

Obowiązki organu wykonawczego jednostki samorządu terytorialnego, który w ramach obowiązków związanych z wykonywaniem budżetu oraz gospodarką mienia wynikających z art. 127 ustawy o finansach publicznych realizowane były przez Skarbnika Gminy.

W roku 2004 Skarbnik przeprowadziła we wszystkich jednostkach budżetowych na podstawie upoważnienia Wójta Gminy kontrole:

- w Zespole Szkół w Sadlinkach od 28 kwietnia do 29 kwietnia 2004 r, obejmując zakresem kontrolę finansową oraz realizację prawidłowości zasad wstępnej kontroli i oceny celowości poniesionych wydatków;
- w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Sadlinkach od 18 maja do 19 maja 2004 roku, obejmując zakresem kontrolę finansową oraz realizację prawidłowości zasad wstępnej kontroli i oceny celowości poniesionych wydatków;
- w Zespole Szkół w Nebrowie Wielkim od 22 listopada do 23 listopada 2004 roku, obejmując zakresem kontrolę finansową oraz realizację prawidłowości zasad wstępnej kontroli i oceny celowości poniesionych wydatków,
- w Szkole Podstawowej w Glinie od 4 do 5 października 2004 r. obejmując zakresem kontrolę finansową oraz realizację prawidłowości zasad wstępnej kontroli i oceny celowości poniesionych wydatków,
- w Szkole Podstawowej w Okrągłej Łące od 11 do 12 października 2004 roku 2004 r. obejmując zakresem kontrolę finansową oraz realizację prawidłowości zasad wstępnej kontroli i oceny celowości poniesionych wydatków.

Organ prowadzący placówki oświatowe, zobowiązany między innymi do zapewnienia obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej, nie utworzył jednostki do obsługi ekonomiczno - administracyjnej szkół i placówek.

Rada Gminy nie podjęła uchwały dotyczącej zorganizowania wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej prowadzonych szkół i placówek oraz nie wskazała *sposobu i formy jej organizacji*.

Wójt przyjął natomiast do prowadzenia, wspólną obsługę finansowo - księgową prowadzonych szkół i placówek, w ramach struktur Urzędu.

W sprawie prowadzenia obsługi z zakresu gospodarki finansowej Wójt Gminy zawarł w dniu 11 lipca 2002 roku, *Umowy* z Dyrektorami placówek na powierzenie Urzędowi Gminy wykonywania obsługi finansowo - księgowej, prawnej, organizacyjno –kadrowej i remontowej placówek.

Dokumentacja dotycząca wewnętrznych uregulowań dotyczących gospodarki finansowej, w tym zakładowy plan kont, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, a także procedury kontroli wewnętrznej określone zostały w zarządzeniach poszczególnych dyrektorów z dnia 31 grudnia 2000 roku w sprawie prowadzenia rachunkowości.

Do dnia kontroli powyższe zasady nie były zmieniane.

Dyrektorzy poszczególnych placówek oświatowych wprowadzili w życie z dniem 1 grudnia 2001 roku, szczegółowe procedury wydatków dokonywanych ze środków publicznych, zasady wstępnej oceny celowości wydatków ponoszonych w związku z realizacją zadań, sposobu wykorzystania kontroli i ocen.

Do dnia kontroli powyższe procedury nie były zmieniane.

Wprowadzone przez kierowników tych jednostek procedury nie są stosowane, faktycznie stosowane, są uregulowania wdrożone w Urzędzie Gminy, jako jednostce organizacyjnej gminy Sadlinki.

Czynności objęte powyższymi umowami prowadzone są przez upoważnionych pracowników Urzędu Gminy w Sadlinkach, Panią Barbarę Zubel, Panią Alicję Nakonieczną i Panią Weronikę Bartczak.

Kierownicy jednostek organizacyjnych oświaty, upoważnili Panią Barbarę Zubel:

- do wykonywania zadań głównego księgowego w tym do prowadzenia gospodarki finansowej, dokonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, sporządzania, przyjmowania, obiegu, archiwizowania i kontroli dokumentów oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.
- do dokonania otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego i podpisywania dyspozycji z rachunku;

Ponadto, upoważniono Panią Alicję Nakonieczną do:

- sporządzania list płac, odprowadzania należnych podatków i składek oraz prowadzenia dokumentacji związanej z wynagrodzeniami pracowników;

Wójt Gminy zakres zadań na tych stanowiskach określił w zakresach czynności.

Nałożone na Urząd zadania wykonywane są przez referat finansowy, referat administracyjno – budżetowy oświaty oraz samodzielne stanowiska pracy.

Urząd funkcjonuje w strukturze bez wydziałowej.

W regulaminie organizacyjnym Urzędu skarbnikowi podporządkowano jedynie referat finansowy w strukturach Urzędu obejmujący 6 stanowisk pracy.

### **1.3.6. Audyt wewnętrzny**

W okresie objętym kontrolą nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

#### **1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.**

Zakresem kontroli objęto lata 2002 do 2005 roku.

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy przeprowadzono następujące kontrole zewnętrzne:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Finansów i Budżetu, w okresie od dnia 8 kwietnia 2002 roku do dnia 19 kwietnia 2002 roku w zakresie rozliczania dotacji z budżetu na zadania zlecone i dofinansowanie zadań własnych, inwestycyjnych w 2001 roku,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Finansów i Budżetu, w okresie od 24 stycznia 2003 roku do dnia 12 lutego 2003 roku w zakresie rozliczania dotacji udzielonych z budżetu państwa na zadania zlecone, dofinansowanie zadań własnych bieżących oraz inwestycji infrastrukturalnych i inwestycji zapisanych w Kontrakcie Wojewódzkim na 2002 rok,
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – Wydział Finansów i Budżetu, w okresie od dnia 17 czerwca 2004 roku do dnia 21 czerwca 2004 roku w zakresie rozliczania dotacji celowej udzielonej na zadania realizowane w ramach Kontraktu Wojewódzkiego w 2003 roku.
- Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku, w okresie od dnia 7 maja 2002 roku do 18 lipca 2002 roku w zakresie gospodarki finansowej.  
Zalecenia zrealizowano zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

## II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

### 2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

Kontrolę gospodarki kasowej i obsługi bankowej przeprowadzono za rok 2004.

#### 2.1.1. Gospodarka kasowa

##### 2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

W Urzędzie Gminy rozliczenia gotówkowe prowadzone są za pośrednictwem kasy, co wynika z wewnętrznej struktury organizacyjnej.

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w Zarządzeniu Nr 4/96 Wójta Gminy w Sadlinkach z dnia 6 sierpnia 1996 roku w sprawie gospodarki kasowej oraz przechowywania i transportu gotówki.

Do dnia kontroli zmian w powyższym Zarządzeniu nie dokonywano.

Zawarte w niej uregulowania określają zasady przyjęte dla Urzędu Gminy w Sadlinkach.

Nie obejmują one natomiast swym zakresem, prowadzonej obsługi kasowej w ramach *umów* dla jednostek oświatowych, w tym: Zespołu Szkół w Sadlinkach, Zespołu Szkół w Nebrowie Wielkim, Szkoły Podstawowej w Okrągłej Łące, Szkoły Podstawowej w Glinie, Przedszkola w Sadlinkach.

Ponadto Urząd Gminy prowadzi także obsługę kasową dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Sadlinkach – funkcjonującego w formie samobilansującej jednostki budżetowej.

Zatem brak jest uregulowań wewnętrznych do zastanego stanu faktycznego i aktualnego stanu prawnego.

Na nieprzewidziane wydatki Wójt Gminy nie ustalił pogotowia kasowego.

Na stanowisku kasjera zatrudniona jest od 10 marca 2003 r. pani Monika Lewandowska, której powierzono zakresem czynności prowadzenie obsługi kasowej poza Urzędem – powyżej wymienionych jednostek.

Osoba pełniąca funkcję kasjera złożyła oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzoną jej gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 12 marca 2003 roku.

##### 2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji kasowej

W dniu 20 września 2006r. przeprowadzono niezapowiedzianą kontrolę kasy, z czynności której sporządzono odrębny protokół i stanowi on załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

Różnic nie stwierdzono.

Szczegółową kontrolą objęto obroty kasowe za III kwartał 2004r.

Kontrolą objęto raporty kasowe Urzędu Gminy:

- wydatki: Nr 48 – 63,
- dochody: Nr 123 – 188,
- dowody osobiste: Nr 92 – 140,

- ZFŚS: Nr 5 – 6,
- znaki skarbowe: Nr 24 – 36.

Raporty kasowe sporządzane były na bieżąco. Nie stwierdzono przypadku, aby obejmowały one dni na przełomie dwóch kolejnych miesięcy.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych podjętych przez Urząd Gminy z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych (w raporcie kasowym, na koncie 101 „Kasa”).

Sprawdzono następujące czeki gotówkowe:

- Nr AA0526298 – 0526300 (szt. 3),
- Nr AA0526326 – 0526343 (szt. 17),

Gotówka pobierana była na określone wydatki, w każdym przypadku udokumentowane.

W dwóch przypadkach pobrana gotówka z rachunku ZFŚS na podstawie czeków gotówkowych:

- AA0526326 w kwocie 1.157,60zł (23 lipca 2004r.),
- AA0526333 w kwocie 2.000,00zł (25 sierpnia 2004r.),

jak również jej rozchód ujęte zostały jedynie w raportach kasowych: Nr 4 z 23 lipca 2004r. i Nr 5 z 25 sierpnia 2004r., z pominięciem ewidencji konta 101 „Kasa”, co spowodowało zaniżenie obrotów tego konta w roku 2004r. łącznie o kwotę 3.157,60zł.

Przyjęta do kasy gotówka na podstawie dowodów „Kasa Przyjmie”, będących w użyciu w badanym okresie o numerach: 490 – 497, 498 – 539, 540 – 590, 591 – 641, 642 – 691, 692 - 737 odprowadzona została w pełnej wysokości do banku.

Wszystkie dowody źródłowe, stanowiące podstawę wydatkowania środków pieniężnych w kasie oznaczone są numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją, pod którą figurują w księdze rachunkowej oraz zawierają podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach. Brak natomiast stwierdzenia o ich sprawdzeniu (czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu).

### 2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie metodą spisu z natury przeprowadzono na ostatni dzień roku obrotowego.

Ponadto inwentaryzacji środków pieniężnych metodą spisu z natury dokonywano na dzień przekazywania obowiązków kasjera w 2004r. dwukrotnie (protokół z dnia 10 marca i 9 czerwca).

## 2.1.2. Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługę bankową budżetu gminy prowadzi Powiślański Bank Spółdzielczy w Kwidzynie wybrany w trybie przetargu nieograniczonego.

Rada Gminy podjęła w dniu 26 września 2002r. uchwałę Nr XXX/219/2002 w sprawie wyboru banku wykonującego bankową obsługę budżetu Gminy Sadlinki.

W wykonaniu tej uchwały Wójt Gminy zawarł w dniu 1 października 2002 roku umowę Nr 342/16/02 na czas określony do dnia 1 października 2002 roku do dnia 30 września 2005 roku, na kompleksową obsługę bankową gminy i gminnych jednostek organizacyjnych.

W tym samym dniu na podstawie § 1 tej umowy Wójt Gminy i kierownicy jednostek organizacyjnych zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla gminy i każdej jednostki.

#### 2.1.2.2. Operacje bankowe.

Zapisów na koncie 133 „Rachunek budżetu” dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu.

Urząd jako jednostka budżetowa posiada wyodrębniony rachunek bankowy wydatków.

Do wyciągów bankowych załączano dowody źródłowe potwierdzające dokonane operacje.

Nie zostało to jednak określone w uregulowaniach wewnętrznych.

#### 2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na koniec grudnia 2004r. dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych na wszystkich rachunkach w drodze uzgodnienia sald.

## **2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.**

### **2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi**

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w Zarządzeniu Nr 14/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 17 grudnia 2002r. w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych.

W §7 pkt.10 Instrukcji czynności w tym zakresie ograniczono jedynie do wykazu druków objętych ewidencją i tylko dla Urzędu. Nie określono natomiast zasad gospodarowania nimi (sposobu ewidencji, zasad wydawania i kontroli).

Ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto: czeki gotówkowe, kwitariusze K – 103, świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt.

Nie objęto natomiast: dowodów kasowych „KP”, które są w używaniu jednostki, jak również arkuszy spisu z natury i kart drogowych.

### **2.2.2. Gospodarowanie drukami ewidencjonowanymi**

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest kasjer – pani Monika Lewandowska, zgodnie z zakresem czynności.

W urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe,
- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt.

W ewidencji odnotowano daty przychodów, liczbę i numery przyjętych i wydanych druków oraz aktualny stan.

Osoby pobierające i rozliczające się z druków dokumentowały to każdorazowo własnym podpisem.

### 2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W ramach przeprowadzonej kontroli kasy z której sporządzono odrębny protokół, stanowiący załącznik Nr ...do niniejszego protokołu, kontrolą objęto również druki ścisłego zarachowania. Rozbieżności między stanem rzeczywistym a ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania nie stwierdzono.

## 2.3 Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując nią rok 2004.

### 2.3.1. Rodzaje rozrachunków

Zgodnie z ustaleniami „Zakładowego planu kont” dla budżetu gminy w zespole „2” funkcjonują następujące konta rozrachunkowe: 222, 223, 224,240 i 260.

Natomiast dla jednostki budżetowej w zespole „2” funkcjonowały następujące konta: 201, 221, 222, 223, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.

Na dzień 31 grudnia 2004r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności 81.790 zł.
- zobowiązania 546.675 zł.

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2004r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	225,00	10,336,63
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	454.997,41	10.584,99
225	Rozrachunki z budżetami		4,203,30
226	Długoterminowe należności budżetowe	14,557,80	--
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne		42,519,37
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń		30,075,67
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami		4,21
240	Pozostałe rozrachunki		2,000,-
290	Odpisy aktualizujące należności	--	175.236,62
	<b>RAZEM</b>	469,780,21	274,960,79

### **2.3.2. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych**

W toku kontroli sprawdzeniu poddano prawidłowość zapisów w ewidencjach kont rozrachunkowych oraz realność wykazanych na nich sald.

Zakładowy plan kont nie jest dostosowany do szczególnych zasad rachunkowości, określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetów państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych. Nie uwzględnia i nie określa zasad, funkcjonujących w Urzędzie kont: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” i 290 „Odpisy aktualizujące należności”.

Kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2004r. i ustalono, że wszystkie dotyczą kosztów jednostki tego roku i przypadających na jej rzecz przychodów.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy ujmowano wyłącznie rozrachunki dotyczące tej jednostki.

Na kontach rozrachunkowych budżetu ewidencjonowano rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunków z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów. Rozrachunki ujmowane były wyłącznie na kontach zespołu „2”.

W wyniku sprawdzenia operacji księgowych na kontach rozrachunkowych ustalono, że znajdują one udokumentowanie w dowodach źródłowych.

Ewidencja analityczna prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie rozliczeń oraz zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.

### **2.3.3. Terminowość regulowania zobowiązań**

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenie sald powstałych na 31 grudnia 2004r. na kontach: 229 i 231.

Saldo konta 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno – prawne” wykazywało na koniec 2004r. zobowiązanie w łącznej kwocie 38.757,86 zł z tego wobec ZUS z tytułu składek od wynagrodzeń pracowników za miesiąc grudzień (21.297,93zł), które odprowadzono w dniu 5 stycznia 2005r. oraz zobowiązanie (17.459,93zł) z tytułu składek od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, odprowadzonego w dniu 4 lutego 2005r.

Natomiast na koncie 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” figurowało saldo w kwocie 25.142,92zł z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, które wypłacono w dniu 11 stycznia 2005r.

W roku 2004 składki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz Funduszu Pracy przekazywane były w obowiązującym terminie i zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej

i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.).

#### **2.3.4. Prawidłowość naliczania odsetek**

Prawidłowość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności sprawdzono do zalegających w spłacie z tytułu sprzedaży nieruchomości.

Na dzień 1 stycznia 2004r. ze spłatą powyższych należności zalegały 4 osoby na kwotę 2.500,80 zł. Naliczono odsetki ustawowe od tych zaległości w kwocie 150,90zł.

Odsetki ustawowe od nieterminowego regulowania niepodatkowych należności budżetowych naliczane były komputerowo, z zastosowaniem prawidłowej stopy procentowej.

#### **2.3.5. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego**

Rada Gminy w uchwale Nr XII/69/2004 z dnia 4 lutego 2004r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Sadlinki na 2004r. upoważniła Wójta Gminy do zaciągania pożyczek i kredytów na bieżące finansowanie wydatków do kwoty 100.000 zł przed końcem roku.

Wszystkie czynności powodujące powstanie zobowiązań pieniężnych gminy poparte były akceptacją osób upoważnionych do dysponowania środkami budżetowymi.

Wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb – 28S na koniec 2004r. kwota zaangażowania 3.269.823 zł wynika z ewidencji konta 998.

Wydatki wykonano w kwocie 3.249.694zł.

W Urzędzie sporządzono również zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat, które ewidencjonowane było na koncie pozabilansowym 999.

#### **2.3.6. Zobowiązania wymagalne**

Ze zbiorczego sprawozdania Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2004r. zobowiązania wymagalne Urzędu Gminy i pozostałych jednostek budżetowych z terminem płatności przed końcem roku wyniosły kwotę 20.128 zł. Natomiast wykonane wydatki w kwocie 8.807.933 zł, łącznie ze zobowiązaniami wymagalnymi (20.128zł.) nie przekroczyły rocznego planu wydatków budżetowych w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej (8.947.876zł).

#### **2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia**

W roku 2004 udzielono ogółem 44 zaliczek pieniężnych na łączną kwotę 38.645,00 zł.

Zaliczkę stałą posiadała jedna osoba (400,00zł), która rozliczyła do 31 grudnia 2004r.

Natomiast 5 pracownikom Urzędu udzielono zaliczek w kwocie łącznej 24.020zł, na cele związane z realizacją działalności statutowej.

Pozostała kwota zaliczek (14.225zł) udzielona została 5 osobom na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (prowadzonych przy placówkach oświatowych).

Z pobranych zaliczek wszystkie osoby rozliczyły się, do końca roku obrotowego.

W Urzędzie do dnia kontroli brak wewnętrznych regulacji dotyczących zasad udzielania zaliczek na wydatki do rozliczenia.

### **2.3.8. Wydatki nie wygasające**

W roku 2004 wydatki nie wygasające nie wystąpiły.

## **2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań**

### **2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej**

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji wprowadzono Zarządzeniem Nr 18/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 30 grudnia 2002r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Zawiera ona postanowienia wynikające z przepisów art.26 i 27 ustawy o rachunkowości (określa przedmiot inwentaryzacji, termin i częstotliwość jej przeprowadzenia).

### **2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań**

Na koniec grudnia 2004r. dokonano inwentaryzacji należności w drodze potwierdzenia sald oraz zobowiązań w drodze weryfikacji sald.

Inwentaryzacją objęto salda należności i salda podlegające uzgodnieniu.

Inwentaryzację należności udokumentowano uzyskanymi potwierdzeniami sald należności.

Dokonano również weryfikacji sald aktywów i pasywów, co udokumentowano protokołem z dnia 15 stycznia 2004r.

## **2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia**

Kontrolą objęto lata 2002 do 2005.

### **2.5.1. Kredyty**

W poszczególnych latach, objętych kontrolą gmina zaciągnęła następujące kredyty:

## KREDYTY DŁUGOTERMINOWE

Numer umowy kredytowej i data zawarcia	Nazwa banku	Kwota kredytu Otrzymanego	Przeznaczenie kredytu	Termin spłaty kredytu	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie kredytu i kwota
310-1412/3/II/01.2002 26.03.2002r	PKO BP Kwidzyn	700.000	Budowa Hali Sportowej przy Zespole Szkół w Sadlinkach	28.02.2007r.	XXVI/171/ 2001 z dnia 9.08.2001r. Kwota 700.000 zmiana XXX/196/2001 z dn.28.12.2001r. zmiana XXXII/203/02 z 25.03.2002r. kwota 800.000
GDA/FRIK/05/2004 14.09.2004.	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	33.200	Opracowanie projektu budowlanego oczyszczalni ścieków i sieci kanalizacji sanitarnej	29.06.2007r.	XVII/102/ 2004 Z dn.2.08.2004r. Kwota 75.000,-
GDA/FRIK/06/2004 14.09.2004r	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	8,800	Opracowanie studium wykonalności na bud. wodociągu Wiejskiego Olszanica Białki	29.06.2007	XVII/102/2004 Z dn.2.08.2004r. Kwota 75.000
310-13/1/II/15/R2X/2005 14.12.2005r	PKO BP Kwidzyn	344.000	1. Kompleks rekreacyjno-sportowy w Sadlinkach: Budowa Skate Parku oraz parku Wypoczynkowego 2. Centrum kulturalno-rekreacyjne wsi Okrągła Łąka 3. Odnowa centrum kulturalno-sportowego wsi Kaniczki 4. Świetlica wiejska w Grabowie z miejscem rekreacji i wypoczynku dla mieszkańców.	01.07.2007r.	XXIV/132/2005 Z 23.03.2005 Kwota 1.412.000 Zmiana XXVIII/153/2005 Z dn.28.09.2005r. Kwota 859.446 zmiana XXXI/177/2005 Z dn.28.12.2005r. 809.722,13
310-	PKO BP	70.000	Budowa wodociągu	01.07.2006r.	XXIV/132/2005

13/1/II/16/Z1 X/2005	Kwidzyn		wiejskiego wraz z przyłączami dla wsi Olszanica –Białki		Z 23.03.2005 Kwota 1.412.000,- Zmiana XXVIII/153/2005 Z dn.28.09.2005r. Kwota 859.446,- zmiana XXXI/177/2005 Z dn.28.12.2005r. 809.722,13
-------------------------	---------	--	---	--	--

Wymienione powyżej kredyty zostały prawidłowo wykazane po stronie przychodów w sprawozdaniach Rb – NDS za poszczególne lata.

Kredyty zaciągnięte zostały z zachowaniem trybu i zasad ustawy prawo zamówień publicznych, a wcześniej ustawy o zamówieniach publicznych.

### 2.5.2. Pożyczki

Poniższe zestawienie przedstawia zaciągnięte przez gminę pożyczki w badanym okresie:

Numer umowy pożyczki i data zawarcia	Nazwa jednostki udzielającej pożyczki	Kwota pożyczki Otrzymanej	Przeznaczenie pożyczki	Termin spłaty pożyczki	Numer i data uchwały Rady Gminy na zaciągnięcie pożyczki i kwota
WFOŚ/P/29/2004	WFOŚiGW w Gdańsku	70,000	Modernizacja i remont oczyszczalni ścieków w m.Sadlinki	30.12.2004 30.03.2004	IX/50/2003 z dnia 30.10.2003 Na kwotę 50.000,- Zmiana Uchwała Nr XI/64/2003 z dnia 30.12.2003r. Na kwotę 70.000
ZPORR _310.006792.22	Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku	395.722,13	Bud. wodociągu wraz z przyłączami dla wsi Olszanica Białki	Po otrzymaniu środków z budżetu Unii Europejskiej	XXIV/132/2005 Z 23.03.2005 Kwota 1.412.000 Zmiana XXVIII/153/2005 Z dn.28.09.2005r. Kwota 859.446,- zmiana XXXI/177/2005 Z dn.28.12.2005r. 809.722,13

### 2.5.3. Poręczenia i gwarancje

W okresie objętym kontrolą gmina nie udzielała poręczeń ani też gwarancji.

Łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku budżetowym rat plus należne odsetki nie przekroczyła 15% planowanych na dany rok dochodów.  
Łączna kwota długu gminy na koniec roku nie przekroczyła 60% dochodów jednostki.

### III. Wykonanie budżetu

Budżet gminy na 2004 rok, przyjęty został do realizacji uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr XII/69/2004 z dnia 4 lutego 2004 roku w sprawie budżetu gminy Sadlinki na 2004 rok.

W trakcie wykonywania budżetu dokonano 15 zmian w budżecie, w tym:

- Rada Gminy - 9 zmian,
- Wójt Gminy - 6 zmian.

Budżet po zmianach wynosił:

- dochody 9.185.012 zł,
- wydatki 8.947.876 zł,
- przychody 145.000 zł,
- rozchody 382.136 zł.

Planowane dochody wykonano w kwocie 9.052.473 zł (tj. 98,56%) a planowane wydatki w kwocie 8.807.933 zł (tj. 98,44%).

Budżet w roku 2004 zamknął się nadwyżką w kwocie 245.540 zł.

#### 3.1. Dochody budżetowe.

Zakresem kontroli objęto 2004 rok.

Wykonanie dochodów według rodzajów za 2004 rok przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie na 31 grudnia	%
Rok 2004 Dochody ogółem	9.185.012	9.052.473	98,56
W tym:			
– Subwencje	5.707.225	5.706.973	100
– Dotacje	1.229,860	1.227,850	99,82
– Dochody własne	2.231,503	2.101,226	94,17
– inne	16.424	16.424	100

Wykonane dochody wynikają z ewidencji konta 901 „Dochody budżetowe”, oraz ewidencji analitycznej i są zgodne ze sprawozdaniami Rb – 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

#### 3.1.1. Subwencje i dotacje

Wykonanie subwencji i dotacji za 2004 rok przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan na 31.12.2004.	Wykonanie na 31.12.2004	% Wykon.
1. Subwencje ogólne z budżetu państwa w tym:	5.707.225	5.706.973	100
- część podstawowa wraz z			

kwotą wyrównawczą	1.634.569	1.634.569	100
- kwota rekompensująca dochody utracone z tytułu w tym:	24.000	23.748	98,95
o ustawowych ulg zwolnień	24.000	23.748	98,95
- część oświatowa subwencji ogólnej	4.048.656	4.048.656	100
2. Dotacje ogółem w tym:	1.274.860	1.257.787	99,84
- dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami (2010)	880.442	878.432	99,78
- dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej (6310)	13.031	13.031	100
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gminy (2030)	168.087	168.024	100
- dotacje na realizację inwestycji własnych (6330)	8.800	8.800	100
- dotacje otrzymane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego § 2320 § 2710	35.000	35.000	100
	14.500	14.500	100
- dotacje otrzymane z funduszy celowych na fin. lub dofin. kosztów realizacji inwestycji (6260)	110.000	110.000	100
- środki na dofinansowanie własnych inwestycji (6290)	45.000	30.000	66,67
3. Pozostałe § 2700	16.424	16.424	100

W badanym okresie, co wynika z powyższej tabeli, gmina otrzymała kwotę 5.706.973 zł subwencji ogólnej, o której przeznaczeniu decydowała Rada Gminy.

Gmina otrzymała część rekompensującą subwencji ogólnej za utracone dochody.

Kwota 23.748 zł z tytułu utraconych dochodów na skutek ustawowych ulg i zwolnień wynika z wniosków o przyznanie części subwencji rekompensującej i jest zgodna z ewidencją podatkową i stanem faktycznym.

### 3.1.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Wykonanie dotacji według stanu na dzień 31 grudnia 2004 roku z podziałem na zadania przedstawia poniższe zestawienie.

Rozdział	Plan	Wykon.	% wykon.	Przeznaczenie
750-75011-201	41.400	41.400	100	Zadania administracji państwowej
751-75101-201	810	810	100	Prowadzenie i aktualizacja stałego rejestru wyborców
751-75109-201	1.800	1.800	100	Przygotowanie i przeprowadzanie wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików
751-75113-201	7.920	7.920	100	Wybory do parlamentu Europejskiego
852-85203-201	61.200	61.200	100	Funkcjonowanie Ośrodka Wsparcia
852-85212-201	612.354	610.626	99,72	Świadczenia rodzinne
-631	9.000	9.000	100	
852-85213-201	5.175	4,895	94,59	Opłacenie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające świadczenia z pomocy społecznej.
852-85214-201	103.728	103.726	100	Wyplata zasiłków z pomocy społecznej
852-85216-201	572	572	100	Wyplata zasiłków rodzinnych, pielęgnacyjnych i wychowawczych.
852-85219-201	27.495	27.495	100	Ośrodki pomocy społecznej
900-90015-201	17.988	17.988	100	Oświetlenie dróg publicznych dla których gmina nie jest zarządcą.
900-90015-631	4.031	4.031	100	Modernizacja oświetlenia ulicznego
<b>Razem:</b>	<b>893.473</b>	<b>891.463</b>	<b>99,78</b>	

Prawidłowość rozliczenia dotacji na realizację zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2004 szczegółowo przedstawiono w dalszej części protokołu pkt. V „Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

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

Wykonanie dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących na dzień 31 grudnia roku 2004 z podziałem na poszczególne zadania, przedstawia poniższa tabela.

Dział Rozdział §	Plan	Wykonanie	% wykon.	Przeznaczenie dotacji
801-80101-203	49.109	49.109	100	Remont Szkoły podstawowej i Gimnazjum w Nebrowie Wielkim
-203	3.035	3.035	100	Wyprawka Szkolna
801-80113-203	9.588	9.588	100	Dowóz sześciolatków do przedszkoli
801-80195- 203	300	300	100	Prace komisji egzaminacyjnych
852-85214-203	35.000	34.937	99,82	Zasiłki i pomoc w naturze

852-85219-203	54.775	54.775	100	Utrzymanie GOPS
852-85295-203	16.280	16.280	100	Dożywianie dzieci
921-92109-633	8.800	8.800	100	Renowacja bieżni stadionu Sadlinki
<b>Razem</b>	<b>176.887</b>	<b>176.824</b>	<b>99,97</b>	

### 3.1.1.3.1. Dotacje na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej

Na realizację zadań własnych z zakresu pomocy społecznej w 2004 roku, gmina otrzymała na:

- dożywianie uczniów ze względu na trudną sytuację finansową w rodzinie w rozdziale 85295 w kwocie 16.280 zł.
- inne cele w zakresie pomocy społecznej łącznie 248.735zł, w tym:
  - o w rozdziale 85214 – kwotę 34.937 zł.
  - o w rozdziale 85219 – kwotę 54.775 zł.

### 3.1.1.3.2. Dotacje na realizację zadań własnych w zakresie innych zadań

Na realizację innych zadań własnych gmina w roku 2004 otrzymała dotacje w rozdziale:

- 80101 – kwotę 3.035 zł, na sfinansowanie wyprawki szkolnej na rok 2004/2005,
- 80101 – kwotę 49.109 zł, na remont Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nebrowie Wielkim,
- 80113 – kwotę 9.588 zł na dowóz sześciolatków do przedszkoli,
- 80195 – kwotę 300 zł, na prace komisji kwalifikacyjnej powołanej do przeprowadzenia postępowania w sprawie awansu nauczycieli.
- 92109 - kwotę 8.800 zł na renowację bieżni stadionu w Sadlinkach.

Kwoty dotacji wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem, z zastosowaniem ustawy – Prawo zamówień publicznych według określonych zasad.

### 3.1.1.3. Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu na realizację własnych zadań inwestycyjnych

W roku 2004 gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 21.831 zł na realizację własnych zadań inwestycyjnych.

W roku 2004 Gmina nie otrzymała dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych w regionach zagrożonych wysokim bezrobociem strukturalnym.

Nie otrzymała również z budżetu państwa dotacji na realizację inwestycji infrastrukturalnych.

Natomiast w roku 2004 Gmina otrzymała z budżetu państwa łącznie kwotę 8.800 zł, na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych, realizowanych w ramach Kontraktu Wojewódzkiego na następujące zadania: "Kontynuacja odnowy Wiejskiego Centrum Kulturalno – Sportowego wsi Karpiny", w ramach

działania 1.5. Restrukturyzacja i unowocześnienie bazy turystyczno – sportowo - rekreacyjnej i kulturalnej, zapisanego w Kontrakcie Wojewódzkim, zawartym pomiędzy Ministrem Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej a samorządem Województwa Pomorskiego w dniu 29 kwietnia 2004 roku.

W dniu 13 stycznia 2005 roku, Urząd Gminy w Sadlinkach, przekazał do Biura do spraw Sektorowego – programu Operacyjnego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego, raport z przebiegu realizacji Kontraktu według wzoru stanowiącego załącznik Nr 8 do Kontraktu Wojewódzkiego.

#### 3.1.1.4. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

W 2004 roku Gmina otrzymała w ramach § 6260 kwotę łączną 110.000 zł z funduszy celowych, w tym:

- 60.000 zł z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych „na realizację projektu „Likwidacja Barrier Transportowych”;
- 50.000 zł z Powiatowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, na dofinansowanie oczyszczalni ścieków w Sadlinkach.

Powyższe kwoty dotacji, wykorzystano zgodnie z ich przeznaczeniem.

Ponadto, w roku 2004 Gmina otrzymała z terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, kwotę 30.000 zł na modernizację dróg transportu rolnego.

Dotacja udzielona została na podstawie Uchwały Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 158/04 z dnia 30 marca 2004 roku w sprawie podziału środków finansowych Terenowego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych na 2004 rok.

Powyższa kwota dotacji, ujęta została w budżecie gminy w § 6290 – „Środki przekazane przez pozostałe jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych”, a prawidłowo powinna być w ujęta w § 6260 – „Dotacje z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych”, klasyfikacji dochodów finansów publicznych.

Podobnie, w oparciu o uchwały Zarządu udzielono dotacji na następne lata:

- na 2005 rok, Uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 198/181/05 z dnia 15 marca 2005 roku - kwotę 30.000 zł, na modernizację dróg transportu rolnego;
- na 2006 rok, Uchwałą Zarządu Województwa Pomorskiego Nr 188/275/06 z dnia 7 marca 2006 roku - kwotę 20.000 zł, na modernizację dróg transportu rolnego.

Powyższe kwoty dotacji ujmowano w budżecie, tak jak w 2004 roku, w § 6290.

#### **3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.**

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2004 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2004 roku, przedstawiono w tabeli.

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	401.000	402.614	100,4
2	Podatek od nieruchomości	249.500	240.952	96,6
3	Podatek leśny	3.000	249	8,3
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	29.000	28.742	99,1
2	Podatek od nieruchomości	310.500	309.271	99,6
3	Podatek leśny	50.000	50.002	100
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	430.000	431.356	100,3
2	Podatek od nieruchomości	560.000	550.223	98,3
3	Podatek leśny	53.000	50.251	94,8

### 3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W obowiązujących Zarządzeniach w sprawie wprowadzenia zasad /polityki/ rachunkowości, Wójt Gminy *nie wprowadził* zasad rachunkowości i planu kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat dla organu podatkowego gminy.

Ewidencja podatków i opłat, stanowiąca integralną część księgowości urzędu, jako wyodrębniony system ewidencji stanowią konta pomocnicze do kont księgi głównej prowadzonej w jednostce urzędu.

Charakter ksiąg pomocniczych pełni konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” prowadzone według podatników i podziałek klasyfikacji budżetowej.

Suma obrotów i sald konta 221 prowadzonego w ewidencji podatkowej, uzgadniana jest co miesiąc z obrotami i saldem konta syntetycznego w jednostce.

Do zapisów na koncie 221 stosuje się udokumentowanie, o którym mowa w § 4 i 5 cyt. wyżej rozporządzenia Ministra Finansów.

Natomiast operacje gospodarcze związane z otrzymaniem należności z tytułu podatków w innej formie niż pieniężna ujmowane są w księgach rachunkowych urzędu.

### 3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego.

Podjęte uchwały weszły w życie przed początkiem roku podatkowego.

Decyzje wymiarowe doręczane były *za pokwitowaniem* poprzez sołtysów, gońca oraz za zwrotnym potwierdzeniem odbioru poprzez pocztę.

Terminowość dokonywania doręczeń opisano w dalszej części protokołu.

### 3.1.2.3. Podatek od nieruchomości.

Realizację dochodów z tytułu podatku od nieruchomości sprawdzono za 2004 rok.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła w dniu 4 grudnia 2003 roku Uchwałę Nr X/57/2003 w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 157 pod poz. 2980 z dnia 11 grudnia 2003 roku.

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2004 rok, obwieszczeniem z dnia 31 października 2003 roku, opublikowanym w 2003 roku (Mon. Pol. Nr 51 poz. 804).

Rada Gminy podjęła również Uchwałę Nr II/13/2002 z 12 grudnia 2002 w sprawie zwolnienia od podatku od nieruchomości.

Zgodnie z § 1 cytowanej Uchwały zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- 1) sieci wodociągów i kanalizacji sanitarnych,
- 2) budynki i budowle w części wykorzystywane w celu ochrony przeciwpożarowej,
- 3) budynki, budowle i grunty wykorzystywane do prowadzenia działalności w zakresie upowszechniania kultury.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002, Nr 92, poz. 2348

Wzór informacji podatkowej i deklaracji określono uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr II/14/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku, w sprawie określenia wzorów formularzy dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002 roku Nr 92, pod poz. 2349.

Dokonując wymiaru podatków od nieruchomości, leśnego i rolnego, nie egzekwowano i nie egzekwowano także w latach następnych od osób fizycznych, wykazu nieruchomości według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do cyt. wyżej uchwały, tj. *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości*.

Do dnia kontroli nie zaktualizowano powyższych informacji.

W decyzjach wymiarowych wydawanych w ramach łącznego zobowiązania pieniężnego, jak i decyzjach samoistnych, podstawę i przedmiot opodatkowania podatkiem od nieruchomości ustalono w oparciu o zbiór informacji wynikający z lat poprzednich, naniesiony do ewidencji prowadzonej przy pomocy komputera.

Wymiar, dokonywany jest automatycznie, na podstawie tak skonstruowanej bazy.

Weryfikacji danych wykazywanych w informacjach składanych przez osoby fizyczne i deklaracjach osób prawnych, dokonywano poprzez porównanie z danymi wynikającymi z ewidencji geodezyjnej i danymi wynikającymi z ewidencji działalności gospodarczej.

### osoby prawne

Szczegółowej kontroli poddano wszystkich podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, tj. 18 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

Spśród podmiotów objętych kontrolą, deklaracje niezgodnie ze wzorem deklaracji przyjętym przez Gminę, złożyły:

- Regionalny Zarząd Gospodarki Wodnej w Gdańsku;
- Telekomunikacja Polska obszar w Gdańsku;
- Elbląskie Zakłady Energetyczne SA w Elblągu;
- Spółdzielnia Ogrodniczo – Pszczelarska w Kwidzynie;
- Krajowa Spółka Cukrowa w Malborku;
- Komenda Wojewódzka Policji w Gdańsku;
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe STALKOR spółka z o.o. w Kwidzynie;
- TP S.A. Publiczne Aparaty Samoinkasujące „TP Publi Tel” w Olsztynie.

Złożone przez Elbląskie Zakłady Energetyczne SA w Elblągu i TP S.A. Publiczne Aparaty Samoinkasujące „TP Publi Tel” w Olsztynie deklaracje zawierały klauzule, o możliwości wystawienia tytułu wykonawczego na podstawie deklaracji (bez upomnienia), czego nie określono wzorem deklaracji przyjętym przez Gminę.

Ponadto ustalono że:

**a)** Parafia Rzymsko-Katolicka w Sadlinkach, nie zadeklarowała powierzchni gruntów pod budynkiem o pow. 533 m<sup>2</sup>, nie określiła wysokości należnego podatku od nieruchomości, od zadeklarowanych:

- gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 3.000 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 0,63 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
- budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 533 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 13,90 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje do chwili obecnej.

**b)** Parafia Rzymsko-Katolicka w Nebrowie Wielkim, nie zadeklarowała powierzchni gruntów pod budynkiem o pow. 536 m<sup>2</sup>, nie określiła wysokości należnego podatku od nieruchomości, od zadeklarowanych:

- gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 5.300 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 0,63 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
- budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej o pow. 536 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 13,90 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje do chwili obecnej.

- c) Krajowa Spółka Cukrowa S.A. w Malborku, wykazała 9.100 m<sup>2</sup> *gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,63 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni.*

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego, zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane jako plac do gromadzenia płodów rolnych, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki-2 % ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa.

- d) Spółdzielnia Ogrodniczo - Pszczelarska w Kwidzynie, wykazała 1.700 m<sup>2</sup> *jako pozostałe grunty, dla których przewidziano stawkę 0,10 zł za 1 m<sup>2</sup>, zamiast jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,63 zł za 1 m<sup>2</sup>,*

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego, zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane jako plac do gromadzenia płodów rolnych, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki-2 % ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa.

- e) Elbląskie Zakłady Energetyczne w Elblągu, w deklaracji z dnia 19 stycznia 2004 roku, wskazały w pozycji **F deklaracji** podstawę prawną zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości – art.2 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2002 roku Nr 9 poz.84 ze zmianami).

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego, zmierzającego do wyjaśnienia uprawnienia do korzystania przez ten podmiot ze zwolnienia dla pasów drogowych wraz z drogami oraz obiektami budowlanymi związanymi z prowadzeniem, zabezpieczeniem i obsługą ruchu.

Podobna nieprawidłowość występuje do chwili obecnej.

- f) Spółdzielnia Mieszkaniowa Lokatorsko - Własnościowa w Sadlinkach ul. Brzozowa 27, wykazała 26.597 m<sup>2</sup> *jako pozostałe grunty, zamiast jako grunty związane z prowadzoną działalnością gospodarczą.*

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje do chwili obecnej.

- g)** Gmina Sadlinki, nie określiła w ogóle wysokości należnego podatku od nieruchomości, od zadeklarowanych:

- pozostałych gruntów, o pow. 58.000 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 0,10 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni;
- budynków mieszkalnych o pow. 1.597 m<sup>2</sup>, dla których określono cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach stawkę - 0,51 zł od 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej;

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania podatkowego w tej sprawie.

Nieprawidłowość ta występuje do chwili obecnej.

- h)** Universal Leat Tobacco w Jędrzejowie, wykazała 15.300 m<sup>2</sup> *gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą, dla których przewidziano stawkę 0,63 zł za 1 m<sup>2</sup> powierzchni.*

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego, zmierzającego, między innymi do wyjaśnienia, czy powyższe grunty nie są utwardzone i wykorzystywane jako plac do gromadzenia płodów rolnych - tytoniu, co spowodowałoby opodatkowanie podatkiem od nieruchomości według stawki-2 % ich wartości rocznie, zamiast stawką, o której wyżej mowa.

- i)** Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach, na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu 1 stycznia 2002 roku na okres do dnia 31 grudnia 2004 roku, korzysta z pomieszczeń usytuowanych w budynku Urzędu Gminy w Sadlinkach o pow. 28,80 m<sup>2</sup>, a na podstawie umowy z dnia 3 stycznia 2005 roku z pomieszczeń w wyżej wymienionym obiekcie o pow.44,61 m<sup>2</sup>.

Ponadto, na podstawie umowy użyczenia, zawartej w dniu w dniu 26 września 2002 roku (przedłużonej umową użyczenia z dnia 3 stycznia 2005 roku do dnia 31 grudnia 2007 roku), otrzymał od Gminy Sadlinki, część pomieszczeń usytuowanych w budynku przy ul. Kwidzyńskiej 9 (po byłym Gminnym Ośrodku Kultury).

W tym obiekcie, po adaptacji i wyposażeniu, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach utworzył Środowiskowy Dom Samopomocy.

Nie składał natomiast w ogóle, deklaracji na podatek od nieruchomości.

Organ podatkowy nie przeprowadził postępowania wyjaśniającego

Nieprawidłowość ta występuje do chwili obecnej.

W dniu 22 września 2006 roku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sadlinkach złożył deklaracje na podatek od nieruchomości za lata: 2003, 2004, 2005 i 2006.

Na wniosek z dnia 25 września 2006 roku, decyzją Nr 31/2006 z dnia 2 października 2006 roku, Wójt Gminy Sadlinki umorzył należny podatek

od nieruchomości za lata 2003-2005 w całości, oraz za okres od dnia 1 stycznia 2006 roku do dnia 30 września 2006 roku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Anna Chojnacka – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 31 stycznia 1999 roku.

### Osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w sołectwie Sadlinki.

W 2004 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było 535 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 168 decyzji;
- podatku od nieruchomości – 236 decyzji;
- podatku rolnego – 131 decyzji,

dokonano w dniach od 17 lutego do 27 lutego 2004 roku, za pośrednictwem sołtysa (347 decyzji), a w pozostałych przypadkach za pośrednictwem poczty.

We wszystkich przypadkach nie wyegzekwowano od podatników podatku od nieruchomości będących osobami fizycznymi, informacji w sprawie podatku od nieruchomości, według wzoru wprowadzonego uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach w sprawie określenia wzoru formularzy.

W przypadkach dotyczących opodatkowania podatkiem od nieruchomości budynków mieszkalnych, stwierdzono, że w części **nie opodatkowywano gruntów znajdujących się pod budynkami**.

I tak, między innymi:

- w decyzji nr 3113/33/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow. 70 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów,
- w decyzji nr 3113/28/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow. 42 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów.
- w decyzji nr 3113/26/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow. 50 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów.
- w decyzji nr 3110/61/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow. 76 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów.
- w decyzji nr 3113/25/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow. 46 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów.
- w decyzji nr 3110/58/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku, opodatkowano, w ramach prowadzonej działalności gospodarczej - 207 m<sup>2</sup> *gruntów pozostałych*, zamiast, jako grunty związane z działalnością gospodarczą.

Podobnie, nie opodatkowano gruntów w decyzjach wydanych w trybie art. 132 § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 roku Nr 8 poz. 60 z późniejszymi zmianami), wydanych przez Burmistrza Miasta Kwidzyn:

- w decyzji nr 31131-3/04 z dnia 27 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow.118 m<sup>2</sup> oraz pozostałe budynki o pow.115 m<sup>2</sup> - nie opodatkowano gruntów.
- w decyzji nr 31131-4/04 z dnia 27 lutego 2004 roku, opodatkowano budynek mieszkalny o pow.84 m<sup>2</sup> nie opodatkowano gruntów.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Anna Chojnacka –inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 31 stycznia 1999 roku.

Część decyzji, wydawana była przez Zastępcę Wójta, Panią Marię Gerke, posiadającą upoważnienie określające jego zakres, z dnia 2 stycznia 2004 roku – stosownie do art. 143 § 1 cyt.wyżej ustawy – Ordynacja podatkowa.

Stosownie do posiadanego upoważnienia Zastępcy Wójta Pani Maria Gerke wydała decyzje:

- nr Fn 3113/1/2004 z dnia 16 marca 2004 roku;
- nr Fn 3113/44/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/45/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/16/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/46/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/47/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/48/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/17/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku;
- nr Fn 3113/22/2004 z dnia 16 lutego 2004 roku.

#### 3.1.2.4.Podatek rolny.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła uchwałę Nr X/56/2003 z dnia 4 grudnia 2004 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego.

Cenę skupu żyta będącej podstawą do obliczenia podatku rolnego na 2004 rok na obszarze gminy Sadlinki określono na kwotę 31 zł za 1 kwintal.

Uchwałę powyższą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2003 roku, Nr 157 pod poz. 2981.

Wzór formularzy informacji o gruntach i deklaracji na podatek rolny zostały ustalone w dniu 12 grudnia 2002 roku, uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr II/14/2002r., w sprawie określenia wzorów formularzy dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002 roku, Nr 92, pod poz. 2349.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr 64/92 z dnia 14 lutego 1992 roku w sprawie określenia trybu i szczegółowych warunków zwolnienia od podatku rolnego gruntów, na których zaprzestano produkcji.

W okresie objętym kontrolą, decyzji w powyższym zakresie nie wydawano.

Stawka podatku rolnego, wyniosła na 2004 rok 77,50 zł.

Gmina Sadlinki, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001 r w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. Nr 143 poz.1614), zaliczona została do *I okręgu podatkowego*.

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła również Uchwałę Nr X/55/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie zaliczenia wsi Olszanica do II okręgu podatkowego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2003 roku, Nr 157, pod poz. 2980.

Podstawą dokonania zmiany, była pozytywna opinia Pomorskiej Izby Rolniczej. Zmiana okręgu podatkowego, spowodowała zmniejszenie ilości łącznej hektarów przeliczeniowych Gminy Sadlinki.

Łącznie na terenie Gminy Sadlinki jest 5.634,96 zł ha przeliczeniowych, z czego w Olszanicy – (w I okręgu podatkowym) – 734,10 ha przeliczeniowych. Po zmianie – w Olszanicy znajduje się łącznie 671,80 ha przeliczeniowych, tj. mniej o 62,30 ha przeliczeniowych.

Dopuszczalne, zgodnie art. 5 ust.3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 roku o podatku rolnym (Dz. U. Nr 94 poz. 431 z 1993 roku ze zmianami), zmniejszenie łącznej liczby ha przeliczeniowych, nie może przekroczyć 1,5% ich liczby w Gminie Sadlinki tj.(5.634,96 ha x 1,5 % ) – 83,59 ha przeliczeniowych.

### **Osoby prawne**

W 2004 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 5 osób prawnych.

W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich podatników będących osobami prawnymi, stwierdzono:

- 1) Deklaracje składano według obowiązujących wzorów wprowadzonych cytowaną wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach, z tym, że nie wykazywano w nich w ogóle zaliczenia *do okręgu podatkowego*.
- 2) Dla gruntów rolnych będących w zasobie *Agencji Nieruchomości Rolnych w Malborku*, we wszystkich przypadkach zadeklarowano wyłącznie zaliczenie do *I okręgu podatkowego*, podczas gdy ich części, posadowione są w obrębie Olszanicy dla której zmieniono okręg podatkowy.
- 3) Wszystkie deklaracje złożono do dnia 15 stycznia 2004 roku.

### **Osoby fizyczne**

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania *podatkiem rolnym*, osób fizycznych w sołectwie Białki i Olszanica.

W 2004 roku zobowiązanych do opłacania tych podatków było:

- W sołectwie Białki: 42 osoby fizyczne.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 29 decyzji;
- podatku rolnego – 13 decyzji,

dokonano w dniu 19 lutego 2004 roku za pośrednictwem sołtysa.

- W sołectwie Olszanica: 80 osób fizycznych.

Doręczenia decyzji w formie:

- łącznego zobowiązania pieniężnego – 58 decyzji;
- podatku rolnego – 13 decyzji ,

dokonano do dnia 25 lutego 2004 roku za pośrednictwem sołtysa.

We wszystkich przypadkach, nie wyegzekwowano od podatników podatku rolnego będących osobami fizycznymi, *informacji o gruntach*, według wzoru wprowadzonego cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr II/14/2002 z dnia 12 grudnia 2002 roku.

Ponadto, w przypadku wystąpienia zmian w posiadaniu bądź użytkowaniu gruntów, opodatkowanych podatkiem rolnym, egzekwowano od podatników podatku rolnego w sołectwie Olszanica, *Informacje o gruntach* według wzoru formularza wprowadzonego cyt. wyżej Uchwałą Rady Gminy, wydawano decyzje zmieniające.

Podstawą wydania decyzji, w każdym przypadku było uzyskanie informacji o zmianach geodezyjnych.

We wszystkich wydanych decyzjach wymiarowych, *nie określono sposobu ustalenia przedmiotu i podstawy opodatkowania jak też zwolnienia z opodatkowania podatkiem rolnym.*

W decyzjach podatkowych, co stwierdzono w losowo wybranych dla gospodarstw rolnych w Olszanicy decyzjach o numerach 10/0004, 10/0002, 10/005, 10/0017, 10/0037, wydanych w dniu 18 lutego 2004 roku oraz w decyzjach dla gospodarstw rolnych w Białkach o numerach 01/0035, 01/0124, 01/0047, wydanych w dniu 9 lutego 2004 roku określono jedynie **łącznie ilość** hektarów fizycznych (własnych i dzierżawionych), **łącznie ilość** hektarów przeliczeniowych.

Nie wskazano natomiast zaliczenia gruntów do I lub II okręgu podatkowego, zaliczenia gruntów do poszczególnych klas użytków rolnych oraz ich przeliczników. Nie wskazano również ilości hektarów fizycznych nie podlegających przeliczeniu na hektary przeliczeniowe z uwagi na ich zwolnienie ustawowe.

W tym stanie, brak możliwości prawidłowego określenia wysokości zobowiązań podatkowych.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Anna Chojnacka – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 31 stycznia 1999 roku.

W 2004 roku, przekazywano na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej kwoty stanowiące 2 % wpływów podatku rolnego (wraz z zaległościami), w terminach

przekraczających 21 dni od dnia, w którym upływał termin płatności każdej z rat podatku. I tak:

- z tytułu I raty podatku - kwotę 2.198,51 zł, w dniu 6 kwietnia 2004 roku, należało przekazać do 5 kwietnia 2004 roku;
- z tytułu II raty podatku - kwotę 1.612,14 zł w dniu 7 czerwca 2004 roku; należało przekazać do 5 czerwca 2004 roku;
- z tytułu III raty podatku - kwotę 2.357,39 zł w dniu 11 października 2004 roku; należało przekazać do 6 października 2004 roku;
- z tytułu IV raty podatku - kwotę 1.944,75 zł w dniu 7 grudnia 2004 roku należało przekazać do 6 grudnia 2004 roku;

#### 3.1.2.5. Podatek leśny.

Wzory informacji podatkowej i deklaracji zostały ustalone w dniu 12 grudnia 2002 roku, uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr II/14/2002 w sprawie określenia wzorów formularzy dla celów podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 grudnia 2002 roku, Nr 92, pod poz. 2349.

Rada Gminy w Sadlinkach nie podjęła Uchwały w sprawie obniżenia ceny drewna przyjmowanej jako podstawa naliczania podatku leśnego na 2004 rok.

Ustalono cenę 107,70 zł za 1 m<sup>3</sup> drewna, tj. w wysokości równej średniej ceny sprzedaży drewna, określonej Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, z dnia 20 października 2003 roku, opublikowanej w Mon.Pol. Nr 50 poz. 787.

W 2004 roku, zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek leśny było 2 podatników.

Deklaracje składano według innych niż obowiązujących wzorów, wprowadzonych cytowaną wyżej Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach.

Podatek leśny zadeklarowano w prawidłowych, wynikających z obowiązującego stanu prawnego kwotach.

#### 3.1.2.6. Podatek od środków transportowych.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła uchwałę Nr X/59/2003r., z dnia 4 grudnia 2003 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 157, pod poz. 2984, z dnia 11 grudnia 2003 roku.

Rada Gminy, określiła:

- dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej od 3,5 tony do 12 ton, – w §1 pkt. 1 cyt .wyżej Uchwały Rady Gminy;

- dla samochodów ciężarowych o dopuszczalnej masie całkowitej równej lub wyższej niż 12 ton, – w §1 pkt. 2 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy;
- dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 3,5 tony i poniżej 12 ton – w §1 pkt. 3 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy;
- dla ciągników siodłowych i balastowych przystosowanych do używania łącznie z naczepą lub przyczepą o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów równej lub wyższej niż 12 ton – w §1 pkt. 4 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy;
- dla przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą od 7 ton i poniżej 12 ton – w §1 pkt 5 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy;
- dla przyczep lub naczep, które łącznie z pojazdem silnikowym posiadają dopuszczalną masę całkowitą równą lub wyższą niż 12 ton – w §1 pkt 6 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy;
- od autobusów w zależności od liczby miejsc do siedzenia – w §1 pkt 7 cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy.

W 2004 roku, do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych, zobowiązanych było 49 podatników.

Szczegółowej kontroli poddano 13 podatników.

Stwierdzono że:

- a. deklaracje złożone były, poza przypadkami opisanymi poniżej, w obowiązującym terminie.
- b. deklarowane stawki podatku od środków transportowych wynikały z cyt. wyżej Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach.
- c. w deklaracji sporządzonej w dniu 26 listopada 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosobowego samochodu ciężarowego nr rej. GKW 45CV, o dopuszczalnej masie całkowitej – 3,5 tony – kwotę 510 zł podatku od środków transportowych.  
Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.
- d. W deklaracji sporządzonej w dniu 18 października 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosobowego samochodu ciężarowego nr rej. GKW 38CH, o dopuszczalnej masie całkowitej – 3,5 tony – kwotę 510 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone

uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

- e. w deklaracji sporządzonej w dniu 1 grudnia 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosioowego samochodu ciężarowego nr rej. GKW 74AW, o dopuszczalnej masie całkowitej – 3,5 tony – kwotę 297,50 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

- f. w deklaracji sporządzonej w dniu 13 lutego 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosioowego samochodu ciężarowego nr rej. GKW K 208, o dopuszczalnej masie całkowitej – 3,5 tony – kwotę 530 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

- g. w deklaracji sporządzonej w dniu 13 lutego 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosioowego samochodu ciężarowego nr rej. ELN 7116, o dopuszczalnej masie całkowitej – 10,8 tony – kwotę 730 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

- h. w deklaracji sporządzonej w dniu 5 marca 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosioowego samochodu ciężarowego nr rej. GKW W564, o dopuszczalnej masie całkowitej – 3,5 tony – kwotę 510 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

- i. w deklaracji sporządzonej w dniu 13 lutego 2004 roku, zadeklarowano z tytułu posiadania dwuosioowego samochodu ciężarowego nr rej. EGC 0633, o dopuszczalnej masie całkowitej – 5,95 tony – kwotę 660 zł podatku od środków transportowych.

Nie wskazano przy tym, sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, co uniemożliwia prawidłowe przyporządkowanie stawki podatku. Stawki podatku określone uchwałą zostały zróżnicowane z uwagi na sposób zasilania, w formie o której wyżej mowa.

Z uwagi na powszechność występowania tej nieprawidłowości, dodatkową kontrolą objęto prawidłowość opodatkowania podatkiem od środków transportowych w latach 2005 i 2006.

Ustalono, że uzależnienie wysokości stawki podatku od środków transportowych, od sposobu zasilania gazem lub wyposażenia w katalizator, albo innego sposobu zasilania paliwem, Rada Gminy w Sadlinkach określiła także:

- w Uchwale Rady Gminy w Sadlinkach Nr XX/120/2004 z dnia 8 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, obowiązującą od roku podatkowego 2005;
- w Uchwale Rady Gminy w Sadlinkach Nr XXX/170/2005 z dnia 9 grudnia 2004 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, obowiązującą od roku podatkowego 2006.

Dodatkową kontrolą objęto również 13 podatników.

We wszystkich przypadkach objętych dodatkową kontrolą, deklarowano podatek od środków transportowych za rok 2005 i 2006 na identycznych zasadach.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, zgodnie z zakresem czynności, jest Pani Józefa Bartczak – Zastępca Skarbnika Gminy.

### 3.1.2.7. Opłata administracyjna.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr XXXIV/215/2002z dnia 14 czerwca 2002 roku w sprawie opłaty administracyjnej.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 42 poz. 995 z dnia 21 czerwca 2002 roku.

Opłatę administracyjną wprowadzono za: sporządzenie przez Wójta Gminy, Zastępcę Wójta lub Sekretarza Gminy - testamentu w wysokości 15 zł.

Określono również pobór opłaty w formie inkasa, za wynagrodzeniem 2% pobranej opłaty administracyjnej.

W 2004 roku spisano jeden testament, przy czym, pobrano z tego tytułu opłatę skarbową w wysokości 15 zł. Nie pobrano natomiast – opłaty administracyjnej.

Powyższa nieprawidłowość występuje do chwili obecnej.

Do dnia kontroli, dochody z powyższej uchwały Rady Gminy w sprawie opłaty administracyjnej, są realizowane w formie opłaty skarbowej.

Osobą odpowiedzialną jest Pani Józefa Bartczak, Zastępca Skarbnika.

W dniu 29 września 2006 roku, Rada Gminy Sadlinki podjęła Uchwałę Nr XXXVI/214/2006 w sprawie uchylecia Uchwały Nr XXXIV/215/2002z dnia 14 czerwca 2002 roku Rady Gminy Sadlinki w sprawie opłaty administracyjnej.

### 3.1.2.8. Opłata miejscowa.

Oплата miejscowa nie wystąpiła.

Rada Gminy nie podjęła uchwały w sprawie wprowadzenia stawek opłaty miejscowej.

#### 3.1.2.9. Opłata targowa.

Zakresem kontroli objęto 2004 rok.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr X/60/2003 z dnia 4 grudnia 2003 roku, w sprawie ustalenia wysokości stawek opłaty targowej.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2003 roku, Nr 157, pod poz. 2985.

Ustalono jedną stawkę dzienną opłaty targowej – 50 zł, płatnej do kasy Urzędu Gminy.

W 2004 roku zrealizowano kwotę 350 zł opłaty targowej, na plan 1.000 zł.

Jak wynika z objętych kontrolą dowodów wpłaty, opłatę targową przyjmowano następująco:

- dowodem z dnia 5 maja 2004 roku Nr 5014423, przyjęto wpłatę opłaty targowej za 2 dni (2 x 35 zł), oraz dowodem Nr 5014421, przyjęto wpłatę opłaty targowej za 2 dni (2 x 35 zł);
- dowodem z dnia 6 maja 2004 roku Nr 5014428, przyjęto wpłatę opłaty targowej za 2 dni (2 x 35 zł);
- dowodem z dnia 7 maja 2004 roku Nr 5014431, przyjęto wpłatę opłaty targowej za 2 dni (2 x 35 zł);
- dowodem z dnia 31 maja 2004 roku Nr 5014421, przyjęto wpłatę opłaty targowej w kwocie 35 zł, oraz dowodem Nr 5014434, przyjęto wpłatę opłaty targowej w kwocie 35 zł.

Opłatę targową pobierano w zaniżonej wysokości.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, zgodnie z zakresem czynności, jest Pani Anna Żuchowska – inspektor ds. księgowości podatkowej i innych należności finansowych.

#### 3.1.2.10. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat.

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła w dniu 14 czerwca 2002 roku Uchwałę Nr XXXIV/213/2002 roku w sprawie zarządzenia poboru podatków objętych łącznym zobowiązaniem podatkowym w drodze inkasa, ustalenia inkasentów tych podatków oraz wysokości ich wynagrodzenia, którą opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 czerwca 2002 roku Nr 42 pod pozycją 994.

W § 4 cytowanej Uchwały, określono termin płatności dla inkasentów - na czwarty dzień, następujący po ostatnim dniu w którym zgodnie z przepisami prawa podatkowego wpłata podatku powinna nastąpić.

Określono również, że z inkasentami –sołtysami zawierane będą umowy inkasa.

Z inkasentami, zawarto umowy, na powierzenie poboru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości, określając 4 dniowy termin rozliczenia z pobranych podatków, od dnia upłynięcia terminu płatności danego podatku.

Umowami objęto również inkaso podatku od nieruchomości, rolnego oraz podatku leśnego.

Szczegółowej kontroli poddano realizację zobowiązań podatkowych w ramach inkasa, w sołectwie Białki i Bronisławowo.

Inkasentami ustanowiono sołtysów powyższych miejscowości.

Sposób i terminowość wpłat kwot zebranych w ramach inkasa kształtowały się następująco:

- Kwitariusze wydawano sołtysom, każdorazowo przed upływem terminu płatności.
- Kwoty zebrane w ramach inkasa z tytułu realizacji wszystkich rat, wpłacano na konto Urzędu Gminy w Sadlinkach, **w terminie** określonym § 4 cytowanej wyżej Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 14 czerwca 2002 roku.
- Z dokonanych wpłat sołtysów nie dokonywano pisemnych wykazów, określających kwotę należności i łączną sumę wpłat, a wynika, że dotyczą one inkasa I, II, III i IV raty podatków.
- Brak informacji, czy dokonywane wpłaty dotyczą jedynie bieżących podatków, czy też podatków zaległych, odsetek za zwłokę itp. informacji.
- Wypłaty wynagrodzenia inkasentom, dokonano na podstawie zestawień sołtysów za poszczególne kwartały 2004 roku, a na ich podstawie sporządzano listy płac.

Kwotę wynagrodzeń należnych inkasentom, od przychodu pomniejszonego o 20% kosztów uzyskania, naliczano podatek dochodowy od osób fizycznych.

### 3.1.2.11. Udzielanie ulg w spłacie podatku i opłata prolongacyjna.

Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia *opłaty prolongacyjnej*.

Rada Gminy w Sadlinkach *nie podjęła* uchwały w sprawie określenia zasad podawania do publicznej wiadomości kwot umorzonych podatków.

W 2004 roku, wydano 81 decyzji podatkowych dotyczących umorzeń zaległości podatkowych i 193 decyzje w sprawie odroczeń terminów płatności zobowiązań podatkowych.

W badanym okresie, szczegółową kontrolą objęto wydane decyzje w III i IV kwartale 2004 roku.

W decyzjach o numerach:

- FBP/3255/193/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku;
- FBP/3255/192/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku;
- FBP/3255/182/2004 z dnia 15 listopada 2004 roku;
- FBP/3255/181/2004 z dnia 15 listopada 2004 roku;

- FBP/3255/176/2004 z dnia 15 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/140/2004 z dnia 15 września 2004 roku;
- dotyczących odroczeń terminu płatności podatków i zaległości podatkowych, na okresy przekraczające 6 miesięcy, nie pobierano opłaty skarbowej od podań i załączników do podań.

Pomimo braku wniesienia opłaty skarbowej, wszystkie podania złożone w 2004 roku dotyczące **zaległości podatkowych**, zostały rozpatrzone.

Nie wzywano osób zobowiązanych do wniesienia opłaty skarbowej do jej uiszczenia, nie informowano również, że brak wniesienia opłaty skarbowej skutkuje pozostawieniem podania bez rozpatrzenia.

Po rozpatrzeniu podań bez uiszczonej opłaty skarbowej, nie przekazywano podań urzędowi skarbowemu właściwemu dla miejsca zamieszkania osoby wnoszącej podanie, w celu pobrania należnej opłaty skarbowej.

Zwolnienie od opłaty skarbowej określone w pkt 22 Załącznika do Ustawy z dnia 9 września 2000 roku o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 253 poz.2532 ze zm.), zawierającego szczegółowy wykaz przedmiotów opłaty skarbowej, stawki oraz zwolnienia, dotyczy podań o odroczenie terminu płatności podatków rolnego, leśnego i od nieruchomości.

Nie dotyczy natomiast podań o odroczenie płatności podatku od środków transportowych oraz zaległości podatkowych.

Nie pobierano również, odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych:

- a. od dnia upływu terminu płatności *I raty podatku*, do dnia wniesienia podania włącznie, w decyzjach:
  - FBP/3255/47/2004 z dnia 16 marca 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 16 marca 2004 roku;
  - FBP/3255/48/2004 z dnia 18 marca 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 18 marca 2004 roku;
  - FBP/3255/49/2004 z dnia 18 marca 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 18 marca 2004 roku;
  - FBP/3255/50/2004 z dnia 18 marca 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 18 marca 2004 roku;
  - FBP/3255/54/2004 z dnia 20 kwietnia 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 20 kwietnia 2004 roku;
- b. od dnia upływu terminu płatności *II raty podatku*, do dnia wniesienia podania włącznie, w decyzjach:
  - FBP/3255/108/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 25 maja 2004 roku;
  - FBP/3255/109/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 25 maja 2004 roku;
  - FBP/3255/110/2004 z dnia 31 maja 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 31 maja 2004 roku;
  - FBP/3255/111/2004 z dnia 31 maja 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 28 maja 2004 roku;

- FBP/3255/112/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 17 czerwca 2004 roku;
- c. od dnia upływu terminu płatności *III raty podatku*, do dnia wniesienia podania włącznie, w decyzjach:
- FBP/3255/153/2004 z dnia 17 września 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 17 września 2004 roku;
  - FBP/3255/154/2004 z dnia 17 września 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 17 września 2004 roku;
  - FBP/3255/155/2004 z dnia 17 września 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 17 września 2004 roku;
  - FBP/3255/156/2004 z dnia 20 września 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 20 września 2004 roku;
  - FBP/3255/157/2004 z dnia 20 września 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 20 września 2004 roku;
  - FBP/3255/158/2004 z dnia 15 października 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 15 października 2004 roku;
- d. od dnia upływu terminu płatności *IV raty podatku*, do dnia wniesienia podania włącznie, w decyzjach:
- FBP/3255/186/2004 z dnia 18 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 18 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/187/2004 z dnia 18 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 18 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/188/2004 z dnia 25 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 25 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/188a/2004 z dnia 25 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 25 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/189/2004 z dnia 23 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 23 listopada 2004 roku;
  - FBP/3255/190/2004 z dnia 23 listopada 2004 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 23 listopada 2004 roku;

Organ podatkowy nie wyegzekwował należnych odsetek za zwłokę.

Z uwagi na powszechność występowania powyższej nieprawidłowości, kontroli poddano decyzje wydane w 2005 i 2006 roku i ustalono, że nieprawidłowości są kontynuowane.

Jak wynika z decyzji wydanych w 2006 roku a dotyczących odroczeń terminu płatności podatków i zaległości podatkowych, na okresy przekraczające 6 miesięcy o numerach:

- nr 1/2006 z dnia 4 stycznia 2006 roku;
- nr FBP 3255/11/2006 z dnia 13 marca 2006 roku;
- nr FBP 3255/29/2006 z dnia 29 marca 2006 roku;
- nr FBP 3255/30/2006 z dnia 29 marca 2006 roku;
- nr 68/2006 z dnia 11 lipca 2006 roku;

nie pobierano opłaty skarbowej od podań i od załączników do podań.

Nie pobierano również, odsetek za zwłokę od dnia upływu terminu płatności, do dnia wniesienia podania włącznie, od zaległości podatkowych, od decyzji o numerach:

- nr 60/2006 z dnia 16 maja 2006 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 16 maja 2006 roku, w sprawie odroczenia terminu płatności I II raty;
- nr 61/2006 z dnia 16 maja 2006 roku, wydanej na podstawie podania *o odroczenie terminu płatności II raty* z dnia 16 maja 2006 roku, w sprawie odroczenia terminu płatności I i II raty tj. w zakresie wykraczającym poza wnioski podatnika;
- nr 63/2006 z dnia 16 maja 2006 roku, wydanej na podstawie podania *o odroczenie terminu płatności II raty* z dnia 16 maja 2006 roku, w sprawie odroczenia terminu płatności I i II raty tj. w zakresie wykraczającym poza wnioski podatnika;
- nr 64/2006 z dnia 31 maja 2006 roku, wydanej na podstawie podania z dnia 30 maja 2006 roku, w sprawie odroczenia terminu płatności II raty.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Anna Chojnacka – inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 31 stycznia 1999 roku.

Wójt Gminy *nie upoważnił* - poza Zastępcą Wójta innych pracowników, do wydawania decyzji w tym dotyczących odroczeń i umorzeń, jak też do załatwiania spraw w jego imieniu (postanowień i zaświadczeń), zgodnie z art. 143 § 1 i § 3 ustawy – Ordynacja Podatkowa.

Ustalono natomiast, że część postępowania podatkowego, w tym wzywianie do uzupełnienia braków lub wydawanie postanowień dokonywała – Pani Anna Chojnacka.

W okresie objętym kontrolą, jak też w latach następnych część decyzji wymiarowych wydawanych było przez Panią Marię Gerke - Sekretarza Gminy, pełniącego jednocześnie funkcję Zastępcy Wójta, w ramach udzielonego upoważnienia.

#### 3.1.2.12. Powszechność opodatkowania.

W zakresie powszechności opodatkowania w 2004 roku sprawdzono, losowo wybrane sołectwo Sadlinki, pod względem zgodności stawek stosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy, prawidłowość ustalania wysokości podatku w oparciu o złożone wykazy nieruchomości lub informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, zgodność danych (co do powierzchni gruntów) wykazanych w złożonych deklaracjach podstawowych oraz wykazach nieruchomości lub informacjach w sprawie podatku od nieruchomości z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów, prawidłowość dokonywania przypisów i odpisów.

Zasada powszechności opodatkowania została zachowana.

Na podstawie rejestru działalności gospodarczej ustalono, że wszystkie podmioty, którym wydano w roku 2004 zezwolenie na działalność gospodarczą zostały opodatkowane.

Również wszystkie nowo oddane obiekty i budynki w roku 2004 zostały opodatkowane.

### 3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych.

Dane dotyczące należności podlegającej windykacji w 2004 roku przedstawia poniższe zestawienie.

Rodzaj należności	ROK 2004		
	Stan na 01.01.04	Splaty w ciągu roku	Stan na 31.12.2004r
Podatek od nier. os. fizyczne	99.126,82	230.952,59	92.998,17
Podatek od nier. os. prawne	13.311,60	309.270,85	10.760,87
Podatek rolny i leśny – os.fiz	121.687,10	412.861,45	124.645,63
Podatek rolny i leśny - os.prawne	0	78.744,49	0
Podatek od środok. transport. - os.fizyczne	4.546,70	56.597,96	3.556,00
Podatek od środków transp - osoby prawne	0	6.790,00	0
Podatek za psy	426,50	2.045,52	185,98
Opłata za wieczyste użytkowanie	795,75	6.954,81	374,80

Kontroli poddano windykację prowadzoną wobec 5 podatników posiadających największe zadłużenie w poszczególnych rodzajach podatków.

Do wszystkich wymienionych niżej dłużników wysłane zostały upomnienia terminowo, z zagrożeniem wszczęcia postępowania egzekucyjnego.

Natomiast po upływie wskazanego w upomnieniu terminu i braku wpłaty, wystawione zostały tytuły wykonawcze.

W trakcie kontroli stwierdzono, co następuje:

- **podatek od nieruchomości** – osoby fizyczne zaewidencjonowane pod numerem:

1. Nr konta podatnika – 03/0022:

Zaległość na 1 stycznia 2004 roku wyniosła – 9.016,30 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 49, 82, 320, 629 oraz tytuł wykonawczy o numerze 45/2004 na 4 raty.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota 17.031,20 zł którą Urząd Gminy Sadlinki zgłosił Komornikowi Sądowemu Rewir III w Kwidzynie prowadzącemu postępowanie egzekucyjne Sygn. akt I Co 256/05.

Postępowanie jest w trakcie realizacji.

2. Nr konta podatnika – 04/0035:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła – 9.507,00 zł.

Zaległość na dzień 31 grudnia 2004 roku – 0 zł.

Odpisu zaległości podatkowej dokonano na podstawie Postanowienia sądowego Sygn. akt VU36/99 o zakończeniu postępowania upadłościowego odpisano z uwagi na brak środków finansowych w masie upadłości.

Organ podatkowy *nie wydał* – na wniosek podatnika - decyzji, zgodnie z obowiązującym w 2004 roku art. 67 § 1 ustawy – Ordynacja podatkowa - w sprawie umorzenia w części lub całości zaległości podatkowej (po dniu 1 września 2005 roku - art. 67a § 1 cyt. ustawy).

3. Nr konta podatnika – 12/0222:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła – 16.737,40 zł.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota – 15.330 zł, którą zgłoszono Syndykowi masy upadłościowej, którego wyznaczył Sąd Rejonowy w Gdańsku wydając postanowienie w 2003 roku o upadłości podatnika – Sygn. akt XVII 252/02.

4. Nr konta podatnika – 12/0430:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła – 5.517,50 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 232, 536 oraz tytuły wykonawcze o numerach: 172A (na 2 raty) i 402 (na 2 raty).

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota – 6.006,30 zł którą zgłoszono do Komornika Sądowego Rewir III w Kwidzynie, prowadzącego postępowanie egzekucyjne przeciwko w/w – Sygn. akt III KM 841/03.

Podatek zaległy w kwocie 1.123,20 zł jest zabezpieczony w księdze wieczystej podatnika przez wpis hipoteki przymusowej.

5. Nr podatnika – 12/0387:

Zaległość na 1 stycznia 2004 roku wyniosła – 20.993,50 zł.

Na dzień 31 grudnia 2004 pozostała kwota – 18.493,50 zł.

Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, nie były podejmowane.

Zaległość podatnik spłacił w 2005 roku.

▪ **podatek od nieruchomości** – osoby prawne zaewidencjonowane pod numerem:

1. Nr konta – 14/005:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 3.519,30 zł.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku zaległość w kwocie – 3.063 zł którą spłacono w 2005r.

W trakcie 2004 roku czynności windykacyjne nie były podejmowane.

2. Nr konta – 14/0008:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 3.453,53 zł.

Kwotę zaległości spłacono w trakcie roku. Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, nie były podejmowane.

3. Nr konta 14/0011:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 5.414,67 zł.  
Na dzień 31 grudnia 2004 roku pozostała kwota zaległości – 5.414,67 zł, którą przekazano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie celem przymusowego ściągnięcia zaległości w drodze egzekucji administracyjnej.

4. Nr konta – *14/0016*:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 962,60 zł  
Na dzień 31 grudnia 2004 roku pozostała zaległość w kwocie – 2.321,70 zł, którą spłacono w 2005 roku.

Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, nie były podejmowane.

W 2004 roku nie wystąpiły zaległości wobec innych osób prawnych.

▪ **podatek rolny** – osoby prawne.

W podatku rolnym od osób prawnych na dzień 1 stycznia 2004 roku i na dzień 31 grudnia 2004 roku – zaległości nie wystąpiły.

▪ **podatek rolny** – osoby fizyczne zaewidencjonowane pod numerem:

1. Nr konta podatnika – *02/0037*:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 7.039,00 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 30, 295, 579 oraz tytuły wykonawcze o numerach: 42/2004, 198/2004 (na 2 raty).

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota 7.969,10 zł, którą zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej i ustawowej w księdze wieczystej dłużnika.

2. Nr konta podatnika – *04/0020*:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 2.597,40 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienie nr 341/2004, oraz tytuł wykonawczy o nr: 59A/2004.

Pozostałą kwotę – 2.840,30 zł, umorzono - na wniosek podatnika - decyzją Nr 8/2005 z dnia 21 lutego 2005 roku.

3. Nr konta podatnika – *06/0027*:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 7.590,20 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 116,372 zł, oraz tytuły wykonawcze o numerach: 79/2004, 235/2004.

Na 31.12.2004 pozostała kwota – 8.671,70 zł, którą spłacono w 2005 w kwocie 3.315,40 zł.

Pozostałe zaległości skierowano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie, jak też dokonano wpisu hipoteki ustawowej i przymusowej w księdze wieczystej dłużnika zabezpieczającego przed przedawnieniem się zaległości w kwocie 3.640,10 zł.

4. Nr konta podatnika – *09/0038*:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 5.942,40 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 144, 404 oraz tytuły wykonawcze o numerach: 252/2004, 358/2004.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota 6.694,20 zł, którą skierowano do Urzędu Skarbowego w Kwidzynie jak też zabezpieczono zaległości przed przedawnieniem w księdze wieczystej dłużnika hipoteką ustawową i przymusową w kwocie 3.274 zł.

**5. Nr konta podatnika – 10/0066:**

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę – 4.823,70 zł.

Wystawiono, w trakcie roku, upomnienia o numerach: 176, 453 oraz tytuły wykonawcze o numerach: 12/2004, 282/2004.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, pozostała kwota – 5.540,40 zł, którą zabezpieczono przed przedawnieniem, wpisem w księdze wieczystej dłużnika hipoteką ustawową i przymusową w kwocie 4.421,50 zł

- *pozostałe podatki i opłaty – podatek od środków transportowych osoby prawne.*

Brak zaległości w podatku od środków transportowych od osób prawnych za rok 2004.

- *pozostałe podatki i opłaty - podatek od środków transportowych osób fizycznych.*

1. Nr podatnika 3114/23:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę - 730 zł.

Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, były podejmowane (wystawiono upomnienie).

Należność (*odsetki za zwłokę umorzono*), została zapłacona w dniu 30 czerwca 2004 roku.

2. Nr podatnika 3114/35:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę - 1.150 zł.

Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, były podejmowane (wystawiono upomnienie).

Należność z *odsetkami za zwłokę*, została zapłacona w dniach 28 czerwca 2004 roku i 28 października 2004 roku.

3. Nr podatnika 3114/1:

Zaległość na dzień 1 stycznia 2004 roku wyniosła kwotę 2.666,70 zł.

Czynności windykacyjne w trakcie 2004 roku, były podejmowane (wystawiono upomnienie).

Należność z *odsetkami za zwłokę* została zapłacona w dniu 26 kwietnia 2004 roku.

Innych podatników posiadających zadłużenie w badanym okresie, nie było.

3.1.2.14. Opłaty adiacenckie.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2004 roku, jak też do dnia kontroli Rada Gminy w Sadlinkach nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawki procentowej opłat adiacenckich, terminu i sposobu ich zapłaty.

W powyższym okresie nie wydawano decyzji określającej opłaty adiacenckie. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki obligujące do wydania decyzji określającej opłaty adiacenckie.

### 3.1.2.15. Opłata planistyczna.

Rada Gminy Sadlinki podjęła w dniu 26 października 2001r. r. Uchwałę Nr XXVIII/186/2001 w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego pod zabudowę jednorodziną w Sadlinkach. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 04.02.2002r. Nr 8 poz. 119.

Cytowana uchwała wprowadza zasady stosowania opłaty planistycznej:

- „Stawka procentowa, na podstawie której ustala się opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu, o której mowa w art.36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, wynosi:
  - 20 %- dla terenów zabudowy mieszkaniowej oznaczonej MN;
  - 0 %.” –dla pozostałych terenów objętych uchwałą.

Nie podjęto innej uchwały w sprawie uchwalenia miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego.

W roku 2004 Wójt Gminy Sadlinki *nie wydał* decyzji ustalającej opłaty planistyczne, zgodnie z art. 36 ust.4 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym.

**Nie dokonywano** wypłat odszkodowań za poniesioną rzeczywistą szkodę lub z tytułu wykupu nieruchomości bądź jej części w przypadkach gdy w związku z uchwaleniem planu miejscowego albo jego zmianą, korzystanie z nieruchomości lub jej części w dotychczasowy sposób lub zgodny z dotychczasowym przeznaczeniem stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone.

W okresie objętym kontrolą, nie wnoszono wniosków o wypłatę odszkodowań.

### 3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna.

W 2004 roku z tytułu opłaty eksploatacyjnej, do budżetu gminy wpłynęła kwota 8.119 zł, co stanowiło 81,19% planu (plan 10.000 zł).

W 2004 roku, zobowiązanym do opłacania opłaty eksploatacyjnej byli:

- Przedsiębiorca Tomasz Szmidt – Olszanica 80A z tytułu wydobycia kopalin w miejscowości Olszanica;
- Pan Ryszard Maroń – Olszanica 68, z tytułu wydobycia kopalin w miejscowości Olszanica;
- Pan Grzegorz Kokoszka - Olszanica, z tytułu wydobycia kopalin w miejscowości Olszanica;
- Pani Elżbieta Kęprowska - Olszanica, z tytułu wydobycia kopalin w miejscowości Olszanica;

Na rachunek bankowy Gminy Sadlinki, dokonano następujących wpłat:

1. *Przedsiębiorca Tomasz Szmidt - Olszanica 80A:*

- w dniu 2 kwietnia 2004 roku kwotę 441,60 zł - za I kwartał 2004 roku;
- w dniu 16 lipca 2004 roku kwotę 328,45 zł - za II kwartał 2004 roku;
- w dniu 14 października 2004 roku kwotę 476,60 zł - za III kwartał 2004 roku;
- za IV kwartał 2004 roku - opłaty eksploatacyjnej nie wniesiono.

Wszystkie wpłaty wniesiono - *po terminie* określonym w art.84 ust.9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 1994 roku Nr 27, poz. 96 ze zmianami);

Wraz z wpłatami każdorazowo przekazywano, *Informację dotyczącą opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę ze złoża na terenie jednej gminy.*

W Informacjach za poszczególne kwartały wykazywano:

- za I kwartał – wydobyte 1.795 ton piasku, dla którego stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (1.995 t x 0.41 zł/t x 60%) – 441,60 zł;  
Dokonano jednocześnie wpłaty kwoty 441,60 zł.
- za II kwartał – wydobyte 1.335 ton piasku, dla którego stawka opłaty eksploatacyjnej wynosi 0,41 zł/tonę oraz kwotę opłaty eksploatacyjnej należnej gminie (1.335 t x 0.41 zł/t x 60%) – 328,45 zł;  
Dokonano jednocześnie wpłaty kwoty 328,45 zł.

Nie złożono natomiast informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w III i IV kwartale 2004 roku.

2. *Pan Ryszard Maroń:*

- w dniu 29 kwietnia 2004 roku kwotę 129,89 zł - (nie określono okresu, za jaki dokonywana jest wpłata);
- w dniu 12 sierpnia 2004 roku kwotę 375,53 zł (nie określono okresu, za jaki dokonywana jest wpłata);
- w dniu 28 grudnia 2004 roku kwotę 420,00 zł (nie określono okresu, za jaki dokonywana jest wpłata);

Nie złożono natomiast informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w 2004 roku.

3. *Pan Grzegorz Kokoszka:*

- w dniu 29 kwietnia 2004 roku kwotę 46,00 zł (nie określono okresu, za jaki dokonywana jest wpłata);
- w dniu 18 listopada 2004 roku kwotę 162,30 zł - za III kwartał;
- w dniu 18 listopada 2004 roku kwotę 156,10 zł - za II kwartał;

Nie złożono natomiast informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w 2004 roku.

4. *Pani Elżbieta Kęprowska:*

- w dniu 26 kwietnia 2004 roku kwotę 237,39 zł (nie określono okresu, za jaki dokonywana jest wpłata);

o w dniu 27 lipca 2004 roku kwotę 1.629,01 zł - za II kwartał;  
Nie złożono natomiast informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w 2004 roku.

Z uwagi na powszechność występowania tej nieprawidłowości, polegającej na braku składania informacji i braku dokonywania wpłat opłaty eksploatacyjnej, sprawdzono sposób i formę realizacji opłaty eksploatacyjnej w latach 2005 i 2006 wobec - Pani Elżbiety Kępcowskiej.

Pani Elżbieta Kępcowska nie składała informacji dotyczącej opłaty eksploatacyjnej za wydobytą kopalinę w 2005 roku i 2006 roku.

Na rachunek bankowy Gminy Sadlinki, dokonano wpłat:

- o w dniu 29 kwietnia 2004 roku kwotę 404,90 zł - za I kwartał 2004 roku;
- o w dniu 24 sierpnia 2004 roku kwotę 892,97 zł - za II kwartał 2004 roku;
- o w dniu 5 grudnia 2004 roku kwotę 779,45 zł - za III kwartał 2004 roku ; to sprawdzano 2004 czy 2005 i 2006?
- o w dniu 31 marca 2006 roku kwotę 591,85 zł - za IV kwartał 2005 roku.
- o w dniu 9 maja 2006 roku kwotę 306,06 zł - za I kwartał 2006 roku;
- o w dniu 29 lipca 2006 roku kwotę 762,85 zł - za II kwartał 2005 roku.

Wszystkie wpłaty wniesiono - *po terminie* określonym w art.84 ust.9 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. - Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2001 roku Nr 153, poz. 1746 ze zmianami);

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, zgodnie z zakresem czynności, jest Pani Anna Żuchowska – inspektor ds. księgowości podatkowej i innych należności finansowych.

### 3.2.1.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2004 roku, dochody z opłaty za zajmowanie pasa drogowego nie wystąpiły.

### 3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Szczegółową kontrolą objęto 2004 rok.

W okresie objętym kontrolą wydano 40 szt. decyzji - zezwolenia na sprzedaż alkoholu.

W badanym okresie nie wydawano decyzji dotyczących zmiany zezwoleń ani też nie wydawano ich duplikatów.

Kontroli poddano wszystkie wydane decyzje.

W roku 2004 opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu naliczona była prawidłowo, oddzielnie dla każdego rodzaju napoju alkoholowego, zależnie od procentowej zawartości alkoholu.

W wyniku kontroli wszystkich wydanych decyzji stwierdzono, że część opłat wnoszono po dniu wydania zezwolenia i tak:

- zezwolenie Nr III A 6435/6/2004 z dnia 5 maja 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 6 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/7/2004 z dnia 5 maja 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 6 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/9/2004 z dnia 6 maja 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 7 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/11/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 28 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/12/2004 z dnia 25 maja 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 26 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/14/2004 z dnia 1 czerwca 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 3 czerwca 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/15/2004 z dnia 1 czerwca 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 3 maja 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/17/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 18 czerwca 2004 roku,
- zezwolenie Nr III A 6435/20/2004 z dnia 17 czerwca 2004 roku, opłatę wniesiono w dniu 25 czerwca 2004 roku,

W pozostałych przypadkach, opłatę pobierano przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia.

Z uwagi na powszechność występowania tej nieprawidłowości, kontrolą objęto terminowość wnoszenia opłaty za zezwolenia na sprzedaż alkoholu, w latach 2005 i 2006 i stwierdzono:

W latach 2005 i 2006, zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, zawierają daty ich sporządzenia, np. *Zezwolenie Nr III A 6435/1/2005 z dnia 2 marca 2005 roku*, natomiast ich wydanie następuje po dniu wniesienia opłaty (w przypadku cyt. wyżej zezwolenia opłatę, wniesiono w dniu 4 marca 2005 roku i w tym samym dniu wydano zezwolenie).

Według tej samej zasady postępowano wobec zezwoleń:

- Nr A 6435/3/2005 z dnia 19 maja 2005 roku;
- Nr A 6435/4/2005 z dnia 24 maja 2005 roku;
- Nr A 6435/3/2006 z dnia 19 stycznia 2006 roku;
- Nr A 6435/5/2006 z dnia 23 maja 2006 roku;

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 grudnia 1993 roku, jest Pani Teresa Raczyńska – inspektor ds. wojskowych, obronnych, obrony cywilnej i ochrony przeciwpożarowej.

W badanym okresie nie wydano zezwolenia bez pobrania opłaty.

W trakcie roku nie dokonano zwrotu opłaty z powodu wygaśnięcia lub cofnięcia zezwolenia.

Dokonujący sprzedaży napojów alkoholowych składali w tutejszym urzędzie w obowiązujących terminach, informacje o uzyskanym obrocie w poprzednim roku.

### 3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe.

W 2004 roku Wójt Gminy udzielił zwolnienia od podatku rolnego za grunty nabyte w drodze kupna od indywidualnych właścicieli gospodarstw rolnych i objęte w trwale zagospodarowanie, wydając 20 decyzji. Zwolnieniem objęto wyłącznie grunty nabyte w drodze kupna.

Powierzchnia gospodarstwa w żadnym przypadku nie przekroczyła 100 ha.

W wyniku szczegółowej kontroli wydanych decyzji o numerach:

- 1/2004 z 27 lutego 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 31 października 2003 roku;
- 2/2004 z 27 lutego 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 6 listopada 2003 roku;
- 3/2004 z 27 lutego 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 7 listopada 2003 roku;
- 8/2004 z 25 maja 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 27 listopada 2003 roku;
- 9/2004 z 25 maja 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 2 grudnia 2003 roku;
- 10/2004 z 28 maja 2004 roku od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 29 stycznia 2004 roku;
- 11/2004 z 28 maja 2004 roku, od gruntów nabytych aktem notarialnym z dnia 28 stycznia 2004 roku;

stwierdzono, że okres zwolnienia ustalono na 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wydano powyższe decyzje, zamiast od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

W pozostałych przypadkach, okres zwolnienia ustalono na 5 lat licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

Od złożonych podań pobierano należną opłatę skarbową.

W roku 2004 Wójt Gminy udzielił 1 ulgi inwestycyjnej na kwotę 20.750,00 zł.

Ustalono, że ulgę powyższą udzielono z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie deszczowni.

Ulgi powyższej udzielono od należnego podatku rolnego od gruntów położonych na terenie gminy Sadlinki z tym, że nie ograniczono jej stosowania *w okresie nie dłuższym niż 15 lat.*

Ulgę obliczono, poza okresem jej stosowania - prawidłowo.

W roku 2004 nie wystąpiły zwolnienia, określone w ustawie o jednostkach badawczo - rozwojowych oraz ustawie prawo geologiczne i górnicze.

Ponadto, w 2004 roku, wydano 4 decyzje - ulgi w podatku rolnym z tytułu odbywania zasadniczej służby wojskowej przez członków rodzin osób prowadzących gospodarstwo rolne.

We wszystkich przypadkach, przyznano ulgę żołnierską, w wysokości 40% całorocznego wymiaru podatku rolnego.

Natomiast, przed wydaniem powyższych decyzji, nie przeprowadzono postępowania wyjaśniającego zmierzającego do ustalenia, czy osoby odbywające zasadniczą służbę wojskową *bezpośrednio przed powołaniem do służby pracowały w tych gospodarstwach zamieszkiwały i nie osiągały przychodów z innych źródeł*, co jest podstawowym warunkiem udzielenia ulg.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Anna Chojnacka - inspektor ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych, co wynika z zakresu czynności z dnia 31 stycznia 1999 roku.

### **3.1.2. Dochody z majątku.**

Kontrolą powyższego zagadnienia objęto rok 2004.

Rada Gminy w Sadlinkach nie podjęła uchwały w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych.

Oświadczenia woli w zakresie zarządu mieniem w imieniu gminy, składa jednoosobowo Wójt albo działający na podstawie jego upoważnienia zastępca wójta samodzielnie albo wraz z inną osobą upoważnioną przez Wójta.

W badanym okresie Gmina osiągnęła następujące dochody z majątku:

- ze sprzedaży mienia komunalnego kwotę 47.362 zł;
- przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności kwotę 128,83 zł;
- najmu i dzierżawy lokali użytkowych kwotę 20.509 zł;
- najmu lokali mieszkalnych kwotę 56.355 zł.

#### 3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W 2004 roku dokonano zbycia w drodze przetargu 3 działek niezabudowanych, za łączną kwotę sprzedaży 15.229 zł.

Nie dokonywano w drodze przetargu, zbycia lokali mieszkalnych i budynków użytkowych.

Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż wszystkich sprzedanych działek.

1. Uchwałą Nr VIII/48/2003 Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 25 sierpnia 2005 roku w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, została przeznaczona do sprzedaży *działka* oznaczona numerem 198, położona w miejscowości Sadlinki.

Wyceny nieruchomości składającej się z działki 198/3 o powierzchni 2.407m<sup>2</sup>, dokonał rzeczoznawca majątkowy Pani Anna Barbara Stawiasz.

Wyboru wykonawcy na wycenę, dokonano w trybie art.6 ust.1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 1994r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. Nr 76, poz.344 z późn. zm.).

Z wykonawcą nie zawarto umowy, a dokonywano jednorazowych zleceń w miarę zapotrzebowania.

Pismem z dnia 10 sierpnia 2004 roku, zlecono wycenę między innymi opisaną wyżej nieruchomości na łączną kwotę 292,80 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w dniu 14 sierpnia 2004 roku. Przedłożył również Fakturę VAT w dniu 16 sierpnia 2004 roku, Nr 9/2004 na kwotę 240,00 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT – 292,80 zł, za wycenę nieruchomości gruntowych położonych w Sadlinkach nr 198/3, 197/2, 269/2. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 27 sierpnia 2004 roku.

Opisana wyżej nieruchomość została ogłoszona do sprzedaży wykazem nr G- 7224/2/04 z dnia 29 sierpnia 2004 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Przetarg na sprzedaż wyżej opisanej nieruchomości, określono powyższym ogłoszeniem na dzień 21 września 2004 roku.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 10/2003 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 5 czerwca 2003 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium, stanowiące 10 % ceny wywoławczej.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 30 zł, wobec ceny wywoławczej 2.955,00 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono *Protokół*, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca wniósł cenę nieruchomości przed dniem podpisania aktu notarialnego w dniu 8 października 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A – Nr 3881/2004 z dnia 19 października 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

2. Uchwałą Nr LXXVIII/120/2002 z dnia 4 września 2002 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, została przeznaczona działka oznaczona numerem 269/2, położona w miejscowości Sadlinki.

Wyceny nieruchomości składającej się z działki nr 269/2 o powierzchni 1300 m<sup>2</sup>, dokonał rzeczoznawca majątkowy Pani Anna Barbara Stawiasz.

Wyboru wykonawcy na wycenę dokonano w trybie art. 4 pkt 8 Prawo zamówień publicznych (Dz.U.Nr 19 poz.177 z 2004 r.).

Z wykonawcą nie zawarto umowy, a dokonywano jednorazowych zleceń w miarę zapotrzebowania.

Pismem z dnia 10 sierpnia 2004 roku, zlecono wycenę między innymi działki 269/2 na łączną kwotę 292,80 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w dniu 14 sierpnia 2004 roku. Przedłożył również Fakturę VAT Nr 9/2004 w dniu 16 sierpnia 2004 roku, Nr 9/2004 na kwotę 240,00 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT – 292,80 zł za wycenę nieruchomości gruntowych.

Zapłaty dokonano w dniu 27 sierpnia 2004r.

Opisana wyżej nieruchomość została ogłoszona do sprzedaży wykazem G-72241/2/04 z dnia 29.08.2004r.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy oraz na tablicy ogłoszeń przez Sołtysa Sadlinek.

Przetarg na sprzedaż wyżej opisanej nieruchomości określono powyższym ogłoszeniem na dzień 21 września 2004 roku.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 10/2003 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 5 czerwca 2003 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium, w kwocie 840 zł stanowiące 10% ceny wywoławczej.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 84 zł wobec ceny wywoławczej 8.340 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca wniósł cenę sprzedaży nieruchomości przed dniem podpisania aktu notarialnego w dniu 23 września 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowana aktem notarialnym Repertorium A-Nr 3871/2004

z dnia 19 października 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

3. Uchwałą Nr VIII/48/2003 Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 25 sierpnia 2003r w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości została przeznaczona do sprzedaży działka nr 148/4, położona w Nebrowie Wielkim.

Wyceny nieruchomości składającej się z działki 148/4 o powierzchni 1064 m<sup>2</sup>, dokonał rzeczoznawca majątkowy Pani Jolanta Kozłowska.

Wyboru wykonawcy na wycenę dokonano w trybie art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19 poz. 177 z 2004r.).

Z wykonawcą nie zawarto umowy, a dokonywano jednorazowych zleceń w miarę zapotrzebowania.

Pismem z dnia 3 marca 2004 roku, zlecono wycenę między innymi opisanej wyżej nieruchomości na łączną kwotę 854 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w dniu 15 marca 2004 roku.

Przedłożył również Fakturę VAT w dniu 29 marca 2004 roku, Nr 021/2004 na kwotę 700 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT 854 zł za wycenę nieruchomości położonych w Nebrowie Wielkim, Białkach i Sadlinkach.

Zapłaty dokonano przelewem w dniu 6 kwietnia 2004 roku.

Opisana wyżej nieruchomość została ogłoszona do sprzedaży wykazem nr G-72241/2/04 z dnia 26 lipca 2004 roku.

Wykaz został podany do publicznej wiadomości poprzez wywieszenie na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Przetarg na sprzedaż wyżej opisanej nieruchomości określono powyższym ogłoszeniem na dzień 10 sierpnia 2004 roku.

Czynności przetargowe przeprowadziła Komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Nr 10/2003 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 5 czerwca 2003 roku.

Do przetargu przystąpił jeden oferent, który wniósł wymagane wadium, w kwocie 380 zł stanowiące 10% ceny wywoławczej.

Oferent dokonał postąpienia w kwocie 40 zł wobec ceny wywoławczej 3.780 zł.

Z przeprowadzonego przetargu sporządzono Protokół, wskazując wyłonionego nabywcę nieruchomości.

Wybrany nabywca wniósł cenę nieruchomości przed podpisaniem aktu notarialnego w dniu 10 sierpnia 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 3166/2004 z dnia 13 sierpnia 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

### 3.1.3.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bez przetargowej.

W okresie objętym kontrolą tj. w 2004 roku, dokonano sprzedaży w drodze bezprzetargowej:

- 3 lokali mieszkalnych na łączną kwotę 29.322 zł;
- 2 działek niezabudowanych na łączną kwotę 2.811 zł.

Szczegółowej kontroli poddano sprzedaż wszystkich sprzedanych lokali mieszkalnych oraz działek.

1. Lokal mieszkalny nr 3 w budynku 21 w Rusinowie zbyto na podstawie art.34 ust.1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004 roku Nr 261 poz. 2603) dla najemcy lokalu z którym zawarto najem na czas nieokreślony.

Wyceny nieruchomości składającej się z działki nr 11/1 oraz lokalu mieszkalnego nr 3 położonego w budynku mieszkalnym w Rusinowie, dokonał rzeczoznawca majątkowy Anna Barbara Stawiasz.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz. 177 z 2004 r.)

Pismem z dnia 12 lipca 2004r, zlecono wycenę między innymi opisanego wyżej lokalu mieszkalnego na łączną kwotę 488,00 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w miesiącu lipcu 2004 roku.

Przedłożył fakturę VAT Nr 7/2004 w dniu 29 lipca 2004r. na kwotę 400 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT 488,00 zł, za wycenę lokali mieszkalnych w miejscowości Rusinowo 21/3 i Nebrowo Wielkie ul. Nadwiślańska 11/2.

Zapłaty dokonano przelewem w dniu 17 sierpnia 2004r.

W dniu 3 września 2004r. po zapoznaniu się z ceną sprzedaży, najemca złożył podanie o nabycie mieszkania.

Dnia 14 października 2004 roku został sporządzony protokół rokowań na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej za cenę 3.060 zł, która została rozłożona na 36 miesięcznych rat płatnych do dnia 15 każdego miesiąca poczynając od miesiąca października 2004 roku.

Pierwszą wpłatę wniesiono kwocie 85 zł przed zawarciem aktu notarialnego a raty oprocentowano w wysokości równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 3896/2004 z dnia 19 października 2004r.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

2. lokal mieszkalny Sadlinki zbyto na podstawie art.34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dla najemcy lokalu, z którym umowę zawarto na czas nieokreślony.

Wyceny nieruchomości zabudowanej budynkiem mieszkalnym i gospodarczym na działce nr 95/12 położonej w Sadlinkach przy ul. Leśnej 4 dokonał rzeczoznawca majątkowy Józef Kośka.

Wyboru wykonawcy dokonano w trybie art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19 poz.177 z 2004r.).

Pismem z dnia 25 marca 2004 roku zlecono wycenę opisanej wyżej nieruchomości na łączną kwotę 366,00 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy 30 marca 2004r.

Przedłożył Fakturę VAT Nr 9/2004 na kwotę 300 zł, a łącznie z podatkiem VAT 366 zł za wycenę nieruchomości zabudowanej Sadlinki ul. Leśna 4.

Zapłaty dokonano przelewem 15 kwietnia 2004 roku.

Pismem GM-7145/1.04 z dnia 7 kwietnia 2004 roku poinformowano najemcę, że budynek mieszkalny i gospodarczy wraz z przyległym gruntem został wyceniony na kwotę 19.366 zł.

Dnia 7 października 2004 roku najemca złożył wniosek o wykup.

Dnia 10 listopada 2004 roku został sporządzony protokół rokowań na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej za cenę 19.504 zł, która została zapłacona w całości w dniu 16 listopada 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 4221/2004 z dnia 18 listopada 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

3. Lokal mieszkalny nr 2 w budynku przy ul. Nadwiślańskiej 11 w Nebrowie Wielkim zbyto na podstawie art. 34 ust. 1 pkt 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, dla najemcy lokalu, z którym umowę zawarto na czas nieokreślony.

Wyceny lokalu nr 2 położonego w budynku nr 11 w Nebrowie Wielkim, dokonał rzeczoznawca majątkowy Anna Barbara Stawiasz.

Wyboru dokonano w trybie art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19 poz.177 z 2004r).

Pismem z dnia 12 lipca 2004 roku, zlecono wycenę między innymi wyżej opisanego lokalu mieszkalnego na łączną kwotę 488 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w miesiącu lipcu 2004 roku. Przedłożył Fakturę VAT Nr 7/2004 w dniu 29 lipca 2004r. Zapłaty dokonano przelewem w dniu 17 sierpnia 2004r.

W dniu 28 września 2004 roku po zapoznaniu się z ceną sprzedaży, najemca złożył wniosek o nabycie lokalu i rozłożenie zapłaty na raty.

Dnia 14 października 2004 roku został sporządzony protokół rokowań na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej za cenę 6.758,00zł.

Cena lokalu została rozłożona na 60 rat miesięcznych płatnych do dnia 15 każdego miesiąca poczynając spłatę od miesiąca października 2004 roku. Pierwszą wpłatę wniesiono kwocie 150 zł przed zawarciem aktu notarialnego a raty oprocentowano w wysokości równej stopie redyskonta weksli stosowanej przez NBP.

Sprzedaż udokumentowano aktem notarialnym Repertorium A-nr 3876/2004 z dnia 19 października 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

4. Uchwałą Nr LXXI/94/2002 Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 25 stycznia 2002 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości, została przeznaczona działka nr 197/5 i 197/7, położone w miejscowości Sadlinki.

Wycenę nieruchomości składającej się z działek 197/5 i 197/7 o łącznej powierzchni 664 m<sup>2</sup>, dokonał rzeczoznawca majątkowy Jolanta Kozłowska.

Z wykonawcą nie zawarto umowy, a dokonano jednorazowego zlecenia.

Pismem z dnia 3 marca 2004 roku, zlecono wycenę między innymi opisaną wyżej nieruchomości na łączną kwotę 854 zł.

Wykonawca złożył operat szacunkowy w dniu 29 marca 2004 roku. Przedłożył również Fakturę VAT Nr 021/2004 na kwotę 700 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT 854 zł.

Zapłaty dokonano przelewem w dniu 6 kwietnia 2004r.

W dniu 17 czerwca 2004 roku spisano protokół na zbycie nieruchomości (działka nr 197/5 i 197/7), w drodze bezprzetargowej w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości przyległej za kwotę 906 zł.

Kwota została zapłacona jednorazowo przed zawarciem aktu notarialnego w dniu 28 czerwca 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowana jest aktem notarialnym Repertorium A-nr 2646/2004 z dnia 29 czerwca 2004r.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

5. Uchwałą Nr XI/66/2003 z dnia 30 grudnia 2003 r. w sprawie wyrażenia zgody na zbycie nieruchomości działki nr 107/13 i 107/14 położonych w miejscowości Białki.

Wyceny nieruchomości składającej się z działek nr 107/13 i 107/14 o łącznej powierzchni 814 m<sup>2</sup>, dokonała Pani Jolanta Kozłowska.

Z wykonawcą nie zawarto umowy, a dokonano jednorazowego zlecenia.

Pismem z dnia 3 marca 2004 roku, zlecono między innymi wycenę opisanej wyżej nieruchomości na łączną kwotę 854 zł.

Wykonawca złożył Fakturę VAT nr 021/2004 na kwotę 700 zł netto, a łącznie z podatkiem VAT 854 zł.

Zapłaty dokonano przelewem w dniu 6 kwietnia 2004 roku.

W dniu 7 czerwca sporządzono protokół rokowań na zbycie nieruchomości w drodze bezprzetargowej za kwotę 1.905 zł na rzecz Skarbu Państwa do realizowania celów statutowych, a mianowicie wykonania drogi dojazdowej i placu manewrowego.

Kwota została zapłacona jednorazowo w dniu 8 lipca 2004 roku.

Sprzedaż udokumentowana jest aktem notarialnym Repertorium A-nr 2738/2004 z dnia 12 lipca 2004 roku.

Zbycia nieruchomości dokonał Wójt jednoosobowo.

We wszystkich opisanych przypadkach, nabywców obciążano kosztami przygotowania nieruchomości do sprzedaży, i tak:

- cenę lokalu mieszkalnego w Nebrowie Wielkim powiększono o kwotę 487 zł, z tytułu wyceny i innych kosztów (w tym podziału działki);
- cenę lokalu mieszkalnego w Sadlinkach powiększono o kwotę 504 zł, z tytułu wyceny i innych kosztów (w tym podziału działki);
- cenę lokalu mieszkalnego w Rusinowie powiększono o kwotę 387 zł, z tytułu wyceny i innych kosztów (w tym podziału działki);
- cenę działek nr 197/5 i 197/7 powiększono o kwotę 443 zł, z tytułu wyceny;
- cenę działek nr 107/13 i 107/14 powiększono o kwotę 277 zł, z tytułu wyceny.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Pani Stanisława Bulkowska, Kierownik Referatu Infrastruktury Gminy „Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

### 3.1.3.2. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W 2004 roku z tytułu oddania nieruchomości w użytkowanie wieczyste osiągnięto dochód w kwocie 6.955 zł, na plan 6.458,86 zł.

W badanym okresie nie wydawano decyzji w sprawie oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie decyzji wydanych w latach poprzednich. W trakcie 2004 roku nie dokonywano aktualizacji opłat. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

### 3.1.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2004 roku dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

### 3.1.3.4. Dochody z tytułu uwłaszczenia osób prawnych nieruchomościami będącymi dotychczas w ich zarządzie lub użytkowaniu.

W 2004 roku dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

### 3.1.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd

W 2004 roku dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

### 3.1.3.6. Dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych.

W 2004 roku osiągnięto dochody z tytułu najmu i dzierżawy lokali użytkowych, łącznie kwotę 21.180,68 zł, na plan 20.509,68 zł.

Jak wynika - z okazanego kontrolującym rejestru, w Urzędzie gminy realizowano w 2004 roku – 5 umów dzierżawy lokali użytkowych.

Realizowano również 5 umów użyczenia zawartych na czas nieokreślony, a także 4 umowy użyczenia zawarte na czas określony do 3 lat.

W wyniku szczegółowej kontroli wszystkich realizowanych umów, stwierdzono, że w okresie objętym umowami, Wójt Gminy nie powoływał komisji przetargowych, do dokonywania czynności zmierzających do wyłonienia najemców lub dzierżawców.

1. Umową najmu zawartą w dniu 1 sierpnia 2000 roku, oddano najemcy, pani Ewie Demko, lokal użytkowy o pow. 23 m<sup>2</sup>, na czas oznaczony od dnia 1 sierpnia 2000 roku do 31 grudnia 2003 roku.  
Aneksiem z dnia 15 grudnia 2003 roku, przedłużono okres najmu do dnia 31 grudnia 2006 roku.  
Rada Gminy w Sadlinkach, nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na okres najmu przekraczający 3 lata.  
Protokółem spisany w dniu 30 grudnia 2003 roku, Wójt Gminy pani Elżbieta Krajewska, oddała nieodpłatnie dzierżawcy - wyposażenie gabinetu stomatologicznego.  
Czynsz najmu określono na kwotę 500 zł netto miesięcznie, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, z dołu.  
Wyboru najemcy dokonano w trybie bezprzetargowym, kontynuując poprzednio zawierane w tym samym zakresie umowy.
2. Umową dzierżawy z dnia 1 lipca 2002 roku, zawartą na czas określony do dnia 30 czerwca 2005 roku, oddano w dzierżawę 2 pomieszczenia użytkowe o powierzchni łącznej 34,77 m<sup>2</sup> w Nebrowie Wielkim.

Czynsz najmu określono na kwotę 29,83 zł netto miesięcznie, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za dany miesiąc.

Wyboru najemcy dokonano w trybie bezprzetargowym, kontynuując poprzednio zawartą w dniu 1 lipca 2001 roku umowę obejmującą ten sam zakres.

Rada Gminy w Sadlinkach, nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na okres najmu przekraczający 3 lata.

3. Z tym samym dzierżawcą zawarto również umowę w dniu 1 lipca 2002 roku, na czas określony do dnia 30 czerwca 2005 roku, na dzierżawę pomieszczeń użytkowych o powierzchni łącznej 135,33 m<sup>2</sup> w Nebrowie Wielkim.

Czynsz najmu określono na kwotę 116,11 zł netto miesięcznie, płatny w terminie do 10 dnia każdego miesiąca, za dany miesiąc.

Wyboru najemcy dokonano w trybie bezprzetargowym, kontynuując poprzednio zawartą w dniu 1 lipca 2001 roku w tym samym zakresie umowę.

Rada Gminy w Sadlinkach, nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na okres najmu przekraczający 3 lata.

Z dzierżawcą lokali użytkowych w Nebrowie Wielkim, Panem Piotrem Wojciechowskim, zawarto w dniu 1 lipca 2005 roku, umowy dzierżawy kontynuujące poprzednio zawarte umowy, na okresy od dnia 1 lipca 2005 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku.

Również w tym zakresie, Rada Gminy w Sadlinkach, nie podjęła uchwały w sprawie wyrażenia zgody na okres najmu przekraczający 3 lata.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Stanisława Bulkowska – Kierownik referatu Infrastruktury Gminy, Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska.

#### 3.1.3.7. Dochody z najmu lokali mieszkalnych.

Rada Gminy w Sadlinkach nie podjęła w okresie objętym kontrolą, uchwały w sprawie wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu, stosowano w oparciu o Uchwałę Rady Gminy Sadlinki z dnia 31 stycznia 2001 roku Nr XXIII/146/2001w sprawie stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.

Uchwałę powyższą podjęto na podstawie ustawy z dnia 2 lipca 1994 roku o najmie lokali mieszkalnych i dodatkach mieszkaniowych, która utraciła moc obowiązującą z dniem 10 lipca 2001 roku.

W 2004 roku realizowano 28 umów najmu lokali mieszkalnych, wobec których stosowano zasady polityki czynszowej według nieobowiązujących przepisów.

Szczegółowej kontroli poddano 10 spośród 28 umów najmu lokali mieszkalnych i stwierdzono, że stosowane stawki zgodne są z Uchwałą Rady Gminy Sadlinki

z dnia 31 stycznia 2001 roku Nr XXIII/146/2001 w sprawie stawek czynszu regulowanego za lokale mieszkalne.

Natomiast w dniu 23 marca 2005 roku Rada Gminy Sadlinki podjęła Uchwałę Nr XXIV/130/2005 w sprawie przyjęcia Wieloletniego Programu Gospodarowania Mieszkaniowym Zasobem Gminy Sadlinki na lata 2005 - 2009. Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 52 poz. 1004 z dnia 1 czerwca 2005 roku.

Do dnia kontroli, Wójt Gminy nie określił stawek czynszu według zasad polityki czynszowej oraz warunków obniżania czynszu określonych cytowaną wyżej Uchwałą Rady Gminy Sadlinki.

#### 3.1.4. Inne dochody.

##### 3.1.4.1. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych .

W roku 2004 faktycznie naliczone przez bank odsetki wyniosły 5.000 zł. Środki te zaliczono do dochodów i wprowadzono do budżetu gminy.

##### 3.1.4.2. Środki finansowe pochodzące ze źródeł zagranicznych nie podlegające zwrotowi oraz środki na współfinansowanie programów realizowanych udziałem środków zagranicznych nie podlegających zwrotowi.

Na realizację powyższych programów, w 2004 roku środków finansowych nie otrzymywano.

##### 3.1.4.3. Spadki , zapisy, darowizny .

W badanym okresie, Gmina nie otrzymywała żadnych spadków, zapisów ani darowizn.

##### 3.1.4.4. Odsetki od pożyczek udzielonych przez gminę.

Gmina w 2004 roku, nie udzielała pożyczek.

##### 3.1.4.5. Odsetki od nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody j.s.t.

W roku 2004 nie pobrano odsetek z tytułu nieterminowo przekazywanych należności stanowiących dochody gminy.

Dochody z powyższego tytułu nie wystąpiły.

##### 3.1.4.6. Dochody z tytułu kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami .

W roku 2004 dochody z tego tytułu nie wystąpiły.

##### 3.1.4.7. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielonej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadań własnych gminy.

W roku 2004 na dofinansowanie zadań własnych gminy pomocy finansowej nie udzielano.

Otrzymano natomiast pomoc finansową w kwocie 14.500 zł.

Podstawą przyznania pomocy finansowej, były zawarte w dniu 10 sierpnia 2004 roku *Porozumienia* pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Sadlinki w zakresie:

- organizacji *Programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na rok 2004*, w ramach organizacji programu *Organizacja treningów i rozgrywek w ramach programu sport po 16*. Na powyższy cel, przyznano kwotę 7.000 zł w rozdziale 85154 w§ 2710;
- organizacji *Programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na rok 2004*, w ramach organizacji programu *Powszechna nauka pływania*. Na powyższy cel, przyznano kwotę 6.000 zł, w rozdziale 85154 w§ 2710;

oraz :

- organizacji *Programu upowszechniania sportu wśród dzieci i młodzieży w województwie pomorskim na rok 2004*, na *renowację bieżni lekkoatletycznej na stadionie w Sadlinkach*. Na powyższy cel, przyznano kwotę 1.500 zł, w rozdziale 92605 w§ 2710.

Wydatkowania przyznaczonych środków dokonano zgodnie z zawartymi porozumieniami.

W dniu 18 stycznia 2005 roku, złożono do Urzędu Marszałkowskiego w Gdańsku rozliczenie rzeczowo – finansowe powyżej opisanych zadań.

#### 3.1.4.8. Wpływy z usług i pozostałych opłat (m.in. parkingowe).

W badanym okresie dochody z powyższych tytułów nie wystąpiły.

### **3.2. Przychody budżetowe**

Kontrolą objęto rok 2004.

#### **3.2.1. Przychody ze sprzedaży papierów wartościowych.**

Gmina w badanym okresie nie emitowała papierów wartościowych.

#### **3.2.2. Przychody z prywatyzacji majątku.**

W okresie objętym kontrolą Gmina nie osiągnęła przychodów z prywatyzacji majątku.

#### **3.2.3. Przychody ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu gminy.**

Z budżetu gminy nie udzielano kredytów ani też pożyczek.

#### **3.2.4. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku krajowym.**

W roku 2004 z powyższych źródeł gmina osiągnęła łącznie kwotę 112.000 zł, w tym:

- 33.200 zł kredytu zaciągniętego w BGK w Gdańsku, zgodnie z umową Nr GDA/FRIK/05/2004 z dnia 14 września 2004r,
- 8.800 zł kredytu zaciągniętego w BGK w Gdańsku (umowa Nr GDA/FRIK/06/2004 z dnia 14 września 2004r),
- 70.000 zł pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Gdańsku, zgodnie z umową Nr WFOŚ/P/29/2004.

Powyższe zagadnienie szczegółowo omówiono w pkt.2.3.5. rozdziału II niniejszego protokołu.

### **3.2.5. Przychody z zaciągniętych przez gminę pożyczek i kredytów na rynku zagranicznym.**

Gmina nie zaciągała na rynku zagranicznym kredytów ani pożyczek.

### **3.2.6. Nadwyżki z lat ubiegłych.**

W roku 2004 Rada Gminy nie podejmowała uchwał o ustaleniu nadwyżki budżetowej w latach ubiegłych i sposobie jej rozdysponowania.

Budżet w roku 2004 zamknął się nadwyżką w kwocie 244.540zł, co ma odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-NDS za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2004r.

### **3.2.7. Przychody z tytułu innych rozliczeń.**

W roku 2004 jednostka posiadała nadwyżkę środków pieniężnych na rachunku bieżącym wynikającą z rozliczeń kredytów i pożyczek z lat ubiegłych w kwocie 98.301 zł, którą rozdysponowano na pokrycie deficytu budżetowego.

Wolne środki wykazane były w sprawozdaniu Rb-NDS.

### **3.3. Wydatki budżetowe.**

Sprawdzono w Urzędzie Gminy w Sadlinkach, realizację wydatków metodą losową według stanu na dzień: 27 sierpnia 2004 roku, 22 września 2004 roku, 25 października 2004, 4 listopada 2004, 26 grudnia 2004 roku, 25 maja 2005 roku, 29 sierpnia 2005 roku, 30 września 2005 r, 30 października 2005 roku oraz 17 grudnia 2005 roku.

W wyniku kontroli, stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych:

- w dniu 27 sierpnia 2004 roku, w rozdziale 01036 w § 6050 – plan 0 zł, wykonanie 1.000 zł, przekroczenie 1.000 zł;
- w dniu 17 grudnia 2005 roku, w rozdziale 01010 w § 6059 – plan 130.554 zł, wykonanie 131.907 zł, przekroczenie 1.353 zł.

Z ustnych wyjaśnień Skarbnika Gminy Pani Gabrieli Podgórskiej wynika, że przekroczenia planu wydatków, spowodowane zostały mylnymi księgowaniami.

W pozostałych przypadkach, nie stwierdzono przekroczenia zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków.

Osobą odpowiedzialną za przekroczenia planu wydatków, jest Wójt Gminy Pani Elżbieta Krajewska, która złożyła w tej sprawie wyjaśnienie, stanowiące Załącznik Nr 3 do protokołu.

W załączniku Nr 4 do protokołu, ujęto kserokopie kart wydatków, na dni przekroczenia planu wydatków.

### **3.3.1. Wydatki bieżące.**

Szczegółową kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2004.

W badanym okresie wydatki bieżące w kwocie 7.614.964 zł zrealizowano w 98,47% przyjętego planu w 7.732.730 zł, co stanowi 86,46% wykonanych wydatków ogółem.

Realizację wydatków bieżących sprawdzono metodą reprezentatywną w wybranych działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

#### **3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń**

Sprawdzono wydatki w rozdziale 75023 Urząd Gminy Sadlinki.

##### Wynagrodzenia osobowe pracowników.

Kontrolą objęto prawidłowość stosowania zasad wynagradzania wynikających z przepisów ustawy z 22 marca 1990r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1593 ze zm.), oraz przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich ( Dz. U. Nr 33, poz. 264 z późn. zm.) w zakresie zaszeregowania oraz ustalania wynagrodzeń następujących pracowników:

- Wójta,
- Skarbnika,
- Sekretarza,
- 5 pracowników samorządowych.

- a. Wynagrodzenie Wójta Gminy w badanym okresie ustalone zostało uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach Nr XIII/82/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku w *sprawie ustalenia miesięcznego wynagrodzenia Wójta Gminy Sadlinki.*

Dodatek specjalny, przyznano na czas określony od 1 stycznia 2004 roku do dnia 31 grudnia 2004 roku, w kwocie stanowiącej 20% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego.

Uchwałą Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 3 marca 2005 roku Nr XXIII/127/2005 r. *o zmianie powyższej Uchwały* Nr XIII/82/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, zmieniono wysokość dodatku specjalnego na 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, na czas nieokreślony.

Innych Uchwał w sprawie wynagrodzenia Wójta Gminy nie podejmowano.

Rada Gminy Sadlinki **podjęła** Uchwałę Nr XXXIV/218/2002 z dnia 14 czerwca 2002 roku w sprawie ustalenia czynności z zakresu prawa pracy, do wykonywania których uprawniony jest Przewodniczący Rady Gminy.

Upoważnienie Przewodniczącego Rady Gminy do wykonywania tych czynności, nie dotyczy prawa do ustalania wynagrodzenia.

Przewodniczący Rady Gminy Pan Mirosław Zdankiewicz, dokonywał czynności wynikających z otrzymanego upoważnienia, nie zawarł natomiast umowy o pracę, a dokonywał zmian angażu, w przypadkach zmiany wysokości wynagrodzenia.

I tak, w dniu 29 kwietnia 2004 roku, pismem nr Or.1120/2/2004, określił wysokość wynagrodzenia Wójta wynikającego z podjętej Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach Nr XIII/82/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, następnie pismem nr Or.1120/1/2005, określił wysokość wynagrodzenia Wójta wynikającego z podjętej Uchwały Rady Gminy w Sadlinkach z dnia 3 marca 2005 roku Nr XXIII/127/2005.

Przewodniczący Rady Gminy w Sadlinkach przyznał ponadto, nowe składniki wynagrodzenia Wójta Gminy w Sadlinkach – *bez podjęcia w tym zakresie stosownej Uchwały przez Radę Gminy:*

- pismem nr Or.1120/2/2005 z dnia 21 kwietnia 2005 roku - zwiększając wysokość wynagrodzenia zasadniczego z kwoty 3.300 zł miesięcznie do kwoty 3.400 zł miesięcznie oraz dodatku specjalnego z kwoty 1.770 zł miesięcznie do kwoty 1.802 zł miesięcznie, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2005 roku;
- pismem nr Or.1120/20/2006 z dnia 6 kwietnia 2006 roku - zwiększając wysokość wynagrodzenia zasadniczego z kwoty 3.400 zł miesięcznie do kwoty 3.450 zł miesięcznie oraz dodatku specjalnego z kwoty 1.882 zł miesięcznie do kwoty 1.860 zł miesięcznie, z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2006 roku.

Po ponownym wyborze na stanowisko Wójta Gminy Sadlinki w dniu 29 października 2002 roku, na podstawie powyższego upoważnienia, została zawarta z wójtem umowa o pracę.

Nie wystąpiono również, do Głównej Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych, na zasadach wynikających z art.147 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Miesięczne wynagrodzenie Wójta nie przekroczyło wysokości określonej w art. 20, ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych.

- b. Na stanowiskach Sekretarza i Skarbnika, dodatek specjalny przyznawano każdorazowo na okres nie przekraczający roku.

W pozostałych przypadkach wynagrodzenia i kategorie zaszeregowania w badanej próbie były zgodne z przepisami obowiązującymi w tym zakresie. Ponadto kontrolą objęto listy płac za miesiące: październik, listopad, grudzień 2004 roku, pod kątem ich zgodności z wysokością przyznanego wynagrodzenia przez kierownika Urzędu, a angażami znajdującymi się w aktach osobowych.

Zarządzeniem Nr 10/2002 Wójta Gminy w sprawie powołania Zastępcy Wójta z dnia 20 listopada 2002r. – powierzono pełnienie tej funkcji pani Marii Gerke, zatrudnionej w tutejszym Urzędzie na etacie sekretarza (Uchwała Rady Gminy w Sadlinkach Nr 96/93 z dnia 23 marca 1993 roku).

#### *3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne.*

W 2004 roku na dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacona została kwota 41.496 zł, to jest 100% zaplanowanych na ten cel środków.

Wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano w dniu 12 stycznia 2004 roku, co udokumentowano listami płac.

Ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano zgodnie z zasadami określonymi w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997r., o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 ze zm.

Sprawdzono:

- uprawnienia do nagrody,
- prawidłowość ustalenia podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- prawidłowość ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia rocznego i jego wypłaty.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### *3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy.*

Prawidłowość ustalania, naliczania i przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy sprawdzono za II i III kwartał 2004 roku. Składki zakwalifikowano prawidłowo i odprowadzono we wszystkich przypadkach do 5-go dnia miesiąca po miesiącu, którego wynagrodzenie dotyczy.

Składki odprowadzane były prawidłowo.

#### *3.3.1.1.4. Nagrody.*

W 2004 roku w ramach utworzonego funduszu nagród, wypłacono nagrody w łącznej kwocie 14.700 zł.

Nagrody otrzymali wszyscy pracownicy Urzędu Gminy w Sadlinkach.

Wypłaty nagród dokonano jednorazowo, w dniu 19 października 2004 roku, co udokumentowano listą płac Nr 10 z tego samego dnia.

Nagrody wypłacono zgodnie z obowiązującym w tym okresie Regulaminem.

### 3.3.1.2. Pozostałe wydatki.

#### 3.3.1.2.1. *Naliczanie i wykorzystanie środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.*

Gospodarowanie funduszem w Urzędzie Gminy Sadlinki odbywa się w oparciu o regulamin wprowadzony w życie zarządzeniem Nr 4/2004 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 2 marca 2004 roku w sprawie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadlinkach.

W ramach powyższego regulaminu, prowadzono również wspólną działalność socjalną z Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Sadlinkach.

Podstawą prowadzenia wspólnej działalności socjalnej, jest umowa zawarta w dniu 8 maja 1995 roku.

Wprowadzony wyżej regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Urzędzie Gminy w Sadlinkach, *nie zawiera zasad korzystania z funduszu przez pracowników GOPS.*

Obowiązek określenia zasad przyznawania świadczeń, zapisano w § 3 cytowanej wyżej umowy, który określa, że „*świadczenia przyznawane są na zasadach i wysokości określonej we wspólnym regulaminie świadczeń socjalnych zatwierdzonych przez Wójta Gminy Sadlinki.*”

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 roku, uwzględniający zmianę stanu zatrudnienia w trakcie roku, wynosił 19.100 zł.

Planowana, według stanu na dzień 1 stycznia 2004 roku, kwota należnych środków, wyniosła 16.000 zł.

Do dnia 31 maja 2004 roku przekazano na rachunek bankowy kwotę 12.450 zł tj. 75 % planowanych środków, natomiast do dnia 30 września 2004 roku przekazano kwotę 4.150 zł.

Ponadto, w dniu 31 grudnia 2004 roku przekazano kwotę 2.500 zł.

Łącznie na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przekazano kwotę 19.100 zł, uwzględniającą korektę w związku ze zmianą stanu zatrudnienia.

Podziału środków oraz przyznawania świadczeń i udzielania pożyczek mieszkaniowych dokonywała Pani Wójt (bez powoływania komisji socjalnej).

Ustalenia wysokości funduszu socjalnego na 2004 rok, dokonano prawidłowo w oparciu o przeciętny stan zatrudnienia, zgodnie z zasadami określonymi Rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994 roku Nr 43 poz. 168 ze zmianami).

#### 3.3.1.2.2. *Wydatki na podróże służbowe – krajowe – pracowników.*

W 2004 roku w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin” w § 4410 „podróże służbowe krajowe” wydatkowano kwotę 14.280 zł tj. 96,29% środków

planowanych na ten cel 14.830 zł. W ramach powyższego § wypłacano należności z tytułu realizacji podróży służbowych przez pracowników.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki realizowane w ramach podróży służbowych w miesiącach: kwiecień, maj i sierpień 2004 r.

We wszystkich przypadkach wyjazdy służbowe oraz przejazdy poza miejsca zamieszkania pracowników, dokumentowane były jednorazowymi poleceniami „wyjazdu służbowego” wystawionymi przez pracodawcę.

Polecenia wyjazdu służbowego określały środek lokomocji, zawierały datę i podpis zlecającego wyjazd.

Diety stanowiące ekwiwalent pieniężny na pokrycie kosztów wyżywienia w czasie podróży służbowych, w przypadkach realizowania podróży służbowej przy wykorzystaniu samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy były naliczane i wypłacane prawidłowo, z tym, że w każdym przypadku objętym kontrolą – brak wniosków pracownika o wykonanie podróży służbowej przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy.

W przypadkach wykonywania podróży służbowych zamiejscowych, przy użyciu samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy, wykonanie wyjazdu udokumentowano „poleceniem wyjazdu” oraz w ewidencji przebiegu pojazdu.

W ramach powyższego § dokonywano również zwrotu kosztów z tytułu używania przez Wójta w celach służbowych samochodu nie będącego własnością pracodawcy dojazd lokalnych.

Podstawą dokonywania zwrotu kosztów z tytułu używania przez Wójta samochodu prywatnego w 2004 roku, była zawarta w dniu 14 maja 2001 roku umowa, na czas nieokreślony, o używanie pojazdów do celów służbowych z Panią Elżbietą Krajewską.

Umowę zawarł Przewodniczący Rady Gminy Sadlinki, Pan Bolesław Krzemień. W umowie określono, że zwrot kosztów używania pojazdu, przysługuje za jazdy lokalne i przyznano miesięczny limit 300 kilometrów.

Zobowiązano jednocześnie, do składania pisemnych oświadczeń, o używaniu w danym miesiącu, pojazdu do celów służbowych.

Umową nie określono natomiast terminu składania oświadczeń.

Wzór składanego oświadczenia dotyczącego miesięcznego ryczału, nie został dostosowany do wymogów określonych cyt. wyżej umową, nie zawierał bowiem informacji o ilości dni, w których pracownik przebywa na urlopie oraz dni podróży służbowych trwających co najmniej 8 godzin, ani też wysokości przyznanego limitu. Szczegółowej kontroli poddano oświadczenia złożone za miesiące: kwiecień, maj i sierpień 2004 roku.

W wyniku porównania prawidłowości wypłaconych ryczałtów za powyższe miesiące, stwierdzono, że ilość dni nieobecności w pracy pomniejszająca kwotę ryczału, zgodna jest

z listami obecności, poleceniami wyjazdów służbowych poza miejsce, w którym znajduje się siedziba pracodawcy.

Stwierdzono, że w oświadczeniach określano dane personalne, daty jego złożenia, typu i pojemności skokowej silnika samochodu i ilości dni zwolnień lekarskich, delegacji służbowych, innych nieobecności i ilości dni, w których nie dysponowano samochodem do celów służbowych.

Nie określano natomiast - ilości dni, w których pracownik przebywa na urlopie oraz dni podróży służbowych trwających co najmniej 8 godzin, ani też wysokości przyznanego limitu i kwoty należnego ryczału.

W trakcie kontroli dostosowano wzór oświadczenia do wymogów określonych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku, w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27 poz. 271 ze zmianami).

Zmieniono także termin składania oświadczeń, do dnia 5-go miesiąca następującego po miesiącu, którego świadczenie dotyczy.

#### *3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju.*

W badanym okresie tj. w 2004 roku wydatki z tytułu zagranicznych podróży służbowych nie wystąpiły.

#### *3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy*

Wydatki na podróże służbowe krajowe radnych gminy, w badanym okresie tj. w 2004 roku nie wystąpiły.

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr XXXV/222/02 z dnia 26 września 2002 roku w sprawie określenia wysokości stawek za jeden kilometr przebiegu, w przypadkach zwracania radnym kosztów przejazdu w podróży służbowej pojazdem samochodowym nie będącym własnością gminy.

#### 3.3.1.2. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym .

W rozdziale 75022 „Rady Gmin” wydatkowano w § 3030 „różne wydatki na rzecz osób fizycznych” kwotę 34.856 zł na plan 34.900 zł.

Wydatki poniesione w ramach tego paragrafu przeznaczono na wypłatę diet radnych, oraz Przewodniczącego Rady.

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła Uchwałę Nr II/7/02 z dnia 12 grudnia 2002 r w sprawie zasad otrzymywania oraz wysokości diet radnych.

Wysokość diet radnych co wynika z § 1 cytowanej Uchwały Rady Gminy, uzależniono od pełnionej funkcji i określono w wysokości wskaźnika procentowego, w wysokości odnoszącej się do kwoty bazowej - określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw w następujących wysokościach:

1. za udział w posiedzeniach Rady Gminy:
  - a. zastępcy przewodniczącego Rady 11,0%;
  - b. radni 9,3%;
2. za udział w posiedzeniach komisji:
  - a. przewodniczący komisji 5,5%;
  - b. członkowie komisji 5,0%.

Podstawę wypłaty, co określono w § 3 uchwały, stanowi udział w posiedzeniu i podpis na liście obecności.

Wysokość należnych radnym diet, zmieniono Uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr XIII/80/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, określając nowe brzmienie § 1 następująco:

1. za udział w posiedzeniach Rady Gminy:
  - a. zastępcy przewodniczącego Rady 140 zł;
  - b. radni 120 zł;
2. za udział w posiedzeniach komisji:
  - a. przewodniczący komisji 68 zł;
  - b. członkowie komisji 62 zł.

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła również Uchwałę Nr II/8/02 z dnia 12 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia miesięcznej diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki.

Wysokość diety w § 1 cyt. Uchwały, ustalono w wysokości 60 % kwoty bazowej - określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Wysokość diety dla Przewodniczącego Rady Gminy Sadlinki, zmieniono Uchwałą Rady Gminy Sadlinki Nr XIII/81/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, skreślając w § 1 wyraz 60% i zastępując wyrazami 760 zł.

Podjęte, cytowane wyżej Uchwały Rady Gminy nie określają terminów płatności diet.

Szczegółowej kontroli poddano realizację wydatków w miesiącach czerwiec, sierpień i wrzesień 2004 roku i stwierdzono, że:

- Diety radnym wypłacane były na podstawie list płac, sporządzanych w dniu w którym odbywały się Sesje Rady Gminy lub posiedzenia komisji.
- Do listy płac dołączano *listy obecności radnych na Sesji Rady Gminy i posiedzeniach komisji stałych Rady Gminy Sadlinki.*
- We wszystkich omawianych przypadkach, diety radnym ustalano w wysokościach zgodnych z określonymi cytowanymi wyżej Uchwałami Rady Gminy w Sadlinkach.

W okresie objętym kontrolą, dokonywano również wypłat diet Przewodniczącym organu wykonawczego jednostek pomocniczych tj. sołtysom.

W ramach rozdziału 75647 – Pobór podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych w § 3030, w 2004 roku wydatkowano na ten cel kwotę 19.700 zł, (w tym kwotę 18.600 zł z tytułu wykonania Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr VII/39/99 z dnia 23 lutego 1999 roku i kwotę 1.100 zł z tytułu wykonania Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr XIII/79/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku).

Podstawę wypłaty diet sołtysom, stanowiła Uchwała Rady Gminy Sadlinki Nr VII/39/99 z dnia 23 lutego 1999 roku w sprawie diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych.

Kwotę miesięcznej diety dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych ustalono:

- wobec sołectw Białki, Okragła Łąka i Karpiny na 100 zł.
- wobec pozostałych sołectw na 125 zł.

Uchwała powyższa określa termin płatności diet, do 10 dnia miesiąca po miesiącu, za który przysługuje dieta.

Uchwała obowiązuje do chwili obecnej.

Rada Gminy Sadlinki podjęła także Uchwałę Nr XIII/79/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku w sprawie diet dla przewodniczących organów wykonawczych jednostek pomocniczych.

Określono w niej, że za udział w posiedzeniach Rady Gminy przewodniczącym organów wykonawczych, przysługuje dieta w wysokości 30 zł.

Jak ustalono przewodniczącym organów wykonawczych jednostek pomocniczych wypłacano jednocześnie dwie diety.

Szczegółowej kontroli poddano realizację wydatków w miesiącach: lipiec, sierpień i wrzesień 2004 roku i stwierdzono, że:

- diety, z tytułu realizacji Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr VII/39/99 z dnia 23 lutego 1999 roku, wypłacane były sołtysom na podstawie list płac, sporządzanych do dnia 10 miesiąca następującego po miesiącu którego dieta dotyczy.
- diety z tytułu realizacji Uchwały Rady Gminy Sadlinki Nr XIII/79/2004 z dnia 28 kwietnia 2004 roku, wypłacano na podstawie list płac, w dniu w którym odbywała się sesja Rady Gminy.

Kwoty wypłacanych diet są zgodne z podjętymi Uchwałami Rady Gminy w Sadlinkach.

### *3.3.1.2.6. Wydatki środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za 2004 rok*

Rada Gminy Sadlinki podjęła Uchwałę Nr XX/70/2004 z dnia 4 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004 nie został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.

Integralnym elementem Gminnego Programu jest lokalna diagnoza problemów alkoholowych oraz harmonogram zadań.

W uchwale Nr XII/69/2004 Rady Gminy Sadlinki z dnia 4 lutego 2004 roku w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2004 (zał. nr 1) w dziale 756 rozdziale 75618 paragraf 0480 ujęto dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, natomiast wydatki ujęto w dziale 851 rozdział 85154 w paragrafach: 3030, 4210, 4300.

W powyższej uchwale ustalono dochody z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 50.000 zł i wydatki w wysokości 50.000 zł na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Plan wydatków odpowiadał wysokości środków ustalonych na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

Na dzień 31 grudnia 2004 roku, plan dochodów zrealizowany został w 104% i wyniósł 51.998 zł, natomiast plan wydatków został zrealizowany w 83% i wynosił 41.246 zł.

Wydatkowana kwota przeznaczona została na sfinansowanie zadań ujętych w harmonogramie realizacji zadań Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Sadlinki na rok 2004.

W ciągu roku budżetowego Rada Gminy Sadlinki nie podjęła uchwały w sprawie zmiany planu dochodów z tytułu wydania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz zmiany planu wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

W ramach Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004, Gmina Sadlinki nie udzielała dotacji na realizację zadań jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

W 2004 roku Gmina Sadlinki nie otrzymała dotacji z budżetu Państwa w ramach Narodowego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych.

Uchwałą Zarządu Gminy Sadlinki Nr LIX/77/2001 z dnia 31 sierpnia 2001r. w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, została powołana 10-osobowa Komisja składająca się z przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego, sekretarza oraz siedmiu członków.

W składzie powołanej Komisji 4 osoby posiadały stosowne przeszkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, działały już wcześniej w Komisji.

Osoby te posiadały zaświadczenia o ukończeniu szkolenia z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz profilaktyki i organizacji działalności profilaktycznej na terenie gminy (jedno zaświadczenie zawiera

adnotację, że spełnia wymogi ustawy z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi).

Członkowie Komisji otrzymują wynagrodzenie za pracę w Komisji w następującej wysokości brutto:

- przewodniczący Komisji - 10% najniższego wynagrodzenia brutto za posiedzenie komisji,
- zastępca Przewodniczącego - 10% najniższego wynagrodzenia brutto za posiedzenie komisji,
- sekretarz komisji – 19% najniższego wynagrodzenia brutto miesięcznie,
- osoba zajmująca się sprawami dotyczącymi osób uzależnionych i współuzależnionych – 15 % najniższego wynagrodzenia za posiedzenie komisji,
- pozostali członkowie Komisji – 7,5% najniższego wynagrodzenia brutto za posiedzenie komisji.

Wynagrodzenie płatne jest na podstawie imiennej listy wypłat sporządzonej przez sekretarza Komisji.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych określone zostały w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, stanowiącym załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XII/70/2004 w sprawie Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2004.

Przyjęte zasady, nie określają terminów płatności wynagrodzenia.

Wypłaty wynagrodzeń członków komisji, dokonywano w dniu posiedzenia komisji i klasyfikowano jako wydatek § 3030 *różne wydatki na rzecz osób fizycznych*, uznając je jako dietę, natomiast wynagrodzenie Sekretarzowi komisji wypłacano w ramach § 4300 *zakup usług pozostałych*, jednorazowo, ostatniego dnia miesiąca, którego wynagrodzenie dotyczy.

Pozostałe wydatki zrealizowano zgodnie z przyjętym harmonogramem oraz ustawą z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2002 roku Nr 147 poz.1231 ze zmianami).

### 3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej.

Zadania własne w zakresie ochrony przeciwpożarowej gmina wykonuje za pomocą 5 jednostek Ochotniczych Straży Pożarnych tj.:

- OSP Sadlinki,
- OSP Bronisławowo,
- OSP Nebrowo Wielkie,
- OSP Kaniczki,
- OSP Olszanica,

działających w formie stowarzyszeń.

W roku 2004 w rozdziale 75412 wydatkowano z budżetu gminy kwotę 104.086 zł, na zadania wynikające z art. 32 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. Nr 81, poz. 351 ze zm.).

Jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej, istnieją i działają do dnia dzisiejszego w oparciu o art. 17 ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 roku o ochronie przeciwpożarowej oraz w oparciu o przyjęte Statuty OSP.

Wójt Gminy Sadlinki przekazał poszczególnym jednostkom OSP w użyczenie, nieruchomości zabudowane budynkami remiz Ochotniczych Straży Pożarnych, w trybie bezprzetargowym, na czas nieokreślony. Rady Gminy w Sadlinkach nie podjęła uchwały w sprawie oddania w użyczenie na czas nieokreślony.

Jak wskazano we wcześniejszej części protokołu Rada Gminy w Sadlinkach nie podjęła uchwały w sprawie określania zasad dotyczących obciążenia nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania, najmu, zamiany i użyczenia.

#### *3.3.1.2.8. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.*

Kontroli poddano wydatki za III kwartał 2004 roku.

W roku 2004 w ramach § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia wydatkowano w Urzędzie Gminy kwotę 59.063 zł (na plan 72.375 zł).

Wydatki poniesione zostały między innymi na zakup materiałów biurowych, prasy, druków – przeznaczonych na potrzeby bieżące urzędu.

W ramach § 4260 „Energia” wydatkowano w Urzędzie kwotę 7.806 zł.

Na zakup pozostałych usług (§ 4300) w Urzędzie Gminy wydatkowano kwotę 156.639 zł na plan 159.500 zł.

Wydatki w powyższym § poniesiono głównie na usługi osób fizycznych wykonane w ramach umów zlecenie, zakup usług pozostałych, na usługi telekomunikacyjne.

Poniesione wydatki udokumentowane były dowodami źródłowymi, oznaczonymi numerem identyfikacyjnym, zgodnym z pozycją księgową pod którą figurują w księdze rachunkowej.

Zawierały one podpisy osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ich ujęcia w księgach.

Nie zawierały natomiast stwierdzenia, czy zakup jest zgodny z planem finansowym i był ujęty w zaangażowaniu.

Przy dokonywaniu wydatków stosowano tryb i zasady wynikające z ustawy prawo zamówień publicznych.

#### *3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych.*

Realizacja dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Sadlinki w 2004 roku.

Realizację dochodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Gminy Sadlinki w 2004 roku, przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	
			w/g ewidencji księgowej	wg Rb-33
1	DOCHODY	19.020	16.553,71	16.554
	▫ § 0690	5.000	2.533,93	2.534
	Stan środków na początku okresu sprawozdawczego	14.020	14.019,78	14.020
	Ogółem	19.020	16.553,71	16.554
2	WYDATKI	19.020	16.553,71	16.554
	▫ § 4210	6.973	-	-
	▫ § 4300	10.047	-	-
	Stan środk. obrot. na koniec okresu sprawozdawczego	2.000	16.553,71	16.554

W ramach funduszu celowego w 2004 roku nie wydatkowano żadnych środków finansowych.

### *3.3.1.2.10. Dotacje celowe.*

Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr XVII/113/2000 w sprawie ustalenia trybu postępowania o udzielanie dotacji na cele publiczne podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku i sposobu rozliczenia tej dotacji oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

Rada Gminy w Sadlinkach, nie podjęła uchwały w sprawie dostosowania obowiązującej Uchwały do wymogów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Rada Gminy w Sadlinkach, podjęła natomiast Uchwałę Nr XVI/95/2004 z dnia 29 czerwca 2004 roku w sprawie trybu postępowania przy udzielaniu dotacji, sposobu ich rozliczenia oraz kontroli wykonywania zadania zleconego w sferze zadań własnych gminy, innych niż sfera zadań publicznych, określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, podmiotom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 poz. 3425 z dnia 30 grudnia 2004 roku.

W 2004 roku Rada Gminy w Sadlinkach podjęła Uchwałę Nr XIX/111/2004 z dnia 29 listopada 2004 roku w sprawie rocznego programu współpracy z organizacjami pozarządowymi, osobami prawnymi i jednostkami organizacjami działającymi na podstawie przepisów o stosunku Państwa do 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.

W 2004 roku, Rada Gminy w Sadlinkach, nie określiła jakichkolwiek zasad zapewniających jawność postępowania o udzielenie dotacji i jej rozliczenia.

Nie określono również zasad podawania do wiadomości publicznej rozliczeń z udzielonych dotacji za rok poprzedni.

W 2004 roku, udzielono 1 dotacji dla podmiotu nie zaliczanego do sektora finansów publicznych, tj. Towarzystwu Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie ul. Warszawska 19;

W 2004 roku nie podano do publicznej wiadomości kwot udzielonych z budżetu gminy dotacji i nie podano do publicznej wiadomości rozliczenia przyznanych dotacji.

Wzory wniosków, umowy i rozliczenia na podstawie których udzielono powyższych dotacji, nie zostały wprowadzone przez Wójta Gminy.

Nie stosowano również wzorów ofert, umów i rozliczeń wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W wyniku szczegółowej kontroli udzielonej dotacji ustalono, że:

- Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie nie złożyło wniosku o udzielenie dotacji na realizację zadania.
- Wójt Gminy w Sadlinkach, zawarł umowę z Towarzystwem Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie w dniu 13 maja 2004 roku, na kwotę 5.500 zł, z terminem rozliczenia do dnia 30 czerwca 2005 roku.
- Dotacji udzielono w kwocie 5.500 zł.
- Dotacji udzielono, jak wynika z § 1 umowy, *„na cele publiczne, związane z realizacją przez Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego, zadań własnych Gminy Sadlinki w zakresie wyrównywania szans edukacyjnych młodzieży z terenu Gminy Sadlinki w roku 2004”*.
- W sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 29 czerwca 2005 roku - wykazano rozliczenie dotacji.

Z przedłożonych przez Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie zestawień wynika, że w ramach wyrównywania szans edukacyjnych młodzieży z terenu Gminy Sadlinki, przyznano stypendia, (rozszerzając zakres zawartej umowy o rok 2005), w roku szkolnym 2004/2005, dla:

- Uczennicy szkoły ponadgimnazjalnej Moniki Miedzińskiej stypendium za miesiące od września 2004 roku do czerwca 2005 roku, po 200 zł miesięcznie – łącznie 2.000 zł, (w tym 1.200 zł w 2005 roku);
- Uczennicy szkoły średniej Joannie Simson stypendium za miesiące od marca 2005 roku do czerwca 2005 roku, po 200 zł miesięcznie (łącznie 800 zł w 2005 roku);
- Studentowi Szymonowi Sochackiemu stypendium za miesiące od października 2004 roku do czerwca 2005 roku, po 300 zł miesięcznie – łącznie 2.700 zł, (w tym 1.800 zł w 2005 roku);

Do rozliczenia nie dołączono, dowodów potwierdzających poniesienie powyższych wydatków, ani też sposobu i formy w jakiej stypendia były realizowane.

Do dnia kontroli, Urząd Gminy nie podjął żadnych czynności zmierzających do wyegzekwowania udokumentowania poniesionych wydatków.

W związku z powyższym, dokonano kontroli udzielonej dotacji dla Towarzystwa Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie w 2005 roku i stwierdzono, co następuje:

- W dniu 8 września 2005 roku, Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie, złożyło ofertę na realizację zadania – *Stwarzanie warunków do nauki osobom będącym w trudnej sytuacji materialnej- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i studentów z Gminy Sadlinki.*
- Umową z dnia 28 września 2005 roku zawartą pomiędzy Gminą Sadlinki a Towarzystwem Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego, zlecono wykonanie powyższego zadania w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2005 roku, na kwotę 4.700 zł.

W sprawozdaniu z realizacji zadania z dnia 31 stycznia 2006 roku - wykazano rozliczenie dotacji, następująco:

- z przedłożonych przez Towarzystwo Rozwoju Powiatu Kwidzyńskiego w Kwidzynie zestawień wynika, że w związku z realizacją zadania „*Stwarzanie warunków do nauki osobom będącym w trudnej sytuacji materialnej- stypendia dla uczniów szkół ponadgimnazjalnych i studentów z Gminy Sadlinki*”, przyznano stypendia:
  - uczniom szkół średnich w wysokości 200 zł x 4 miesiące (tj. łącznie 2.400 zł);
  - uczniom szkoły średniej Joannie Simson – stypendium za miesiące od marca 2005 roku do czerwca 2005 roku, po 200 zł miesięcznie (łącznie 800 zł w 2005 roku);
  - 3 studentom w wysokości 300 zł x 4 miesiące (tj. łącznie 2.700 zł);

Nie dołączono natomiast do rozliczenia, dowodów potwierdzających poniesienie powyższych wydatków, ani też sposobu i formy w jakiej stypendia były realizowane.

Do dnia kontroli, Urząd Gminy nie podjął żadnych czynności zmierzających do wyegzekwowania udokumentowania poniesionych wydatków.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości, jest Pani Alicja Nakonieczna – inspektor ds. organizacji i kadr placówek oświatowych co wynika z jej zakresu czynności.

W 2004 roku, udzielono również dotacji Samodzielnemu Publicznemu Ośrodkowi Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie w kwocie 7.000 zł.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie, utworzony został przez Miasto Kwidzyn, na podstawie Uchwały Nr III/23/98 z dnia 26 listopada 1998 roku w sprawie *przekształcenia w samodzielny zakład opieki zdrowotnej Ośrodka Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie*.

Nie jest zatem jednostką organizacyjną gminy Sadlinki. Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie, nie jest organizacją pożytku publicznego.

Na podstawie konkursu ofert na realizację projektu z zakresu *Profilaktyki zdrowotnej obejmującej promocję zdrowia dzieci i młodzieży Sadlinek*, opublikowanego w prasie, udzielono dotacji Samodzielnemu Publicznemu Ośrodkowi Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie w kwocie 7.000 zł.

Umowę z Samodzielnym Publicznym Ośrodkiem Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie, zawarto w dniu 27 września 2004 roku, na kwotę 7.000 zł, z terminem realizacji do dnia 30 grudnia 2004 roku.

Podstawę dokonania wypłaty, stanowiły:

- Rachunek nr 11/2/2004 z dnia 17 listopada 2004 roku na kwotę 3.500 zł;
  - Faktura VAT nr 2/2004 z dnia 29 grudnia 2004 roku na kwotę 3.500 zł,
- do których dołączono sprawozdania z częściowego i całkowitego wykonania zadania.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie, co wynika z przedłożonych sprawozdań, realizował *Projekt profilaktyki zdrowotnej dla dzieci i młodzieży*, w celu *poprawienia sytuacji osób niepełnosprawnych w powiecie kwidzyńskim w takim stopniu aby zapewnić im korzystanie z praw obywatelskich w codziennym życiu*.

Projekt, zawierający programy:

1. *zapobieganie chorobom i urazom oraz promocji zdrowia;*
2. *Przeciwdziałanie patologii środowiska rodzinnego dziecka niepełnosprawnego – profilaktyka;*
3. *Przeciwdziałanie izolacji społecznej dzieci niepełnosprawnych.*

Realizowano przez:

- Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie;
- Urząd Miasta Kwidzyna;
- Gminę Gardeja;
- Gminę Kwidzyn;
- Gminę Prabuty;
- Gminę Ryjewo;
- Gminę Sadlinki.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie, otrzymał, *bez przeprowadzenia jakiegokolwiek procedury*, dotacje w:

**A.** 2005 roku, w kwocie 7.000 zł.

Umowę z Samodzielnym Publicznym Ośrodkiem Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie, zawarto w dniu 29 czerwca 2005 roku, na udzielenie dotacji na kwotę 7.000 zł, bez określenia terminu jej realizacji.

Dotację przekazano przelewami (*nie potwierdzono rachunkami, fakturami itp. dokumentami świadczącymi o wykonaniu zleconego zadania*), następująco:

- przelewem z dnia 15 maja 2005 roku na kwotę 3.500 zł;
- przelewem z dnia 25 października 2005 roku na kwotę 3.500 zł, tj. po terminie określonym umową (§ 2 umowy z dnia 29 czerwca 2005 roku), na 30 września 2005 roku.

W dniu 16 stycznia 2006 roku, Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie, przedłożył raport z realizacji zadań, wykazując w nim, wydatkowanie środków finansowych gminy Sadlinki w wysokości 7.000 zł na:

- zapobieganie chorobom i urazom oraz promocja zdrowia - 6.230 zł;
- kształcenie i podnoszenie kwalifikacji pracowników Ośrodka Terapii - 490 zł;
- zakup specjalistycznego sprzętu – 280 zł.

**B. 2006 roku, w kwocie 7.000 zł.**

Umowę z Samodzielnym Publicznym Ośrodkiem Terapii i Rehabilitacji dla dzieci w Kwidzynie, zawarto w dniu 27 stycznia 2006 roku, na udzielenie dotacji na kwotę 7.000 zł, bez określenia terminu jej realizacji.

Dotację przekazano przelewem z dnia 22 czerwca 2006 roku na kwotę 3.500 zł, na podstawie rachunku nr 12/2006 z dnia 9 czerwca 2006 roku, bez dołączenia sprawozdania z częściowego wykonania zadania.

Do dnia kontroli nie dokonano przekazania pozostałej części dotacji (termin wynikający z umów – do dnia 30 września 2006 roku).

W ramach realizacji powyższych umów z budżetu gminy dokonano następujących wydatków:

- w 2004 roku w rozdziale 85195 – w § 4280, kwotę łączną 7.000 zł;
- w 2005 roku w rozdziale 85195 – w § 2560, kwotę łączną 7.000 zł;
- w 2006 roku w rozdziale 85195 – w § 4280, kwotę łączną 7.000 zł.

Samodzielny Publiczny Ośrodek Terapii i Rehabilitacji dla Dzieci w Kwidzynie, w latach 2004, 2005 i częściowo w 2006 roku, nie przedłożył, *zestawienia poniesionych wydatków, sfinansowanych przez Gminę Sadlinki.*

*Brak zatem podstaw do stwierdzenia prawidłowości wydatkowania tych środków.*

We wszystkich opisanych przypadkach, zawierane umowy *nie zobowiązują* podmiotów realizujących zadania *do stosowania ustawy – prawo zamówień publicznych*, nie określają *harmonogramu realizacji zadania* ani też do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo - księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania.

Po przyjęciu powyżej opisanych sprawozdań, *dokonano ich zaakceptowania i stwierdzenia, że nastąpiło wykonanie zawartych umów.*

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowości na tym odcinku kontroli, zgodnie z zakresem czynności jest Pani Alicja Nakonieczna- inspektor ds. organizacji i kadr placówek oświatowych, co wynika z jej zakresu czynności.

### 3.3.2. Wydatki majątkowe.

Wykonanie wydatków majątkowych za poszczególne lata objęte kontrolą, według sprawozdań Rb – 28 S, przedstawia poniższa tabela:

Rok	Plan po zmianach	Wykonanie	%	Wykonanie wydatków ogółem	%
2002	2.034.358	1.837.075	90,30	8.280.960	22,18
2003	608.297	532.421	87,53	7.333.551	7,26
2004	1215,146	1,192,969	98,17	8,807,933	13,54
2005	1,304,806	1,292,687	99,07	9,779,281	13,22

#### 3.3.2.1.1. Wydatki na inwestycje i remonty.

Poszczególne uchwały budżetowe określały roczne limity wydatków majątkowych oraz limity wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne.

Zmiany limitów wydatków na wieloletnie programy inwestycyjne dotyczące wysokości wydatków w latach przyszłych dokonywała Rada Gminy wprowadzając zmiany do załącznika do uchwały budżetowej.

Zmiany wysokości planowanych nakładów inwestycyjnych w danym roku budżetowym dokonywał Wójt (w roku 2002 Zarząd Gminy), korzystając z upoważnienia Rady Gminy zawartego w uchwałach budżetowych do przesuwania środków budżetowych między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach działów.

Nie sporządzano rocznych programów inwestycyjnych.

Dane dotyczące planowanych inwestycji w poszczególnych latach zawarte były w wieloletnich programach inwestycyjnych

W okresie objętym kontrolą gmina realizowała 4 zadania w ramach „Kontraktu Wojewódzkiego” zawartego pomiędzy Radą Ministrów a Samorządem Województwa Pomorskiego.

Wykonanie, udokumentowanie prawidłowości i realizacji zadań było w kolejnych latach przedmiotem kontroli Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Wykaz zadań realizowanych w ramach „Kontraktu Wojewódzkiego” przedstawia poniższa tabela:

Rok	Nazwa Zadania	Ogólna wartość zadania	Dotacja budżetu państwa
2002	Budowa wodociągu Olszanica i modernizacja	230.365,40	226,000

	SUW Sadlinki		
2003	Wiejskie centrum kulturalno sportowe we wsi Karpiny	17.359,27	8.000
2004	Kontynuacja Odnowy Wiejskiego Centrum Kulturalno-Sportowego wsi Karpiny	13.614,-	8.800
2005	Adaptacja pomieszczeń na przedszkole I oddziałowe w miejscowości Sadlinki	246.065,75	70.000

Szczegółowe zestawienie zadań inwestycyjnych realizowanych w poszczególnych latach, przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik Nr 5 do protokołu.

### *3.3.2.1.2. Zasady oraz rzetelność ewidencji nakładów inwestycyjnych*

Zdarzenia gospodarcze w zakresie środków trwałych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszania już istniejącego środka trwałego ewidencjonowane są na koncie „080”

Ewidencja szczegółowa do konta „Inwestycje” prowadzona jest oddzielnie dla poszczególnych zadań inwestycyjnych.

Szczegółowe ustalenia w powyższym zakresie przedstawiono przy kontroli wybranych zagadnień.

### *3.3.2.1.3. Realizacja wybranych inwestycji*

W zakresie prawidłowości realizacji inwestycji, Wydział Finansowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku przeprowadzał kontrole problemowe.

Z pozostałych zadań, nie objętych kontrolą, sprawdzono w każdym roku przebieg 1 losowo wybranego zadania inwestycyjnego.

### **⇒ 2002 rok „Budowa oświetlenia ulicznego na tereny gminy Sadlinki”.**

W 2002 roku zrealizowano inwestycję polegającą na budowie oświetlenia ulicznego przy drodze wojewódzkiej nr 532 tj. ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach oraz drodze powiatowej nr 3209G w Rusinowie i Grabowie.

Na realizację inwestycji wydatkowano łącznie kwotę 122.144,12 zł.

Zgodnie z § 13 umowy zawartej w dniu 1 października 2001 roku, Nr 342/09/01 z Przedsiębiorstwem Usługowo Handlowym ELWIT z siedzibą w Tczewie przy ul. Za Dworcem 7, na wykonanie zadania pn. „Rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Sadlinki” w 2001 roku, założono pokrycie części kosztów związanych z realizacją zadania w 2002 roku.

W związku z tym na podstawie faktury VAT nr 197/12/01 z dnia 3 grudnia 2001 roku, wystawionej przez Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe ELWIT 80-310 Tczew ul. Za Dworcem 7, kwotę w wysokości 19.501 zł zapłacono w 2002 roku.

W dniu 10 kwietnia 2002 roku, zlecono - z wolnej ręki, Panu Piotrowi Strzeleckiemu prowadzącemu działalność pod nazwą Usługi Geodezyjno Kartograficzne ul. Górna 13/7 82-500 Kwidzyn wykonanie podkładów

*geodezyjnych* do celów projektowych budowy oświetlenia ulicznego przy ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach.

*Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.*

Za zrealizowanie przedmiotu umowy zapłacono kwotę w wysokości 1.498 zł na podstawie faktury nr 15/02 z dnia 24 kwietnia 2002 roku.

Również Pan Piotr Strzelecki sprawował *obsługę geodezyjną* podczas prowadzenia inwestycji, na podstawie zlecenia z dnia 19 sierpnia 2002 roku, *zawierającego kontrasygnatę Skarbnika*, za którą otrzymał wynagrodzenie w wysokości 2.568,00 zł wypłacone na podstawie faktury nr 39/02 z dnia 3 października 2002 roku.

W dniu 31 maja 2002 roku zawarto umowę nr 342/08/2002 z Maciejem Głazą prowadzącym działalność Zakład Usług Technicznych 82-500 Kwidzyn ul. Kochanowskiego 22, *na wykonanie projektu technicznego oświetlenia ulicznego drogi powiatowej w miejscowości Grabowo oraz drogi wojewódzkiej - ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach.*

*Umowa zawierała kontrasygnatę Skarbnika.*

Umowę zawarto z wolnej ręki.

Wynagrodzenie za wykonanie powyższego zamówienia, określono w formie ryczałtu na kwotę 10.000 zł brutto, nie określając terminu płatności.

Podstawą zapłaty, zgodnie z § 3pkt 2 cytowanej wyżej umowy, jest dostarczenie dokumentacji technicznej oraz kosztorysów inwestorskich w pięciu egzemplarzach.

Za wykonanie umowy zapłacono 10.000 zł na podstawie rachunku nr 06/07/2002 z dnia 16 lipca 2002 roku.

Do powyższego rachunku nie dołączono i nie udokumentowano – sposobu i formy dostarczenia dokumentacji technicznej oraz zamówionej ilości egzemplarzy kosztorysów inwestorskich.

Za uzgodnienie dokumentacji projektowej - ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach zapłacono 139,37 zł na podstawie rachunku 93/2002 z dnia 8 lipca 2002 roku, wystawionego przez Starostwo Powiatowe, Zespół Uzgadniania dokumentacji Projektowej ul. Warszawska 19 82-500 Kwidzyn.

Na budowę oświetlenia przy ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach Gmina uzyskała stosowną zgodę zarządcy drogi – decyzja nr ZDW - 5/bs/542/584/02 z dnia 27 kwietnia 2002 roku, Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego oraz pozwolenie na budowę - decyzja nr 399/2002 z dnia 13 sierpnia 2002 roku, wydana przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie.

Na budowę oświetlenia w Rusinowie uzyskano pozwolenie na budowę w dniu 14 sierpnia 2002 roku, na podstawie decyzji nr 412/2002.

W dniu 31 lipca 2002 roku, wszczęto postępowanie przetargowe. Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości poniżej 30.000 euro zamieszczono na tablicy ogłoszeń w budynku Urzędu Gminy Sadlinki w okresie od dnia 31 lipca 2002 roku do dnia 14 sierpnia 2002 roku.

Do upływu terminu składania ofert wpłynęły trzy oferty.

Czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, dokonała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 2/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 10 lutego 2002 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do dokonywania ocen czy oferenci spełniają wymagane warunki, ocen złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniach.

Z czynności przeprowadzonego postępowania przetargowego, Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 19 sierpnia 2002 roku i dokonała wyboru najkorzystniejszej spośród 3 ofert spełniających kryteria i nie wykluczonych z postępowania przetargowego.

W wyniku oceny i porównania ofert wybrano firmę Przedsiębiorstwo Usługowo Handlowe ELWIT 83-110 Tczew ul. Za Dworcem 7, z którą podpisano umowę zawierającą kontrasygnatę Skarbnika, nr 342/12/02 w dniu 19 sierpnia 2002 roku, na kwotę 68.694,00 zł.

Wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy, określono w § 10 umowy, na kwotę stanowiącą 5% wynagrodzenia ryczałtowego, co stanowi kwotę 3.434,70 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Wykonawca wniósł natomiast, w dniu 22 sierpnia 2002 roku, *Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania Nr GD/19/53/GW/200 i Nr GD/19/53/GW/2002* wystawione przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji WARTA, w związku z umową Nr 342/12/02 z dnia 19 sierpnia 2002 roku, w kwocie 3.434,70 zł, stanowiącej 5% kwoty wynagrodzenia Wykonawcy przewidzianego w umowie.

Ważność Gwarancji, określono od dnia 20 sierpnia 2002 roku do dnia 14 października 2002 roku.

Innego zabezpieczenia należytego wykonania umowy nie wniesiono.

Okres gwarancji, określono w § 14 cytowanej wyżej umowy, na 36 miesięcy, licząc od dnia końcowego odbioru i przekazania do eksploatacji.

W trakcie robót wystąpiła konieczność wykonania robót dodatkowych, co udokumentowano protokołem konieczności z dnia 5 maja 2002 roku.

Wartość robót dodatkowych określono na podstawie kosztorysu na kwotę 5.420,35 zł.

Na tą okoliczność w dniu 13 września 2002 roku, podpisano aneks nr 1/09/02, zawierający kontrasygnatę Skarbnika, w którym zmieniono wartość zadania na kwotę łączną 74.114,35 zł, oraz termin zakończenia umowy na 30 września 2002 roku.

W dniu 27 września 2002 roku, podpisano protokół odbioru wykonanych robót. P.H.U. ELWIT wystawiło w dniu 27 września 2002 roku, fakturę VAT Nr 128/09/02 na kwotę 74.114,35zł.

Nadzór inwestorski nad realizacją zadania sprawował Pan Jerzy Glaza posiadający uprawnienia nr 12/76/EL, z którym podpisano umowę 342/12-0/02 zawierającą kontrasygnatę Skarbnika w dniu 19 sierpnia 2002 roku.

Za pełnienie nadzoru zapłacono 3.050,00zł na podstawie faktury nr 22/10/2002 z dnia 1 października 2002 roku.

W dniu 23 września 2002 roku z Elbląskimi Zakładami Energetycznymi S.A zawarto umowę nr RK/263/02/RK/266/02 na przyłączenie do sieci energetycznej oświetlenia przy ul. Grudziądzkiej w Sadlinkach oraz nr RK/268/02/RK/265/02 na przyłączenie oświetlenia ulicznego w miejscowości Grabowo.

Łącznie opłata za przyłączenie wyniosła 190 zł, którą zapłacono na podstawie rachunku na 310/263/02 wystawionego w dniu 23 września 2002 roku.

W 2002 roku zamontowano również jedną oprawę w Sadlinkach na słupie 101 oraz punkty świetlne na słupach 206 i 114/4 w Kaniczkach.

W przedmiotowej sprawie zawarto umowę nr 28/2002 w dniu 18 października 2002 roku z Elbląskimi Zakładami Energetycznymi SA Rejon Energetyczny Kwidzyn ul. Łąkowa 38.

Za wykonanie umowy zapłacono 2.037,40zł na podstawie faktury nr 616/10/02 z dnia 23 października 2002 roku.

We wrześniu rozpoczęto przygotowywanie dokumentacji projektowej na budowę oświetlenia ulicznego w pasie drogi wojewódzkiej nr 532 przy ul. Kwidzyńskiej w Sadlinkach.

Mapy do celów projektowych wykonała firma Usługi Geodezyjno Kartograficzne Piotr Strzelecki 82-500 Kwidzyn ul. Górna 19/7 na podstawie umowy – zlecenia, zawierającej kontrasygnatę Skarbnika z dnia 23 września 2002 roku.

Z firmą Usługi Geodezyjno Kartograficzne Piotr Strzelecki 82-500 Kwidzyn ul. Górna 19/7, zawarto umowę – zlecenie, zawierającą kontrasygnatę Skarbnika z dnia 23 września 2002 roku.

Wartość umowy w wysokości 1.926,00zł została zapłacona na podstawie faktury 41/02 z dnia 16 października 2002 roku.

Za określenie warunków przyłączenia oświetlenia do sieci energetycznej zapłacono Elbląskim Zakładom Energetycznym Rejon Energetyczny w Kwidzynie 120,00zł na podstawie rachunku 146/2002 z dnia 17 października 2002 roku.

Natomiast projekt oświetlenia przy ul. Kwidzyńskiej w Sadlinkach wykonał Zakład Usług Technicznych Maciej Glaza z siedzibą w Kwidzynie przy ul. Kochanowskiego 22.

Wartość prac określono na kwotę 7.000 zł, którą uregulowano na podstawie faktury nr 11/10/2002 z dnia 21 października 2002 roku.

W dniu 30 września 2003 roku, po roku od zakończenia inwestycji, przyjęto inwestycję o wartości 122.144,12 zł, na środek trwały, dowodem OT nr 8/02

i zaewidencjonowano w dniu 30 września 2002 roku w księdze pod pozycją nr 219.

Poniesione nakłady zgodne są z ewidencją konta 080 i wynoszą kwotę 122.144,12 zł.

Zadanie to zostało sfinansowane w całości z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminie.

⇒ **2003 rok. „Budowa oświetlenia ulicznego w Sadlinkach”**

Inwestycja pod nazwą „Budowa oświetlenia ulicznego w Sadlinkach”, polegała na wybudowaniu 17 nowych punktów świetlnych ul. Kwidzyńskiej w Sadlinkach przy drodze wojewódzkiej nr 532.

W dniu 15 maja 2003 roku, wszczęto postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej poniżej 30.000 euro.

Ogłoszenie zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sadlinki oraz na stronie internetowej.

Czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, dokonała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 2/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 10 lutego 2002 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do dokonywania ocen czy oferenci spełniają wymagane warunki, ocen złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniach.

Z czynności przeprowadzonego postępowania przetargowego, Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 5 czerwca 2003 roku Protokół, i dokonała wyboru najkorzystniejszej spośród 5 ofert spełniających kryteria i nie wykluczonych z postępowania przetargowego.

Z wybranym Wykonawcą, tj. Centrum Techniki Oświetleniowej ELEKTRYCIAN 80-125 Gdańsk ul. Kartuska 354D, zawarto w dniu 6 czerwca 2003 roku umowę, zawierającą kontrasygnatę Skarbnika.

Na przedmiotowe zadanie gmina posiadała stosowny projekt budowlany uzgodniony z zarządcą drogi – decyzja nr ZDW – 5/bs/542/1027/02 wydana przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, zezwalająca również na prawo do dysponowaniem nieruchomością na cele budowlane oraz pozwolenie na budowę wydane przez Starostwo Powiatowe w Kwidzynie nr 146/03 z dnia 7 kwietnia 2003 roku.

Nadzór inwestorski sprawował Pan Jerzy Glaza prowadzący działalność pod nazwą Zakład Usług Technicznych, 82-500 Kwidzyn ul. Mickiewicza 11/25, wybrany na podstawie art.6 ust. 1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych,

z którym zawarto, zawierającą kontrasygnatę Skarbnika, umowę w dniu 6 czerwca 2003 roku, Nr 342/08/06.

Inwestycja została wykonana zgodnie z zawartą umową.

Odbioru robót dokonano w 26 czerwca 2003 roku protokołem nr 1/VI/2003.

Za wykonane prace została wypłacona należność na podstawie faktury VAT z dnia 26 czerwca 2003 roku, Nr 121/2003 w wysokości 49.761,11zł.

Za pełniony nadzór wypłacono należność na podstawie faktury VAT nr 9/VI2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku w wysokości 4.270 zł.

Do faktury VAT nie dołączono, do czego zobowiązuje § 4 cyt. wyżej umowy Nr 342/08/03 – *protokołu odbioru całości robót, stanowiący podstawę dla pełniącego nadzór inwestorski do żądania zapłaty i upoważniający do wystawienia faktury VAT.*

W dniu 31 grudnia 2003 roku, tj. po sześciu miesiącach od zakończenia inwestycji, przyjęto inwestycję o wartości 54.031,11 zł na środek trwałe, dowodem OT nr 17/03 i zaewidencjonowano w księdze pod pozycją nr 293.

Poniesione nakłady zgodne są z ewidencją konta 080 i wynoszą 54.031,11 zł.

Zadanie to zostało sfinansowane z następujących źródeł: z dotacji z budżetu państwa na zadania zlecone gminie w kwocie 50.000 zł, a pozostałą część sfinansowano ze środków własnych.

#### ⇒ **2004 rok Remont drogi ul. Brzozowej w Sadlinkach**

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej powyżej 30.000 euro zamieszczono w biuletynie zamówień publicznych numer 28 pod pozycją 10736 z dnia 26 lutego 2004 roku oraz w internecie i na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy w dniach od 26 lutego 2004 do dnia 29 marca 2004 roku.

Czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, dokonała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 2/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 10 lutego 2002 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do dokonywania ocen czy oferty spełniają wymagane warunki, ocen złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniach.

Z czynności przeprowadzonego postępowania przetargowego, Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 29 marca 2004 roku Protokół, i dokonała wyboru najkorzystniejszej spośród 2 ofert spełniających kryteria i nie wykluczonych z postępowania przetargowego.

Ogłoszenie o wyniku postępowania zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych Nr 53 pod pozycją 18190 z dnia 9 kwietnia 2004 roku.

W wyniku prowadzonego postępowania zawarto umowę nr 342/04/04 w dniu 6 kwietnia 2004 roku z Zakładem Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk 82-550 Prabuty ul. Rypińska 66 na wykonanie powyższych robót.

Specyfikacją Istotnych Warunków Zamówienia, określono przedmiot zamówienia – jako *wykonanie nawierzchni asfaltowej na odcinku od ul. Akacjowej do drogi wojewódzkiej oraz ciągu pieszego na ul. Brzozowej w Sadlinkach*.

Określono również wzór umowy i wysokość zabezpieczenia należytego wykonania umowy – w wysokości 3 % brutto ceny ofertowej.

Szczegółowy zakres prac, określał kosztorys ofertowy, zawierający poza remontem nawierzchni ul. Brzozowej, chodnik z płyt betonowych - bez określenia jego długości.

Z zawartej umowy wynika, że zakres prac jest odmienny od zawartego w SIWZ, i dotyczy: *remontu ulicy Brzozowej w Sadlinkach polegającym na wykonaniu nawierzchni asfaltowej na odcinku od ul. Asfaltowej do drogi wojewódzkiej nr 611 oraz ciągu pieszego od ul. Akacjowej do ul. Robotniczej*.

Za wykonanie remontu ul. Brzozowej została wystawiona Faktura nr 000085/04/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku, na kwotę 525.375,82 zł.

Do faktury dołączono rozliczenie rzeczowo – finansowe wykonanych robót na ul. Brzozowej, sporządzone w dniu 30 kwietnia 2004 roku.

W fakturze określono - niezgodnie z zawartą umową – termin płatności – na dzień 17 września 2004 roku.

Z zawartej umowy wynika bowiem, że płatność za wykonanie przedmiotu zamówienia (§ 5 umowy), odebranego przez Zamawiającego, jest wynagrodzenie kosztorysowe, płatne będzie w terminach:

- w terminie 30 dni kwota 300.000 zł, w terminie 60 dni kwota w wysokości 150.000 zł oraz w terminie 140 dni kwotę 75.375,82 zł, od daty przyjęcia faktury.

Płatności dokonywano następująco:

- w dniu 19 maja 2004 roku, kwotę 300.000 zł;
- w dniu 28 czerwca 2004 roku, kwotę 30.000 zł;
- w dniu 17 czerwca 2004 roku, kwotę 50.000 zł;
- w dniu 2 lipca 2004 roku, kwotę 35.000 zł;
- w dniu 14 lipca 2004 roku, kwotę 35.000 zł;
- w dniu 15 września 2004 roku, kwotę 75.375,82 zł.

Pismem Nr 3328/4/13/2004 z dnia 21 czerwca 2004 roku, Wójt Gminy Pani Elżbieta Krajewska wystąpiła do Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk, o odroczenie terminu płatności kwoty 70.000 zł, z drugiej raty faktury VAT nr 000085/04/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku.

Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk, pismem z dnia 25 czerwca 2004 roku, przesunął termin płatności kwoty 70.000 zł, do dnia 15 lipca 2004 roku.

Wykonawca, Zakład Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk, wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie *gwarancji ubezpieczeniowej*, wystawionej przez Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji CIGNA STU SA, w dniu 6 kwietnia 2004 roku, do kwoty 14.730,16 zł, a okres jej ważności określono od 6 kwietnia 2004 roku do dnia 28 kwietnia 2004 roku. Innego zabezpieczenia należytego wykonania umowy, po wygaśnięciu powyższej gwarancji - nie składano.

Jak wynika z wzoru *Umowy o wykonanie robót budowlanych*, stanowiącej wzór do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (§ 3 pkt 4 wzoru umowy, Wykonawca wnosi zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3 % wartości *zamówienia brutto*).

W formularzach ofertowych:

- Przedsiębiorstwa Drogowo- Mostowego SA z Iławy;
- Zakładu Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk;

zadeklarowano zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wartości zaoferowanej *ceny netto*.

Zmieniono zatem wartość zabezpieczenia.

W zawartej umowie z dnia 6 kwietnia 2004 roku, zmieniono § 3 pkt 4 wzoru umowy stanowiącej część Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, z „3% wartości brutto, na 3% wartości netto”.

W związku z realizowaną inwestycją zostały zakupione mapy geodezyjne oraz wypisy i wyrisy z rejestru gruntów za łączną kwotę 261,13 zł.

Uzgodniono również dokumentację, uzgodnienia dokonał Elbląski Zakład Energetyczny, co udokumentowano fakturą VAT nr 152/03/04 z dnia 15 marca 2004 roku na kwotę 39 zł.

Wykonie mapy do celów projektowych zlecono firmie Usługi Geodezyjne – Kartograficzne Piotr Strzelecki w dniu 1 marca 2004 roku za kwotę 963 zł.

Wyboru wykonawcy mapy dokonano na podstawie art.4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Wykonano również przestawienie słupa elektrycznego przez firmę ELTOR za, który została wystawiona faktura nr 130/2004/25 z dnia 19 maja 2004 roku na kwotę 7.000,67 zł.

Wykonane zostały również dwa znaki drogowe typ „D-40” przez Pana Andrzeja Maćkowskiego na podstawie *umowy o dzieło* z dnia 05.05.2004 roku na kwotę 1180 zł.

Zgłoszenia remontu nawierzchni dokonano w Starostwie Powiatowym w Kwidzynie dnia 25 lutego 2004 roku.

Zadanie zostało wykonane zgodnie z umową.

Odbioru robót dokonano Protokółem z dnia 30 kwietnia 2004 roku, w którym określono 5 letni okres gwarancji.

Nadzór nad realizacją inwestycji sprawował Pan Włodzimierz Krupa - Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK”, wybrany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych.

Za pełniony nadzór została wystawiona faktura nr 17/1/04 z dnia 23 maja 2004 roku, na kwotę 7.000 zł.

Zadanie zostało sfinansowane ze środków własnych Gminy, wydatkowano łącznie kwotę 541.819,62 zł.

Poniesione nakłady według ewidencji konta 080 wynoszą 541.819,62 zł.

Wszystkie zawarte w ramach realizacji powyższych inwestycji umowy, zawierają kontrasygnatę Skarbnika.

W dniu 31 grudnia 2005 roku, więc po roku i ośmiu miesiącach od zakończenia inwestycji, przyjęto inwestycję na środek trwały, dowodem OT nr 17/05 i zaewidencjonowano w księdze pod pozycją nr 348/10.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości przy realizowaniu tego zadania, jest Pan Mieczysław Szczerba - inspektor do spraw budownictwa, przeciwdziałania bezrobociu i rozwoju gminy, zgodnie z zakresem czynności z dnia 11 października 1999 roku.

W Załączniku Nr 6 do protokołu ujęto, kserokopie:

- Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z dnia 26 lutego 2004 roku;
- oferty (formularza ofertowego) - Przedsiębiorstwa Drogowo - Mostowego SA. z Iławy;
- oferty (formularza ofertowego Zakładu Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk);
- umowy Nr 342/04/04, zawartej z Zakładem Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk;
- faktury VAT nr 000085/04/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku;
- przelewy bankowe dot. płatności w/wym faktury;
- gwarancji należytego wykonania umowy SIGNA STU z dnia 6 kwietnia 2004 roku;
- protokołu odbioru robót z dnia 30 kwietnia 2004 roku.

Wyjaśnienie w tej sprawie, złożyła Pani Wójt Gminy Pani Elżbieta Krajewska i stanowi ono Załącznik Nr 3 do protokołu.

⇒ **2005r – budowa chodników miejscowości Sadlinki.**

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym o wartości szacunkowej poniżej 60.000 euro zamieszczone zostało na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy Sadlinki.

Czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, dokonała Komisja Przetargowa, powołana Zarządzeniem Nr 2/2002 Wójta Gminy Sadlinki z dnia 10 lutego 2002 roku w sprawie powołania stałej Komisji Przetargowej do przygotowywania i przeprowadzania postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym do dokonywania ocen czy oferty spełniają wymagane warunki, ocen złożonych ofert i przedstawienia propozycji wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniach.

Z czynności przeprowadzonego postępowania przetargowego, Komisja Przetargowa sporządziła w dniu 6 lipca 2005 roku Protokół, i dokonała wyboru najkorzystniejszej spośród 2 ofert spełniających kryteria i nie wykluczonych z postępowania przetargowego.

W wyniku prowadzonego postępowania zawarto umowę nr 342/08/05 w dniu 3 sierpnia 2005 roku, z Zakładem Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk 82-550 Prabuty ul. Rypińska 66.

Na przedmiotowe zadanie gmina posiadała stosowny projekt budowlany uzgodniony z zarządcą drogi – decyzja nr ZDW – 5/ae/542/318/2004 z dnia 18 marca 2006 roku, wydana przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego, zezwalająca również na prawo do dysponowania nieruchomością na cele budowlane oraz pozwolenie na budowę wydane przez Wojewodę Pomorskiego nr DP-I/PB/349/2005 z dnia 13 września 2005 roku.

Za wykonanie budowy chodnika w miejscowości Sadlinki przy drodze wojewódzkiej nr 611 została wystawiona faktura nr 000008/11/2005 z dnia 5 listopada 2005 r, na kwotę 88.072,07 zł.

Faktura nie została zatwierdzona do zapłaty przez Inspektora nadzoru.

Fakturę wystawiono zatem niezgodnie z warunkami określonymi umową.

Zgodnie z § 8 pkt 2 i 3 umowy z dnia 3 sierpnia 2005 roku, rozliczenie za wykonanie robót następować będzie na podstawie faktury zatwierdzonej do zapłaty przez Inspektora nadzoru.

Faktura może być wystawiona po odbiorze końcowym (ostatecznym) całości robót bez usterek oraz uzyskaniu przez Zamawiającego pozwolenia na użytkowanie obiektu.

Protokół odbioru robót, sporządzono w dniu 7 listopada 2005 roku, tj. w dniu wystawienia Faktury VAT, nie przedłożono również, *pozwolenia na użytkowanie obiektu.*(pozwolenie uzyskano 29 grudnia 2005 roku).

Nadzór nad realizacją inwestycji sprawował Pan Włodzimierz Krupa - Usługi Projektowe i Nadzory „DROMIK”, wybrany na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Za pełniony nadzór została wystawiona faktura nr 54/1/2005 z dnia 24 listopada 2005 roku, na kwotę 1.830 zł.

Zlecono również wykonanie projektu chodnika wzdłuż drogi wojewódzkiej nr 532 w Sadlinkach za kwotę 20.130,00 zł na podstawie art.4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, za który wystawiono fakturę nr 69/1/2005 dnia 30 grudnia 2005 roku.

Wszystkie zawarte w ramach realizacji powyższej inwestycji umowy, *zawierają kontrasygnatę Skarbnika.*

W dniu 31 grudnia 2005 roku, przyjęto inwestycję na środek trwałe o wartości 110.032,07 zł, dowodem OT nr 15/05 i zaewidencjonowano w księdze pod pozycją nr 348/16.

Poniesione nakłady zgodne są z ewidencją konta 080. Zadanie to zostało sfinansowane ze środków własnych.

W Załączniku Nr 7 do protokołu ujęto, kserokopie:

- umowy Nr 342/08/05, zawartej z Zakładem Usług Wielobranżowych Krzysztof Strzelczyk;
- faktury VAT nr 000085/04/2004 z dnia 30 kwietnia 2004 roku;
- przelewy bankowe dot. płatności w/wym faktury;
- protokołu odbioru robót z dnia 7 listopada 2005 roku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości przy realizowaniu tego zadania, jest Pan Andrzej Kuzimski - referent do spraw inwestycji, planowania przestrzennego i budownictwa, zgodnie z zakresem czynności z dnia 16 czerwca 2003 roku.

### 3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

W badanym okresie, poza wydatkami inwestycyjnymi i na remonty, wystąpiły także następujące wydatki majątkowe:

- w 2003 roku w rozdziale 60013 w § 6630, wydatkowano z budżetu gminy kwotę 73.000 zł (przelew z dnia 6 czerwca 2003 roku - 36.500 zł i z dnia 17 listopada 2003 roku), na przygotowanie do realizacji *budowy mostu na rzece Wiśle w okolicach Kwidzyna*, ujętego w Kontrakcie Wojewódzkim w Priorytecie III.

Kwota powyższa przekazana została na podstawie Porozumienia z dnia 1 października 2002 roku w sprawie finansowania przygotowań do realizacji inwestycji pod nazwą „Budowa mostu na rzece Wiśle w okolicach Kwidzyna”, zawartego przez Samorząd Województwa Pomorskiego z 11 jednostkami samorządu terytorialnego województwa, trzykrotnie zmienianego aneksami (aneks Nr 1 z dnia 1 października 2002 roku, aneks Nr 2 z 23 grudnia 2002 roku i aneks Nr 3 z 30 września 2003 roku).

- w 2005 roku wydatkowano w rozdziale 75405 § 6170, kwotę 10.000 zł (przelew z dnia 15 czerwca 2005 roku) na dofinansowanie Komendy Powiatowej Policji w Kwidzynie, na podstawie porozumienia Nr 86/05 zawartego w dniu 17 maja 2005 roku pomiędzy Urzędem Gminy Sadlinki a Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku.

## **3.4. Rozchody budżetowe**

Kontrolą objęto rok 2005.

### **3.4.1. Wykup papierów wartościowych.**

W badanym okresie gmina nie emitowała papierów i nie ponosiła wydatków związanych z wykupem papierów wartościowych.

### **3.4.2. Udzielanie pożyczek z budżetu gminy.**

W badanym okresie z budżetu gminy nie udzielano pożyczek.

### 3.4.3. Spłata otrzymanych krajowych i zagranicznych kredytów.

W roku 2004 na spłatę kredytów i pożyczek gmina wydatkowała łącznie kwotę 240.857 zł następująco:

- 205.357zł na spłatę rat kredytu zaciągniętego w PKO w Kwidzynie (umowa 310-1412/3/II/01/2002 z dnia 26 marca 2002r),
- 35.000zł na spłatę rat pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Gdańsku (umowa Nr WFOŚ/P/29/2004).

Wszystkie kwoty spłacone zostały z zasadami określonymi w umowach oraz z zachowaniem terminów umownych.

### 3.4.4. Lokaty terminowe wolnych środków.

W badanym okresie Gmina nie dokonywała lokat terminowych wolnych środków budżetowych.

## IV. Mienie komunalne

### 4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrolą objęto rok 2004.

#### 4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami.

Unormowania wewnętrzne ustalone w zakresie obrotu nieruchomościami w Gminie Sadlinki wykazano we wcześniejszej części protokołu – w punkcie 3.1.1 „dochody z majątku”.

#### 4.1.2. Obrót nieruchomościami

Zmiany stanu majątkowego gminy w roku 2004 przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Składniki majątku	Stan na 01.01.2004r.	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2004r.
1	2	3	4	5	6
1	Grunty	139 035,36		2 651,56	136 383,80
2	Bydymki i budowle	14 350 871,47	301 241,87	188 125,94	14 463 987,40
3	Lokale stanowiące odrębną własność	48 349,00	156 370,60		204 719,60
4	Prawo użytkowania wieczystego gruntu				-
5	Spółdzielnie własnościowe prawo do lokalu mieszkaniowego				-

6	Spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego				-
	<b>Razem</b>	<b>14 538 258,83</b>	<b>457 616,47</b>	<b>190 782,50</b>	<b>14 805 092,80</b>

#### 4.1.3. Ewidencja nieruchomości.

W ewidencji Urzędu Gminy ujmowano grunty, infrastrukturę techniczną, budynek Urzędu Gminy, świetlice wiejskie oraz pozostałe nieruchomości w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, faktycznie przez nie zarządzanych.

Dla poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy nie ustanowiono trwałego zarządu nieruchomości w trybie art.43 ust.5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (jednolity tekst: Dz. U. z 2004r. Nr 261, poz.2603 ze zm.).

Grunty oddane w dzierżawę objęto ewidencją środków trwałych w Urzędzie Gminy i zaliczono do aktywów trwałych tej jednostki.

W badanym okresie Gmina nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych.

#### 4.1.4. Umorzenia nieruchomości.

W badanym okresie odpisów umorzeniowych od nieruchomości dokonywano z zastosowaniem stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku Nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.).

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku, nie aktualizowano wyceny wartości początkowej i odpisów umorzeniowych.

### 4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

#### 4.2.1. Środki trwałe

##### 4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Stan środków trwałych w badanym okresie przedstawia poniższa tabela:

Konto syntetyczne	Stan na 01.01.2004r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2004r.
011	15.312.140,64	573.455,78	59.060,10	15.826.536,32
013	105.602,94	9.235,09	---	114.838,03
<b>Razem:</b>	<b>15.417.743,58</b>	<b>582.690,87</b>	<b>59.060,10</b>	<b>15.941.374,36</b>

Ewidencję analityczną środków trwałych prowadzono techniką ręczną w formie kartotek, z podziałem na grupy klasyfikacji środków trwałych.

Zakładowy plan kont, wprowadzony Zarządzeniem Nr 17/2002 z dnia 30 grudnia 2002r, zmieniony Zarządzeniem Nr 18/2005 z dnia 30 września 2005r Wójta Gminy Sadlinki nie zawiera zasad prowadzenia kont pomocniczych ani też powiązania z kontami księgi głównej dla środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Podstawą ujęcia w ewidencji były faktury, protokoły przyjęcia, akty notarialne, protokoły likwidacji.

Wartość środków trwałych wg ewidencji konta 011 na koniec roku wynosiła 15.826.536,32zł i jest zgodna z ewidencją analityczną.

Dowody źródłowe są oznaczone numerem identyfikacyjnym dowodu zgodnym z pozycją księgową, pod którą figuruje w księdze rachunkowej. Brak natomiast pozycji, pod którą figuruje w ewidencji analitycznej, co utrudnia w znaczny sposób powiązanie zapisów w ewidencji księgowej z właściwym dowodem księgowym.

Ewidencję pozostałych środków trwałych w używaniu prowadzono w 5 książkach inwentarzowych. Na koncie 013 ujmowano wyposażenie Urzędu Gminy, OSP. Podstawą ewidencji były, jak w przypadku środków trwałych – dowody źródłowe, bądź wystawiane na ich podstawie dowody OT, PT i LT.

#### 4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja środków trwałych

Umorzeń środków trwałych dokonywano stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenia środków trwałych dokonywano na koniec roku w wysokości proporcjonalnej do okresu użytkowania. W księgach rachunkowych umorzenie ujmowano po stronie „Wn” konta 800 - „Fundusz jednostki” i po stronie „Ma” konta 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Do dnia kontroli w Urzędzie nie funkcjonują konta 401 - „Amortyzacja” ani też konto 761 - „Pokrycie amortyzacji”. W urzędzeniach księgowych nie ujmowano równowartości amortyzacji na koncie 401 jako pokrycia amortyzacji na koncie 761, w korespondencji z kontem 800.

Obowiązek ewidencji kosztów amortyzacji na koncie 401 w korespondencji z kontem 071 z jednoczesną ewidencją ich równowartości jako pokrycia amortyzacji na koncie 761 po stronie Ma w korespondencji z Wn konta 800, wprowadzono w jednostkach budżetowych od 1 stycznia 2002r.

Ustalony zakładowy plan kont nie zawiera w wykazie kont 401 ani też 761.

Osobą odpowiedzialną za powyższe nieprawidłowości jest Skarbnik Gminy – pani Gabriela Podgórska.

Pozostałe środki trwałe w używaniu umarzano w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania: strona „Wn konta 400 - „Koszty według rodzajów” oraz konta 072 - „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

#### 4.2.1.3. Oznaczenie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności materialnej pracownikom

W uregulowaniach wewnętrznych nie określono sposobu powierzania składników majątku pracownikom.

W Urzędzie nie przekazano pracownikom odpowiedzialności za powierzone mienie z obowiązkiem zwrotu lub rozliczenia się w oparciu o przepisy art.124 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. „Kodeks Pracy” (Dz. U z 1998r. Nr 21, poz.94 ze zm.).

W ewidencji środków trwałych i wyposażenia każdy składnik majątku został oznaczony numerem inwentarzowym.

W dniu 22 listopada 2006r. sprawdzono aktualność spisów inwentarzowych ze stanem faktycznym i ewidencją księgową w pomieszczeniach: Skarbnika, sekretariatu, Wójta i kasy. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.**

##### 4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Ewidencji wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 - „Wartości niematerialne i prawne” podlegały licencje na użytkowanie programów komputerowych.

Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych na kartotekach.?

Na koncie 020 ujmowano wszystkie składniki, niezależnie od ceny ich nabycia.

##### 4.2.2.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

W badanym okresie stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych wynosił:

- |                         |                |
|-------------------------|----------------|
| ▪ na dzień 01.01.2004r. | 28.839,33 zł,  |
| ▪ zwiększenia           | + 1.090,38 zł, |
| ▪ zmniejszenia          | „0”,           |
| ▪ na dzień 31.12.2004r. | 29.929,71 zł.  |

W roku 2004 zakupiono program komputerowy, co udokumentowano fakturą, spełniającą wymogi poprawnego dowodu księgowego i ujęto w księgach rachunkowych Urzędu.

##### 4.2.2.3. Umorzenia i ewidencja umorzeń wartości niematerialnych i prawnych.

W Urzędzie nie określono zasad umarzania wartości niematerialnych i prawnych.

Wszystkie licencje na programy komputerowe, niezależnie od ceny nabycia umarzono w ciężar kosztów w miesiącu przyjęcia ich do używania.

#### **4.2.3. Finansowy majątek trwały**

##### 4.2.3.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki finansowym majątkiem trwałym.

W Urzędzie brak jest jakichkolwiek unormowań wewnętrznych w zakresie finansowego majątku trwałego, poza wskazaniem odnośnie ewidencji na koncie 030 - „Długoterminowe aktywa finansowe” zawartymi w zakładowym planie kont.

##### 4.2.3.2. Ewidencja składników finansowego majątku trwałego.

W badanym okresie konto 030 w jednostce nie funkcjonowało.

Gmina Sadlinki jest udziałowcem w spółce z o.o. „ZDROWIE” w Kwidzynie, w której posiada 2 udziały na łączną kwotę 1.000 zł, co zostało szczegółowo przedstawione w punkcie 1.2.7. niniejszego protokołu.

W roku 2005 wprowadzono do ksiąg rachunkowych finansowy majątek trwały jednostki, ujmując w ewidencji konta 030 wartość 1.000 zł pod poz ks Nr 75 w dniu 1 kwietnia 2005(dowód – Polecenie Księgowania z dnia 01.04.2005)

#### 4.2.3.3. Zmiany w stanie finansowego majątku trwałego.

Poza udziałami w spółce z o.o. „Zdrowie” – Gmina nie posiada innych udziałów w spółkach prawa handlowego ani też akcji, jak również innych długoterminowych aktywów finansowych.

#### **4.2.4. Materiały**

Urząd Gminy nie posiada magazynu.

Nie funkcjonuje w jednostce konto 310 „Materiały”.























