

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Gminy Pruszcz Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy z siedzibą w Pruszczu Gdańskim, ul. Wojska Polskiego 30, 83-000 Pruszcz Gdański przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Pruszcz Gdański 2013

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

1.1 Dane ogólne

- 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
- 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

1.2 Kierownictwo jednostki

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

- 1.3.1 Statut Gminy
- 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu
- 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
- 1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
- 1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

1.4 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

- 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)
- 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
- 1.4.3. System kontroli zarządczej
- 1.4.4. Audyt wewnętrzny

1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

- 2.1.1. Obsługa bankowa
- 2.1.2. Gospodarka kasowa
- 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
- 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)
- 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
- 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.4. Inwentaryzacja

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

3.1. Subwencje i dotacje

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

- 3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego
- 3.2.2. Podatek od nieruchomości
- 3.2.3. Podatek rolny

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

3.3. Dochody z majątku

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

3.4. Inne dochody

3.5. Wydatki bieżące.

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

3.6. Wydatki majątkowe

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

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych

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

3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych

3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.2.1. Dotacje podmiotowe

3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe

3.7.2.3. Dotacje celowe

3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

3.8.2. Przychody i rozchody

3.8.3. Kredyty i pożyczki

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

3.8.5. Udzielone poręczenia i gwarancje

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami

4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Wykaz załączników

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



I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

Tematyka kontroli

Kontrola kompleksowa gminy Pruszcz Gdański w Urzędzie Gminy w Pruszczu Gdańskim w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

Osoby kontrolujące

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy kontroli:

- Zaklina Duchala – st. inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 13/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17 grudnia 2012r.,
- Danuta Rokita – inspektor kontroli, na podstawie upoważnienia nr 14/13 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 17 grudnia 2012r.,

Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto lata 2009 - 2012.

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 09 stycznia 2013r. do dnia 26 kwietnia 2013r., z przerwami w dniach:

Zaklina Duchala – 22.01.2013r., 29.01.2013r., 22.02.2012r., 04.03.2012r., 05.03.2012r., 12.03.2012r., 22.04.2013r.

Danuta Rokita – 22.01.2013r., 22.02.2012r., 12.03.2012r.

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Urząd Gminy Pruszcz Gdański

ul. Wojska Polskiego 30

83-000 Pruszcz Gdański

1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych.

W okresie objętym kontrolą na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne:

1. Jednostki budżetowe:

- Zespół Szkół w Łęgowie,
- Zespół Szkół im. Karola Wojtyły w Rotmance,
- Zespół Szkół im. Ignacego Krasickiego w Straszynie,
- Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie,
- Szkoła Podstawowa w Wiślinie,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wiślinie,
- Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie,

- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim z siedzibą w Cieplewie,
- Straż Gminna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Łęgowie.

2. Zakłady budżetowe:

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie funkcjonują zakłady budżetowe.

3. Samorządowe osoby prawne:

1. Instytucje kultury:

- Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie.

Filie: Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański w Straszynie, Biblioteka Publiczna Gminy Pruszcz Gdański w Wiślinie.

- Ośrodek Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Cieplewie.
- Zespół Pieśni i Tańca Gminy Pruszcz Gdański „Jagódki” z siedzibą w Straszynie.

2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie funkcjonują gminne ośrodki zdrowia.

Gmina jest udziałowcem w spółce prawa handlowego:

- Spółka Eksploatator – Spółka z o.o. Gminy Pruszcz Gdański z siedzibą w Rotmance.

Wykaz jednostek organizacyjnych wraz z aktami powołania jednostek został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1 załącznika Nr 1** do protokołu z kontroli.

3. Pełnomocnictwa

Kierownicy jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy w oparciu o art. 47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym. Wykaz udzielonych pełnomocnictw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod **pozycją I/1 załącznika Nr 1** do protokołu z kontroli.

1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych

- *Metropolitalny Związek Komunikacyjny Zatoki Gdańskiej*

Gmina Pruszcz Gdański przystąpiła do Związku na podstawie uchwały nr XLIII/19/2006 z dnia 23 marca 2006r. Rady Gminy Pruszcz Gdański w sprawie utworzenia Metropolitalnego Związku Komunikacyjnego Zatoki Gdańskiej.

W statucie Związku ustalono m. in.:

- siedzibą Związku jest miasto – Gdańsk,
- członkami Związku są:
 - 1) Miasto Gdańsk,

- 2) Miasto Gdynia,
- 3) Gmina Kolbudy,
- 4) Gmina Kosakowo,
- 5) Gmina Luzino,
- 6) Gmina Pruszcz Gdański,
- 7) Miasto Pruszcz Gdański,
- 8) Miasto Reda,
- 9) Miasto Rumia,
- 10) Miasto Sopot,
- 11) Gmina Wejherowo,
- 12) Miasto Wejherowo,
- 13) Gmina Żukowo.

Zadaniem Związku jest wspólne kształtowanie polityki komunikacyjnej oraz zarządzanie lokalnym transportem zbiorowym na terenie gmin – członków Związku.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański znajduje się 31 następujących jednostek pomocniczych (sołectw):

- Arciszewo, Będzieszyn, Bogatka, Borkowo, Borzęcin, Bystra (wieś), Bystra Osiedle, Ciepłewo, Dziewięć Włók, Goszyn, Jagatowo, Juszkowo, Krępiec, Lędowo, Łęgowo, Mokry Dwór, Przejazdowo, Radunica, Rekcin, Rokitnica, Roszkowo, Rotmanka, Rusocin, Straszyn, Świńcz, Wiślina, Wiślinka, Wojanowo, Żukczyn, Żuławka, Żuławka.

Wykaz ww. jednostek pomocniczych, w którym zawarto daty powołania tych jednostek wraz z wykazem uchwał Rady Gminy w sprawie zatwierdzenia statutów poszczególnych sołectw został ujęty w aktach roboczych kontroli pod *pozycją I/2 załącznika Nr 1* do protokołu z kontroli.

- W statutach jednostek pomocniczych określono:
 - 1) nazwę i obszar jednostki pomocniczej,
 - 2) zasady łączenia, podziału i znoszenia jednostki pomocniczej,
 - 3) społeczno-samorządowe i publiczne zadania jednostki pomocniczej,
 - 4) organy jednostki pomocniczej,
 - 5) zasady i tryb zwoływania zebrań jednostki pomocniczej,
 - 6) zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej
 - 7) zasady zarządzania mieniem gminnym,

- 8) organizacyjno-prawne zasady gminnych czynów społecznych w jednostce pomocniczej,
- 9) gospodarkę finansową jednostki pomocniczej,
- 10) zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów jednostki pomocniczej,
- 11) ordynację wyborczą dotyczącą wyborów sołtysa i Rady Sołeckiej.

1.2. Kierownictwo jednostki

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Pruszcz Gdański od dnia 12 listopada 2006r. jest Pani Magdalena Małgorzata Kołodziejczak. Na kadencję 2010 – 2014 wybrana w wyborach bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pruszczu Gdańskim z dnia 22 listopada 2010 roku.). Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 02 grudnia 2010 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy, co wynika z protokołu nr II/2010 z I sesji IV kadencji Rady Gminy Pruszcz Gdański, która odbyła się dnia 02 grudnia 2010 roku.

Zastępca Wójta Gminy

Funkcję zastępcy Wójta Gminy od dnia 01 lipca 2004 roku pełni Pan Andrzej Bożyk powołany na ww. stanowisko Zarządzeniem nr 33/2004 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 czerwca 2004r.

Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Od dnia 02 grudnia 2010r., Przewodniczącym Rady Gminy Pruszcz Gdański jest Pan Marek Kowalski wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr I/1/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Pruszcz Gdański.

Uchwałą nr I/2/2010 z dnia 02 grudnia 2010r. Rada Gminy Pruszcz Gdański ustaliła dwóch wiceprzewodniczących Rady Gminy Pruszcz Gdański IV kadencji.

Wiceprzewodniczącymi Rady Gminy Pruszcz Gdański od dnia 02 grudnia 2010r. są Pan Tadeusz Bednarczyk i Pan Maciej Wysocki, którzy zostali wybrani do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr I/3/2010 z dnia 02 grudnia 2010 roku w sprawie stwierdzenia wyboru Wiceprzewodniczących Rady Gminy Pruszcz Gdański.

Skarbnik

Skarbnikiem Gminy jest od dnia 28 kwietnia 1995r. Pani Mirosława Lica powołana na to stanowisko uchwałą Nr XIV/17/95 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 kwietnia 1995



roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy. Uchwała weszła w życie z dniem 01 maja 1995 roku.

Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy.

Zakres obowiązków skarbnika wynika z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, wprowadzonego zarządzeniem nr 47/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 lipca 2007r. (obowiązującym do dnia 02 kwietnia 2012r.).

W dniu 02 kwietnia 2012r. Zarządzeniem nr 18b/2012 z dnia 23 marca 2012r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański wprowadziła Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

Zgodnie z treścią § 28 ww. regulaminu, do zadań Skarbnika należy:

- 1) wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
- 2) wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 3) dokonywanie wstępnej kontroli:
 - a) zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - b) kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- 4) nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu gminy,
- 5) kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- 6) współdziałanie w opracowywaniu budżetu,
- 7) współdziałanie w sporządzaniu sprawozdawczości budżetowej,
- 8) przestrzegania przepisów podatkowych,
- 9) sprawowanie bieżącej kontroli,
- 10) wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta.

W dniu 04.01.2010r. upoważnieniem nr MG. 0113 – 1/10 Wójt Gminy powierzyła Skarbnikowi, pani Mirosławie Lica, obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zgodnie z art. 53 oraz art. 54 ustawy o finansach publicznych.

Sekretarz

Sekretarzem Gminy od dnia 23 kwietnia 1998r. jest Pani Małgorzata Grzegorzczuk. Powołana została na ww. stanowisko uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański nr XLVIII/32/98 z dnia 23 kwietnia 1998 roku. Pismem z dnia 05.01.2009r. Wójt Gminy poinformowała Panią Sekretarz, że:



„ w związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2009 roku nowej ustawy o pracownikach samorządowych z dnia 21 listopada 2008r. (Dz. U. z 2008r. nr 223, poz. 1458) zgodnie z art. 53 ust. 1 ww. ustawy dotychczasowy stosunek pracy z mocy ustawy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto 2012 rok.

1.3.1. Statut Gminy

Statut Gminy Pruszcz Gdański ustanowiono:

- uchwałą nr VIII/66/2003 Rady Gminy z dnia 27 czerwca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pruszcz Gdański, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 3 września 2003 roku pod pozycją 1838 (obowiązujący do dnia 30 lipca 2012r.),

W dniu 30 lipca 2012r. uchwałą nr XX/55/2012 z dnia 05 lipca 2012r., Rada Gminy Pruszcz Gdański wprowadziła statut Gminy Pruszcz Gdański - ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 17 lipca 2012r. pod poz. 2467.

Zmiany wprowadzono:

- uchwałą nr XXI/72/2012 z dnia 10 września 2012r. - ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 18 września 2012 pod poz. 2931.

Zgodnie z § 4 ust. 2 i § 7 ust. 2 statutu Wójt Gminy prowadzi rejestr gminnych jednostek organizacyjnych i jednostek pomocniczych gminy.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański obowiązywała następująca dokumentacja opisująca ustalenia regulaminu organizacyjnego:

- zarządzenie Nr 47/2007 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 lipca 2007r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Pruszcz Gdański. Regulamin zmieniano 9-cio krotnie, ostatnia zmiana:
 - zarządzeniem nr 69/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 05 października 2011r.,
- Od dnia 02 kwietnia 2012r. Wójt Gminy Pruszcz Gdański zarządzeniem nr 18b/2012 z dnia 23 marca 2012r wprowadził Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

Zarządzenie reguluje:

- zakres działania i zadania Urzędu,



- organizację i zasady funkcjonowania Urzędu,
- zakresy zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Sekretarza i Skarbnika,
- podział zadań pomiędzy stanowiskami samodzielnymi i referatami;

Informacje dotyczącą zapoznania się pracowników z regulaminem złożyła pani Małgorzata Grzegorzczuk – Sekretarz Gminy: „w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański jest uruchomiona strona internetowa (wewnętrzna strona www), do której mają dostęp tylko pracownicy Urzędu Gminy Pruszcz Gdański. Na stronie tej umieszczone są informacje bieżące, polecenia porządkowe i zarządzenia Wójta. Pracownicy są zobowiązani do bieżącego zapoznania się z treścią umieszczonych na tej stronie informacji. Pod hasłem „zarządzenia Wójta” umieszczane są zarządzenia kierowane do pracowników Urzędu tj. np. regulamin organizacyjny oraz zmiany w regulaminie, regulamin pracy, zarządzenie w sprawie obiegu i kontroli dokumentów księgowo-finansowych, oraz inne regulaminy i instrukcje, z którymi pracownicy są zobowiązani się zapoznać”.

Informacja stanowi akta robocze oznaczone *pozycją 1/3* ujęte w *załączniku nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

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

1. W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański obowiązywała następująca dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości:

- Zarządzenie nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. Wójta Gminy Pruszcz Gdański w sprawie prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

Zarządzenie weszło w życie z dniem 01 stycznia 2011r.

Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem nr 37a/2011 z dnia 10 czerwca 2011r.,
- Zarządzeniem nr 53/2012 z dnia 27 czerwca 2012r.,
- Zarządzeniem nr 129/2012 z dnia 17 grudnia 2012r.

W zarządzeniu określono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów, zasady ustalania wyniku finansowego oraz inne przyjęte zasady prowadzenia ewidencji (załącznik nr 1),
- plan kont dla budżetu gminy Pruszcz Gminy (załącznik nr 2),
- plan kont dla jednostki budżetowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański (załącznik nr 3),
Szczegółowy wykaz (plan) kont analitycznych prowadzonych w ciągu roku budżetowego zawarty jest w programie finansowo-księgowym „FIN”, za pomocą

którego prowadzona jest ewidencja księgowa jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Pruszcz Gdański.

Wykaz (plan) kont analitycznych drukuje się każdorazowo na koniec roku obrotowego i dołącza do dokumentacji finansowo-księgowej danego roku, Wykaz ten jest integralną częścią niniejszego planu kont.

- wykaz programów komputerowych użytkowanych oraz wykaz baz danych, z których korzysta Referat Finansowy w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (załącznik nr 4),
- zasady ochrony danych i ich zbiorów (załącznik nr 5),

W dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości określono między innymi:

- rok obrotowy jednostki i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych poprzez ustalenie planu kont, wykaz ksiąg rachunkowych oraz opis systemu informatycznego,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie finansowo-księgowym FIN firmy GRAVIS (z wyjątkiem ksiąg pomocniczych środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych) i obejmują:

- dzienniki,
- księgi główne (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg głównych,
- zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).

Jednostka posiada dokumentację zawierającą wykaz programów i zbiorów systemu finansowo – księgowego oraz wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

- Zarządzenie nr 6/2001 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28 grudnia 2001r. w sprawie zasad inwentaryzacji aktywów i pasywów, w którym uregulowano:

- cele inwentaryzacji, metody inwentaryzacji wraz z terminami jej przeprowadzania,
- określono osoby odpowiedzialne za wykonanie i nadzór przy czynnościach związanych z przeprowadzaniem inwentaryzacji,
- dokumentację przygotowania, przebiegu i rozliczenia inwentaryzacji,

- wymieniono uprawnienia i obowiązki komisji inwentaryzacyjnej, komisji spisowych, Przewodniczącego Komisji w zakresie przebiegu i rozliczania inwentaryzacji,
- określono przechowywanie dokumentów inwentaryzacyjnych.
- Zarządzenie nr 78/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, stanowiącą załącznik do zarządzenia.
W instrukcji określono: druki ścisłego zarachowania, zasady oznaczania i ewidencji druków, osoby upoważnione do przeprowadzania inwentaryzacji.
- Zarządzenie nr 92/2009 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 14 października 2009r. w sprawie powołania Komisji ds. druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzenie nr 9/2006 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 lutego 2006r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Referacie Finansowym, stanowiącą załącznik do zarządzenia,
- Zarządzenie nr 114/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 05 grudnia 2012r. wprowadzające instrukcję w sprawie sposobu dokonywania odpisów przedawnionych nadpłat i zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
- Zarządzenie nr 47/2005 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 sierpnia 2005r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański,
- Zarządzenie nr 25/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 01 kwietnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, stanowiącą załącznik do zarządzenia, w której określono zasady gospodarki kasowej i dowody kasowe.

2. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera.

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym *pozycją I/4 załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez informatyka Pana Sebastiana Jasiaka, w związku z zapytaniem inspektora kontroli.

3. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych.

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański reguluje:




- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, stanowiąca załącznik do zarządzenia Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 101/2011 z dnia 30 grudnia 2011 roku.

W zarządzeniu uregulowano:

- kontrole dokumentów księgowych,
- zasady dokumentowania operacji księgowych,
- zasady obiegu dokumentów księgowych,
- kontrolę wewnętrzną dowodów księgowych,
- zasady zabezpieczania mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie.

Informacje w sprawie zapoznania się pracowników Urzędu z powyższym obiegiem dokumentów opisano w pkt. 1.3.2 niniejszego protokołu.

4. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 38/2009 z dnia 14 kwietnia 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników samorządowych Urzędu Gminy Pruszcz Gdański zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

W opracowanym regulaminie określono:

- warunki wynagradzania pracowników,
- warunki przyznawania nagród uznaniowych,
- zasady wypłacania świadczeń związanych z pracą tj.
 - jednorazowa odprawa w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy,
 - odprawa pośmiertna,
 - nagroda jubileuszowa,
 - warunki przyznawania i wypłacania wynagrodzenia za pracę w godzinach nadliczbowych oraz za pracę w porze nocnej,
- warunki i sposób przyznawania dodatków tj.
 - dodatku funkcyjnego,
 - dodatku za wieloletnią pracę,
 - dodatku specjalnego,
 - dodatku za pracę wykonywaną w porze nocnej,
 - dodatku do wynagrodzenia za pracę w niedzielę i święta.

Załącznik nr 1 do regulaminu stanowi tabela, w której zawarto wykaz stanowisk, kategorie zaszeręgowania, wymagania kwalifikacyjne (wykształcenie, staż w latach).

W załączniku nr 2 zawarto tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

Załącznik nr 3 stanowi tabela, w której zawarto wysokość dodatku funkcyjnego oraz tabela, która zawiera wykaz stawek dodatku funkcyjnego.

Powyższe zarządzenie zmieniono:

- zarządzeniem nr 46a/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 18 czerwca 2010r.,
- zarządzeniem nr 30/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 maja 2011r.

Informacje dotyczącą zapoznania się pracowników z powyższym regulaminem opisano w pkt 1.3.2 niniejszego protokołu.

5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W dniu 31 grudnia 2010 roku, Wójt Gminy Pruszcz Gdański Zarządzeniem nr 90/2010 w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański wprowadził zasady realizacji przez gminę projektów z udziałem środków europejskich (odrębnie dla każdego projektu) w załączniku nr 1 do ww. zarządzenia

W roku 2012 kontrolowana jednostka realizowała projekty z udziałem środków Unii Europejskiej, odnośnie, których Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał następujące zarządzenia dotyczące ich realizacji i rozliczania:

- zarządzenie nr 13/2012 z dnia 13 lutego 2012r. w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: 00143-6930-UM1130297/11 pn. „Zakup mobilnej estrady dla potrzeb Ośrodka Kultury, Sportu i Rekreacji Gminy Pruszcz Gdański”,
- zarządzenie nr 14/2012 z dnia 15 lutego 2012r. w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: 00145-6930-UM1130202/11 pn. „Budowa wspinaczkowego placu zabaw w Wiślinie”,
- zarządzenie nr 15/2012 w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: UDA-RPPM.0505.00-00-008/09-00 pn. „Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej w Gminie Pruszcz Gdański”,

- zarządzenie nr 22/2012 z dnia 20 kwietnia 2012r. w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: 00116-6173-SW1100439/11/12 pn. „Rekultywacja zbiornika wodnego w Wojanowie w Gminie Pruszcz Gdański”,
- zarządzenie nr 54/2010 z dnia 02 lipca 2012r. w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: UDA-RPPM.08.01.02-00-026/12-00 pn. „Budowa stacji wodnej w Wiślinie”,
- zarządzenie nr 127/2010 z dnia 17 grudnia 2012r. w sprawie uzupełnienia zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010r. z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: 00207-6930-UM1130261/12 pn. „Budowa miejsca rekreacji przy zbiorniku wodnym w Borkowie”,
- zarządzenie nr 128/2012 z dnia 17 grudnia 2012r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, przyjętych zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański nr 90/2010 z dnia 31 grudnia z dalszymi zmianami, dla realizacji projektu nr: 00210-6930-UM1130262/12 pn. „Remont świetlic wiejskich w Wiślinie i Bogatce”.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W okresie kontrolnym nie zawierano umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

W 2012 roku oświadczenia majątkowe złożyły wszystkie osoby wymienione w art. 24h ustawy o samorządzie gminnym.

Informacje o złożeniu oświadczeń majątkowych za 2011r. osób wymienionych w ustawie o samorządzie gminnym stanowią dokumenty zawarte w aktach roboczych kontroli oznaczone *pozycją I/5 załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Kontrolą objęto rok 2012.

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

Tryb pracy, zakres działania oraz tryb przeprowadzania kontroli przez komisję rewizyjną określono w Statucie Gminy Pruszcz Gdański ustanowionym uchwałą Nr XX/55/2012 Rady

Gminy Pruszcz Gdański z dnia 05 lipca 2012 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pruszcz Gdański.

Komisja Rewizyjna w 2012 roku odbyła 12 posiedzeń. Przeprowadziła dwie kontrole dot. Budowy II etapu budowy ulicy Sportowej w Juszkwie wraz z kanalizacją deszczową i sanitarną oraz przebudową sieci wodociągowej i gazowej oraz zaległości należności budżetowych wobec gminy za lata 1999-2009. Opiniowała wykonanie budżetu za rok 2011 oraz propozycje uchwał na sesje Rady Gminy na bieżąco.

Przeprowadziła kontrolę dokumentacji inwestycji w zakresie:

- budowy nawierzchni drogi z kostki betonowej o łącznej powierzchni 5450 m² – długości 1 km,
- przebudowy sieci wodociągowej o długości 410 mb wraz z zasuwaniami hydrantami,
- przebudowy kanalizacji sanitarnej tłocznej o długości 390 mb i 3 przepompowni,
- budowy kanalizacji deszczowej o długości 805 mb,
- przebudowy sieci gazowej o długości 56 mb.

W wyniku przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna nie dopatrzyła się uchybień w realizacji wyżej wymienionych zadań inwestycyjnych.

1.4.2. System kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy i pozostałych jednostkach.

1. Zarządzeniem Nr 91/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 grudnia 2010r. ustalono procedury kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański stanowiące załącznik do zarządzenia. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

W załączniku do powyższego zarządzenia określono sposób organizacji i zasady funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański tj.:

- ❖ ogólne zasady kontroli zarządczej,
- ❖ cele i zarządzanie kontrolą,
- ❖ zasady pobierania i gromadzenia środków publicznych,
- ❖ wstępną ocenę celowości zaciągania zobowiązań i dokonywania wydatków środków publicznych,
- ❖ kontrolę prawidłowości gospodarowania mieniem

2. Zarządzeniem nr 32/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 25 maja 2011r. wprowadzono do stosowania procedurę „Zarządzanie ryzykiem w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański”, jako element kontroli zarządczej, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

W załączniku do niniejszego zarządzenia określono:

- ❖ zasady i tryb zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy,
- ❖ cele zarządzania ryzykiem w Urzędzie,

- ❖ cele identyfikacji i ocenę ryzyka oraz odniesienie go do akceptowanego ryzyka,
- ❖ monitorowanie realizacji zadań,
- ❖ metody przeciwdziałania ryzyku.

3. Zarządzeniem nr 34/2011r. z dnia 02 czerwca 2011r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański powołał Koordynatora procesu zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański panią Teodozję Skiba – głównego specjalistę ds. kontroli wewnętrznej. Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania.

Powyższe zarządzenia opracowano i wdrożono w życie po 01 stycznia 2010r.

1.4.3. Audyt wewnętrzny.

Urząd Gminy Pruszcz Gdański jest jednostką zobowiązaną do prowadzenia audytu wewnętrznego. W dniu 2 stycznia 2012r. pomiędzy Gminą Pruszcz Gdański reprezentowaną przez Wójta Gminy Panią Magdalenę Kołodziejczak a usługodawcą Panią Ewą Kaczan - Audytorem zawarto umowę nr Or. 1162 – 26-12 dotyczącą prowadzenia audytu wewnętrznego w okresie od 1.01.2012r. do 31.12.2012r.

Przedmiotem umowy było wykonanie audytu wewnętrznego w Gminie Pruszcz Gdański przez Audytora Usługodawcę, w zakresie:

- przygotowania w porozumieniu z Wójtem Gminy Pruszcz Gdański planu audytu na 2012r. do 31 stycznia 2012r.,
- przeprowadzenie 2 audytów wewnętrznych w wybranych obszarach,
- sporządzenie sprawozdania z wykonania audytu za 2012r. do 31 grudnia 2012r.,
- przygotowania w porozumieniu z Wójtem Gminy Pruszcz Gdański planu audytu na 2013r. do 31 grudnia 2012r.

Ustalono:

- Audyt wewnętrzny przeprowadzano na podstawie Planu audytu na rok 2012 opracowanego przez audytora wewnętrznego i zatwierdzonego przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański dnia 31 stycznia 2012r.

Plan audytu zawiera:

- informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w tym m.in.: jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym, wykaz samodzielnych stanowisk i referatów w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, wykaz jednostek organizacyjnych wykaz jednostek pomocniczych Gminy Pruszcz Gdański,
- charakterystykę obszaru objętego audytem wewnętrznym,
- analizę ryzyka,
- kryteria, ocenę oraz wynik analizy ryzyka,

- zadania audytowe do przeprowadzenia w roku 2012 i latach następnych,
- organizację pracy komórki audytu wewnętrznego.

W dniu 06 listopada 2012r. do Urzędu Gminy Pruszcz Gdański wpłynęło Sprawozdanie z zakresu pracy audytora usługodawcy w 2012r. (na dokumencie umieszczono pieczęć i datę wpływu).

W 2012 roku wykonano następujące zadania audytowe:

1. Audyt poprawności zarządzania systemami informatycznymi w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

Celem przeprowadzenia zadania było: uzyskanie zapewnienia w zakresie prawidłowego zarządzania systemami informatycznymi w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.

2. Wykorzystanie środków publicznych na pomoc materialną dla uczniów oraz zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2010 i 2011 roku.

Celem przeprowadzenia zadania było:

- dokonanie oceny funkcjonowania systemu pomocy materialnej dla uczniów. Ocena ta dotyczyła w szczególności sposobu podziału i wykorzystania środków publicznych na ww. pomoc,
- realizacji procesu związanego z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych.

1.5. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

W latach 2009 – 2012 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzono następujące kontrole finansowe:

2009 rok

- ❖ Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku w okresie od dnia 18 sierpnia 2009r. do dnia 30 grudnia 2009r. kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2010 rok

- ❖ Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w okresie od 22, 26 – 28.01.2010r. i od 01 – 02.02.2010r. – zakres kontroli:
 - prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest ZUS oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczeń zdrowotnych,




- ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
 - prawidłowe i terminowe opracowywanie wniosków o świadczenie emerytalne i rentowe,
 - prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- ❖ Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku o okresie od 16 – 17 grudnia 2010r. – zakres kontroli:
- zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego,
 - prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład,
 - ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu,
 - wystawianie zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku – w okresie od 08 – 09 lutego 2010r. – kontrola projektu „Udostępnienie Obszarów” oraz „Żuław Gdańskich” dla turystyki kajakowej poprzez budowę infrastruktury turystycznej na rzece Raduni”,
- ❖ Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 01 września 2010r. – kontrola projektu „Poprawa bezpieczeństwa komunikacyjnego poprzez przebudowę dróg dojazdowych do drogi wojewódzkiej nr 222 w Straszynie (ul. Raduńska i ul. Plażowa)”.
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku - w okresie od 08 – 09 listopada 2010r. przeprowadził kontrolę w zakresie programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007-2013,
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 07-09 grudnia 2010r. kontrola projektu: „Budowa centrum rekreacji w Juszkuwie”.

2011 rok

- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 24 – 25 maja 2011r. kontrola projektu: Budowa placów zabaw i rekreacji w miejscowościach Łęgowo, Rokitnica, Straszyn w Gminie Pruszcz Gdański.
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 24 – 25 maja 2011r. kontrola projektu: Modernizacja i rozbudowa stadionu sportowego w Rusocinie.

- ❖ Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 31 maja 2011r do 07 czerwca 2011r. – zakres kontroli: finansowanie niepublicznych przedszkoli przez Gminę Pruszcz Gdański.

2012 rok

- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od 03 – 27 stycznia 2012r. – kontrola projektu: Budowa zintegrowanego systemu powiadamiania i alarmowania ludności oraz zintegrowanej łączności na potrzeby systemu ratownictwa w gminach: Pruszcz Gdański, Cedry Wielkie, Suchy Dąb i Stegna.
- ❖ Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku w dniu 02 marca 2012r. przeprowadził kontrole projektu: Budowa ul. Dworcowej w Straszynie w Gminie Pruszcz Gdański.
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w dniu 30 kwietnia 2012r. kontrola w zakresie programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2007/2013.
- ❖ Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku w okresie od 18.04.2012r. do 22.08.2012r. – kontrola w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowości obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za miesiąc marzec, kwiecień 2010r. oraz luty, marzec, kwiecień, maj 2011r. Prawidłowość stosowania procedury udzielania zamówień publicznych w latach 2010-2011.
- ❖ Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w okresie od dnia 19.09.2012r. do dnia 20.09.2012r. – kontrola projektu „Przyszłość w edukacji – wyrównywanie szans edukacyjnych uczniów szkół podstawowych w Gminie Pruszcz Gdański”.

Ustalono, że protokół Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z kontroli kompleksowej Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzonej w okresie od 18 sierpnia 2009r. do 30 grudnia 2009r. oraz wystąpienie pokontrolne nie zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej.



II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

2.1.1.1. Obsługa bankowa budżetu Gminy Pruszcz Gdański i jednostek organizacyjnych Gminy.

Kontrolą objęto rok 2011.

W okresie objętym kontrolą obsługę bankową budżetu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych, prowadził Bank Spółdzielczy w Pruszczu Gdańskim, na podstawie umowy nr ZP/342-4/2009 na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Pruszcz Gdański zawartej w dniu 01 lutego 2009r. Umowę zawarto na okres od 01.02.2009r. do dnia 31.01.2013r. Umowa podpisana została przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano w oparciu o art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych.

W umowie określono zasady wykonywania obsługi bankowej, w tym m.in.:

- środki zgromadzone na rachunkach Gminy są oprocentowane według zmiennej stopy procentowej wynoszącej 0,80 stawki WIBOR 3M, ustalonej jako średnia z pięciu ostatnich kwotowa, poprzedzających dany okres odsetkowy,
- okresem odsetkowym jest jeden miesiąc kalendarzowy,
- naliczanie i dopisywanie odsetek do rachunków następuje na koniec każdego miesiąca,
- lokaty terminowe overnight o wartości co najmniej 50.000 zł oprocentowane są według stałej stopy procentowej ustalonej mnożnikiem 0,70 x WIBID 3M, przyjmując stawkę WIBID 3M na dzień założenia lokaty,
- bank nie pobiera prowizji za: otwarcie rachunków, prowadzenie rachunków, przelewy, wpłaty gotówkowe, wypłaty gotówkowe, instalację home - banking, abonament home - banking, inkaso samochodowe, przyjmowanie wpłat gotówkowych na rachunki bankowe Gminy, dokonywane w centrali, oddziałach, filiach i punktach kasowych banku,
- stronom przysługuje prawo rozwiązania umowy z trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego.

Ponadto, w umowie zapisano, iż podstawą otwarcia rachunku bankowego (podstawowego oraz pomocniczych) dla Gminy jest odrębna umowa o prowadzenie rachunków bankowych, oparta na zasadach i warunkach określonych w opisywanej umowie.



W dniu 01 lutego 2009r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Pruszczu Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański, zawarto umowę rachunku rozliczeniowego nr 8/2009. W umowie wymienione zostały wszystkie rachunki rozliczeniowe otwarte dla Gminy Pruszcz Gdański. Ponadto zapisano, że z tytułu otwarcia i prowadzenia rachunków bank nie będzie pobierał żadnych prowizji i opłat za czynności bankowe, oraz zobowiązuje się do przyjmowania wpłat gotówkowych na rzecz posiadacza rachunku od osób fizycznych i innych podmiotów – bez opłat i prowizji.

Umowa została zawarta na czas określony tj. od dnia 01 lutego 2009 roku do dnia 31 stycznia 2013 roku oraz podpisana przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy.

2.1.1.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2011 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zachowano pełną zgodność obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

2.1.2.1. W zakresie spraw organizacyjnych.

Kontrolą objęto rok 2011.

1) Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy Pruszcz Gdański określone zostały Zarządzeniem Nr 25/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 01 kwietnia 2010 roku w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański (instrukcja gospodarki kasowej stanowi załącznik do zarządzenia).

Powyższym zarządzeniem ustalono:

- wymogi kwalifikacyjne stawiane osobom pełniącym funkcję kasjera,
- warunki organizacyjno – techniczne pomieszczenia kasowego oraz formy jego zabezpieczenia,
- zasady transportu i ochrony gotówki,
- zasady gospodarki kasowej,
- sposób i częstotliwość sporządzania raportów kasowych,
- rodzaje dowodów kasowych oraz dokumentacji kasowej,
- zasady przyjmowania wpłat i dokonywania wypłat z kasy,
- zasady wypełniania formularzy i druków kasowych,
- sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji,

- sposób przeprowadzania doraźnej kontroli kasy.

2) Ustalono, że obowiązki kasjera pełni osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora – Pani Jadwiga Kiszka. W aktach osobowych znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej z dnia 15 września 1998r.

Kasjer posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych do wypłaty wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.2.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych.

W Zarządzeniu nr 25/2010 z dnia 01 kwietnia 2010r. Wójta Gminy Pruszcz Gdański w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański określono wysokość środków pieniężnych stanowiących niezbędny zapas gotówki na bieżące wydatki tzw. pogotowie kasowe w kwocie 5.000,00 zł. Ponadto w kasie znajdować się mogą:

- gotówka podjęta z rachunku bankowego na pokrycie określonych rodzajowo wydatków (wg. sporządzonego przez kasjera zestawienia faktur, rachunków i innych dokumentów stanowiących podstawę wypłaty gotówki),
- gotówka pochodząca z bieżących wpłat do kasy jednostki,
- gotówka przechowywana jako depozyt od osób fizycznych i prawnych.

W Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański prowadzone są następujące rodzaje raportów:

- dochody Urząd Gminy,
- wydatki Urząd Gminy,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ponadto w Urzędzie Gminy prowadzono również odrębne raporty kasowe (rachunek bieżący, zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) dla szkół w Wojanowie, Wiślinie, Wiślince, Przejazdowie. W dniu 02 stycznia 2007r., Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wojanowie, Dyrektor Publicznego Gimnazjum w Przejazdowie oraz Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wiślince upoważnili Panią Jadwigę Kiszka – podinspektora ds. obsługi kasy, do prowadzenia gospodarki kasowej Szkół. Ponadto Dyrektor Szkoły Podstawowej w Wiślinie pismem z dnia 01.09.2008r., upoważnił Panią Jadwigę Kiszka do prowadzenia gospodarki kasowej szkoły.

W jednostce sporządza się raporty kasowe dzienne, odrębnie dla każdego rachunku bankowego. Numeracja porządkowa raportów kasowych prowadzona jest odrębnie dla każdego rachunku bankowego.

Kontrolą objęto raporty kasowe sporządzone w miesiącu czerwcu 2011r. prowadzone dla Urzędu Gminy w zakresie dochodów (od numeru 105 z dnia 01.06.2011r. do numeru 125 z

dnia 30.06.2011r.) i wydatków (od numeru 69 z dnia 01.06.2011r. do numeru 87 z dnia 30.06.2011r.)

W wyniku kontroli raportów kasowych ustalono, że:

- do raportów kasowych „dochody” nie są załączane dowody wpłat KP, dotyczące m.in. wpłat za podatki, czynsz, opłatę planistyczną, opłatę adiacencką, zezwolenie na sprzedaż alkoholu, użytkowanie wieczyste gruntu, opłatę za psa, dzierżawę mienia komunalnego. Ww. dowody wpłat KP są przekazywane i przechowywane u pracowników merytorycznych – księgowych w celu ujęcia w szczegółowej ewidencji księgowej. W rozdziale IX § 18 instrukcji kasowej stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 25/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 01.04.2010r., zapisano „dowód wpłaty do kasy wystawiany jest w dwóch egzemplarzach, z których oryginał otrzymuje wpłacający jako dowód wpłaty, kopia winna być dołączona do raportu kasowego.”
- osoba dokonująca księgowania, ujmując raporty kasowe w ewidencji księgowej (konto 101 – Kasa), nadaje im numery identyfikacyjne, stanowiące jednocześnie numer dowodu księgowego,
- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald dla poszczególnych tytułów raportów kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych,
- zobowiązania wynikające z faktur i rachunków, regulowanych gotówką w kasie, ewidencjonowano na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- dowody źródłowe zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnionych pracowników.

W roku 2011 dokonano dwunastu kontroli kasy na dzień przekazania obowiązków kasjera. Z przeprowadzonych kontroli sporządzono protokoły zdawczo-odbiorcze.

Ustalono, że w 2011 roku Skarbnik Gminy przeprowadziła 2 doraźne kontrole kasy – w dniu 16.06.2011r. oraz w dniu 25.11.2011r.

W dniu 21.03.2013r. inspektorzy kontroli przeprowadzili kontrolę kasy i druków ścisłego zarachowania.

Protokół z przeprowadzonej, przez inspektorów kontroli, inwentaryzacji kasy stanowi **załącznik nr 2** do protokołu z kontroli.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2011.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

W roku objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywała:

▪ Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, wprowadzona Zarządzeniem Nr 69/2004 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 27 grudnia 2004r., stanowiąca załącznik do powyższego zarządzenia.

Instrukcja określała gospodarkę oraz inwentaryzację drukami ścisłego zarachowania. Zgodnie z treścią przedmiotowej instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K-103,
- arkusze spisu z natury,
- kasa wypłaci – KW,
- kasa przyjmie – KP,
- karty drogowe,
- legitymacje ubezpieczeniowe pracowników,
- legitymacje ubezpieczeniowe dla członków rodziny pracownika.

Powyższa instrukcja obowiązywała do 14.11.2011r.

▪ Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, wprowadzona Zarządzeniem Nr 78/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 listopada 2011r., stanowiąca załącznik do powyższego zarządzenia.

Instrukcja określa gospodarkę drukami ścisłego zarachowania oraz zasady ich inwentaryzacji. Zgodnie z instrukcją do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe – K 103,

- arkusze spisu z natury z chwilą ich ponumerowania, ostemplowania i przekazania przewodniczącemu komisji inwentaryzacyjnej,
- kasa wyda – KW,
- kasa przyjmie – KP,
- karty drogowe.

2.1.3.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi.

1) Druki ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański zostały ujęte w następujących księgach:

- Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 01.06.1999r., w której prowadzono ewidencję arkuszy spisu z natury.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 10.02.2003r., w której prowadzono ewidencję dowodów wpłat – kasa przyjmie.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 10.02.2003r., w której prowadzono ewidencję dowodów wypłaty – kasa wypłaci.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 10.01.2003r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych. Księgę zakończono dnia 30.12.2011r.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 30.12.2011r., w której prowadzono ewidencję kwitariuszy przychodowych.
 - Księga druków ścisłego zarachowania założona w dniu 22.03.2010r., w której prowadzono ewidencję czeków gotówkowych dla Urzędu Gminy, ewidencję czeków gotówkowych Gimnazjum w Przejazdowie, Szkoły Podstawowej w Wiślinie, Szkoły Podstawowej w Wiślinie, Szkoły Podstawowej w Wojanowie.
- 2) Ewidencja druków zawierała datę, liczbę, numery przyjętych, wydanych i zwróconych druków oraz ich ilościowy stan.

2.1.3.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych.

W dniu 23 grudnia 2011 roku, Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał zarządzenie Nr 92/2011 w sprawie powołania zespołu spisowego do inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy, w tym druków ścisłego zarachowania wg stanu na ostatni dzień roboczy roku obrotowego 2011.

Inwentaryzacji dokonano spisując protokół z inwentaryzacji kasy w dniu 30.12.2011r.

Stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z ewidencją prowadzoną w księgach druków ścisłego zarachowania.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Rodzaje rozrachunków.

Kontrolą objęto rok 2011.

W roku 2011 w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach „zespołu 2”:

- *konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,*
- *konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,*
- *konto 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”,*
- *konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,*
- *konto 224 – „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”,*
- *konto 225-1 – „Rozrachunki z budżetami” (dochody jednostki),*
- *konto 225-2 – „Rozrachunki z budżetami” (wydatki jednostki),*
- *konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,*
- *konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,*
- *konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,*
- *konto 234-1 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (ZFŚS - pożyczki mieszkaniowe),*
- *konto 234-1 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” (wydatki jednostki),*
- *konto 240-1 – „Pozostałe rozrachunki” (dochody jednostki),*
- *konto 240-2 – „Pozostałe rozrachunki” (wydatki jednostki – potrącenia pracownicze),*
- *konto 240-3 – „Pozostałe rozrachunki” (wydatki jednostki - kasa),*
- *konto 240-4 – „Pozostałe rozrachunki” (sumy depozytowe),*
- *konto 240-5 – „Pozostałe rozrachunki” (sumy na zlecenie – Fundusz Pracy),*
- *konto 240-6 – „Pozostałe rozrachunki” (wydatki jednostki – pozostałe rozrachunki),*
- *konto 240-7 – „Pozostałe rozrachunki” (ZFŚS – pożyczki mieszkaniowe),*
- *konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.*

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Pruszcz Gdański Nr 90/2010 z dnia 31 grudnia 2010 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański.



Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2011 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00	326.508,33
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	2.566.974,18	0,00
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	0,00	0,00
224	Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich	1.012.970,36	0,00
225 – 1	Rozrachunki z budżetami (dochody jednostki)	0,00	0,00
225 - 2	Rozrachunki z budżetami (wydatki jednostki)	0,00	37.094,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	93.921,31	0,00
229	Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne	0,00	156.933,16
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	235.881,59
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0,00	11,37
240 - 1	Pozostałe rozrachunki (dochody jednostki)	0,00	1.568,00
240 – 2	Pozostałe rozrachunki (wydatki jednostki – potraceria pracownicze)	0,00	0,00
240 – 3	Pozostałe rozrachunki (wydatki jednostki – kasa)	0,00	0,00
240 – 4	Pozostałe rozrachunki (sumy depozytowe)	0,00	289.913,15
240 – 5	Pozostałe rozrachunki (sumy na zlecenie – Fundusz Pracy)	0,00	0,00
240 – 6	Pozostałe rozrachunki (wydatki jednostki – pozostałe rozrachunki)	421.965,39	0,00
240 - 7	Pozostałe rozrachunki (ZFŚS - pożyczki mieszkaniowe)	198.468,25	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00	133.560,51

W trakcie kontroli, którą objęto zgodność powyższych sald z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej, różnic nie stwierdzono.

Do podanych niżej kont „zespołu 2” w 2011 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

- konto 201 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej oraz zapewnia możliwość ustalenia należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów.
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej. Ewidencję szczegółową dla każdego rodzaju należności prowadzi się na kartach kontowych.
- konto 224 – ewidencja szczegółowa umożliwia ustalenie wartości dotacji przekazanych poszczególnym jednostkom z wyodrębnieniem celów na jakie dotacje zostały przekazane.
- konto 225 – ewidencja szczegółowa z podziałem na tytuły rozliczeń;
- konto 226 – ewidencja szczegółowa prowadzona jest według podziałek klasyfikacji budżetowej i umożliwia ustalenie stanu poszczególnych należności budżetowych.
- konto 229 – ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie dla składek na ubezpieczenie społeczne, składek na ubezpieczenie zdrowotne, składek na fundusz pracy, składek na fundusz emerytur pomostowych;
- konto 231 – ewidencję szczegółową prowadzona na kartach wynagrodzeń w programie komputerowym „Płace” firmy GRAVIS;
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników;
- konto 240 – ewidencja szczegółowa prowadzona odrębnie wg rozrachunków, roszczeń, rozliczeń z poszczególnych tytułów;
- konto 290 – analityka do konta prowadzona jest w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły (kontrolą objęto dowody księgowe za miesiąc styczeń 2011 roku);
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, niezależnie od terminu ich zapłaty, wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania, zobowiązania regulowano terminowo,
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy, jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty;

- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami.” Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres I półrocza 2011 roku. Kontrolą objęto losowo wybranych kontrahentów o numerach kont: 1, 50, 100, 151, 201, 250, 300, 402, 501, 599, 701, 734, 772, 834, 869, 878, 899, 908, 929, 946, 978,

Nie stwierdzono przypadków nieterminowego regulowania zobowiązań, poza:

- kontrahent o numerze 250 - Fa VAT nr 1098/FVP/1746/2011 z dnia 07.01.2011r. na kwotę 520,00 zł, za prenumeratę czasopisma na 2011 rok, termin płatności 21.01.2011r. Wpływ do Urzędu Gminy w dniu 19.01.2011r., wpływ do referatu Finansowego w dniu 21.01.2011r., zapłata w dniu 25.01.2011r., dow. księg. 03/034/11 p.25-26,

- kontrahent o numerze 946 - Fa VAT nr 048/05/WP/2011 z dnia 28.05.2011r. na kwotę 1980,00 zł, za usługę gastronomiczną, termin płatności 04.06.2011r. Wpływ do Urzędu Gminy w dniu 31.05.2011r., zapłata w dniu 06.06.2011r., dow. księg. 03/314/11 p.7.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach roku 2011. Wyniki przedstawiono w poniższej tabeli.

2011r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja	39.391,00	20.394,00	24.227,00	21.115,00	21.604,00	22.175,00
Kwota odprowadzona do US	39.391,00	20.394,00	24.227,00	21.115,00	21.604,00	22.175,00
Data zapłaty	21.02.2011r.	21.03.2011r.	05.04.2011r.	20.05.2011r.	20.06.2011r.	20.07.2011r.
2011r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	23.766,00	25.815,00	27.139,00	24.287,00	25.238,00	42.667,00
Kwota odprowadzona do US	23.766,00	25.815,00	27.139,00	24.287,00	25.238,00	42.667,00
Data zapłaty	19.08.2011r.	20.09.2011r.	20.09.2011r. (449,00 zł) 20.10.2011r. (26.690,00zł)	21.11.2011r.	20.12.2011r.	30.12.2011r. (4.995,00zł) 20.01.2011r. (37.672,00zł)

Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2011 rok złożono w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim w dniu 31.01.2012r. W wyniku kontroli, ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych w 2011 roku odprowadzany był terminowo zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Z tytułu terminowego odprowadzania podatku dochodowego w 2011 roku płatnik – Urząd Gminy pobrał wynagrodzenie w łącznej wysokości 958,00 zł.

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

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i fundusz pracy za okres pierwszego półrocza roku 2011.

2011 rok	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Data przesłania deklaracji do ZUS	03.02.2011r.	02.03.2011r.	04.04.2011r.	29.04.2011r.	01.06.2011r.	01.07.2011r.
Deklarowana kwota	178.906,14zł	91.023,06zł	95.292,23zł	90.524,13zł	92.372,08zł	94.150,93zł
Data i kwota zapłaty	07.02.2011r. 178.906,14zł	07.03.2011r. 91.023,06zł	05.04.2011r. 95.292,24zł (0,01zł – m-c II)	05.05.2011r. 84.073,73zł – zmniejszenie przelewu o przekroczenia podstawy wymiaru składek o 6.450,40zł	06.06.2011r. 92.105,82zł – zmniejszenie przelewu o przekroczenia podstawy wymiaru składek o 266,26zł	05.07.2011r. 94.150,93zł

Składki na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za okres objęty kontrolą, odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Wskaźnik zatrudnienia dla państwowych i samorządowych jednostek organizacyjnych będących jednostkami budżetowymi, zakładami budżetowymi albo gospodarstwami pomocniczymi, instytucji kultury oraz jednostek organizacyjnych zajmujących się statutowo ochroną dóbr kultury uznanych za pomnik historii wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych, w 2011 roku wynosił 6%.

Liczbę pracowników odpowiadającą różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych i terminowość odprowadzania składek w pierwszym półroczu 2011 roku przedstawiono poniżej:

- deklaracja za miesiąc styczeń 2011r. – wpłaty w kwocie 4.280,00 zł dokonano w dniu 18.02.2011r. ($0,4065 \times 3.203,08 \times 3.2868$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 18.02.2011r.,
- deklaracja za miesiąc luty 2011r. – wpłaty w kwocie 4.280,00 zł dokonano w dniu 21.03.2011r. ($0,4065 \times 3.203,08 \times 3.2868$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 18.03.2011r.,

- deklaracja za miesiąc marzec 2011r. – wpłaty w kwocie 4.455,00 zł dokonano w dniu 19.04.2011r. ($0,4065 \times 3.438,21 \times 3.1872$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 06.04.2011r.,
- deklaracja za miesiąc kwiecień 2011r. – wpłaty w kwocie 4.455,00 zł dokonano w dniu 20.05.2011r. ($0,4065 \times 3.438,21 \times 3.1872$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 11.05.2011r.,
- deklaracja za miesiąc maj 2011r. – wpłaty w kwocie 4.455,00 zł dokonano w dniu 20.06.2011r. ($0,4065 \times 3.438,21 \times 3.1872$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 07.06.2011r.,
- deklaracja za miesiąc czerwiec 2011r. – wpłaty w kwocie 4.491,00 zł dokonano w dniu 20.07.2011r. ($0,4065 \times 3.466,33 \times 3.1872$), data wypełnienia i wysłania deklaracji DEK-I-a – 05.07.2011r.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zobowiązania wymagalne.

Ze sprawozdania budżetowego Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonego za 2011 rok (w dniu 17.02.2012r.) wynikało, że na koniec tego roku zobowiązania Gminy wynosiły 11.271.226,75 zł. Na powyższą wielkość składały się zobowiązania z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek długoterminowych w kwocie 11.271.073,76 zł. Pozostała kwota – 152,99 zł dotyczy zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług jednostki oświatowej – Zespołu Szkół w Rotmance.

Wydatki niewygasające

W 2011 roku Gmina realizowała wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

Wykaz i ostateczny termin dokonania wydatku określono w Uchwale nr XIII/116/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 grudnia 2011r. w sprawie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2011.

Z załączonego do uchwały planu finansowego wynika, że:

- z końcem roku 2011 nie wygasły wydatki na sumę 273.999,00 zł. Kwota związana była z realizacją zadań inwestycyjnych w rozdziałach: 60016 drogi publiczne gminne, 80101 szkoły podstawowe, 90015 oświetlenie ulic, placów i dróg oraz z zakupem usług (roboty geodezyjne – rozgraniczenie nieruchomości w Wiślince). Realizacja wydatków miała nastąpić w terminie do 29.06.2012r.

Przelewu środków na finansowanie wydatków niewygasających na wyodrębniony rachunek dokonano:




- w dniu 29.12.2011r. na kwotę 273.999,00 zł.

Wydatki realizowano na podstawie otrzymanych faktur.

W ustalonych przez Radę Gminy terminach wydatkowano środki:

- w 2012 roku nie wydatkowano wszystkich środków, a kwotę 162.807,00 zł przeniesiono w dniu 30.06.2012r. z wyodrębnionego rachunku, na rachunek dochodów budżetu gminy.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Kontrolą objęto rok 2012.

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego, programu finansowo-księgowego „FIN” firmy Gravis oraz Radix w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz obsługi kasowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo i obejmują:

- dzienniki,
- konta ksiąg głównych,
- konta ksiąg pomocniczych,
- zestawień obrotów i sald kont ksiąg głównych,
- zestawienie sald kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- o księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - automatycznie numerowane strony,
- o w dzienniku:
 - zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- o konta księgi głównej posiadają:
 - zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- o zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:

- w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasad podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- o salda i zapisy na prowadzonych kontach pomocniczych zgodne są z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.

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

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

Ustalono, że dowody księgowe zawierają określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji/datę sporządzenia dowodu, podpis wystawcy dowodu i stwierdzenie sprawdzenia dowodu.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, opis operacji, kwotę i datę zapisu, oznaczenie kont, których dotyczą.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

2.3.1. Kontrola sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto lata 2011 i 2012.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2011r. oraz 31.12.2012r. sporządzono następujące zbiorcze sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych, gwarancji oraz poręczeń,
- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych,




-Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalono, że sprawozdania budżetowe Rb 27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, Rb-PDP, Rb-NDS zostały sporządzone i przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku terminowo.

Sprawdzono również dane ujęte w bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy sporządzonym na dzień 31.12.2011r. Dane wykazane w sprawozdaniu ujęto w prawidłowej wysokości wynikającej z ksiąg rachunkowych.

Podczas czynności kontrolnych, ustalono, że dane zawarte w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012 a tym samym w sprawozdaniu Rb-27S w rozdziale 75616 wykazano w nieprawidłowej wysokości, co zostało opisane w punkcie 3.2.11 i 3.2.12 niniejszego protokołu.

Podczas trwania kontroli powyższe sprawozdania skorygowano i przedłożono w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w dniu 03.04.2013r.

Ponadto ustalono, że:

✓ Gmina Pruszcz Gdański przeprowadziła analizę poniesionych w 2011 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2012r.

W związku z nieosiągnięciem w 2011r. wysokości średnich wynagrodzeń w przypadku nauczycieli stażystów, ustalono kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w 2011r., a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, ustalonych w 2011 roku. Jednorazowy dodatek uzupełniający wypłacono w dniu 24.01.2012r. Gmina Pruszcz Gdański sporządziła sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego – data sporządzenia 03.02.2012r.

Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 14.02.2012r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Pruszcz Gdański,
- dyrektorom szkół,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Pruszczu Gdańskim,
- Przewodniczącemu KM PO i W NSZZ „Solidarność”

w dniu 10.02.2012r.



✓ Gmina Pruszcz Gdański przeprowadziła analizę poniesionych w 2012 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego do 20.01.2013r.

W roku podlegającym analizie (2012) nie wystąpiła ujemna różnica między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust.1, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, o których mowa w art. 30 ust.3, ustalonych w danym roku.

Gmina Pruszcz Gdański sporządziła powyższe sprawozdanie w dniu 15.01.2013r.

Gmina złożyła powyższe sprawozdanie w Regionalnej Izbie Obrachunkowej, w dniu 04.02.2013r.

Sprawozdanie przedstawiono także:

- Przewodniczącemu Rady Gminy Pruszcz Gdański,
- dyrektorom szkół,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Pruszczu Gdańskim, w dniu 06.02.2013r.
- Przewodniczącemu KM PO i W NSZZ „Solidarność” w dniu 10.02.2012r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Kontrolą objęto lata 2009 – 2012.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie.

1) Zarządzeniem Nr 108/209 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 21 grudnia 2009r., powołano zespół spisowy do inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono na dzień 31.12.2009r., gdzie wykazano rzeczywisty stan gotówki - 0zł.

2) Zarządzeniem Nr 83/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 16 grudnia 2010r., powołano zespół spisowy do inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy. Inwentaryzację kasy przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2010, gdzie rzeczywisty stan gotówki w kasie jednostki wyniósł 0zł.

3) Zarządzeniem nr 92/2011 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 23 grudnia 2011r. powołano zespół spisowy do przeprowadzenia w kasie Urzędu Gminy inwentaryzacji. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono na dzień 30.12.2011r., gdzie wykazano rzeczywisty stan gotówki - 0zł.

4) Zarządzeniem nr 124/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 14 grudnia 2012r. powołano zespół spisowy do inwentaryzacji kasy Urzędu Gminy. Inwentaryzację środków pieniężnych w kasie przeprowadzono w dniu 31.12.2012r. Rzeczywisty stan gotówki w kasie jednostki wynosił 0zł.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

1) W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Pruszcz Gdański oraz Urzędu Gminy Pruszcz Gdański przeprowadzoną na dzień: 31 grudnia 2009r., 31 grudnia 2010r., 31 grudnia 2011r., 31 grudnia 2012r.

2) W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych od Banku Spółdzielczego w Pruszczu Gdańskim na ostatni dzień roku 2009, 2010, 2011, 2012 stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności na dzień 31.12.2009r., 31.12.2010r., 31.12.2011r., 31.12.2012r.

Na ostatni dzień roku 2009, 2010, 2011 i 2012 konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” nie wykazywało stanów należności.

Przeprowadzoną inwentaryzację dokumentowano protokołami oraz wydrukami komputerowymi inwentaryzowanych kont księgowych wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. Sporządzono protokoły weryfikacji dla następujących kont:

- na ostatni dzień 2009 i 2010r. - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800 „Fundusz jednostki”, 860 „Wynik finansowy”.

- 2011r. - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 225-1 „Rozrachunki z budżetami (dochody jednostki)”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 240-1 „Pozostałe rozrachunki (dochody jednostki)”, 290 „Odpisy aktualizujące należności”, 800-1 „Fundusz jednostki (dochody jednostki)”, 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” 860-1 „Wynik finansowy (dochody jednostki)”.

- na dzień 31.12.2012r. - 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 240-1 „Pozostałe rozrachunki (dochody jednostki), Protokoły dotyczące inwentaryzacji należności zawierają podpisy osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie inwentaryzacji, Skarbnika Gminy oraz kierownika jednostki.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

3.1. Subwencje i dotacje.

3.1.1. Subwencja ogólna.

1) Na subwencję ogólną otrzymaną, w 2012r. przez Gminę Pruszcz Gdański, w wysokości 16.741.293,00 zł złożyła się część oświatowa.

W trakcie kontroli ustalono, że o przeznaczeniu środków otrzymanych w formie subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy.

Minister Finansów przekazywał Gminie:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła $\frac{2}{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe, w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń.

3.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań zleconych /§2010/.

<i>Symbol rozdziału</i>	<i>Nazwa rozdziału</i>	<i>Dotacje otrzymane (w zł)</i>	<i>Dotacje wykorzystane (w zł)</i>
01095	Pozostała działalność	446.083,00	446.063,63
75011	Urzędy wojewódzkie	109.000,00	109.000,00
75101	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	3.380,00	3.363,73
85212	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	5.350.000,00	5.326.407,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	26.900,00	26.895,60
85219	Ośrodki pomocy społecznej	4.910,00	4.910,00
85228	Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze	128.000,00	125.400,00
85295	Pozostała działalność	96.800,00	96.700,00
Razem		6.165.073,00	6.138.739,96

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
01095	2,13	254/2012	28.12.2012
	17,24	007/2013	10.01.2013
75101	16,27	255/2012	31.12.2012
85212	23.593,00	20	29.01.2013

85213	4,40	20	29.01.2013
85228	2.600,00	20	29.01.2013
85295	100,00	20	29.01.2013
Razem	26.333,04		

Dotacje w dziale 852 Pomoc społeczna realizowane są przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pruszczu Gdańskim.

Kontrolą objęto wykorzystanie otrzymanych środków w rozdziałach:

- **75011 Urzędy Wojewódzkie**

Przyznana dotacja w kwocie 109.000,00 zł wynikała z pisma:

- Wojewody Pomorskiego nr FB-I.3111.85.3.2012.EP z dnia 27.03.2012r. – 109.000,00 zł. (zał. do niniejszego pisma).

Dotacja została przeznaczona na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie – 85.000,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników w kwocie – 6.800,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie – 16.700,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w kwocie – 500,00 zł.
- Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w łącznej wysokości 109.000,00 zł, w 12 miesięcznych ratach (3 x 9.166,00 zł, 8 x 9.056,00 zł, 1 x 9.054,00 zł).

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

- **75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.**

Przyznana dotacja w kwocie 3.380,00 zł wynikała z pisma:

- Krajowego Biura Wyborczego nr DGD – 3101-8/12 z dnia 29 marca 2012r. – 3.380,00 zł.

Dotacja została przyznana na wydatki związane z pokryciem kosztów prowadzenia i aktualizowania w 2012r. stałego rejestru wyborców.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 3.380,00 zł w 12 miesięcznych ratach (11 x 282,00 zł, 1 x 278 zł).

Dotacja została wydatkowana w kwocie 3.363,73 zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Niewykorzystane środki w kwocie 16,27 zł Gmina zwróciła w dniu 31.12.2012r. Zwrot dotacji ujęto w tabeli powyżej.

3.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych /§2030/.

W ramach tego paragrafu Gmina Pruszcz Gdański otrzymała niżej wymienione środki:




<i>Rozdział</i>	<i>Zadanie</i>	<i>Środki przekazane(zł)</i>	<i>Wykonanie (zł)</i>
80101	Szkoły podstawowe	73.019,00	73.019,00
80195	Komisje egzaminacyjne	767,00	767,00
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	42.000,00	41.916,00
85214	Zasiłki celowe i okresowe	64.000,00	64.000,00
85216	Zasiłki stałe	480.000,00	479.834,67
85219	Utrzymanie Ośrodka Pomocy Społecznej	94.570,00	94.570,00
85295	Pomoc państwa w zakresie dożywiania	160.000,00	160.000,00
85415	Wyprawka szkolna	61.805,00	58.653,00
Razem		976.161,00	972.759,67

Niewydatkowane w całości dotacje Gmina zwróciła w niżej wymienionych terminach:

<i>Rozdział klasyfikacji budżetowej</i>	<i>Kwota zwrócona(zł)</i>	<i>Nr wyciągu bankowego</i>	<i>Data przekazania</i>
85213	84,00	20	29.01.2013
85216	165,33	20	29.01.2013
85415	3.152,00	234/2012	28.11.2012
Razem	3.401,33		

80101 Szkoły podstawowe.

Przyznana dotacja w kwocie 73.019,00 zł wynikała z pism:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.185.2012.MS z dnia 26.06.2012r. – 67.740,00 zł,
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.395.2012.MS z dnia 22.11.2012r. – 5.279,00 zł. (zał. nr 1).

Dotacja została przyznana dla Zespołu Szkół w Łęgowie na wydatki związane z finansowaniem zakupu pomocy dydaktycznych i innego sprzętu niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informatyczno – komunikacyjnych w ramach Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych – „Cyfrowa szkoła”.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 73.019,00 zł, w dniu 14.12.2012r., WB nr 246/2012.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

80195 Komisje egzaminacyjne.

Przyznana dotacja w kwocie 767,00 zł wynikała z pisma:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB.I-3111.308.2012.MS z dnia 12.10.2012r.

Dotacja została przyznana na wydatki związane z finansowaniem prac komisji kwalifikacyjnych i egzaminacyjnych powołanych w 2012 roku do spraw awansu zawodowego nauczycieli.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 767,00 zł, w dniu 29.11.2012r., WB nr 235/2012.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

85415 Wyprawka szkolna.

Przyznana dotacja w kwocie 61.805,00 zł wynikała z pism:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.104.2012.MS z dnia 13.04.2012r. – 18.269,00 zł,
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.220.2012.MS z dnia 01.08.2012r. – 29.302,00 zł,
- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.338.2012.MS z dnia 25.10.2012r. – 14.234,00 zł, (zał. nr 1).

Dotacja została przyznana na wydatki związane z:

- dofinansowaniem świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym,
- dofinansowaniem zakupu podręczników dla uczniów w ramach rządowego programu pomocy uczniom w 2012r. "Wyprawka szkolna".

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 61.805,00 zł w niżej wymienionych terminach:

- 18.269,00 zł – w dniu 27.04.2012r., WB nr 084/2012,
- 29.302,00 zł – w dniu 04.09.2012r., WB nr 173/2012,
- 14.234,00 zł – w dniu 09.11.2012r., WB nr 221/2012.

Dotacja została wydatkowana w kwocie 58.653,00 zł zgodnie z przeznaczeniem.

Niewykorzystane środki w kwocie 3.152,00 zł Gmina zwróciła w dniu 28.11.2012r. Zwrot dotacji ujęto w tabeli powyżej.

3.1.4. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej § 2020.

W badanym okresie Gmina Pruszcz Gdański nie otrzymywała powyższych dotacji.

3.1.5. Dotacje celowe otrzymane z powiatu na realizację zadań bieżących na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego/§ 2320/.

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała dotacje:

Rozdział	Zadanie	Środki przekazane (zł)	Wykonanie (zł)
92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	6.000,00	6.000,00
Razem		6.000,00	6.000,00

Dotacje opisano w punkcie 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji niniejszego protokołu.

3.1.6. Dotacje na realizację inwestycji /§ 633/.

Klasyfikacja budżetowa			Kwota	
Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
600	60016	6330	78.609,00	78.609,00
801	80101	6330	3.963,00	3.963,00
Razem			82.572,00	82.572,00

60016 Drogi publiczne gminne

Przyznana dotacja w kwocie 78.609,00 zł wynikała z pisma:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.117.2012.MSz z dnia 23.11.2012r. – 78.609,00 zł.

Dotacja została przyznana na wydatki związane z dofinansowaniem zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego pn. "Narodowy program przebudowy dróg lokalnych – Etap II Bezpieczeństwo – Dostępność-Rozwój", zgodnie z załącznikiem powyższego pisma.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 78.609,00 zł, w dniu 14.12.2012r., WB nr 246/2012.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

Ponadto:

W roku 2012 Gmina otrzymała środki na dofinansowanie własnych inwestycji w kwocie 110.838,45 zł na podstawie Umowy Nr SGZiNW/11/G/17/09/2012 z dnia 17.09.2012r. Umowę zawarto pomiędzy Agencją Nieruchomości Rolnych, Oddział Terenowy w Gdańsku z siedzibą w Pruszczu Gdańskim a Gminą Pruszcz Gdański. Przedmiotem umowy było udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej na przedsięwzięcie pod nazwą: „Przebudowa drogi osiedlowej (ulicy Wiśniowej) znajdującej się na działce nr 922 w miejscowości Rusocin”. Zadanie dotyczyło przejętej nieodpłatnie od Agencji bez doprowadzenia do należytego stanu technicznego drogi osiedlowej w rejonie zabudowy mieszkaniowej dla pracowników byłego PGR. Nieodpłatne przyjęcie nastąpiło aktem notarialnym Rep. „A” nr 1158/2012 z dnia 21.02.2012r.

W zawartej umowie Gmina zobowiązała się do:

- terminowej realizacji zadania,
- zakończenia prac w terminie do dnia 23 listopada 2012r.,
- wykorzystania bezzwrotnej pomocy finansowej zgodnie z przeznaczeniem,
- złożenia weksla in blanco szt. 1 wraz z deklaracją wekslową, nie później niż przed wypłatą bezzwrotnej pomocy finansowej.

W umowie ustalono, że:



Ostateczne rozliczenie finansowe nastąpi po protokolarnym odbiorze całości realizowanego zadania, przedsięwzięcie objęte dofinansowaniem musi być zakończone w 2012r., ostateczny termin rozliczenia nie później niż 3 miesiące od daty zakończenia zadania.

Stwierdzono, że:

- wykonanie zadania zgłoszono do odbioru dnia 19.11.2012r. zgodnie z umową i dokumentacją,
- Protokół ostatecznego odbioru robót podpisano w dniu 28.11.2012r.
- weksl in blanco wraz z deklaracją wekslową złożono w terminie określonym umową,
- środki na dofinansowanie zadania wpłynęły na rachunek dochodów Gminy w wysokości 110.838,45 zł w dniu 12.12.2012r., WB nr 244/2012,
- powyższa kwota została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

80101 Szkoły podstawowe.

Przyznana dotacja w kwocie 3.963,00 zł wynikała z pisma:

- Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku nr FB-I.3111.395.2012.MS z dnia 22.11.2012r. – 5.279,00 zł. (zał. nr 1).

Dotacja została przyznana dla Zespołu Szkół w Łęgowie na wydatki związane z finansowaniem zakupu pomocy dydaktycznych i innego sprzętu niezbędnego do realizacji programów nauczania z wykorzystaniem technologii informatyczno – komunikacyjnych w ramach Rządowego programu rozwijania kompetencji uczniów i nauczycieli w zakresie stosowania technologii informacyjno – komunikacyjnych – „Cyfrowa szkoła”.

Dotacja wpłynęła na rachunek dochodów Gminy w wysokości 3.963,00 zł, w dniu 14.12.2012r., WB nr 246/2012.

Dotacja została wydatkowana w całości, zgodnie z przeznaczeniem.

3.1.7. Dotacje rozwojowe (§ 200, § 620)

W okresie kontrolowanym Gmina otrzymała nw. dotacje:

Klasyfikacja budżetowa			Kwota otrzymanej dotacji
Dział	Rozdz.	§	
754	75421	6207	376.771,27
801	80101	6207	207.540,22
		6207	150.572,76
801	80110	6207	28.638,28
853	85395	2007	118.643,00
921	92105	6207	110.999,53
926	92601	6207	2.592,50
Razem			995.757,56




3.1.8. Wypłaty dodatków mieszkaniowych

W roku 2012 wydano 129 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego. Kontrolą objęto prawidłowość przyznania dodatków mieszkaniowych dla decyzji wydanych w miesiącu lutym 2012r. W badanym okresie wydano 10 decyzji o przyznaniu dodatku mieszkaniowego (w tym 1 odmowna). Kontrolą objęto wszystkie decyzje z badanego okresu o numerach:

IR-GL.824.12/2012, IR-GL.824.13/2012, IR-GL.824.14/2012, IR-GL.824.15/2012,
IR-GL.824.16/2012, IR-GL.824.17/2012, IR-GL.824.18/2012, IR-GL.824.19/2012,
IR-GL.824.20/2012, IR-GL.824.21/2012.

W trakcie kontroli ustalono:

- na wszystkich skontrolowanych wnioskach znajdowała się data wpływu do urzędu. Osoba przyjmująca wnioski potwierdzała swoim podpisem przyjęcie wniosku.
- w składanej wraz z wnioskiem deklaracji o dochodach wykazywano dochody z trzech miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku,
- Decyzje wydawano w terminie jednego miesiąca od dnia złożenia wniosku,
- dodatek przyznawano na okres 6 miesięcy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym złożono wniosek,
- wydane Decyzje podpisane były z upoważnienia Wójta przez inspektora p. Katarzynę Kwiatek,
- w przypadkach, gdy lokal mieszkalny nie był wyposażony w instalację doprowadzającą energię ciepłą do celów ogrzewania bądź nie był wyposażony w instalację ciepłej wody lub instalację gazu przewodowego prawidłowo obliczono wydatek na ten cel,
- prawidłowo obliczano wysokość dodatku mieszkaniowego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2012r. do dnia 31.12.2012r.

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

- ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t. Dz. U. z 2010r. nr 95, poz. 613),
- ustawę z dnia 15 listopada 1984r. o podatku rolnym (j.t. Dz. U. z 2006r. nr 136 poz. 969),
- ustawę z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. z 2002r. nr 200, poz. 1682),
- ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2012r., poz. 749 j.t.),



- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 19 października 2011r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych w 2012 roku (M. P. nr 95 poz. 961),
- obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 20 października 2011r. w sprawie stawek podatku od środków transportowych obowiązujących w 2012 roku (M.P. nr 95, poz. 962),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. nr 208, poz. 1375),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2001r, w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz. U. nr 143, poz. 1614),
- komunikaty Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego:
 - z dnia 19 października 2011 roku w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011r. - 74,18 zł za 1dt (M. P. z 2011r., Nr 95, poz. 969),
 - z dnia 20 października 2011r. w sprawie średniej ceny sprzedaży drewna, obliczonej według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011r. – 186,68 zł za 1m³ (M. P. z 2011r., Nr 95, poz. 970),
- uchwałę nr X/90/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 października 2011r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański. Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 154 z dnia 23 listopada 2011r., poz. 3217,
- uchwałę nr XII/107/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 listopada 2011r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168 z dnia 15 grudnia 2011r., poz. 3736,
- uchwałę nr XII/106/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 listopada 2011r. w sprawie podatku rolnego na rok 2012. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 168 z dnia 15 listopada 2011r., poz. 3735,
- uchwałę nr XII/106/2007 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 26 października 2007r. w sprawie określenia wzorów formularzy informacji w sprawie: podatku od nieruchomości, podatku rolnego, podatku leśnego; określenia wzorów formularzy deklaracji na: podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny; określenia wzorów formularzy załączników: dane o nieruchomościach, dane o nieruchomościach rolnych, dane o nieruchomościach leśnych oraz określenia wzorów formularzy załączników dane o zwolnieniach podatkowych: w podatku od nieruchomości, w podatku rolnym, w podatku

leśnym (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 z dnia 23 grudnia 2007r., poz. 3126),

- uchwałę nr X/89/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 października 2011r. w sprawie wprowadzenia opłaty od posiadania psów (opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 154 z dnia 23 listopada 2011r., poz. 3217.

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

W Urzędzie Gminy obowiązuje instrukcja zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i należności cywilnoprawnych w Referacie Finansowym wprowadzona Zarządzeniem Nr 9/2006 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 lutego 2006r.

Ponadto, Zarządzeniem Nr 114/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 05 grudnia 2012r., wprowadzono instrukcję, w sprawie sposobu dokonywania odpisów przedawnionych nadpłat i zobowiązań podatkowych w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański. Instrukcja stanowi załącznik do wymienionego zarządzenia.

Ewidencja podatków i opłat prowadzona jest w programie komputerowym Gravis oraz Radix.

W programie Radix dokonywane są zapisy na kartach kontowych podatników wg poszczególnych tytułów. Dla każdego podatnika prowadzi się odrębne konto w każdym podatku. Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat).

W kartotece podatnika ujmuje się:

- kwotę zaległości lub nadpłaty z poprzedniego roku,
- kwotę przypisu i odpisu na rok bieżący,
- wpłaty bieżące i zaległe,
- odsetki i koszty upomnienia oraz zwroty,
- saldo na koniec okresu.

Natomiast w programie Gravis dochody ewidencjonowane są zbiorczo wg poszczególnych tytułów na podstawie wyciągów bankowych na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostek budżetowych” w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Ewidencję na koncie 130 oraz 221 prowadzi się z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Pobrane dochody wpłacane są na rachunek bankowy „Dochody - Urząd Gminy”.

Tabela przedstawiająca realizację dochodów z tytułu podatków i opłat wg stanu na dzień 31.12.2012r, stanowi akta robocze *nr III/1 ujęte w załączniku nr 1* do protokołu.



Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego.

W trakcie kontroli ustalono:

- w 2012 roku wystąpiły przypadki wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu w formie postanowienia organu podatkowego,
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty, a także gońca – pani Marii Klonowskiej, z którą w dniu 20 grudnia 2006r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony od dnia 01.01.2007r. Wyniki kontroli terminowości dostarczenia nakazów płatniczych i decyzji opisano w protokole poniżej.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

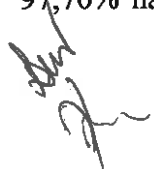
W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i poprawność składania deklaracji,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatków ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach na 2012r.

W roku 2012 zostały przeprowadzone kontrole podatkowe w następujących miejscowościach: Borkowo, Wiślinka, Straszyn, Będzieszyn, Borzęcin, Wojanowo, Goszyn, Żuławka, Juskowo, Żukczyn, Jagatowo, Cieplewo, Łęgowo. Kontrole podatkowe przeprowadzono w celu dokonania weryfikacji danych zgłoszonych przez właścicieli do opodatkowania podatkiem od nieruchomości. Z przeprowadzonych kontroli zostały sporządzone protokoły. Ustalenia dokonane w trakcie przeprowadzonych kontroli zostały zawarte w raportach z kontroli nieruchomości, które stanowiły załącznik do protokołów. Raporty z kontroli nieruchomości stanowiły tabelę w której zawarte były następujące informacje: wyszczególnienie ulic w danej miejscowości oraz imię i nazwisko podatnika zamieszkałego na danej ulicy, numer posesji, budynki mieszkalne oraz inne w metrach kwadratowych, numer działki, ilość osób zameldowanych na posesji, posiadanie psa, działalność gospodarcza oraz uwagi osoby kontrolującej.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 10.023.139,05 zł. Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 9.793.521,70 zł, co stanowiło 97,70% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze



sprawozdaniem Rb 27 S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Wysokość stawek podatku od nieruchomości obowiązujących w 2012r. Rada Gminy Pruszcz Gdański określiła w uchwale nr X/90/2011 z dnia 12 października 2011r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański.

Zgodnie z rejestrem przypisów i odpisów na dzień 31.12.2012r., na terenie Gminy Pruszcz Gdański zaewidencjonowano 151 podatników podatku od nieruchomości – osoby prawne.

Kontrolą objęto 22 podatników o numerach kont: 51-00008961, 51-00008965, 51-00000193, 51-00009046, 51-00011074, 51-00008980, 51-00008983, 51-00008997, 51-00009104, 51-00008949, 51-00009404, 51-00012497, 51-00011009, 51-00012496, 51-00009069, 51-00010212, 51-00009981, 51-00009038, 51-00009175, 51-00012127, 51-00009146, 51-00011056.

W wyniku kontroli stwierdzono, że poniżej wymienieni podatnicy złożyli deklaracje po terminie wynikającym z art. 6 ust. 9 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych z dnia 12 stycznia 1991r. co przedstawiono w tabeli.

Nr konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu Gminy	Ilość dni po terminie	Działania podjęte przez Urząd Gminy
51-00009981	02.08.2012	184	Wezwanie Nr Fn-IV.P252.2012 z dnia 27 lutego 2012r. do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości za 2012 rok
51-00011056	23.03.2012	52	Brak

Ponadto, podatnik o numerze konta 51-00008961 złożył deklarację w dniu 07.02.2012r. – 7 dni po terminie, podatnicy o numerach kont: 51-00008997, 51-00012497, 51-00012496 złożyli deklaracje w dniu 03.02.2012r., tj. 3 dni po terminie, natomiast deklaracja podatnika o numerze konta 51-00009175 wpłynęła do Urzędu Gminy w dniu 02.02.2012r., tj. 2 dni po ustawowym terminie. Pozostałe deklaracje wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- deklaracji podatkowych na 2012 rok nie złożyły jednostki zwolnione z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust.2 pkt. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, tj. Zespół Szkół w Łęgowie, Zespół Szkół im. Karola Wojtyły w Rotmance, Zespół Szkół im. Ignacego Krasickiego w Straszynie, Publiczne Gimnazjum w Przejazdowie, Szkoła Podstawowa w Wiślinie, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w

Wiśliniec, Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Wojanowie, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Borkowie,

Jednostkom tym nie nadano numerów w ewidencji podatkowej WIP, ze względu na wymiar podatku od nieruchomości w wysokości 0zł.

- w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych,
- przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych,
- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, natomiast nie zawierały adnotacji o dokonanej przez organ podatkowy (urząd) weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów i budynków.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. wymiaru podatków Pani Moniki Kraska, stanowiącymi materiał roboczy kontroli ujęty pod *poz. III/2 załącznika nr 1* do protokołu kontroli cyt.: „czynności sprawdzające w przypadku deklaracji na podatek od nieruchomości, deklaracji na podatek rolny i deklaracji na podatek leśny osób prawnych - obejmują sprawdzenie poprawności złożonej deklaracji pod względem formalnym i rachunkowym. W ramach tych czynności sprawdzam czy podmiot zastosował właściwy druk, czy deklaracja została złożona w terminie, czy jest podpisana i kompletna, czy poprawnie ustalono podstawę opodatkowania (na podstawie załączonych dokumentów oraz danych z ewidencji gruntów i budynków), oraz czy zastosowano obowiązującą stawkę podatkową. Ponadto sprawdzam poprawność obliczeń oraz zaokrąglenia kwoty podatku.”

- w przypadku nieterminowych wpłat dokonywanych przez podatników, naliczano odsetki od zaległości podatkowych. Wysokość odsetek, jest obliczana z uwzględnieniem ostatniej obowiązującej stawki odsetek od zaległości podatkowych zgodnie ze stanem prawnym publikacji.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Na obszarze administracyjnym Gminy Pruszcz Gdański, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zarejestrowanych było 6721 podatników podatku od nieruchomości (liczba kont podatników z programu Radix POGRUN przeznaczonym do ustalania wymiaru podatków). Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 90 podatników podatku od nieruchomości o numerach kont: 13-00001848, 13-00008125, 13-00006573, 13-00007881, 13-00005690, 13-00000505, 13-00009985, 13-00000962, 13-

00010184, 13-00001350, 13-00008540, 13-00009341, 13-00009306, 13-00002924, 13-00010475, 13-00002068, 13-00009994, 13-00005341, 13-00006221, 13-00005700, 13-00009930, 13-00002223, 13-00002235, 13-00006348, 13-00002598, 13-00002694, 13-00009010, 13-00005519, 13-00011421, 13-00007663, 13-00010530, 13-00008608, 13-00001281, 13-00001114, 13-00000887, 13-00006548, 13-00010926, 13-00007890, 13-00008464, 13-00003693, 13-00008818, 13-00009433, 13-00004198, 13-00010123, 13-00011252, 13-00004813, 13-00006697, 13-00004044, 13-00000891, 13-00003397, 13-00006118, 13-00007400, 13-00010796, 13-00006142, 13-00007588, 13-00006161, 13-00010559, 13-00010448, 13-00002904, 13-00001881, 13-00001621, 13-00001281, 13-00001718, 13-00000055, 13-00001516, 13-00002366, 13-00000754, 13-00005661, 13-00002655, 13-00006035, 13-00001548, 13-00005201, 13-00004260, 13-00005939, 13-00004593, 13-00001106, 13-00009420, 13-00002087, 13-00000800, 13-00001874, 13-00008366, 13-00005870, 13-00006986, 13-00009187, 13-00008419, 13-00010553, 13-00010636, 13-00010271, 13-00006931, 13-00007549, 13-00007026, 13-00008905.

W wyniku kontroli ustalono:

- przypisu podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- spośród podatników poddanych kontroli 9 podatników o numerach kart kontowych: 13-00001350, 13-00008540, 13-00005341, 13-00009010, 13-00011421, 13-00011252, 13-00006118, 13-00001516, 13-00005939 złożyło w 2012 roku informacje podatkowe określające podstawy opodatkowania. W wymienionych przypadkach, wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w oparciu o podstawy opodatkowania wynikające ze złożonych informacji.

Ponadto, do kontroli przedstawiono informacje podatkowe/wykazy nieruchomości, jakie złożyło 63 podatników, które wpłynęły do urzędu w latach wcześniejszych.

W odniesieniu do pozostałych 18 podatników o numerach kont: 13-00006573, 13-00005690, 13-00000962, 13-00009306, 13-00002924, 13-00002694, 13-00001281, 13-00006548, 13-00001621, 13-00001281, 13-00001718, 13-00000754, 13-00005661, 13-00001548, 13-00005201, 13-00004260, 13-00004593, 13-00001874, kontrolującym nie przedstawiono żadnych informacji podatkowych.

W wyniku weryfikacji informacji podatkowych, które składali podatnicy poddani kontroli z wydanyymi decyzjami ustalającymi zobowiązanie podatkowe, w oparciu o ewidencję gruntów stwierdzono:



➤ podatnik o numerze konta 13-00006573 w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn -I.3123.630.2012 z dnia 17.01.2012r. został opodatkowany podatkiem rolnym w kwocie 1,00zł oraz podatkiem od nieruchomości w kwocie 347,00zł (914 m² gruntów x stawka 0,38zł); kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika, na podstawie której wystawiono decyzję podatkową. Natomiast z informacji z rejestru gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 127/5 o powierzchni 953m² (914 m² gruntów stanowiących teren zabudowany (B) oraz 39 m² rowów (W)) oraz budynku mieszkalnego o pow. zabudowy 67 m². W trakcie kontroli organ podatkowy wystosował pismo, w którym wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Podatnik złożył informację w dniu 11.03.2013r. (data wpływu do UG). Na podstawie złożonej przez podatnika informacji, decyzją na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn-I.3123.191.2013 z dnia 26.03.2013r., zmieniono wymiar podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za rok 2013.

➤ podatnik o numerze konta 13-00000505 w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn -I.3123.584.2012 z dnia 17.01.2012r., został opodatkowany podatkiem rolnym w kwocie 897,00zł oraz podatkiem od nieruchomości w kwocie 538,00zł. Wysokość podatku od nieruchomości naliczono w następujący sposób - 120 m² budynku mieszkalnego – zwolnienie z podatku od nieruchomości na podstawie uchwały nr X/90/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 października 2011r. (budynek mieszkalny położony na gruntach gospodarstwa rolnego, związany z prowadzeniem wyłącznie działalności rolniczej w tych gospodarstwach) oraz 27,60 m² - budynek związany z działalnością gospodarczą x stawka 19,50zł. Podatnik w wykazie nieruchomości wypełnionym w dniu 16.10.2002r. (brak daty wpływu do Urzędu) wykazał 27,56 m² powierzchni budynku związanego z prowadzeniem działalności gospodarczej. Podatek od nieruchomości winien wynieść kwotę 537,00zł (27,56 m² x 19,50 zł).

➤ podatnik o numerze konta 13-00009994 w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok o numerze Fn-I.3120.5325.2012 z dnia 26.01.2012r., został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w kwocie 327,00zł (87,59 m² pomieszczenia powyżej 2,20 m x stawka 0,60zł; 455,73 m² gruntów pozostałych x stawka 0,38zł oraz 22,15 m² od pozostałych budynków lub ich części x stawka 4,55zł). Z informacji złożonej przez podatnika w dniu 18.08.2010r., wynika iż jest on właścicielem gruntów o powierzchni 303,47 m², natomiast z wypisów z rejestru gruntów, wynika że podatnik jest właścicielem gruntów o powierzchni 316,27 m². Z wyjaśnienia złożonego przez inspektora ds. podatków panią Stefanię Tarnowską wynika, że podstawą opodatkowania podatkiem

od nieruchomości był wypis z ewidencji gruntów i budynków z dnia 10.12.2012r. Na dzień wydruku podatnik był współwłaścicielem działki nr 126/60 o pow. 1490m² w 344/40000 częściach (12,80m²) i 936/10000 częściach (139,50), współwłaścicielem działki nr 126/61 o pow. 503m² w 5143/10000 częściach (258,64) oraz współwłaścicielem działki nr 126/28 o pow. 6276m² w 1/140 części (44,82m²). Razem powierzchnia gruntów do opodatkowania wynosiła 455,73m². Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/3 załącznika nr 1* do protokołu.

➤ podatnik o numerze konta 13-00005870 w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok o numerze Fn-I.3120.2951.2012 z dnia 16.01.2012r., został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w kwocie 405,00zł (308,58 m² pomieszczenia powyżej 2,20 m x stawka 0,60zł oraz 579,00 m² gruntów pozostałych x stawka 0,38zł).

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2003 (brak daty wpływu do Urzędu oraz daty wypełnienia), z której wynika iż podatnik jest właścicielem działek o numerach 47/5 i 47/6 o łącznej powierzchni 1766m²,

- wypis z rejestru gruntów, sporządzony według stanu z dnia 15.02.2002r., z którego wynika, że podatnik jest właścicielem działek o numerach: 47/5 – LsIII o pow. 0.1140ha oraz 47/6 – RIIIa o pow. 0.0579ha, LsIII o pow. 0.0047ha,

- informację w sprawie podatku od nieruchomości na rok 2005 z dnia 22.02.2005r., w której podatnik wykazał 626 m² gruntów pozostałych oraz 308,58 m² pomieszczeń mieszkalnych,

- wypis z rejestru gruntów, z którego wynika że podatnik jest właścicielem działki 47/6 o powierzchni 626 m². W trakcie kontroli, w dniu 20 lutego 2013r., organ podatkowy wystosował pisemne wezwanie Nr Fn-I.3120.2012 do złożenia Wójtowi Gminy Pruszcz Gdański w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie powierzchni użytkowej budynku mieszkalnego i powierzchni gruntów.

➤ podatnik o numerze konta 13-00003397 w decyzji w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok o numerze Fn-I.3120.7046.2012 z dnia 07.02.2012r., został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w kwocie 507,00zł (231,28 m² pomieszczenia powyżej 2,20 m x stawka 0,60zł; 969,00 m² gruntów pozostałych x stawka 0,38zł). Z informacji złożonej przez podatnika na rok 2004 (brak daty wpływu), wynika że jest on właścicielem gruntów o powierzchni 969m² oraz budynku o powierzchni mieszkalnej 231,28m² w tym 8,92m² związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

W przypadku podatników o numerach kont:

- 13-00005661 w decyzji nr Fn-I.3120.2700.2012 z dnia 13.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto pomieszczenia powyżej 2,20m² o powierzchni 42,01m² x stawka 0,60zł oraz grunty pozostałe o powierzchni 85,10m² x stawka 0,38zł. Kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika, na podstawie której wystawiono decyzję podatkową. Natomiast z informacji z rejestru gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem działki nr 1161 o powierzchni 491m² (udział 1702/10000), co wynosi 83,56m²
- 13-00001718 w decyzji nr Fn-I.3120.4724.2012 z dnia 24.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto pomieszczenia powyżej 2,20m² o powierzchni 113,10m² x stawka 0,60zł oraz grunty pozostałe o powierzchni 800m² x stawka 0,38zł. Kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika, na podstawie której wystawiono decyzję podatkową. Z informacji z rejestru gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem działek o nr 430/19 oraz 429/18 o łącznej powierzchni 800m²
- 13-00001621 w decyzji nr Fn-I.3120.3471.2012 z dnia 17.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto pomieszczenia powyżej 2,20m² o powierzchni 48,80m² x stawka 0,60zł oraz grunty pozostałe o łącznej powierzchni 511m² x stawka 0,38zł. Powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji jest zgodna z podstawą opodatkowania w decyzji. Kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika.
- 13-00000754 w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn-I.3123.700.2012 z dnia 17.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego za 2012 rok, opodatkowaniem objęto (w przypadku podatku od nieruchomości) pomieszczenia powyżej 2,20m² o łącznej powierzchni 191,00m² x stawka 0,60zł. Kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika,
- 13-00002655 w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn-I.3123.976.2012 z dnia 18.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto (w przypadku podatku od nieruchomości) pomieszczenia powyżej 2,20m² o powierzchni 46,20m² x stawka 0,60zł oraz budynki gospodarcze murowane o powierzchni 15,90m². Kontrolującym przedstawiono tylko informację w sprawie podatku rolnego złożoną przez podatnika w dniu 17.04.2003r. W przedstawionych dokumentach brak natomiast informacji w sprawie podatku od nieruchomości,

- 13-00000055 w decyzji na łączne zobowiązanie pieniężne nr Fn-I.3123.1119.2012 z dnia 20.01.2012r., w sprawie wymiaru podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto (w przypadku podatku od nieruchomości) grunty pozostałe o powierzchni 2700m^2 x stawka 0,38zł. W decyzji wykazano również 166m^2 powierzchni budynków mieszkalnych zwolnionych z podatku od nieruchomości ze względu na położenie budynku – grunt gospodarstwa rolnego, związany z prowadzeniem działalności rolniczej w tym gospodarstwie. Kontrolującym przedstawiono informację w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego złożoną przez podatnika w dniu 12.02.2009r., w której wykazał posiadanie 2700m^2 powierzchni gruntów pozostałych. Z informacji z rejestru gruntów wynika, iż podatnik jest właścicielem czterech działek o łącznej powierzchni 2.700m^2 ,

- 13-00001874 w decyzji nr Fn-I.3120.4916.2012 z dnia 24.01.2012r. w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2012 rok, opodatkowaniem objęto pomieszczenia powyżej $2,20\text{m}^2$ o powierzchni $50,00\text{m}^2$ x stawka 0,60zł oraz grunty pozostałe o powierzchni 600m^2 x stawka 0,38zł. Kontrolującym nie przedstawiono informacji złożonej przez podatnika. Powierzchnia gruntów wynikająca z ewidencji jest zgodna z podstawą opodatkowania w decyzji.

Z wyjaśnienia złożonego w dniu 12.04.2013r., przez inspektora ds. wymiaru podatków panią Stefanię Tarnowską, ujętego w aktach roboczych *pod pozycją III/3 stanowiących załącznik nr 1* do niniejszego protokołu wynika, że podstawą do opodatkowania podatkiem, podatników o numerach kont 13-00005661, 13-00001718, 13-00001621, 13-00000754, 13-00002655, 13-00001874 były informacje z ewidencji gruntów i budynków.

3.2.3. Podatek rolny

W dniu 15 listopada 2011r. Rada Gminy Pruszcz Gdański podjęła uchwałę w sprawie podatku rolnego na 2012r. Obniżono średnią cenę skupu żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2011 roku, ogłoszoną w komunikacie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 20 października 2011r. do kwoty 60,00 zł. W 2012 roku podatek rolny wynosił: od 1ha przeliczeniowego gruntów, dla gospodarstw rolnych równowartość pieniężną 2,5q żyta w wysokości 150,00zł oraz od 1 ha gruntów, dla pozostałych gruntów równowartość pieniężną 5q żyta w wysokości 300,00zł.

Podatek rolny – osoby prawne

W wyniku kontroli stwierdzono, że wysokość wymiaru podatku rolnego od osób prawnych na 2012r., uwzględniająca dodatkowe przypisy i odpisy stanowiła kwotę 410.727,43zł.

Wykonane dochody z tego tytułu wyniosły 395.790,00zł, co stanowiło 96,36% należności. Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27-S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

W roku 2012 w rejestrze przypisów i odpisów podatku rolnego wg stanu na 31.12.2012r., ujęto 45 osób prawnych

Kontrolą objęto 22 losowo wybranych podatników o numerach kont: 52-00009107, 52-00011631, 52-00009063, 52-00008957, 52-00010020, 52-00010214, 52-00009781, 52-00009180, 52-00009148, 52-00009027, 52-00011557, 52-00009177, 52-00011029, 52-00009210, 52-00008954, 52-127829, 52-00008958, 52-00008998, 52-00009065, 52-00127833, 52-00012499, 52-00011031.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nie złożenia i nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:

Lp.	Nazwa podatnika	Numer konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu (pieczęć wpływu)	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	PROFAL Sp. z o.o.	52-00010020	05.03.2012r.	49	-Wezwanie do złożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego na 2012r. pismo nr Fn-IV.P253.2012 z dnia 27.02.2012r.
2.	J.W. Construction Holding S.A.	52-00009027	07.02.2012r.	22	Brak
3.	P&M Sp. z o.o.	52-00009210	08.03.2012r.	52	- Wezwanie do złożenia deklaracji w sprawie podatku rolnego na 2012r. pismo nr Fn-IV.P243.2012 z dnia 27.02.2012r.,
4.	TIM FINANCE Piotr Gliniewicz SKA	52-127829	13.03.2012r.	57	Brak
5.	ROLPOD Sp. z o.o.	52-00008998	24.02.2012r.	39	Brak
6.	NOMOS Sp. z o.o.	52-00012499	06.02.2012r.	21	Brak
7.	Archideon Developmend S.A.	52-00011031	02.02.2012r.	17	Brak

Ponadto, deklaracje złożyli:

- 8 dni po terminie podatnicy o numerach kont: 52-00011631, 52-00009177,
- 7 dni po terminie podatnik o numerze konta 52-00011557,
- 4 dni po terminie podatnik o numerze konta 52-00127833,
- 3 dni po terminie podatnicy o numerach kont: 52-00009180, 52-00008954,

- 2 dni po terminie podatnicy o numerach kont: 52-00009107, 52-00009063,
- 1 dzień po terminie podatnik o numerze konta 52-00008958.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym, natomiast nie zawierały adnotacji o dokonywanej przez pracownika urzędu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów. Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków Pani Moniki Kraska, stanowią akta robocze kontroli ujęte pod *poz. III/2 załącznika nr 1* do protokołu kontroli.

- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe,

- w przypadku podatnika o numerze konta 52-00008998 – w załączniku do deklaracji na podatek rolny na rok 2012 dotyczącym danych o nieruchomościach rolnych, podatnik wykazał łącznie 21 działek o łącznej powierzchni 368,16ha. Kontrolującym przedstawiono wydruki z ewidencji gruntów wg stanu na dzień 27.02.2013r. oraz na dzień 18.01.2009r. Kontrolujący nie mogli ustalić prawidłowości naliczenia podatku w oparciu o liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych, ponieważ w przedstawionych wydrukach z ewidencji gruntów brak jest wszystkich działek, jakie podatnik wymienił w deklaracji podatkowej na 2012 rok. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Monika Kraska – inspektor ds. wymiaru podatków. Z wyjaśnienia wynika, że spółka złożyła deklaracje na podatek rolny za rok 2012 w związku z posiadaniem zależnym (dzierżawa) gruntów rolnych stanowiących własność Skarbu Państwa. W związku z powyższym podmiot ten nie figuruje w ewidencji gruntów i budynków. Weryfikacji podstawy opodatkowania, w ramach czynności sprawdzających, dokonano na podstawie deklaracji na podatek rolny złożonej za 2011 rok (pod kontem zaistniałych zmian). W przypadku opisywanej spółki Rolpod takich zmian nie stwierdzono. Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych pod *poz. III/4 załącznika nr 1* do protokołu.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Pruszcz Gdański, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku zarejestrowanych było 2520 podatników - osób fizycznych (liczba kont podatników z programu Radix POGRUN przeznaczonym do ustalania wymiaru podatków).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 53 podatników podatku rolnego o numerach kont: 10-00000012, 10-00004420, 10-00007149, 10-00006130, 10-00008201, 10-00000901, 10-00004122, 10-00000392, 10-00005367, 10-00008551/1, 10-00000012/1, 10-00007146, 10-00007578, 10-00000665, 10-00006926, 10-

00005635, 10-00007504, 10-00001335, 10-00000034, 10-00000772, 10-00000740/2, 10-00001014, 10-00004103/1, 10-00000851, 10-00000997, 10-00006409, 10-00008438, 10-00009106, 10-00007964, 10-00011535, 10-00010794, 10-00010558, 10-00002908, 10-00002101, 10-00001684, 10-00003195/1, 10-00005469, 10-00004933, 10-00000909, 10-00006703, 10-00007809, 10-00005871, 10-00006048, 10-00006048/1, 10-00008695, 10-00004071, 10-00009152, 10-00008021, 10-00008413, 10-00009239, 10-00000828/2, 10-00009280.

W wyniku kontroli ustalono:

- spośród podatników poddanych kontroli 3 podatników o numerach kart kontowych: 10-00007146, 10-00007578, 10-00006048/1 złożyło w 2012 roku informacje podatkowe określające podstawy opodatkowania. W wymienionych przypadkach, wystawiono decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w oparciu o podstawy opodatkowania wynikające ze złożonych informacji.

Ponadto, do kontroli przedstawiono informacje podatkowe, jakie złożyło 22 podatników, które wpłynęły do urzędu w latach wcześniejszych.

W odniesieniu do pozostałych 28 podatników, kontrolującym nie przedstawiono żadnych informacji podatkowych.

Przedstawione informacje w sprawie podatku rolnego nie zawierały adnotacji o dokonywanej weryfikacji przez pracownika urzędu. Na złożonych informacjach widniał podpis pracownika oraz data;

- do obliczenia zobowiązania podatkowego przyjęto prawidłowe stawki podatkowe;
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- podstawą opodatkowania dla gospodarstw rolnych była liczba hektarów przeliczeniowych, ustalana na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych;
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty oraz gońca za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności
- w przypadku poniżej wymienionych podatników, ustalono różnicę w przyjętych podstawach opodatkowania podatkiem rolnym a powierzchniami wynikającymi z ewidencji gruntów:
 - podatnik o numerze konta 00004071 decyzją na łączne zobowiązanie pieniężne za 2012 rok nr Fn-I.3123.1358.2012 z dnia 24.01.2012r. został opodatkowany:



- podatkiem rolnym w wysokości 230,00zł (grunty orne – IIIa o pow. 0,3100 ha oraz grunty orne IVa o pow. 0,9300). Powierzchnia po przeliczeniu ogółem wyniosła 1.5345 ha x 150,00zł stawka = 230,00zł

- podatkiem leśnym w wysokości 2,00zł (las – 0,0600 ha).

Z informacji z rejestru gruntów wynika, że powierzchnia gruntów ornych – IIIa wynosi 0.3100ha, natomiast powierzchnia gruntów klasy IVa wynosi 0.9900ha. Z ewidencji gruntów nie wynika, że podatnik jest w posiadaniu lasu.

Zgodnie z danymi z ewidencji gruntów, podatek winien wynieść kwotę 240,00zł (grunty orne – IIIa o pow. 0,3100 ha oraz grunty orne IVa o pow. 0,9900). Powierzchnia po przeliczeniu ogółem wynosi 1.6005 ha x 150,00zł stawka = 240,00zł .

- podatnik o numerze konta 00000034 decyzją na łączne zobowiązanie pieniężne za 2012 rok nr Fn-I.3123.496.2012 z dnia 16.01.2012r. został opodatkowany:

- podatkiem rolnym w wysokości 224,00zł (użytki zielone - II o pow. 1,0300 ha). Powierzchnia po przeliczeniu ogółem wyniosła 1.4935 ha x 150,00zł stawka = 224,00zł

- podatkiem od nieruchomości w wysokości 54,00zł.

Z informacji z rejestru gruntów wynika, że powierzchnia użytków zielonych PsII wynosi 1.0159ha. Różnica wynosi 0.0141ha. Powierzchnia po przeliczeniu wynosi 1.4730 ha x 150,00zł stawka = 221,00zł. Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Stefanię Tarnowską – inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że podatek naliczony został na podstawie złożonej informacji z dnia 27.07.2007r.

❖ Gmina Pruszcz Gdański naliczyła i przekazała 2% pobranego podatku na Rzecznictwo Pomorskiej Izby Rolniczej w 4 ratach w następujących kwotach:

- 11.595,41 zł, WB nr 68/04/2012 z dnia 06.04.2012r.,
- 6.523,74 zł, WB nr 107/06/2012 z dnia 06.06.2012r.,
- 8.273,24 zł, WB nr 192/10/2012 z dnia 05.10.2012r.,
- 7.620,19 zł, WB nr 234/12/2012 z dnia 05.12.2012r.

Ponadto w dniu 24.01.2013r., odprowadzono kwotę 858,10zł, stanowiącą wyrównanie za IV kwartał 2012 roku (WB 17/01/2013)

Wpływy z podatku rolnego za 2012 rok wyniosły 1.730.911,71zł, odsetki za zwłokę 12.622,68zł. Wpływy razem wyniosły kwotę 1.743.534,39zł. Łącznie odprowadzono 34.870,68zł, co daje 2% rocznych wpływów uzyskanych w roku 2012 z podatku rolnego wraz z odsetkami.

3.2.4. Podatek leśny

Rada Gminy Pruszcz Gdański nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2011 roku wyniosła 186,68 zł za 1m³ (M.P. z 2011r., Nr 95, poz. 970). Podatek leśny od 1 ha na 2012 rok wyniósł 41,07 zł (186,68zł x 0,220m³ drewna).

Podatek leśny od osób prawnych.

W roku 2012 na terenie administracyjnym Gminy Pruszcz Gdański, wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 roku, do złożenia deklaracji na podatek leśny zobowiązanych było 7 podmiotów (osoby prawne). Deklaracje na podatek leśny złożyli wszyscy podatnicy, w tym również na powierzchnie ustawowo zwolnione. Kontrolą objęto wszystkie podmioty o numerach kont: 61-00009139, 61-00008998, 61-00009107, 61-00008958, 61-00011441, 61-00008965 oraz jeden podatnik, któremu nie nadano numeru konta w ewidencji WIP ze względu na zwolnienie z podatku leśnego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki złożenia deklaracji podatkowych na 2012r. po terminie określonym w przepisie art. 6 ust.5 pkt 1 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym (Dz. U. nr 200 poz. 1682 ze zmianami):

Lp.	Nazwa podatnika	Numer konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu (pieczęć wpływu)	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	Rolpod Sp. z o.o.	61-00008998	29.02.2012r.	44	Brak

Ponadto, złożyli deklaracje:

- 8 dni po terminie podatnik Fundacja Edukacji i Nauki im. Polikarpa Maciejczyka (podatnikowi nie nadano numeru konta podatnika w ewidencji WIP ze względu na zwolnienie z podatku leśnego powierzchni leśnych będących w posiadaniu podatnika),
- 2 dni po terminie podatnicy o numerach kont: 61-00009107, 61-00008965,
- 1 dzień po terminie podatnik o numerze konta 61-00008958;
- nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w deklaracjach w wypisami z rejestru gruntów poza podatnikiem o numerze konta 61-00009139 – Spółdzielnia Budownictwa Jednorodzinnego „DOMBUD”. Podatnik złożył w dniu 13.01.2012r. deklarację na podatek leśny na 2012 rok. W deklaracji podatnik wykazał 0,0441 ha powierzchni leśnych i opodatkował się podatkiem w kwocie 2,00zł przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 41,07zł. Z wypisu z rejestru gruntów, wynika,

- że podatnik posiada 626/2409 udziałów w powierzchni lasu 0.1000 ha, co wynosi 0.0259 ha powierzchni lasu;
- w deklaracjach dokonano wyliczenia podatku w oparciu o prawidłową stawkę podatku;
 - na kartach kontowych podatników dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji;
 - deklaracje złożone przez podatników zawierały adnotację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym

Łączna wielkość wymiaru w podatku leśnym od osób prawnych na rok 2012, po uwzględnieniu dodatkowych przypisów i odpisów stanowiła kwotę 11.343,00 zł.

Wysokość zrealizowanych dochodów z ww. tytułu wyniosła 100%.

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

Podatek leśny od osób fizycznych.

W ewidencji księgowej prowadzonej w programie komputerowym Radix Pogrun dla podatku leśnego w roku 2012 ujęto 7 osób fizycznych. Kontrolą objęto wszystkich podatników o numerach kont: 14-00005870, 14-00000502, 14-00004751, 14-00004750, 14-00010707, 14-00000474, 14-00006534.

W wyniku kontroli podatników, ustalono, że:

- w przedstawionych kontrolującym dokumentach brak jest informacji w sprawie podatku leśnego, składanych przez podatników za wyjątkiem podatnika o numerze konta 14-00000502 (wykaz nieruchomości z 2002 roku). Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Stefanię Tarnowską – inspektora ds. wymiaru podatków wynika, że podatek leśny naliczany był na podstawie ewidencji gruntów. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/3 załącznika nr 1* do protokołu.
- przy obliczaniu zobowiązania podatkowego zastosowano prawidłowe stawki,
- przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- decyzje wymiarowe doręczano podatnikom za pośrednictwem poczty oraz gońca za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, w terminie co najmniej 14 dni przed ustawowo określonym terminem płatności,
- w przypadku poniżej wymienionych podatników stwierdzono rozbieżność pomiędzy podstawą opodatkowania wynikającą z decyzji wymiarowej a wypisem z rejestru gruntów:

- w przypadku podatnika o numerze konta 14-00005870 podstawa opodatkowania wykazana w decyzji wynosiła 0.1187 ha, natomiast w ewidencji gruntów powierzchnia lasu wynosi 0.1140 ha
- w przypadku podatnika o numerze konta 14-00004751 podstawa opodatkowania wykazana w decyzji wynosiła 0.1500 ha, natomiast w ewidencji gruntów powierzchnia lasu wynosi 0.1520 ha.

W obu przypadkach rozbieżności te pozostają bez wpływu na wysokość podatku.

3.1.2.7. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Pruszcz Gdański ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2012, uchwałą nr XII/107/2011 z dnia 15 listopada 2011 roku w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych (ogłoszona w dniu 15 grudnia 2011 roku w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 168, poz. 3736).

Na podstawie wykazów kont podatników na dzień 31.12.2012r., ustalono, że w 2012 roku na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowało 19 podatników - osób prawnych podatku od środków transportowych oraz 59 podatników - osób fizycznych podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników – osób prawnych o numerach kont 53-00105707, 53-00105089, 53-00123872, 53-00125483, 53000109872, 53-00110455, 53-00113202, 53-00114257, 53-00127398, 53-00111315, 53-00128508, 53-00128509, 53-00116590, 53-00110495, 53-00112386, 53-00110456, 53-00125501, 53-00105136, 53-00113200 oraz 23 podatników – osób fizycznych o numerach kont: 03-00105747, 03-00106554, 03-00116265, 03-00112174, 03-00105918, 03-00113824, 03-00113208, 03-00113209, 03-00106210, 03-00124126, 03-00102143, 03-00128512, 03-00128305, 03-00114518, 03-00107434, 03-00109369, 03-00105003, 03-00100275, 03-00114707, 03-00102734, 03-00105402, 03-00109470, 03-00114436 (do kontroli wybrano pierwszych 23 podatników według kolejności ujęcia w wykazie podatników na dzień 31.12.2012r.).

Kontrolą objęto:

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

Podatek od środków transportowych – osoby prawne

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 6 podatników złożyło deklaracje nie zachowując terminów określonych w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Przypadki

nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Numer konta podatnika	Data wpływu deklaracji do Urzędu (pieczęć wpływu)	Ilość dni po terminie	Działania organu podatkowego
1.	53-00127398	08.03.2012r.	22	brak
2.	53-00111315	22.02.2012r.	7	-
3.	53-00128508	14.03.2012r.	28	brak
4.	53-00128509	21.09.2012r.	219	brak
4.	53-00110495	20.02.2012r.	5	-
5.	53-00125501	20.02.2012r.	5	-
6.	53-00113200	16.02.2012r.	1	-

➤ Na podstawie danych zawartych w załączniku DT-1/A do deklaracji kontrolujący stwierdzili, iż zastosowano nieprawidłową stawkę opodatkowania w stosunku do niżej wymienionego pojazdu:

GDA 79WF (dotyczy podatnika o numerze konta 53-00111315) – pojazd opodatkowano stawką 1.362,00zł (jak dla samochodu ciężarowego o dmc pojazdu powyżej 9 ton a poniżej 12 ton, do 10 lat oraz za cały rok 2012), zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 1.542,00zł. Kwota podatku winna wynieść 1.413,50zł, ponieważ podatnik nabył pojazd w dniu 12.01.2012r. (samochód ciężarowy o dmc pojazdu 11,9t, rok produkcji – 2002r.)

Podczas trwania kontroli pismem nr Fn-IV.3124.1.2013 z dnia 28.02.2013r., organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji ze stanem faktycznym.

W dniu 25.03.2013r., do Urzędu Gminy wpłynęła skorygowana deklaracja na podatek od środków transportowych za 2012 rok,

GDA 92RX (dotyczy podatnika o numerze konta 53-00112386) – pojazd opodatkowano stawką 686,00zł (jak dla samochodu ciężarowego o dmc pojazdu powyżej 3,5 tony do 5,5 ton włącznie, do 10 lat), zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą należało zastosować stawkę 770,00zł (samochód ciężarowy o dmc pojazdu 3,6t, rok produkcji – 2001r.)

Podczas trwania kontroli pismem nr Fn-IV.3124.2.2013 z dnia 28.02.2013r., organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji ze stanem faktycznym.

W dniu 21.03.2013r., do Urzędu Gminy wpłynęła skorygowana deklaracja na podatek od środków transportowych za 2012 rok wraz z potwierdzeniem zapłaty różnicy w wysokości 84,00zł,

- GDA UE12 (dotyczy podatnika o numerze konta 53-00113202) – pojazd opodatkowano stawką 1180,00zł (jak dla naczepy z zawieszeniem pneumatycznym o

liczbie osi 3 i dmc zespołu pojazdów od 38 ton i więcej), natomiast podatnik w załączniku do deklaracji w danych szczegółowych dotyczących środka transportowego wykazał naczepę o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 65 ton, liczbie osi – 4 oraz pneumatycznym rodzaju zawieszenia. Podatnik został nieprawidłowo opodatkowany (brak podstawy), ponieważ jak ustalili kontrolujący, w uchwale Nr XII/107/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 listopada 2011r. w sprawie ustalenia wysokości stawek podatku od środków transportowych, brak jest określenia stawki od przyczep i naczep z zawieszeniem pneumatycznym lub zawieszeniem uznanym za równoważne o liczbie osi większej niż 3. Kserokopia powyżej opisanej uchwały stanowi akta robocze ujęte pod *poz. III/5 załącznika nr 1* do protokołu.

- Deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników nie zawierały adnotacji o weryfikacji danych w nich zawartych. Wszystkie deklaracje zawierają datę i podpis przyjmującego formularz.

Podatek od środków transportowych - osoby fizyczne.

Na podstawie wykazu kont podatników, ustalono, że na dzień 31.12.2012r., podatkiem od środków transportowych objętych było 59 podmiotów.

W toku kontroli ustalono, że łączna wielkość dochodów z tytułu podatku od środków transportowych od osób fizycznych w 2012r., wyniosła 310.212,15 zł, co stanowiło 88,65% należności (349.894,90 zł).

Powyższy stan należności oraz wpłat do budżetu gminy zgodny jest ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 6 podatników złożyło deklaracje nie zachowując terminów określonych w art. 9 ust. 6 pkt.1 i 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych. Przypadki nieterminowego złożenia deklaracji oraz czynności podejmowane przez organ podatkowy w celu jej wyegzekwowania przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Numer konta	Data złożenia deklaracji	Ilość dni po terminie	Czynności podejmowane przez organ podatkowy
1	03-00128512	16.11.2012r.	275	-
2	03-00128305	30.05.2012r. (wymagany termin złożenia deklaracji 07.05.2012 r.)	24	-
3	03-00105003	22.02.2012r.	7	-
4	03-00102734	22.02.2012r.	7	-
5	03-00100275	20.02.2012r.	5	-
6	03-00114707	16.02.2012r.	1	-

- w przypadku podatnika o numerze konta 03-00113824 zastosowano nieprawidłową stawkę opodatkowania w stosunku do pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA AW48. Pojazd opodatkowano stawką 1866,00 zł (jak dla ciągnika siodłowego z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 12 ton a poniżej 40 ton i liczbie osi 3). Podatnik w załączniku do deklaracji DT-1 wykazał ciągnik siodłowy z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów 40 ton i liczbie osi 3. Zgodnie z obowiązującą w badanym okresie uchwałą Rady Gminy należało zastosować stawkę 2.144,00zł (ciągnik siodłowy z zawieszeniem pneumatycznym o dopuszczalnej masie całkowitej zespołu pojazdów od 40 ton i więcej i liczbie osi 3).

Ponadto w załączniku do deklaracji DT-1 podatnik wykazał pojazd o numerze rejestracyjnym GDA GC88, bez określenia dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów (dotyczy ciągnika siodłowego o liczbie osi 3). W związku z powyższym kontrolujący nie mogli stwierdzić, czy zastosowana stawka jest właściwa dla danego pojazdu.

Podczas trwania kontroli pismem nr Fn-IV.3124.3.2013 z dnia 01.03.2013r., organ podatkowy wezwał podatnika do skorygowania deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2012. Do dnia 02.04.2013r. do Urzędu Gminy nie wpłynęła korekta deklaracji.

- deklaracje na podatek od środków transportowych składane przez podatników nie zawierały adnotacji o weryfikacji danych w nich zawartych. Wszystkie deklaracje zawierają datę i podpis przyjmującego formularz.

3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie wystąpiła opłata miejscowa i uzdrowiskowa.

3.2.7. Opłata targowa.

Na terenie Gminy Pruszcz Gdański nie wystąpiła opłata targowa.

3.2.8. Opłata od posiadania psów.

Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr X/89/2011 z dnia 12 października 2011r. wprowadzono opłatę od posiadania psów (ogłoszona w dniu 23 listopada 2011 roku w Dzienniku Urzędowym Woj. Pom. Nr 154, poz. 3217).

Stawkę roczną powyższej opłaty ustalono w wysokości 20,00 zł od każdego psa.

Termin płatności określono do 31 marca lub w terminie 14 dni od daty wejścia w posiadanie psa. Jeżeli posiadacz psa wszedł w jego posiadanie po dniu 30 czerwca roku kalendarzowego, zobowiązany był zapłacić opłatę w wysokości połowy stawki.

Na podstawie wykazu zapisów księgowych do konta 130 rozdział 75616 § 0370, ustalono, że wpływy z opłaty od posiadania psów w 2012 roku wyniosły 11.830,00 zł.

Powyższy stan wpłat do budżetu gminy był zgodny ze sprawozdaniem Rb 27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012r.

3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów.

Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą nr V/33/99 z dnia 11 marca 1999r. zarządziła pobór podatków od osób fizycznych w drodze inkasa, określiła inkasentów oraz wysokość wynagrodzenia za inkaso:

- 5% od pobranych przez inkasenta podatków: rolnego, leśnego i od nieruchomości,
- 20% od pobranego przez inkasenta podatku od posiadania psów. Powyższą uchwałą zmieniono uchwałą Rady Gminy nr V/28/2003 z dnia 14 lutego 2003r.

W uchwale ustalono, iż na terenie gminy będzie funkcjonować 28 inkasentów, po jednym na każde sołectwo. Inkasentami w poszczególnych sołectwa Rada ustanowiła sołtysów z wyjątkiem sołectwa Rotmanka, gdzie cyt.: „inkasentem ustanawia się Spółdzielnię Mieszkaniową Budowy Domów Jednorodzinnych „Rotmanka” w Rotmance.”

W uchwałach nie określono terminu rozliczenia się inkasentów z pobranych podatków oraz zasad wypłaty wynagrodzeń za inkaso. Z inkasentami nie zawierano umów cywilnoprawnych.

Kontrolą objęto wpłaty pobranych podatków w roku 2012 przez 8 inkasentów, (sołtysów sołectw: Roszkowo, Bystra, Lędowo, Bogatka, Dziewięć Włók, Ciepłowo, Mokry Dwór, Krępiec).

Na podstawie dowodów wpłaty podatków i opłat, dowodów wpłat pobranych dochodów przez inkasentów oraz list wynagrodzeń inkasentów wypłaconych za 4 kwartały 2012r. ustalono, że:

- wpłaty podatków i opłat dokumentowane były kwitami z kwitariusz przychodowego K-103,
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków w terminie wynikającym z przepisów art. 47 §4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, zgodnie, z którym - terminem płatności dla inkasentów jest dzień następujący po ostatnim dniu, w którym, zgodnie z przepisami prawa podatkowego, wpłata podatku powinna nastąpić, chyba, że organ stanowiący właściwej jednostki samorządu terytorialnego wyznaczył termin późniejszy. W trzech przypadkach termin wpłat pobranych podatków został przekroczony o 1 dzień, dotyczy to:

- sołectwo Bystra: wpłata II raty podatków w dniu 17.05.2012r., kwota 124,00zł,
- sołectwo Ciepłewo: wpłata II raty podatków w dniu 17.05.2012r., kwota 1870,00 zł,
- sołectwo Mokry Dwór: wpłata części II raty podatków w dniu 17.05.2012r., kwota 2969,00 zł, pozostałą część wpłacono w terminie w dniu 16.05.2012r.

Ponadto wpłaty IV raty podatków z sołectwa Krępiec dokonano w dniu 19.11.2012r., kwota 2543,00 zł,

- inkasenci będący sołtysami otrzymywali wynagrodzenie na podstawie list sporządzonych przez inspektora panią Mariolę Jabłecką. Wynagrodzenie inkasenta sołectwa Rotmanka tj. Spółdzielni Mieszkaniowej Budowy Domów Jednorodzinnych „Rotmanka” jest wypłacane na podstawie faktur wystawionych przez inkasenta,
- Inkasentom wypłacano wynagrodzenie w prawidłowej wysokości, ustalonej zgodnie z uchwałami Rady Gminy Pruszcz Gdański.

3.2.10. Powszechność opodatkowania.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

3.2.10.1. Ewidencja działalności gospodarczej.

Kontrolą objęto powszechność opodatkowania podatkiem od nieruchomości gruntów oraz budynków lub ich części według stawek określonych dla gruntów i budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej.

Na podstawie raportu z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (R024 RZ Wpisy po głównym miejscu działalności wg daty rozpoczęcia oraz zakończenia działalności w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r.) ustalono, że w 2012 roku dokonano łącznie 260 wpisów do ewidencji działalności.

Do kontroli wybrano 25 losowo wybranych nazwisk przedsiębiorców, z wygenerowanego raportu. Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w kontrolowanej próbie, osoby prowadzące działalność gospodarczą nie wykorzystywały odrębnych pomieszczeń ani gruntów z nieruchomości położonej na terenie gminy Pruszcz Gdański, za wyjątkiem jednego przedsiębiorcy, który został opodatkowany jak od działalności gospodarczej.

3.2.10.2. Budynki oddane do użytkowania.

Urząd Gminy Pruszcz Gdański otrzymuje z Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego zawiadomienia o zakończeniu budowy obiektów budowlanych oraz informacje o pozwoleniach na użytkowanie obiektów budowlanych. W 2012 roku Państwowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego przesłał do Urzędu Gminy:

- 92 kopie decyzji dotyczących pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych
- 208 kopii zawiadomień o zakończeniu budowy obiektów budowlanych i przekazanych do użytkowania.

Kontroli poddano 10 losowo wybranych decyzji o udzieleniu pozwolenia na użytkowanie budynków mieszkalnych o numerach: PNB 70032.3.363.2012.MŁ z dnia 20.04.2012r., PNB 70032.3.695.12.AP z dnia 11.09.2012r., PINB 70032.3.932.2012.MŁ z dnia 30.10.2012r., PINB 70032.3.547.2012.GZ z dnia 09.07.2012r., PINB 70032.3.570.12.AP z dnia 11.09.2012r., PINB 70032.3.337.12.AP z dnia 17.05.2012r., PINB.70032.3.283.2012 z dnia 25.04.2012r., PINB.70032.3.555.2012.MŁ z dnia 16.08.2012r.,

oraz 20 losowo wybranych zawiadomień o zakończeniu budowy budynku mieszkalnego z potwierdzeniem oddania do użytkowania z dnia 25.01.2012r. położonego na działce nr 454/1 w Wiślince; z dnia 19.03.2012r. położonego na działce nr 1396/2 w Rotmance; z dnia 23.07.2012r. położonego na działce nr 1185 w Rotmance; z dnia 17.08.2012r. położonego na działce nr 147/7 w Roszkowie; z dnia (brak daty) położonego na działce nr 59/14 w Żukczynie; z dnia 28.11.2012r. położonego na działce nr 97/10 w Borkowie; z dnia 26.03.2012r. położonego na działce nr 34/4 w Radunicy; z dnia 20.08.2012r. położonego na działce nr 2005/5 w Łęgowie; z dnia 25.07.2012r. położonego na działce nr 120/51 w Jagatowie; z dnia 05.06.2012r. położonego na działce nr 453/2 w Juszkuwie; z dnia 03.10.2012r. położonego na działce nr 93/49 w Straszynie; z dnia 29.06.2012r. położonego na działce nr 130/2 w Wiślinie; z dnia 18.06.2012r. położonego na działce nr 69/7 w Juszkuwie; z dnia 06.03.2012r. położonego na działce nr 129/6 w Żukczynie; z dnia 12.03.2012r. położonego na działce nr 307/17 w Wiślince; z dnia 13.04.2012r. położonego na działce nr 64/2 w Wiślinie; z dnia 21.02.2012r. położonego na działce nr 143/34 w Borkowie; z dnia 26.06.2012r. położonego na działce nr 93/43 w Straszynie; z dnia 09.03.2012r. położonego na działce nr 3/4 w Roszkowie; z dnia 19.03.2012r. położonego na działce nr 1396/2 w Rotmance.

Stwierdzono, iż wszystkie budynki zostały opodatkowane w 2013 roku podatkiem od nieruchomości, poza:

- budynkiem mieszkalnym położonym na działce nr 147/7 w Roszkowie – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 17.08.2012r. Budynek oddano do użytkowania dnia 05.09.2012r. Decyzją nr Fn-I.3121.409.2013 z dnia 31.01.2013r. w sprawie wymiaru podatku rolnego za 2013 rok podatnikowi ustalono wysokość podatku rolnego w kwocie 34,00zł.,
- budynkiem mieszkalnym położonym na działce nr 3/4 w Roszkowie – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 19.03.2012r. Budynek oddano do użytkowania dnia 30.03.2012r.

Decyzją nr Fn-I.3120.1293.2013 z dnia 31.01.2013r., w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2013 rok, podatnik został opodatkowany tylko za grunty pozostałe ($791\text{m}^2 \times 0,43\text{zł} = 340,10\text{zł}$). Podatnik nie złożył stosownej informacji o nieruchomościach w ciągu 14 dni od dnia wystąpienia okoliczności uzasadniających powstanie obowiązku podatkowego. Podczas trwania kontroli organ podatkowy pismem z dnia 28 marca 2013r., wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości w zakresie powierzchni budynku mieszkalnego,

- budynkiem mieszkalnym położonym na działce nr 93/43 w Straszynie – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 26.06.2012r. Budynek oddano do użytkowania dnia 19.07.2012r. Decyzją nr Fn-I.3120.2294.2013 z dnia 05.02.2013r., w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości za 2013 rok, podatnik został opodatkowany tylko za grunty pozostałe ($928\text{m}^2 \times 0,43\text{zł} = 399,00\text{zł}$). Podatnik złożył stosowną informację o nieruchomościach w dniu 13.08.2012r. Podczas trwania kontroli decyzją nr Fn-I.3120.255.2013 z dnia 09.04.2013r. zmieniono wymiar podatku od nieruchomości za 2013 rok,

- budynkiem mieszkalnym położonym na działce nr 454/1, 449 w Wiślince – zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 25.01.2012r. Budynek oddano do użytkowania dnia 20.02.2012r. Na podstawie ustnych wyjaśnień Pani Stefanii Tarnowskiej, ustalono, że zarówno w roku 2012 jak i w 2013 podatnik nie był opodatkowany za grunt. W roku 2013 nie został opodatkowany ani za grunt ani za budynek. W wyniku kontroli podatkowej jaka odbyła się w roku 2012, pismem z dnia 14 listopada 2012r. organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości. Do dnia kontroli podatnik nie złożył informacji. Podczas trwania kontroli pismem z dnia 28 marca 2013r. organ podatkowy ponownie wezwał podatnika do złożenia informacji w sprawie podatku od nieruchomości.

Wyjaśnienie inspektora ds. wymiaru podatków pani Stefanii Tarnowskiej stanowi akta robocze ujęte pod *poz. III/3 załącznika nr 1* do protokołu.

3.2.10.3. Ewidencja geodezyjna

Urząd Gminy Pruszcz Gdański posiada bezpośredni dostęp do ewidencji gruntów i budynków, znajdujący się w Starostwie Powiatowym, a ponadto otrzymuje pisemne informacje o zmianach w ewidencji gruntów i budynków.

Informacje z rejestru gruntów znajdują się w dokumentacji podatkowej i objęte były sprawdzeniem przy kontroli prawidłowości ustalenia wymiaru podatków opisanej w punkcie 3.2.2, 3.2.3 i 3.2.4 niniejszego protokołu.



3.2.10.4. Ewidencja pojazdów z organu rejestrującego

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

Powszechność opodatkowania pojazdów podatkiem od środków transportowych sprawdzono w oparciu o przedstawioną do kontroli informację o zarejestrowanych pojazdach w miesiącu lipcu (informacja nr KO.5410-2119.2012.AP z dnia 06.08.2012r., wpłynęła do Urzędu w dniu 08.08.2012r.)

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w przypadku kupna pojazdów o nr rejestracyjnych GDA F034 oraz GDAF440 - pojazdy związane z działalnością rolniczą prowadzoną przez podatnika;
- w przypadku sprzedaży pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 64PM – właściciel pojazdu nie złożył deklaracji o wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku, ponadto ustalono, że podatnik do dnia kontroli, tj. 19.03.2013r., nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok. Podobnie, nowy właściciel wymienionego pojazdu, do dnia kontroli nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku 2012. Pismem nr Fn-IV.3124.22.2012 z dnia 31 grudnia 2012r., organ podatkowy wezwał podatnika do przedłożenia w terminie 7 dni od daty doręczenia pisma, deklaracji na podatek od środków transportowych. Ponadto ustalono, że do dnia kontroli (18.03.2013r.) podatnik nie złożył deklaracji na podatek od środków transportowych na 2013 rok;
- w przypadku sprzedaży pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA 50GE – właściciel pojazdu złożył korektę deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2012 w dniu 09.01.2013r., tj. 168 dni po terminie;
- w przypadku sprzedaży pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA CJ32 – właściciel pojazdu nie złożył deklaracji o wygaśnięciu obowiązku podatkowego w trakcie roku. W trakcie kontroli tj. w dniu 15 marca 2013r., pismem nr Fn-IV.3124.4.2013, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od środków transportowych na rok 2012 w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania;
- w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA RV58 – do dnia kontroli (15.03.2012r.) właściciel pojazdu nie złożył deklaracji o powstaniu obowiązku podatkowego w trakcie roku. W trakcie kontroli tj. w dniu 15 marca 2013r. pismem nr Fn-IV.3124.5.2013, organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na

podatek od środków transportowych na rok 2012 w terminie 7 dni od daty otrzymania wezwania;

- w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA F441 – podatnik nabył pojazd w dniu 03.08.2011r., natomiast wykazał wymieniony pojazd w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok, złożonej w Urzędzie Gminy w dniu 10.02.2012r;
- w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA UF65 – z informacji podatkowej przekazanej ze Starostwa Powiatowego wynika, iż podatnik nabył pojazd w dniu 28.05.2012r., natomiast w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok złożonej przez podatnika, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku (wpływ do Urzędu w dniu 31.06.2012r.) podatnik wykazał datę nabycia pojazdu – 04.06.2012r. i został opodatkowany kwotą 590,00 zł (za 6 miesięcy roku 2012 – naczepa z zawieszeniem pneumatycznym o dmc zespołu pojazdów 40 i liczbie osi 3);
- w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA RX28 – z informacji podatkowej przekazanej ze Starostwa Powiatowego wynika, iż podatnik nabył pojazd w dniu 27.04.2012r., natomiast w deklaracji na podatek od środków transportowych na 2012 rok złożonej przez podatnika, w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku (wpływ do Urzędu w dniu 13.06.2012r.) podatnik wykazał datę nabycia pojazdu – 27.05.2012r. i został opodatkowany kwotą 743,16 zł (za 7 miesięcy roku 2012, od stawki dla samochodów ciężarowych o dmc pojazdu powyżej 5,5 tony do 9 ton włącznie, wiek pojazdu powyżej 10 lat – 1.274,00 zł);
- w przypadku nabycia pojazdu o numerze rejestracyjnym GDA SA03 – podatnik nabył pojazd w dniu 28.06.2012r. Do końca 2012 roku podatnik nie złożył deklaracji w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku. Pismem nr Fn-IV.3124.25.2012 z dnia 31 grudnia 2012r. organ podatkowy wezwał do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia pisma, deklaracji na podatek od środków transportowych, natomiast wykazał wymieniony pojazd w deklaracji na podatek od środków transportowych. W dniu 04.01.2013r.

do Urzędu Gminy wpłynęła deklaracja na podatek od środków transportowych na 2012 rok w związku z powstaniem obowiązku podatkowego w trakcie roku.

3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i umorzeń oraz opłata prolongacyjna

Uchwałą Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr XLIX/36/98 z dnia 22 maja 1998 roku wprowadzono opłatę prolongacyjną z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu gminy. Stawka opłaty prolongacyjnej wynosi 50% stawki odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych.

W roku 2012 Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał 16 decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości, 13 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej w podatku rolnym, 2 decyzje dotyczące umorzenia zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym.

Ponadto w roku 2012 Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał 4 decyzje w sprawie odroczenia terminu zapłaty zaległości podatkowej w podatku od nieruchomości, 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości, 1 decyzję w sprawie odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych, 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych, 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty spłaty zaległości w podatku od nieruchomości oraz 2 decyzje w sprawie rozłożenia na raty spłaty zaległości w podatku rolnym. Ponadto Wójt Gminy wydał 1 decyzję odmowną dotyczącą rozłożenia na raty zaległości w podatku od nieruchomości.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012r. wykazano skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* obliczone za okres sprawozdawczy:

- umorzenie zaległości podatkowych w łącznej kwocie 26.205,64 zł, w tym w podatku rolnym 4.751,00 zł oraz w podatku od nieruchomości 21.454,64 zł;
- rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności w łącznej kwocie 3.380,70 zł, w tym w podatku rolnym 860,10 zł oraz w podatku od nieruchomości 2.520,60 zł.

Podatek od nieruchomości, rolny, leśny

➤ osoby fizyczne – umorzenie zaległości podatkowych

- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.30.2011 z dnia 23.01.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 589,00 zł (wniosek złożono w dniu 01.12.2011r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.32.2011 z dnia 21.03.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 426,00 zł (wniosek złożono w dniu 12.12.2011r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.34.2011 z dnia 27.01.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 142,00 zł (wniosek złożono w dniu 27.12.2011r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.1.2012 z dnia 23.01.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 2.974,08 zł oraz odsetek za zwłokę od powyższej zaległości podatkowej (wniosek złożono w dniu 29.12.2011r.),

- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.9.2012 z dnia 17.04.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 104,00 zł (wniosek złożono w dniu 14.03.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.10.2012 z dnia 04.04.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 8.637,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.03.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.11.2012 z dnia 10.04.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 3.636,00 zł (wniosek złożono w dniu 21.03.2012r.)
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.13.2012 z dnia 06.06.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za rok 2011 oraz z tytułu I i II raty za rok 2012 w łącznej kwocie 254,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.04.2012r.)
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.14.2012 z dnia 29.06.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 479,00 zł oraz odsetek za zwłokę od powyższej zaległości w kwocie 36,00 zł (wniosek złożono w dniu 23.04.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.15.2012 z dnia 20.07.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 102,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.16.2012 z dnia 04.06.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 16,00 zł (wniosek złożono w dniu 21.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.17.2012 z dnia 20.07.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I i II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 165,00 zł (wniosek złożono w dniu 04.06.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3123.1.2.2012 z dnia 20.07.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2007, 2008 i 2011 rok w łącznej kwocie 269,00 zł oraz umorzenie odsetek za zwłokę od wymienionej zaległości w kwocie 129,00 zł (wniosek złożono w dniu 23.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.19.2012 z dnia 20.07.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 187,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 186,00 zł (wniosek złożono w dniu 25.06.2012r.),



- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.25.2012 z dnia 27.11.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 36,00 zł (wniosek złożono w dniu 20.11.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3120.1.28.2012 z dnia 27.11.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości za 2012 rok w łącznej kwocie 3.462,56 zł oraz odsetek za zwłokę od powyższej zaległości w kwocie 169,00 zł (wniosek złożono w dniu 23.11.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.35.2012 z dnia 10.12.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 131,00 zł (wniosek złożono w dniu 20.11.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.34.2012 z dnia 31.12.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 154,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 624,00 zł (wniosek złożono w dniu 19.11.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.23.2012 z dnia 19.10.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 131,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.09.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.22.2012 z dnia 19.10.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu III raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 903,00 zł (wniosek złożono w dniu 17.09.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.20.2012 z dnia 04.09.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 131,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty podatku rolnego za rok 2011 oraz z tytułu I raty podatku rolnego za 2012 rok w łącznej kwocie 854,99 zł (wniosek złożono w dniu 20.07.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.19.2012 z dnia 04.09.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 82,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 82,00 zł (wniosek złożono w dniu 20.07.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.18.2012 z dnia 18.07.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 286,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 1.566,00 zł (wniosek złożono w dniu 21.06.2012r.),



- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.16.2012 z dnia 14.06.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 30,00 zł (wniosek złożono w dniu 23.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.14.2012 z dnia 06.06.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 381,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu I raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 1.996,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.13.2012 z dnia 11.06.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 436,00 zł (wniosek złożono w dniu 18.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.12.2012 z dnia 06.06.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 903,00 zł (wniosek złożono w dniu 16.05.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.11.2012 z dnia 06.06.2012r. – umorzenie części zaległości podatkowej z tytułu II raty podatku rolnego za 2012 rok w kwocie 54,00 zł (wniosek złożono w dniu 15.05.2012r.)
- Decyzja nr Fn-IV.3121.1.1.2012 z dnia 23.01.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu II, III i IV raty podatku rolnego za rok 2011 w łącznej kwocie 84,00 zł (wniosek złożono w dniu 11.01.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3123.1.1.2012 z dnia 14.06.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu I i II raty łącznego zobowiązania pieniężnego w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości za rok 2011 w łącznej kwocie 251,00 zł oraz umorzenie odsetek za wymienioną zaległość w kwocie 22,00 zł (wniosek złożono w dniu 20.04.2012r.),
- Decyzja nr Fn-IV.3123.1.4.2012 z dnia 13.12.2012r. – umorzenie zaległości podatkowej z tytułu IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości za rok 2012 w łącznej kwocie 654,00 zł oraz odmowa umorzenia zaległości podatkowej z tytułu III raty łącznego zobowiązania pieniężnego w sprawie podatku rolnego i podatku od nieruchomości za rok 2012 w kwocie 628,50 zł (wniosek złożono w dniu 16.11.2012r.).

Ustalono ponadto, że Wójt Gminy wydał 3 decyzje w sprawie umorzenia podatków o numerach:

- Fn-IV.3120.1.9.2012 z dnia 17.04.2012r., Fn-IV.3121.1.11.2012 z dnia 06.06.2012r., na dzień złożenia wniosku kwota nie była jeszcze zaległością,



- Fn-IV.3120.1.13.2012 z dnia 06.06.2012r., na dzień złożenia wniosku II rata podatku od nieruchomości za 2012 rok nie była jeszcze zaległością.

Powyższe narusza art. 67a §1 pkt. 3 ustawy ordynacja podatkowa, zgodnie z którym organ podatkowy na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może umorzyć w całości lub w części zaległości podatkowe.

Ponadto ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących umorzenia zaległości podatkowych, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012, dotycząca podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości została błędnie wykazana.

Na podstawie obliczeń wykonanych przez kontrolujących, ustalono, że kwota skutków dotycząca podatku rolnego została zawyżona o 21,00 zł. W sprawozdaniach wykazano kwotę 4.751,00 zł, winno być 4.730,00 zł. Natomiast w podatku od nieruchomości kwota skutków została zaniżona o 21,00 zł i zamiast 21.454,64 zł winna wynosić 21.475,64 zł. Podczas trwania kontroli, dokonano korekty powyżej opisanych sprawozdań (Rb-PDP korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r., data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej - 03.04.2013r., Rb-27S korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r.)

➤ *Osoby fizyczne – rozłożenie na raty zaległości podatkowych*

- Decyzja nr Fn.III.3120.2.8.2012 z dnia 04.07.2012r., w sprawie rozłożenia na raty spłaty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2010 (III-IV rata), 2011 (I-IV rata) w łącznej kwocie 1.357,80 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 184,00 zł; rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za rok 2012 w kwocie 1.008,00 zł (raty płatne w 2012 roku – 888,00 zł); odmowy umorzenia odsetek od zaległości podatkowej w kwocie 184,00 zł oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty w kwocie 128,00 zł - wniosek złożono w dniu 23.04.2012r. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej. Jak wynika z wyliczeń kontrolujących, suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 148,00 zł i została zaniżona o kwotę 20,00 zł;

- Decyzja nr Fn.III.3112.2.12.2012 z dnia 24.10.2012r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za lata 2007-2011 rok w kwocie 847,00 zł, rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za rok 2012 w kwocie 282,00 zł (raty płatne w 2012 roku – 226,00 zł) oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na

raty zaległości w kwocie 43,00 zł - wniosek złożono w dniu 04.09.2012r. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej. Jak wynika z wyliczeń kontrolujących, suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 46,00 zł i została zaniżona o kwotę 3,00 zł;

- Decyzja nr Fn.III.3120.2.16.2012 z dnia 08.11.2012r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 100,60 zł, rozłożenia na raty zapłaty podatku od nieruchomości za rok 2012 w kwocie 129,00 zł. (raty płatne w 2012 roku – 92,00 zł), oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty zaległości w kwocie 3,00 zł - wniosek złożono w dniu 24.10.2012r. Kwota opłaty prolongacyjnej została naliczona w sposób prawidłowy;

- Decyzja nr Fn.III.3121.2.3.2012 z dnia 08.11.2012r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku rolnego za 2010 rok w kwocie 5,10 zł oraz rozłożenia na raty zapłaty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 14,00 zł. (raty płatne w 2012 roku – 8,00 zł), wniosek złożono w dniu 24.10.2012r.;

- Decyzja nr Fn.III.3121.2.2.2012 z dnia 04.07.2012r., w sprawie rozłożenia na raty zaległości z tytułu podatku rolnego za lata 2010 (IV rata) i 2011 (I-IV rata) w kwocie 591,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 73,00 zł; rozłożenia na raty zapłaty podatku rolnego za rok 2012 w kwocie 768,00 zł; odmowa umorzenia odsetek za zwłokę w kwocie 73,00 zł (raty płatne w 2012 roku – 510,00 zł) oraz ustalenie opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty podatku w kwocie 72,00 zł - wniosek złożono w dniu 23.04.2012r. Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości opłaty prolongacyjnej. Jak wynika z wyliczeń kontrolujących, suma opłat prolongacyjnych ustalonych odrębnie dla każdej raty i liczonych od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 87,00 zł i została zaniżona o kwotę 15,00 zł.

Ponadto, ustalono, że kwota skutków decyzji dotyczących rozłożenia na raty, wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy *Ordynacja Podatkowa* wykazana w sprawozdaniu Rb-PDP na koniec 2012 roku oraz w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012, dotycząca podatku od nieruchomości została błędnie wykazana.

Na podstawie obliczeń wykonanych przez kontrolujących, ustalono, że kwota skutków dotycząca rozłożenia na raty zaległości podatku od nieruchomości została zawyżona o kwotę

2,20 zł. W sprawozdaniach wykazano kwotę 2.520,60zł. Prawidłowa kwota winna wynosić 2.518,40 zł.

Kwotę dotyczącą podatku rolnego wykazano w prawidłowej wysokości 860,10 zł.

Podczas trwania kontroli, dokonano korekty powyżej opisanych sprawozdań (Rb-PDP korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r., data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej - 03.04.2013r., Rb-27S korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r.)

Ponadto, kontrolą objęto pozostałe decyzje, nie mające wpływu na wysokość skutków i tak:

-decyzją nr Fn-III.3120.2.15.2012 z dnia 14.11.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 17.10.2012r., odroczył termin płatności II i III raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 16.705,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 804,00 zł do dnia 28 lutego 2013r. Opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości 340,00 zł. Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych, ustalonych odrębnie dla raty II i III będącej zaległością podatkową i liczoną od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie, wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 431,00 zł. W związku z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zaniżona o 91,00 zł.

-decyzją nr Fn-III.3120.2.7.2012 z dnia 03.07.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 23.04.2012r., odroczył termin zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości od IV raty 2011 roku w kwocie 480,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 26,00 zł do dnia 20 grudnia 2012r; odroczył termin płatności podatku za 2012 rok w kwocie 2023,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 7,00 zł. Opłatę prolongacyjną ustalono w wysokości 80,00 zł. Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych, ustalonych odrębnie dla IV raty 2011r. i I raty 2012r., będącej zaległością podatkową i liczoną od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie, oraz odrębnie dla II, III i IV raty za 2012 rok liczonej od dnia upływu terminu płatności tej raty, wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 84,00 zł. W związku z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zaniżona o 4,00 zł.

-decyzja nr Fn-III.3112.2.7.2012 z dnia 12.07.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 06.06.2012r., rozłożył na raty spłatę zaległości z tytułu podatku od nieruchomości za rok 2011 (I-IV rata) w kwocie 261,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 28,00 zł; rozłożył na raty zapłatę podatku za 2012 (I-II rata) w kwocie 84,00 zł. Opłatę prolongacyjną ustalono w sposób prawidłowy w wysokości 6,00 zł.

-decyzja nr Fn-III.3120.2.6.2012 z dnia 19.04.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 02.04.2012r., odroczył termin zapłaty zaległości podatkowej z tytułu IV raty podatku od nieruchomości za 2011 rok w kwocie 8.016,60 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 410,00 zł do dnia 30 czerwca 2012r.; odroczył termin płatności I raty podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 8.357,00 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 55,00 zł do dnia 30 lipca 2012r. Opłatę prolongacyjną ustalono w sposób prawidłowy w wysokości 328,00 zł;

-decyzja nr Fn-III.3120.2.5.2012 z dnia 04.04.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 27.03.2012r., odroczył termin zapłaty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości (II-IV rata 2009 roku, II-IV rata 2010 roku i II-IV rata 2011 roku) w kwocie 1.344,83 zł oraz odsetki za zwłokę w kwocie 257,00 zł do dnia 30 listopada 2012r. Opłatę prolongacyjną ustalono w sposób prawidłowy w wysokości 64,00 zł;

-decyzja nr Fn-III.3120.2.4.2012 z dnia 20.04.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 20.03.2012r., odroczył termin płatności podatku od nieruchomości za 2012 rok w kwocie 50.405,00 zł do dnia 17 listopada 2011 roku oraz odsetki za zwłokę w kwocie 23,00 zł. Opłatę prolongacyjną z tytułu odroczenia terminu płatności ustalono w kwocie 1.169,00 zł.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że podatek od nieruchomości za 2012 rok wynosił kwotę 50.403,00 zł.

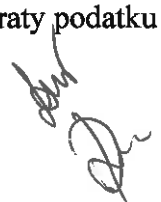
Jak wynika z wyliczeń osób kontrolujących suma opłat prolongacyjnych, ustalonych odrębnie dla I raty 2012r., będącej zaległością podatkową i liczoną od dnia następującego po dniu złożenia wniosku w tej sprawie, oraz odrębnie dla II, III i IV raty za 2012 rok liczonej od dnia upływu terminu płatności tej raty, wg stawki opłaty prolongacyjnej obowiązującej w dniu wydania decyzji, winna wynieść 1.213,00 zł. W związku z czym wysokość opłaty prolongacyjnej ustalona w decyzji, została zaniżona o 44,00 zł;

-decyzja nr Fn-III.3120.2.2.2012 z dnia 14.02.2012r. – Wójt Gminy na wniosek podatnika z dnia 08.02.2012r., odroczył termin zapłaty zaległości podatkowej z tytułu podatku od nieruchomości od III raty 2006 do IV raty 2011 roku w kwocie 6.413,00 zł wraz z odsetkami za zwłokę w kwocie 1.748,00 zł do dnia 30 listopada 2011r. Opłatę prolongacyjną ustalono w sposób prawidłowy w wysokości 364,00 zł.

Podatek od środków transportowych

Osoby fizyczne

- decyzja nr Fn.III.3114/2-4/2012 z dnia 19.03.2012 w sprawie odroczenia terminu płatności I raty podatku od środków transportowych za 2012 rok w kwocie 1.221,00 zł do 15 maja 2012r.



oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu odroczenia terminu płatności w kwocie 18,00 zł – wniosek złożono w dniu 28.02.2012r. Opłatę prolongacyjną naliczono w prawidłowej wysokości;

- decyzja nr Fn.III.3124.2.3.2012 z dnia 19.03.2012 w sprawie rozłożenia na raty zapłaty podatku od środków transportowych za 2012 rok w kwocie 12.805,00 zł oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty w kwocie 120,00 zł – wniosek złożono w dniu 13.02.2012r. Opłatę prolongacyjną naliczono w prawidłowej wysokości;

- decyzja nr Fn.III.3124.2.2.2012 z dnia 10.02.2012 w sprawie rozłożenia na raty podatku od środków transportowych za 2012 rok w kwocie 5.265,40 zł oraz ustalenia opłaty prolongacyjnej z tytułu rozłożenia na raty w kwocie 60,00 zł – wniosek złożono w dniu 25.01.2012r. Opłatę prolongacyjną naliczono w prawidłowej wysokości.

Ulgi wynikające z ustawy Ordynacja podatkowa

Na podstawie wykazu ulg i zwolnień w podatku rolnym za 2012r. (wydruk sporządzono w dniu 06.03.2013r. z programu Radix 3.04) ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, Wójt Gminy Pruszcz Gdański wydał 10 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów nabytych przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego o numerach: Fn-IV.3121.4.1.2012 z dnia 24.01.2012r., Fn-IV.3121.4.2.2012 z dnia 24.01.2012r., Fn-IV.3121.4.3.2012 z dnia 24.01.2012r., Fn-IV.3121.4.4.2012 z dnia 24.01.2012r., Fn-IV.3121.4.5.2012 z dnia 16.04.2012r., Fn-IV.3121.4.6.2012 z dnia 17.04.2012r., Fn-IV.3121.4.7.2012 z dnia 01.08.2012r., Fn-IV.3121.4.8.2012 z dnia 27.12.2012r., Fn-IV.3121.1.4.9.2012 z dnia 18.10.2012r., Fn-IV.3121.4.10.2012 z dnia 31.10.2012r.

Kontrolą objęto wszystkie wyżej wymienione decyzje.

Ustalono, że:

- ulga została udzielana na wniosek podatnika,
- zwolnienia dokonano dla gruntu nabytego w drodze kupna od osoby fizycznej, będącej osobą obcą w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym,
- powierzchnia powiększonego gospodarstwa nie przekroczyła 100 ha,
- prawidłowo ustalono wysokość oraz okres przyznanej ulgi.

W 2012 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański nie wydawał decyzji w sprawie udzielenia ulgi inwestycyjnej i żołnierskiej w podatku rolnym.



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

1. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy.

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2012 wykazano skutki obniżenia górnych stawek podatków w wysokości **2.883.581,45zł**, w tym:

- Podatek rolny – w kwocie **437.392,85 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix wg. stanu na 31.12.2012r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”,

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla gruntów rolnych będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.03.31 z uwzględnieniem ulg”, „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.04.01 do 2012.06.30 z uwzględnieniem ulg”, „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.07.01 do 2012.09.30 z uwzględnieniem ulg”, „Skutki obniżenia stawek podatku rolnego os. fizycznych za okres od 2012.10.01 do 2012.12.31 z uwzględnieniem ulg”.

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności dla każdego miesiąca: hektary fizyczne, hektary przeliczeniowe będące podstawą opodatkowania, stawka z uchwały dla hektarów przeliczeniowych, stawka wg ustawy dla hektarów przeliczeniowych, podatek gospodarstwa oraz osobno działki, podatek gospodarstwa wg stawki maksymalnej, skutki dla gospodarstw, skutki dla działek rolnych, skutki razem.

Na podstawie powyższych wydruków skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2012r. wynoszą 94.785,52 zł, natomiast dla osób fizycznych 342.607,33 zł, co jest zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2012r. sporządzonym w dniu 01.03.2013r. (korekta nr 1) oraz z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jst. za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. sporządzonym w dniu 01.03.2013r. (korekta nr 1).

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



- Podatek od nieruchomości – w kwocie **1.239.097,04 zł**. Kwota została ustalona na podstawie danych uzyskanych z ewidencji przy wykorzystaniu programu Radix wg. stanu na 31.12.2012r.

Kontrolującym przedstawiono wydruki z programu Radix:

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób fizycznych: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości os. fizycznych za okres od 2012.01.01 do 2012.03.31”, „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości os. fizycznych za okres od 2012.04.01 do 2012.06.30”, „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości os. fizycznych za okres od 2012.07.01 do 2012.09.30”, „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości os. fizycznych za okres od 2012.10.01 do 2012.12.31”

- dotyczące naliczenia skutków obniżenia stawek podatku dla nieruchomości podlegających opodatkowaniu a będących własnością podatników osób prawnych: „Skutki obniżenia stawek podatku od nieruchomości za okres od 2012.01.01 do 2012.12.31”

Powyższe wydruki przedstawiają dane w szczególności dla każdego miesiąca: podstawa opodatkowania, stawka, stawka ustawowa, podatek naliczony, podatek wg ustawy, skutek będący różnicą podatku wg ustawy a podatku naliczonego.

Na podstawie powyższych wydruków, kontrolujący obliczyli skutki obniżenia górnych stawek podatkowych dla osób prawnych za 2012r. Skutki wyniosły kwotę 630.821,26zł. Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75615 §031 nie stwierdzono. Natomiast wysokość skutków obliczona przez kontrolujących dla osób fizycznych wyniosła kwotę 608.271,98zł. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75616 §031 wykazano kwotę 608.275.78zł. Różnica pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb-27S, a obliczoną przez kontrolujących wynosi 3,80zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2012 obliczona przez kontrolujących wyniosła 1.239.093,24zł. Różnica pomiędzy wysokością skutków w sprawozdaniu Rb-PDP, a obliczoną przez kontrolujących wyniosła 3,80zł.

Podczas trwania kontroli, dokonano korekty powyżej opisanych sprawozdań (Rb-PDP korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r., data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej - 03.04.2013r., Rb-27S korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r.).



-Podatek leśny

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły skutki wynikające z obniżenia górnej stawki podatkowej w zakresie podatku leśnego.

- Podatek od środków transportowych – w kwocie 1.207.091,56zł (dla osób prawnych - 992.514,12zł, dla osób fizycznych - 214.577,44zł), która została ustalona na podstawie sporządzonego wykazu dla każdego pojazdu oddzielnie jako różnica w wysokości podatku obliczonego wg stawek określonych w uchwale a podatku przy zastosowaniu stawki maksymalnej z uwzględnieniem okresu w jakim dany pojazd był objęty podatkiem.

2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)

W rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych na koniec roku 2012 wykazano skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres roku 2012 (bez ulg i zwolnień ustawowych) w wysokości 1.127.731,56zł, w tym:

- kwota 1.127.731,56zł wynikająca ze zwolnień z podatku od nieruchomości udzielonych na podstawie uchwały nr X/90/2011 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 12 października 2011r. w sprawie wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz zwolnień od tego podatku na terenie Gminy Pruszcz Gdański.

Zgodnie z §2 ww. uchwały, zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- a) budynki mieszkalne lub ich części położone na gruntach gospodarstw rolnych, związanych z prowadzeniem wyłącznie działalności rolniczej w tych gospodarstwach,
- b) budynki i budowle lub ich części oraz grunty wykorzystywane na cele publicznej ochrony przeciwpożarowej,
- c) budowle lub ich części związane ze zbiorowym zaopatrzeniem wsi w wodę oraz służące do zbiorowego odprowadzania i oczyszczania ścieków komunalnych w rozumieniu przepisów ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzeniu ścieków będących w posiadaniu podmiotów działających na podstawie zezwolenia wydanego przez Wójta Gminy

Na podstawie wydruków przedstawionych kontrolującym, które opisano w podpunkcie 1- „skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków obliczone za okres sprawozdawczy”, kontrolujący obliczyli skutki udzielonych zwolnień podatkowych dla osób prawnych za 2012r. Skutki wyniosły kwotę 1.107.579,26zł. Różnic pomiędzy wysokością skutków wykazaną w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75615 §031 nie stwierdzono. Natomiast wysokość skutków obliczona przez

kontrolujących dla osób fizycznych wyniosła kwotę 20.129,46zł. W sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31.12.2012r. w rozdziale 75616 §031 wykazano kwotę 20.152,30zł. Różnica pomiędzy wykazaną wysokością skutków w sprawozdaniu Rb-27S, a obliczoną przez kontrolujących wynosi 22,84zł.

Łączna wysokość skutków obniżenia górnych stawek podatkowych za rok 2012 obliczona przez kontrolujących wyniosła 1.127.708,72zł. Różnica pomiędzy wysokością skutków w sprawozdaniu Rb-PDP, a obliczoną przez kontrolujących wyniosła 22,84zł.

Podczas trwania kontroli, dokonano korekty powyżej opisanych sprawozdań (Rb-PDP korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r., data wpływu do Regionalnej Izby Obrachunkowej - 03.04.2013r., Rb-27S korekta nr 2 z dnia 02.04.2013r.)

3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich.

W 2012 roku Gmina Pruszcz Gdański osiągnęła dochody z opłaty adiacenckiej w wysokości 163.884,95 zł.

Rada Gminy Pruszcz Gdański uchwałą nr XXXIV/196/2005 z dnia 27 października 2005r. ustaliła wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wybudowania urządzeń infrastruktury technicznej.

W niniejszej uchwale ustalono stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej z udziałem środków Skarbu Państwa lub gminy w wysokości 15% różnicy między wartością jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej a wartością nieruchomości po ich wybudowaniu.

Na podstawie ustnych wyjaśnień Pana Łukasza Jurgielewicza – inspektora ds. gospodarki gruntami w roku 2012, Wójt Gminy nie wydał żadnej decyzji ustalającej opłatę adiacencką z ww. tytułu.

Ponadto Rada Gminy Pruszcz Gdański w dniu 12 lipca 2007r. podjęła uchwałę Nr IX/84/2007 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.

Na terenie gminy Pruszcz Gdański ustalono następujące stawki:

-25% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale, w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości następuje wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub na poszerzenie istniejących dróg publicznych,



-15% różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed podziałem, a wartością nieruchomości po podziale w przypadku, gdy w wyniku podziału nieruchomości nie nastąpi wydzielenie działek gruntu pod drogi publiczne lub na poszerzenie istniejących dróg publicznych.

W 2012r., wydano 39 decyzji orzekających o ustaleniu opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału oraz 6 decyzji orzekających o umorzeniu postępowania administracyjnego wszczętego z urzędu, w sprawie wydania decyzji o ustaleniu wysokości należnej gminie opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości – podział nieruchomości nie spowodował wzrostu wartości nieruchomości.

Kontrolą objęto 20 losowo wybranych, niżej wymienionych decyzji:

Lp	Nr decyzji/data	Nr działki/ powierzchnia dzielonej działki	Wartość rynkowa nieruchomości przed podziałem na podstawie operatu szacunkowego (zł)	Wartość rynkowa nieruchomości po podziale na podstawie operatu szacunkowego (zł)	Wzrost wartości w wyniku podziału (zł)	Opłata adiacencka
1.	GPIRG- GO.3134.60.2011.3 z dnia 15.02.2012r.	796/4 Łęgowo 567m ²	19.253zł	19.507zł	254zł	38,10zł 254zł x 15%
2.	GPIRG- GO.3134.59.2011.3 z dnia 15.02.2012r.	1896 Straszyn 11.035m ²	287.049zł	287.780zł	731zł	109,65zł 731zł x 15%
3.	GPIRG- GO.3134.50.2011.3 z dnia 15.02.2012r.	2015 Łęgowo 7.343m ²	483.169zł	486.841zł	3.672zł	550,80zł 3.672zł x 15%
4.	GPIRG- GO.3134.49.2011.3 z dnia 15.02.2012r.	183/10 Borkowo 7.565m ²	53.141zł	53.298zł	157zł	23,55zł 157zł x 15%
5.	GPIRG- GO.3134.47.2011.3 z dnia 15.02.2012r.	29/4 Jagatowo 15.430m ²	709.413zł	722.054zł	12.641zł	1.896,15zł 12.641zł x 15%
6.	GPIRG- GO.3134.46.2011.3 z dnia 14.02.2012r.	204 Borkowo 11.706m ²	1.475.558zł	1.484.249zł	8.691zł	1.303,65zł 8.691zł x 15%
7.	GPIRG- GO.3134.44.2011.3 z dnia 14.02.2012r.	203 Borkowo 9.092m ²	520.036zł	523.099zł	3.063zł	459,45zł 3.063zł x 15%
8.	GPIRG- GO.3134.42.2011.3 z dnia 14.02.2012r.	13/2, 13/4, 17/4 i 17/5 Roszkowo 5.628m ²	417.724zł	428.753zł	11.029zł	1.654,35zł 11.029zł x 15%
9.	GPIRG- GO.3134.41.2011.3 z dnia 14.02.2012r.	361/27 Juszkowo 28.453m ²	353.852zł	355.011zł	1.159zł	173,85zł 1.159zł x 15%
10.	GPIRG- GO.3134.16.2012.3 z dnia 17.08.2012r.	2/4 Jagatowo 10.000m ²	624.500zł	728.964zł	104.464zł	15.669,60zł 104.464 zł x 15%
11.	GPIRG- GO.3134.03.2012.3	1080 Łęgowo 4860m ²	435.751zł	470.447zł	34.696zł	5.204,40zł 34.696zł x 15%

	z dnia 25.06.2012r.					
12.	GPIRG- GO.3134.04.2012.5 z dnia 17.09.2012r.	22/7 Juskowo 21.484m ²	2.136.173zł	2.297.852zł	161.679zł	24.251,85zł 161.679zł x 15%
13.	GPIRG- GO.3134.05.2012.3 z dnia 16.08.2012r.	206 Borkowo 19.628m ²	2.785.818zł	3.849.490zł	1.063.672zł	159.550,80zł 1.063.672zł x 15%
14.	GPIRG- GO.3134.01.2012.2 z dnia 16.08.2012r.	175/1 Juskowo 5198m ²	666.948zł	642.785zł	nie wystąpił	0,00zł
15.	GPIRG- GO.3134.02.2012.3 z dnia 16.08.2012r.	48/5 Juskowo 487m ²	61.097zł	56.234zł	nie wystąpił	0,00zł
16.	GPIRG- GO.3134.09.2012.2 z dnia 17.08.2012r.	220/5 Rokitnica 3.253m ²	327.352zł	307.678zł	nie wystąpił	0,00zł
17.	GPIRG- GO.3134.10.2012.5 z dnia 17.09.2012r.	313 Rokitnica 7.859m ²	726.120zł	774.442zł	48.322zł	7.248,30zł 48.322zł x 15%
18.	GPIRG- GO.3134.12.2012.3 z dnia 22.08.2012r.	93/3 Jagatowo 10.004m ²	749.863zł	841.210zł	91.347zł	13.702,05zł 91.347zł x 15%
19.	GPIRG- GO.3134.16.2012.8 z dnia 29.10.2012r.	309/12 Juskowo 10.166m ²	938.899zł	1.041.184zł	102.285zł	15.342,75zł 102.285zł x 15%
20.	GPIRG- GO.3134.63.2011.3 z dnia 16.02.2012r.	135/12 Rokitnica 9.895m ²	639.419zł	647.461zł	8.042zł	1.206,30zł 8.042zł x 15%

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że:

-wartość nieruchomości przed podziałem i po podziale określili rzeczoznawcy majątkowi w operatach szacunkowych,

-wysokość stawek opłaty adiacenckiej została ustalona w prawidłowych wysokościach,

-ustaloną opłatę adiacencką, właściciele nieruchomości wnosili w terminie określonym w decyzji, tj. 14 dni od dnia, w którym decyzja stała się ostateczna, poza:

- GPIRG-GO.3134.59.2011.3 z dnia 15.02.2012r., kwota opłaty adiacenckiej ustalona w decyzji wyniosła 109,65zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 05.03.2012r., termin zapłaty upływał w dniu 19.03.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 15.05.2012r. Zgodnie z decyzją, naliczono odsetki ustawowe w kwocie 1,20zł. Na podstawie obliczeń dokonanych przez kontrolujących ustalono, że wysokość odsetek winna wynieść 2,23zł (109,65zł x 57 dni zwłoki x 13% stawka odsetek ustawowych/365),

- GPIRG-GO.3134.49.2011.3 z dnia 15.02.2012r., kwota opłaty adiacenckiej ustalona w decyzji wyniosła 23,55zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 05.03.2012r., termin zapłaty upływał w dniu 19.03.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 13.06.2012r. Zgodnie z decyzją, naliczono odsetki ustawowe w prawidłowej kwocie 0,72zł,

- GPiRG-GO.3134.46.2011.3 z dnia 14.02.2012r., kwota opłaty adiacenckiej ustalona w decyzji wyniosła 1.303,65zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 05.03.2012r., termin zapłaty upływał w dniu 19.03.2012r. Zapłaty dokonano w dniu 15.05.2012r. Zgodnie z decyzją, naliczono odsetki ustawowe w kwocie 13,93zł. Na podstawie obliczeń dokonanych przez kontrolujących ustalono, że wysokość odsetek winna wynieść 26,47zł ($1.303,65zł \times 57 \text{ dni zwłoki} \times 13\% \text{ stawka odsetek ustawowych}/365$),

- GPiRG-GO.3134.16.2012.3 z dnia 17.08.2012r., kwota opłaty adiacenckiej ustalona w decyzji wyniosła 15.669,60zł. Decyzja stała się ostateczna w dniu 11.09.2012r., termin zapłaty upływał w dniu 25.09.2012r. Zapłaty dokonano: w dniu 11.09.2012r. kwota 8.000zł oraz w dniu 05.11.2012r. kwota 7.669,60zł. Zgodnie z decyzją, naliczono odsetki ustawowe w kwocie 81,95zł. Na podstawie obliczeń dokonanych przez kontrolujących ustalono, że wysokość odsetek winna wynieść 112,00zł ($7.669,60zł \times 41 \text{ dni zwłoki} \times 13\% \text{ stawka odsetek ustawowych}/365$).

Wyjaśnienie odnośnie sposobu naliczania odsetek za zwłokę, złożone przez podinspektora Panią Małgorzatę Chmielarczyk ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/6 załącznika nr 1* do protokołu z kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że rozbieżność w wysokości odsetek naliczonych przez kontrolujących a odsetek naliczonych przez organ wynika z tego, że odsetki liczone były na dzień wystawienia upomnienia, natomiast kontrolujący naliczyli wysokość odsetek jaka winna zostać uregulowana na dzień zapłaty.

3.2.14. Opłata planistyczna

Dochody z tytułu opłaty planistycznej w badanym okresie wyniosły 126.043,75 zł.

Ustalono, że w 2012 roku Wójt Gminy Pruszcz Gdański nie wydał żadnej decyzji ustalającej wysokość opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w związku z uchwaleniem planu miejscowego.

Dochody uzyskane w kontrolowanym okresie dotyczyły wpłat zaległości z lat poprzednich, w tym wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty.

Ponadto, kontrolujący w dniu 20.03.2013r. wystosowali do Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy pismo z prośbą o udzielenie pisemnej informacji:

- wyszczególnienie uchwał w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które weszły w życie od 01.01.2008r. i obowiązywały w roku 2012,
- ile transakcji zbycia z rejonów, których dotyczyły powyższe uchwały nastąpiło w roku 2012,



- czy we wszystkich przypadkach, gdy nastąpił wzrost wartości nieruchomości naliczono opłatę planistyczną,
- czy w związku z uchwaleniem miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego lub jego zmianą:
 - w sytuacji, gdy korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy stało się niemożliwe bądź istotnie ograniczone, wypłacono odszkodowanie, wykupiono nieruchomość lub jej część bądź dokonano zamiany?
 - w sytuacji, gdy wartość nieruchomości uległa obniżeniu, a właściciel lub użytkownik wieczysty zbył nieruchomość, wypłacono odszkodowanie?
- czy Rada Gminy podjęła uchwałę określającą źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań?

Z odpowiedzi udzielonej w dniu 25.03.2013r. przez Pana Krzysztofa Milińskiego Kierownika Referatu Gospodarki Przestrzennej i Rozwoju Gminy, wynika, że na działkach wymienionych w uchwałach podanych w pisemnej odpowiedzi, dotyczących zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, które wprowadzono w okresie od 01.01.2008r. do 31.12.2012r., nie było w roku 2012 żadnych transakcji sprzedaży, w związku z czym nie wystąpiły przypadki, w których organ mógłby naliczyć opłatę planistyczną.

Ponadto, w związku z wymienionymi w odpowiedzi uchwałami dotyczącymi miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie było sytuacji, w której korzystanie z nieruchomości lub jej części w sposób dotychczasowy zostało istotnie ograniczone.

W związku z tym nie były wypłacane żadne odszkodowania oraz nie dokonywano z tego tytułu wykupu nieruchomości, bądź ich części, ani nie dokonywano ich zamiany na inne nieruchomości. Ponadto, nie było sytuacji wypłaty odszkodowania w związku z tym, iż wartość nieruchomości uległa obniżeniu a właściciel bądź użytkownik wieczysty zbył nieruchomość.

Rada Gminy Pruszcz Gdański nie podjęła uchwały określającej źródła pokrycia zobowiązań z tytułu wypłaty odszkodowań, gdyż z prognoz skutków finansowych uchwalenia zmian miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego nie wynika konieczność wypłaty jakichkolwiek odszkodowań.

Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/7* stanowiących *załącznik nr 1* do protokołu.



3.2.15. Opłata eksploatacyjna

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański zrealizowała dochody z opłaty eksploatacyjnej w wysokości 146,16 zł sklasyfikowane w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” §0460 „Wpływy z opłaty eksploatacyjnej”

Obowiązek wnoszenia opłaty dotyczył dwóch przedsiębiorców:

- [REDACTED]
- [REDACTED]

W trakcie kontroli ustalono, że:

- przedsiębiorca [REDACTED] w roku 2012 nie składał informacji o ilości wydobytej kopaliny i o wysokości opłaty eksploatacyjnej. W roku 2012 na rachunek gminy wpłynęły następujące kwoty - dniu 18.01.2012r., kwota 70,46 zł tytułem opłaty eksploatacyjnej za IV kwartał roku 2011r. oraz w dniu 25.07.2012r., kwota 44,70 zł,
- przedsiębiorca [REDACTED] złożyła informację o ilości wydobytej kopaliny i o wysokości opłaty eksploatacyjnej w dniu 13.07.2012r. za okres I i II kwartału 2012r. Z informacji wynika, że nie wydobywano kopaliny w ww. okresie.
W roku 2012 na rachunek gminy wpłynęła kwota 31,00zł, tytułem opłaty eksploatacyjnej za IV kwartał roku 2011r., wpłaty dokonano w dniu 18.02.2012r.

3.2.16. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

1) Uchwałą Nr XLVII/54/2006 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 30 czerwca 2006r. ustalono stawki opłaty za zajęcie 1 metra kwadratowego pasa drogowego.

W niniejszej uchwale ustalono:

- Wysokość opłaty za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego, których zarządcą jest Gmina Pruszcz Gd.:
- za zajęcie do 20% szerokości jezdni – 1,50 zł,
- za zajęcie od 20% do 50% szerokości jezdni – 2,00 zł,
- od 50% szerokości jezdni – 2,50 zł,
- za chodnik – 1,50 zł,
- za pozostałe elementy – 1,00 zł.

Wyżej wymienione stawki obniżono o 50% dla dróg nieutwardzonych.

- Opłatę roczną za umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego w

wysokości 20,00 zł za każdy 1m² pasa drogowego. Roczna stawka obejmuje pełny rok umieszczania urządzeń w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim. Za umieszczenie urządzenia na okres krótszy niż rok, wysokość opłaty obliczana jest proporcjonalnie do liczby miesięcy umieszczania urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

- W wypadku umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury gminnej, realizowanych w ramach inwestycji i remontów finansowanych ze środków budżetu gminy, stawki opłat o których mowa ulegają zmniejszeniu o 99%.

- Wysokość opłaty za umieszczenie w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam za każdy dzień zajęcia 1m² pasa drogowego:

- za obiekty na cele handlowe i usługowe – 0,15 zł,
 - na cele reklamowe – 0,50 zł.

1) Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym ustalono, że w roku 2012 wydano łącznie 81 decyzji z czego 41 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia w nim robót oraz 40 decyzji zezwalających na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej. Wpływy z opłaty za zajmowanie pasa drogowego wyniosły w 2012r. kwotę 51.223,15 zł i klasyfikowane były w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” § 0690 „Wpływy z różnych opłat”.

2) Kontroli poddano wszystkie decyzje wydane w pierwszym półroczu roku 2012 (ogółem 34).

- Decyzje dotyczące zezwolenia na prowadzenie robót w pasie drogowym o numerach: IR-DR3.6853.4.1.2012 z dnia 05.01.2012r., IR-DR3.6853.4.2.2012 z dnia 19.01.2012r., IR-DR3.6853.4.3.2012 z dnia 09.03.2012r., IR-DR3.6853.4.4.2012 z dnia 14.03.2012r., IR-DR3.6853.4.5.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.4.6.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.4.7.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.4.8.2012 z dnia 19.04.2012r., IR-DR3.6853.4.9.2012 z dnia 19.04.2012r., IR-DR3.6853.4.10.2012 z dnia 09.05.2012r., IR-DR3.6853.4.11.2012 z dnia 09.05.2012r., IR-DR3.6853.4.12.2012 z dnia 09.05.2012r., GK-DR3.6853.1.13.2012 z dnia 23.05.2012r., GK-DR3.6853.1.14.2012 z dnia 28.05.2012r., GK-DR3.6853.1.15.2012 z dnia 11.06.2012r., GK-DR3.6853.1.16.2012 z dnia 15.06.2012r., GK-DR3.6853.1.17.2012 z dnia 22.06.2012r.

- Decyzje zezwalające na umieszczenie w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej o numerach: IR-DR3.6853.5.1.2012 z dnia 05.01.2012r.,

IR-DR3.6853.5.2.2012 z dnia 19.01.2012r., IR-DR3.6853.5.3.2012 z dnia 20.01.2012r., IR-DR3.6853.5.4.2012 z dnia 09.03.2012r., IR-DR3.6853.5.5.2012 z dnia 14.03.2012r., IR-DR3.6853.5.6.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.5.7.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.5.8.2012 z dnia 11.04.2012r., IR-DR3.6853.5.9.2012 z dnia 19.04.2012r., IR-DR3.6853.5.10.2012 z dnia 19.04.2012r., IR-DR3.6853.5.11.2012 z dnia 09.05.2012r., IR-DR3.6853.5.12.2012 z dnia 09.05.2012r., IR-DR3.6853.5.13.2012 z dnia 09.05.2012r., GK-DR3.6853.2.14.2012 z dnia 23.05.2012r., GK-DR3.6853.2.15.2012 z dnia 11.06.2012r., GK-DR3.6853.2.16.2012 z dnia 15.06.2012r., GK-DR3.6853.2.17.2012 z dnia 22.06.2012r.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że:

- w decyzjach o numerach: IR-DR3.6853.5.11.2012 z dnia 09.05.2012r. oraz IR-DR3.6853.5.12.2012 z dnia 09.05.2012r. wyliczono opłatę roczną za okres od 11.05.2012r. do końca roku 2012 w wysokości 12,51zł (pow. zajęcia $1,0\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni 229/366). Według obliczeń kontrolujących okres umieszczenia w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej wynosi 235 dni. Opłata winna wynieść: pow. zajęcia $1,0\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni $235/366 = 12,84\text{zł}$,
- w decyzji o numerze GK-DR3.6853.2.15.2012 z dnia 11.06.2012r., wyliczono opłatę roczną za okres od 14.06.2012r. do końca roku 2012 w wysokości 53,38zł (pow. zajęcia $4,86\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni 201/366). We wniosku z dnia 23.05.2012r., o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego okres zajęcia pasa drogowego zaplanowano na dzień 11.06.2012r. Według obliczeń kontrolujących okres umieszczenia w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej wynosi 204 dni. Opłata winna wynieść: pow. zajęcia $4,86\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni $204/366 = 54,17\text{zł}$,
- w decyzji o numerze GK-DR3.6853.2.16.2012 z dnia 15.06.2012r., wyliczono opłatę roczną za okres od 29.06.2012r. do końca 2012 roku w wysokości 851,20zł (pow. zajęcia $84,20\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni 185/366). We wniosku z dnia 23.05.2012r., o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego okres zajęcia pasa drogowego zaplanowano od dnia 20.06.2012r. do dnia 29.06.2012r. Według obliczeń kontrolujących okres umieszczenia w pasie drogowym urządzenia infrastruktury technicznej wynosi 186 dni. Opłata winna wynieść: pow. zajęcia $84,20\text{m}^2$ x stawka 20,00zł za 1m^2 x ilość dni $186/366 = 855,80\text{zł}$.

Zgodnie z ustawą o drogach publicznych opłatę za zajęcie pasa drogowego w celu, umieszczania w nim urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, ustala się jako iloczyn liczby metrów

kwadratowych powierzchni pasa drogowego zajętej przez rzut poziomy urządzenia i stawki opłaty za zajęcie 1 m² pasa drogowego pobieranej za każdy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym, przy czym za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim przez okres krótszy niż rok opłata obliczana jest proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia urządzenia w pasie drogowym lub na drogowym obiekcie inżynierskim.

W pozostałych decyzjach poddanych kontroli nieprawidłowości nie stwierdzono.

3.2.17. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Pruszcz Gdański miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2012 roku uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański:

- Nr III/20/2002 z dnia 11 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia na terenie Gminy liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz zasad usytuowania na terenie gminy Pruszcz Gdański miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych,
- Nr XXIX/73/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie ustalenia na terenie Gminy Pruszcz Gdański liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Na podstawie odpowiedzi na zapytanie kontrolujących sporządzonej przez Kierownika Referatu Spraw Obywatelskich, Panią Martę Karc ustalono, że w roku 2012 na terenie Gminy Pruszcz Gdański funkcjonowało 51 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, co stanowi 85% limitu określonego w ww. uchwale Rady Gminy oraz 19 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, co stanowi 76% limitu określonego w uchwale.

W 2012 roku wydano 91 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

- 79 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży,
- 12 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

Sprawdzeniem objęto:



- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2012 roku,
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2012 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrola poddano 44 zezwolenia dotyczące punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrola objęto 56 wydanych zezwoleń w 2012 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców wpłynęły do Urzędu Gminy w terminie do 31.01.2013r., poza przedsiębiorstwem „Jedzenie.gda.pl” Sp. z o.o. Decyzją SO-DG.7340.2.1.2013 z dnia 11.03.2013r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański stwierdził wygaśnięcie zezwoleń: SO-DG.7340-20/A/2012 z dnia 16.03.2012r. na sprzedaż napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwo przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, SO-DG.7340-19/B/2012 z dnia 16.03.2012r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, SO-DG.7340-19/C/2012 z dnia 16.03.2012r. na sprzedaż napojów alkoholowych powyżej 18% zawartości alkoholu przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży;
- ◆ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata (kontrola poddano 12 zezwoleń wydanych w 2012 roku);
- ◆ zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (kontrola poddano 44 zezwolenia wydane w 2010 roku);
- ◆ wszystkie skontrolowane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży wydawane były na podstawie pisemnego wniosku przedsiębiorcy;
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 ze zm.);

- ◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;
- ◆ wszystkie wydane w 2012 roku zezwolenia, poprzedzone zostały uzyskaniem pozytywnej opinii miejskiej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Pruszcz Gdański.
- ◆ Dodatkowo kontroli poddano wszystkie wydane w 2012 zezwolenia jednorazowe (6) na sprzedaż napojów alkoholowych i tak:

Powyższe zezwolenia jednorazowe:

- wydawane były wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- wydawane były na okres nie dłuższy niż 2 dni.
- opłaty za wydane zezwolenia jednorazowe w 2012 roku wnoszone były w prawidłowej wysokości.

Wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosły w roku 2012 kwotę 568.920,56 zł i zostały zaklasyfikowane w rozdziale 75618 § 048.

3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat

Wykaz należności podlegających windykacji z tytułu poboru podatków w Urzędzie Gminy Pruszcz Gdański, w okresie od 01.01.2012r. do 31.12.2012r., oraz działania windykacyjne wobec 5 największych dłużników, według poszczególnych rodzajów podatków przedstawiono w tabelach stanowiących akta robocze pod pozycją *nr III/8 załącznika nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

3.3. Dochody z majątku

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

Rada Gminy Pruszcz Gdański nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych. Każdorazowo, w przypadku sprzedaży bądź nabycia nieruchomości podejmowane są odrębne uchwały Rady Gminy.

Ponadto, tematykę sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkaniowych oraz budynków i lokali użytkowych regulowała uchwała nr LI/48/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 lipca 2010r w sprawie przeznaczenia do sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkaniowych oraz budynków i lokali użytkowych, a także zasad ich sprzedaży.

Na podstawie ustnej informacji, uzyskanej od inspektora ds. gospodarki gruntami p. Łukasza Jurgielewicza ustalono, że w okresie od dnia 01.01.2012r. do 31.12.2012r.

kontrolowana Gmina sfinalizowała m. innymi: 2 operacje sprzedaży nieruchomości gminnych (1 operacja sprzedaży nieruchomości w trybie przetargu oraz 1 operację w trybie bezprzetargowym), oraz 1 operację sprzedaży mieszkania komunalnego na rzecz dotychczasowego najemcy.

Kontroli poddano wszystkie operacje wyżej wymienionych sprzedaży za wyjątkiem sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym – działki nr 82/3 i nr 83/5 położonych w Mokrym Dworze.

Powyższe, podczas trwania czynności kontrolnych, było przedmiotem kontroli Prokuratury Rejonowej w Pruszczu Gdańskim, Komendy Powiatowej Policji w Pruszczu Gdańskim oraz Centralnego Biura Antykorupcyjnego Delegatura w Gdańsku. Wymienione instytucje otrzymały do wglądu dokumentację dotyczącą sprawy.

W związku z powyższym odstąpiono od kontroli.

Kserokopia pism Prokuratury Rejonowej w Pruszczu Gdańskim, Komendy Powiatowej Policji w Pruszczu Gdańskim oraz Centralnego Biura Antykorupcyjnego, dotycząca prośby o przedłożenie dokumentów wraz z odpowiedzią Wójta Gminy stanowi akta robocze ujęte pod *poz. III/9 załącznika nr 1* do protokołu.

Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu.

W roku 2012 Gmina Pruszcz Gdański sprzedała 1 nieruchomość (działkę nr 34/2 w Arciszewie), którą opisano poniżej.

– Uchwałą Nr LV/81/2010 z dnia 21 października 2010r., Rada Gminy Pruszcz Gdański, wyraziła zgodę na sprzedaż w drodze przetargu, gruntów stanowiących własność gminy, położonych na terenie wsi Arciszewo, obręb geodezyjny Straszyn oznaczonych jako działki:

- nr 34/2 obszaru 4600m², księga wieczysta KW nr 227174,
- nr 34/21 obszaru 2430m², księga wieczysta KW nr 44922,
- nr 34/8 obszaru 1.6500 ha, zabudowana budynkiem mieszkalnym, księga wieczysta KW 42502.

– Operat szacunkowy dotyczący określenia wartości nieruchomości zlokalizowanej w Arciszewie (działka nr 34/2), został sporządzony dnia 25.11.2010r. Wartość wycenianego gruntu wyniosła 345.420,00zł. W dniu 25.11.2011r. rzeczoznawca majątkowy potwierdził aktualność operatu szacunkowego.



– Wykaz nieruchomości wywieszony został na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu, ponadto wykaz podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie w dniu 27.01.2011r.

– Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym (licytacji) na sprzedaż powyższej nieruchomości zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Gminy, stronie internetowej oraz w prasie ogólnokrajowej w dniu 14.04.2011r. Cena wywoławcza działki nr 34/2 wyniosła 346.000zł + 23% VAT, minimalne postąpienie nie mniej niż 1%. Przetarg nieograniczony (licytację) ustalono na dzień 16 czerwca 2011r. o godz. 10.00. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na konto Urzędu Gminy Pruszcz Gdański, najpóźniej w dniu 13.06.2011r.

W wymaganym terminie tj. do dnia 13.06.2011r. na konto Urzędu Gminy nie wpłynęły wadia. Przetarg został nierozstrzygnięty z powodu braku chętnych. W dniu 16.06.2011r. sporządzono protokół.

Kolejne ogłoszenie o przetargu nieograniczonym (licytacji) na sprzedaż działki nr 34/2 ukazało się w prasie (ogłoszenia ogólnokrajowe) w dniu 21 lipca 2011r., na stronie internetowej oraz w siedzibie Urzędu. Ustalono, że przetarg odbędzie się dnia 23.09.2011r. o godz. 10.00 w siedzibie urzędu. Cenę wywoławczą ustalono na 312.000zł + 23% VAT, postąpienie 2.500zł. Warunkiem udziału w przetargu było wpłacenie wadium w wysokości 10% ceny wywoławczej na konto Urzędu Gminy do dnia 20.09.2011r.

W wymaganym terminie tj. do dnia 20.09.2011r., na konto Urzędu Gminy nie wpłynęły wadia. Przetarg został nierozstrzygnięty z powodu braku chętnych. W dniu 23.09.2011r. sporządzono protokół.

W dniu 20.12.2011r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański ogłosił kolejny przetarg pisemny nieograniczony (ofertowy) na sprzedaż działki nr 34/2. Ogłoszenie ukazało się w prasie, w siedzibie urzędu oraz na stronie internetowej.

Cena wywoławcza nieruchomości wyniosła 305.000zł +23%VAT. Przystępujący do przetargu zobowiązany był do wniesienia wadium w pieniądzu w wysokości 30.500zł, w terminie do dnia 07.02.2012r. Pisemne oferty należało składać do dnia 07.02.2012r. do godz. 15.30. Datę przetargu ustalono na dzień 10.02.2012r. o godz. 10.00.

W wyznaczonym terminie na konto gminy wpłynęło jedno wadium w wysokości 30.500zł oraz oferta. Oferowana cena wyniosła 305.000zł netto.

Z przeprowadzonego przetargu, w dniu 10.02.2012r., sporządzono protokół. Cena brutto nabytej działki wyniosła 375.150zł, po zaliczeniu wadium w kwocie 30.500zł, kwota wyniosła 344.650zł i została wpłacona na konto Urzędu Gminy w dniu 05.03.2012r.

W dniu 08.03.2012r., zawarto akt notarialny. Cena nabycia została określona na kwotę 305.000zł + 23% VAT, co stanowi kwotę brutto 375.150zł.

Sprzedaż lokalu mieszkalnego w drodze bezprzetargowej na rzecz dotychczasowego najemcy

W roku 2012 sprzedano 1 lokal mieszkalny wraz z gruntem (działka zabudowana budynkiem mieszkalnym – dz. nr 1386/2 o pow.0,0622 ha)

Lokal	Rotmanka, ul. Leśna, powierzchnia użytkowa 51,79m ²
Przeznaczenie do sprzedaży	na podstawie Uchwały Nr LI/48/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 20 lipca 2010r. w sprawie przeznaczenia do sprzedaży gminnych budynków i lokali mieszkaniowych oraz budynków i lokali użytkowych, a także zasad ich sprzedaży
Wniosek/data wpływu do UG	28.03.2011r. 28.08.2012r.
Czas trwania umowy najmu	od dnia 01 czerwca 1993r. na czas nieoznaczony
Wykaz	zamieszczono od 07.09.2012r. do 28.09.2012r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie UG, na stronie internetowej oraz w prasie (brak daty)
Operat	z dnia 12.07.2011r., aktualizacja na dzień 12.07.2012r. Oszacowana wartość – 94.885,00zł
Bonifikata	wynikające z uchwały Rady Gminy Pruszcz Gdański Nr LI/48/2010 z dnia 20 lipca 2010r.: - 80% (75.908,00zł), - 40% z tytułu jednorazowej zapłaty, która wynosi 7.590,80zł
Cena nieruchomości	11.386,20zł
Protokół uzgodnień	Z dnia 12.11.2012r. 11.386,20zł
Zapłata	15.11.2012r. – 11.386,20zł
Akt notarialny/cena	22.11.2012r. Rep. A nr 7709/2012 11.386,20zł

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

Uchwałą nr XLII/93/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009 roku zatwierdzono „Wieloletni program gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pruszcz Gdański na lata 2009-2013” stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.

W uchwale określono m. innymi:

- stan zasobów lokalowych Gminy,
- stan techniczny zasobu mieszkaniowego Gminy,
- plan remontów i modernizacji budynków i lokali z podziałem na kolejne lata,
- planowaną sprzedaż lokali mieszkalnych w latach 2009-2013r.
- zasady polityki czynszowej oraz warunki obniżania czynszu,
- sposób i zasady zarządzania lokalami i budynkami wchodzącymi w skład mieszkaniowego zasobu gminy,
- źródła finansowania gospodarki mieszkaniowej w latach 2009-2013,

- wydatki w kolejnych latach z podziałem na poszczególne rodzaje kosztów,
- inne działania mające na celu poprawę wykorzystania i racjonalizację gospodarowania mieszkaniowym zasobem gminy.

Uchwałą nr XIII/105/2003 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 28.11.2003 roku w sprawie zasad wynajmowania, podnajmu i zamiany lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy Pruszcz Gdański, ustalono zasady wynajmowania lokali wchodzących w skład mieszkaniowego zasobu Gminy. Zmiany wprowadzono:

- uchwałą Nr XXXI/134/2005 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 17 czerwca 2005r.,
- uchwałą Nr VIII/67/2007 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 15 czerwca 2007r.,
- uchwałą Nr XXI/73/2008 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 września 2008r.,
- uchwałą Nr XXXV/29/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 22 maja 2009r.,
- uchwałą Nr LIV/72/2010 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 29 września 2010r.,
- uchwałą Nr XXI/82/2012 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 10 września 2012r.

W powyższych uchwałach uregulowano m. innymi:

- warunki konieczne do spełnienia przez osoby ubiegające się o wynajęcie lokalu mieszkalnego i kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo najmu,
- warunki konieczne do spełnienia przez osoby ubiegające się o wynajęcie lokalu socjalnego i kryteria wyboru osób, którym przysługuje pierwszeństwo najmu,
- zasady postępowania z lokalami przeznaczonymi do wynajmowania na czas trwania stosunku pracy w jednostce organizacyjnej gminy,
- tryb rozpatrywania i załatwiania wniosków o najem lokali,
- zasady dokonywania zamian lokali,
- zasady postępowania w stosunku do osób, które pozostały w lokalu opuszczonym przez najemcę lub w lokalu, w którego najem nie wstąpiły po śmierci najemcy,
- kryteria oddawania w najem lokali o powierzchni użytkowej przekraczającej 80 m²,
- zasady podnajmu lokali.

Zarządzeniem Nr 46/2011 z dnia 12 lipca 2011r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański ustalił maksymalne stawki czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz stawki czynszu z tytułu najmu lokali socjalnych stanowiących własność Gminy Pruszcz Gdański.

Maksymalna stawka czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Pruszcz Gdański ustalona została w wysokości 4,30zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu. Maksymalna stawka czynszu podlega obniżeniu o czynniki wymienione w rozdziale

IV pkt. I.6 załącznika nr 1 do Uchwały Nr XLII/93/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009r. w sprawie zatwierdzenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pruszcz Gdański na lata 2009-2013”.

Czynnikami obniżającymi wysokość czynszu są: niekorzystne z punktu widzenia komunikacyjnego położenie budynku – miejscowości – Lędowo, Będzieszyn – 10%, etażowe ogrzewanie na paliwo stałe – 5%, brak w.c. wewnątrz mieszkania – 10%, brak wody w lokalu – 10%, brak kanalizacji – 10%, ciemna kuchnia – 5%, budynek przeznaczony do rozbiórki – 10%, wiek budynku powyżej 30 lat – 20%, budynek o konstrukcji innej niż murowana – 15% Wykaz mieszkań stanowiący tabelę oczynszowania mieszkań, stanowił załącznik do zarządzenia Nr 46/2011. Ponadto, w zarządzeniu ustalono stawkę czynszu z tytułu najmu lokali socjalnych, stanowiących własność Gminy Pruszcz Gdański.

Od dnia 06 sierpnia 2012r., Wójt Gminy Pruszcz Gdański Zarządzeniem Nr 70/2012 z dnia 06 sierpnia 2012 roku w sprawie ustalenia maksymalnej stawki czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych oraz stawki czynszu z tytułu najmu lokali socjalnych stanowiących własność Gminy Pruszcz Gdański, ustalił maksymalną stawkę czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych w wysokości 4,70zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu oraz stawkę czynszu z tytułu najmu lokali socjalnych w wysokości 1,41zł za 1 m² powierzchni użytkowej lokalu. Maksymalna stawka czynszu z tytułu najmu lokali mieszkalnych, podlega obniżeniu o czynniki wymienione w rozdziale IV pkt. I.6 załącznika nr 1 do Uchwały Nr XLII/93/2009 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 02 grudnia 2009r. w sprawie zatwierdzenia „Wieloletniego programu gospodarowania mieszkaniowym zasobem Gminy Pruszcz Gdański na lata 2009-2013”.

W roku 2012 zawarto 11 umów najmu lokalu mieszkalnego o numerach: IR-GL.7145-01/2012 z dnia 03.02.2012r., IR-GL.7145-02/2012 z dnia 07.03.2012r., IR-GL.7145-03/2012 z dnia 07.03.2012r., IR-GL.7145-04/2012 z dnia 07.03.2012r., IR-GL.7145-05/2012 z dnia 07.03.2012r., GK-GL.7145-06/2012 z dnia 23.05.2012r., GK-GL.7145-07/2012 z dnia 11.06.2012r., GK-GL.7145-08/2012 z dnia 11.06.2012r., GK-GL.7145-09/2012 z dnia 16.07.2012r., GK-GL.7145-10/2012 z dnia 10.12.2012r., GK-GL.7145-11/2012 z dnia 11.12.2012r. oraz 7 umów najmu lokalu socjalnego o numerach: IR.GL.7142-01/2012 z dnia 25.01.2012r., IR.GL.7142-02/2012 z dnia 29.03.2012r., IR.GL.7142-3/2012 z dnia 03.04.2012r., GK.GL.7142-4/2012 z dnia 21.05.2012r., GK.GL.7142-5/2012 z dnia 16.11.2012r., GK.GL.7142-06/2012 z dnia 31.12.2012r., GK.GL.7142-7/2012 z dnia 31.12.2012r.

Kontrolą objęto wszystkie powyżej wymienione umowy.

Na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, ustalono, że w umowach najmu lokalu mieszkalnego określono:

- stawki czynszu zgodnie z wyżej opisanymi zarządzeniami Wójta Gminy,
- opłaty niezależne od właściciela związane z eksploatacją mieszkania,
- terminy i warunki płatności czynszu oraz opłat niezależnych od właściciela.

Wszystkie umowy zostały zawarte na czas nieokreślony i podpisane zostały przez Wójta Gminy Pruszcz Gdański.

Ponadto, umowy najmu lokali socjalnych zawarte zostały na czas oznaczony (1 rok).

Stawka czynszu za lokal socjalny nie przekraczała połowy stawki najniższego czynszu obowiązującego w gminnym zasobie mieszkaniowym. Stawki czynszu były zgodne z Zarządzeniami Wójta Gminy, za wyjątkiem umowy najmu lokalu socjalnego Nr GK.GL.7142-7/2012 z dnia 31.12.2012r., w której stawkę czynszu określono w kwocie 4,47zł za 1m². Zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia Nr 70/2012 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 6 sierpnia 2012r., wysokość stawki dla lokalu socjalnego wymienionego w umowie wynosi 1,41zł. Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Pani Katarzyna Kwiatek – Kierownik Referatu Gospodarki Komunalnej. Wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod *poz. III/10 załącznika nr 1* do protokołu.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

W roku 2012 nie zawierano żadnych umów dzierżawy lokali użytkowych.

Uchwałą Nr L/58/98 Rady Gminy Pruszcz Gdański z dnia 18 czerwca 1998r. ustalono zasady najmu lokali użytkowych, czynszów i ich płatności. Zmiany wprowadzono:

- uchwałą Nr V/32/99 z dnia 11 marca 1999r,
- uchwałą Nr XIII/118/99 z dnia 08 grudnia 1999r.

W §3 ww. uchwały zapisano m.in., że:

1. Wybór najemcy wolnego lokalu użytkowego nie przeznaczonego do sprzedaży następuje w drodze przetargu ustnego publicznego.
2. Wójt Gminy Pruszcz Gdański, może odstąpić od wyboru najemcy w drodze przetargu w przypadku:
 - dalszego wynajmowania lokalu użytkowego dotychczasowemu najemcy, wyłonionemu w drodze przetargu, gdy upłynął termin dotychczasowej umowy,
 - lokali o niskiej wartości technicznej i użytkowej, tzw. substandardy,