Regionalna Izba Obrachunkowa
w Gdańsku

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych, przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim, ul. Wejhera 3 (kod 82-100) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres przedmiotowy kontroli

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne.
1.2. Kierownictwo jednostki.
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Wykonywanie budżetu

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
2.2. Inwentaryzacja roczna należności.
2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia i pozostałe przychody.
2.4. Dochody budżetowe.
2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych.
2.6. Rozliczenie udzielonych i otrzymanych dotacji.
2.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

III. Gospodarka mieniem komunalnym

3.1. Gospodarka nieruchomościami.
3.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.
3.3. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
3.4. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników.

IV. Rozliczenie jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

4.1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi.
4.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
4.3. Rozliczenia rachunków dochodów.
4.4. Samorządowe osoby prawne.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień

5.1. Dotacje celowe na zadania zlecone.
5.2. Dotacje celowe na realizację porozumień.

VI. Księgowość i sprawozdawczość

6.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.
6.2. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

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

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne

1.1. Dane ogólne

Dane ogólne dotyczące kontroli

- Tematyka kontroli:

Kontrola kompleksowa Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim.

- Osoby kontrolujące:

- Marzena Okuniewicz - upoważnienie Nr 3/12 z dnia 6 grudnia 2011r.
- Danuta Sudoł - upoważnienie Nr 4/12 z dnia 6 grudnia 2011r.

- Okres objęty kontrolą:

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

- Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 02 stycznia 2012r. do dnia 27 kwietnia 2012r. z przerwą w dniach:
- Marzena Okuniewicz: 7 luty, 14 marzec, 19 kwiecień 2012r.
- Danuta Sudoł: 14 marzec, 19 kwiecień 2012r.

1.1.1. Wykaz jednostek podległych i nadzorowanych.

W 2011 roku zadania samorządu gminnego wykonywało poza Urzędem 11 jednostek organizacyjnych, tj. 9 jednostek budżetowych i 2 instytucje kultury.

Jednostki budżetowe:
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Szkoła Podstawowa w Lubieszewie,
- Szkoła Podstawowa w Wiercinach,
- Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kmiecinie,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Marzęcinie,
- Miejskie Przedszkole Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim,
- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim.

Instytucje kultury:
- Żuławski Ośrodek Kultury w Nowym Dworze Gdańskim,
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

Powyższe instytucje zostały wpisane w Rejestrze instytucji kultury prowadzonym przez Urząd Miejski.

W Urzędzie Miejskim prowadzony jest wykaz jednostek organizacyjnych Gminy, aktualizowany na bieżąco.
Aktualny wykaz jednostek organizacyjnych stanowią **akta robocze nr 1.1.1/1** do protokołu kontroli.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Uchwałą Nr 75/XI/95 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 26 czerwca 1995r., utworzono związek międzygminny o nazwie „Komunalny Związek Gmin Nadzalewowych", w celu wspólnego wykonywania zadań w zakresie współpracy i aktywacji regionu położonego nad Zalewem Wiślanym. Tą samą uchwałą przyjęty został Statut Komunalnego Związku Gmin Nadzalewowych (stanowiący Załącznik do w/w uchwały).
Zgodnie z postanowieniami §1 Statutu, Związek tworzą i są jego założycielami 9 gmin (Miasta: Elbląg, Braniewo, Frombork, Nowy Dwór Gdański, Tolkmicko oraz Gminy: Elbląg, Braniewo, Sztutowo, Stegna).
Zgodnie z §3 Statutu, Związek wykonuje zadania publiczne w zakresie dotyczącym: 1). ochrony środowiska naturalnego, 2). aktywizacji regionu pod względem gospodarczym i turystycznym.

1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych.

Na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański działa ogółem 25 jednostek pomocniczych – sołectw. Trzy sołectwa, tj. Gozdawa Osada, Wężowiec i Różewo utworzono na mocy Uchwał Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim:
- Nr 63/IX/2007 z dnia 30 sierpnia 2007r. w sprawie utworzenia nowego sołectwa Gozdawa Osada (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 156 z dnia 26 listopada 2007r., poz.2937),
- Nr 64/IX/2007 z dnia 30 sierpnia 2007r.w sprawie utworzenia nowego sołectwa Wężowiec (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 156 z dnia 26 listopada 2007r., poz. 2936),
- Nr 22/IV/2011 z dnia 17 lutego 2011r. w sprawie utworzenia nowego sołectwa Różewo (ogłoszonej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 41 z dnia 15 kwietnia 2011r., poz.956).

Pozostałe sołectwa powstały przed powstaniem wspólnot samorządowych.
Każda jednostka pomocnicza działa w oparciu o statut, uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim:
- Uchwałą Nr 223/XXII/2005 z dnia 29 kwietnia 2003r. w sprawie uchwalenia statutów sołectw Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański (dotyczy 22 sołectw: Gozdawa, Jazowa, Kępiny Małe, Kępki, Kmiecin, Lubieszewo, Marynowy, Marzęcino, Myszewko, Orliniec, Orłowo, Powalina, Rakowiska, Rakowo, Rychnowo Żuławskie, Solnica, Starocin, Stawiec, Stobna, Tuja, Wierciny, Żelichowo), opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 91 z dnia 28 września 2005r., pod poz. 1868,

- Uchwałą Nr 102/XV/2007 z dnia 21 grudnia 2007r. zmieniającą w sprawie uchwalenia statutów sołectw Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 19 z dnia 13 marca 2008r., pod poz. 509 (dotyczy sołectw: Gozdawa Osada i Wężowiec),
- Uchwałą Nr 50/VII/2011 z dnia 16 czerwca 2011r. zmieniającą w sprawie uchwalenia statutów sołectw Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 103 z dnia 23 sierpnia 2011r., pod poz. 103 (dotyczy sołectwa Różewo).

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.
Wykaz aktualnych jednostek pomocniczych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański stanowią **akta robocze nr 1.1.3/1** do protokołu kontroli.

1.2. Kierownictwo jednostki

- **Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego** (zaświadczenie wydane w dniu 10 grudnia 2010r. przez Miejską Komisję Wyborczą o wynikach II tury wyborów bezpośrednich w dniu 05 grudnia 2010r.) jest Pan Jacek Wojciech Michalski. Objęcie obowiązków nastąpiło w dniu 10 grudnia 2010r. *W poprzedniej kadencji (2006-2010)* Burmistrzem Miasta Nowy Dwór Gdański był Pan Tadeusz Studziński.
- **Zastępcą Burmistrza** jest Pan Tomasz Dawid Szczepański, powołany Zarządzeniem Nr 1/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 14 grudnia 2010r. w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza.
  W poprzedniej kadencji (2006-2010) Zastępcą Burmistrza był Pan Stanisław Juszczyk.
- **Sekretarzem Gminy Nowy Dwór Gdański** jest od dnia 06 czerwca 2008r. Pani Anna Żurawska-Fiałek.
- **Skarbnikiem Gminy** jest Pani Anna Maria Pałubicka, powołana na to stanowisko z dniem 01 sierpnia 2003r. Uchwałą Nr 62/VIII/2003 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 lipca 2003r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy.
- **Przewodniczącym Rady Miejskiej** jest Pan Czesław Łukaszewicz, wybrany na mocy Uchwały Nr 1/I/2010 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 27 listopada 2010r. w sprawie stwierdzenia wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim.
  W okresie poprzedniej kadencji, Przewodniczącym Rady Miejskiej był również Pan Czesław Łukaszewicz (Uchwała Nr 1/I/2006 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 27 listopada 2006r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim).

Imienny wykaz władz gminy, zawierający także daty powołania i odwołania poszczególnych osób stanowią **akta robocze nr 1.2/1** do protokołu.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne jednostki.

(okres objęty kontrolą – 2011r.).

1.3.1. Statut gminy.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Statut Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, uchwalony przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwałą Nr 56/VII/2003 z dnia 24 czerwca 2003r. w sprawie uchwalenia Statutu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Uchwałami Rady Miejskiej: Nr 278/XXVIII/2005 z dnia 29 grudnia 2005r.; Nr 101/XV/2007 z dnia 21 grudnia 2007r.
Treść statutu opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 113 z dnia 26 września 2003r., poz.2022 oraz kolejne zmiany - w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego: Nr 48 z dnia 8 maja 2006r., poz.971 i Nr 19 z dnia 13 marca 2008r., poz.508.

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu.

W badanym okresie obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego, wprowadzony Zarządzeniem Nr 300 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 8 sierpnia 2008r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim, z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 384 z dnia 30 grudnia 2008r.; Nr 390 z dnia 22 stycznia 2009r.; Nr 514 z dnia 20 sierpnia 2009r.; Nr 560 z dnia 8 października 2009r.; Nr 29 z dnia 31 stycznia 2011r.; Nr 80 z dnia 4 maja 2011r.
Regulamin określa:

- kierownictwo Urzędu,
- zasady i tryb funkcjonowania Urzędu,
- zakres działania i zadania Urzędu,
- zadania wspólne wszystkich Referatów Urzędu,
- strukturę organizacyjną Urzędu,
- podział zadań pomiędzy Referatami,
- zasady sporządzania oraz podpisywania pism, decyzji i umów,
- obieg dokumentów,
- podstawowe zasady postępowania przy opracowywaniu projektów aktów prawnych wydawanych przez Radę i Burmistrza,
- zasady oraz tryb przyjmowania, rozpatrywania, załatwiania skarg, wniosków, zapytań i interpelacji.

Integralną częścią Regulaminu stanowi:
- Załącznik Nr 1 – schemat organizacyjny Urzędu Miejskiego,
- Załącznik Nr 2 – stanowiskowa karta pracy,
- Załącznik Nr 3 – regulamin dokonywania okresowych ocen kwalifikacyjnych pracowników,
- Załącznik Nr 4 – regulamin kontroli wewnętrznej,

- Załącznik Nr 5 – upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

1.3.3. Dokumentacja opisujące przyjęte w jednostce zasady rachunkowości.

Wewnętrzne regulacje prawne dotyczące funkcjonowania gospodarki finansowo - księgowej w Urzędzie Miejskim przyjęto:

◘ Zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, którym ustalono:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 1,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik Nr 2,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik Nr 3,
- zakładowy plan kont dla Budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański oraz zakładowy plan kont dla Urzędu Miejskiego Nowy Dwór Gdański jako jednostki budżetowej – załącznik Nr 3a,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych – załącznik Nr 3b,
- system przetwarzania danych - system informatyczny (szczegółowy opis) – załącznik Nr 3c,
- ewidencję środków z budżetu unii europejskiej oraz środków zagranicznych niepodlegających zwrotowi – załącznik Nr 5,
- system służący ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów – załącznik Nr 4;

Do dnia 01 stycznia 2010r. obowiązywało Zarządzenie Nr 382/2004 z dnia 16 grudnia 2004r. Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, którym ustalono:

▪ metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego – załącznik Nr 1,

▪ plan kont dla budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański oraz plan kont dla Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański– załącznik Nr 2,

▪ zasady rachunkowości i konta dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat – załącznik Nr 3,

▪ wykaz ksiąg pomocniczych prowadzonych ręcznie bez użycia komputera – załącznik Nr 4,

▪ opis systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera – załącznik Nr 5,

▪ system ochrony tych danych i zbiorów – załącznik Nr 6,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza: Nr 549/2005 z dnia 1 grudnia 2005r.; Nr 704/2006 z dnia 23 listopada 2006r.; Nr 302 z dnia 26 sierpnia 2008r. – (powyższymi zarządzeniami zmieniano *zakładowy plan kont dla budżetu miasta i gminy oraz dla Urzędu - jednostki budżetowej)*;

- Zarządzeniem Nr 773/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 03 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim;
- Zarządzeniem Nr 313/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,

z późniejszymi zmianami wprowadzonymi Zarządzeniami Burmistrza:
Nr 406/2005 z dnia 17 lutego 2005r.; Nr 49 z dnia 1 marca 2007r.; Nr 288 z dnia 24 lipca 2008r.(zmiany dotyczyły wprowadzenia kolejnych nowych druków, objętych ewidencją ścisłego zarachowania);

- Zarządzeniem Nr 383/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej;
- Zarządzeniem Nr 417/2005 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 17 marca 2005r. w sprawie instrukcji, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański;

Przyjęte w Urzędzie zasady rachunkowości są zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, jak również na bieżąco aktualizowane.

1.3.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów oraz kontrola przetwarzania danych.

Informację dotyczącą sposobu zabezpieczenia w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim dostępu do komputerów złożył informatyk Pan Paweł Główczewski.
Z informacji tej wynika, że w Urzędzie dokonuje się właściwego zabezpieczenia.
W/w informacja stanowi **akta robocze nr 1.3.4/1** do protokołu kontroli.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych.

Uregulowania dotyczące obiegu i kontroli dowodów księgowych zawarto w „Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański", wprowadzonej Zarządzeniem Nr 417/2005 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 17 marca 2005r.
Instrukcja określa:

- dowody księgowe – dane ogólne.
- dowody księgowe – dane szczegółowe (zasady sporządzania dokumentu do księgowania, treść dowodu księgowego, obowiązujące rodzaje dokumentów przyjętych do stosowania wraz z podaniem symbolu),
- obieg dokumentów – dokumentowanie operacji księgowych:
  - dokumentowanie wypłaty wynagrodzeń,

- dokumentowanie zakupów towarów, materiałów i usług dokonywanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych,
- dokumentowanie sprzedaży towarów, materiałów i usług,
- dokumentowanie wykonania usługi,
- dokumentowanie rozliczania samochodów służbowych,
- dokumentowanie ruchu majątku trwałego,
- dokumentowanie inwentaryzacji,

(z określeniem nazwy dokumentu i jego symbolu, miejsca sporządzenia lub wpływu, ilością egzemplarzy wraz z przekazaniem danego egzemplarza do poszczególnych komórek organizacyjnych lub na stanowisko pracy, terminu sporządzenia lub przekazania, stanowiska pracy odpowiedzialnego za sprawdzenie dowodu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i osoby zatwierdzającej dokument),

- kontrola dowodów księgowych,
- ewidencja faktur VAT,
- ochrona danych w stosowanych systemach komputerowych,
- zabezpieczenie mienia i odpowiedzialność pracowników za mienie;

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458) i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz.398) jednostka opracowała regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Regulamin wprowadzony został Zarządzeniem Nr 475 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 09 czerwca 2009r. w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.
Regulamin określa:
- wymagania kwalifikacyjne pracowników samorządowych,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego,
- warunki i sposób przyznawania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnych i specjalnych.

Zarządzeniem Nr 719 Burmistrza z dnia 05 sierpnia 2010r. wprowadzono zmiany do w/w regulaminy w zakresie dodatkowego wynagrodzenia dla pracowników realizujących (dodatkowo) zadania wynikające z wdrażania przez Gminę projektów dofinansowanych przez UE.
Wykaz wewnętrznych uregulowań prawnych stanowią **akta robocze nr 1.3/1** do protokołu kontroli.

1.3.7. Pełnomocnictwa.

Ustalono, że kierownicy jednostek organizacyjnych Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański nie mających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

1.3.8. Umowy o partnerstwie publiczno - prywatnym.

W okresie objętym kontrolą Miasta i Gmina Nowy Dwór Gdański nie zawierała umów o partnerstwie publiczno-prywatnym.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

(okres objęty kontrolą – 2011r.)

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

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w rozdziale VII Statutu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.
Ustalono, że Rada Miejska w Nowym Dworze Gdański nie podjęła uchwały w sprawie zatwierdzenia planu pracy komisji rewizyjnej.
Opracowany „Plan pracy Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim na 2011 rok" przyjęty został do realizacji w wyniku przeprowadzonego głosowania podczas obrad sesji Rady w dniu 30 grudnia 2010r. (wyciąg z protokołu III sesji Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z 30.12.2010r.).
W 2011r. Komisja Rewizyjna przeprowadziła dwie kontrole w zakresie gospodarki finansowej, i tak:

- w dniu 21 lipca 2011r. – kontrola w zakresie wykorzystania dotacji podmiotowej na 2011r., przeznaczonej dla Biblioteki Publicznej Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański,
- w dniu 15 listopada 2011r. – kontrola w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Nowym Dworze Gdańskim z wykonania zadań zleconych w zakresie świadczeń rodzinnych oraz zasiłków i pomocy w naturze, usług opiekuńczych za I półrocze 2011r.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika.

Obowiązki kontrolne Skarbnika określone zostały w jego zakresie czynności oraz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu (§ 13 Regulaminu).
Do obowiązków Skarbnika należy m. in.:

- dokonywanie kontroli finansowej,
- kontrola wydatków budżetu, zgodnie z ustawą o finansach publicznych w Urzędzie,
- sprawowanie nadzoru nad służbami finansowo-księgowymi Urzędu i jednostek gminnych,
- czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- kontrola jednostek gminnych pod względem realizacji budżetu.

Ustalono, że obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej, wynikające z ustawy o finansach publicznych, Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego powierzył Skarbnikowi na piśmie w dniu 29 czerwca 2006r.

1.4.3. Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Na podstawie art.15a w związku z art.2 pkt 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzeniem Nr 311/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 19 sierpnia 2004r. - „Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowania terroryzmu".
Tym samym zarządzeniem ustalono:

- rejestr powiadomień Głównego Inspektora Informacji Finansowej – stanowiący Załącznik Nr 3,
- wzór powiadomienia GIIF – stanowiący Załącznik Nr 2.

Burmistrz powierzył funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF Skarbnikowi Gminy.

1.4.4. Oświadczenia o stanie majątkowym.

Wszyscy radni Gminy i Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego, a także pracownicy zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych za rok 2010 złożyli je w ustawowym terminie (tj. do dnia 30 kwietnia 2011r.)
Informacje w powyższym zakresie, złożone przez Burmistrza i Przewodniczącego Rady Miejskiej stanowią **akta robocze nr 1.4.4./1** do protokołu kontroli.

1.4.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

Ustalono, że w 2011r. realizowano 10 projektów współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej, pn.:

- „Żuławski Park Historyczny – adaptacja zabytkowej mleczarni w Nowym Dworze Gdańskim" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 6. Turystyka i dziedzictwo kulturowe, Działania 6.3. Regionalne dziedzictwo kulturowe o potencjale turystycznym),
- „Usprawnienie komunikacji pomiędzy Nowym Dworem Gdańskim i Mierzeją poprzez przebudowę ul. Morskiej w Nowym Dworze Gdańskim" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.1. Lokalny potencjał rozwojowy),
- „Rewitalizacja przestrzeni miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa

Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.1. Lokalny potencjał rozwojowy),

- „Kampania Promocyjna Żuław" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 6. Turystyka i dziedzictwo kulturowe, Działania 6.2. Promocja i informacja turystyczna),
- „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w gminie Nowy Dwór Gdański w miejscowościach Solnica – Jazowa – Wierciny – Rakowo" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 8. Lokalna infrastruktura podstawowa, Działania 8.2. Lokalna infrastruktura ochrony środowiska),
- „Modernizacja oraz wyposażenie świetlicy wiejskiej w Rakowiskach" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.3. Lokalne inicjatywy obywatelskie),
- „Utworzenie centrum sportowo-rekreacyjnego w Marzęcinie" (w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 9. Lokalna infrastruktura społeczna i inicjatywy obywatelskie, Działania 9.3. Lokalne inicjatywy obywatelskie),
- „Budowa przystani żeglarskiej w Osłonce" (w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013, Osi Priorytetowej 6. Polska gospodarka na rynku międzynarodowym, Działania 6.4. Inwestycje w produkty turystyczne o znaczeniu ponadregionalnym),
- „Dobry start – program rozwojowy dla szkół wiejskich gminy Nowy Dwór Gdański" (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działania 9.1. Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych, świadczonych w systemie oświaty),
- „W drodze do sukcesu – wyrównanie szans edukacyjno-rozwojowych dzieci klas I-III szkół podstawowych gminy Nowy Dwór Gdański" (w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, Priorytetu IX Rozwój wykształcenia i kompetencji w regionach, Działania 9.1. Wyrównanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty).

Dla każdego z w/w projektów określono i wprowadzono w drodze zarządzeń Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację. Określono również osoby odpowiedzialne za realizację danego projektu w zakresie:

- merytorycznym,
- sprawozdawczości i składania wniosków o płatność z Instytucją Pośredniczącą,
- ewidencji operacji gospodarczych,

- nadzoru finansowo- księgowego,
- zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych.

1.4.6. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach.

Procedury kontroli zarządczej wprowadzono następującymi zarządzeniami Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego:
- Zarządzeniem Nr 170 z dnia 09 września 2011r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim i jednostkach organizacyjnych Gminy Nowy Dwór Gdański, którym ustalono sposób organizacji i zasady wykonywania kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim, jak również w pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy,
- Zarządzeniem Nr 198 z dnia 04 listopada 2011r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim, którym określono:
  - cele zarządzania ryzykiem,
  - zakres podmiotowy zarządzania ryzykiem,
  - zasady odpowiedzialności za zarządzanie ryzykiem,
  - identyfikację i analizę ryzyka,
  - zarządzanie ryzykiem,
  - dokumentowanie procesu zarządzania ryzykiem,
  - monitorowanie ryzyka.

1.4.7. Audyt wewnętrzny.

W badanym okresie kontrolowana jednostka miała obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego. Audyt przeprowadzony został przez Firmę Consultingowo-Usługową Biegłych Księgowych „Doradztwo" Sp. z o.o. w Elblągu, w ramach zawartych pomiędzy Gminą Nowy Dwór Gdański a w/w usługodawcą Umów: z dnia 10 czerwca 2010r. (na wykonanie audytu w okresie od 10 czerwca 2010r. do 09 czerwca 2011r.) i z dnia 10 czerwca 2011r. wraz z Aneksem Nr 1 z dnia 30 listopada 2011r. (na wykonanie audytu w okresie od 10 czerwca 2011r. do 31 grudnia 2011r.).
Plan audytu wewnętrznego w Mieście i Gminie Nowy Dwór Gdański na 2010 rok sporządzony został w dniu 10 czerwca 2010r., a na 2011 rok - w dniu 10 czerwca 2011r. W/w plany zostały zatwierdzone przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.
W 2011r. przeprowadzono audyt w następujących obszarach:
1. Edukacyjna opieka wychowawcza. Prawidłowe wydatkowanie środków na pomoc materialną dla uczniów w roku szkolnym 2009/2010 i 2010/2011 (przeprowadzony w dniach: 07-11 marca 2011r. i 11-15 kwietnia 2011r.),
2. Mienie komunalne – dochody uzyskiwane z mienia (przeprowadzony w dniach: 07-15 marca 2011r. i 09-13 maja 2011r.),

3. Prawidłowe ustalanie, pobór i windykacja czynszów za lokale mieszkalne i użytkowe za 2010 rok (przeprowadzony w dniach: 19-22 kwietnia 2011r. i 04-10 maja 2011r.,).
4. Pozyskiwanie środków unijnych - ryzyko braku refundacji poniesionych wydatków kwalifikowanych – zadanie inwestycyjne pn.: „Żuławski Park Historyczny – adaptacja zabytkowej mleczarni w Nowym Dworze Gdańskim" (przeprowadzony w dniach: 23-27 maja 2011r. i 06-09 czerwca 2011r.),
5. Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej. Efektywność działania w zakresie pomocy społecznej, a koszty funkcjonowania Gminnego Ośrodka w okresie trzech kwartałów 2011r. (przeprowadzony w okresie od 21 listopada do 12 grudnia 2011r.).

Szczegółowe sprawozdania z audytu wewnętrznego w poszczególnych obszarach były przekazywane jednostce po zakończeniu audyty każdego obszaru.

Sprawozdanie końcowe z wykonania planu audytu wewnętrznego za 2011r. sporządzono w dni 31.01.2012, tj. w terminie zgodnym z zawartą umową (do dnia 31 stycznia 2012r.).

1.5. Kontrole zewnętrzne.

W okresie od 18 kwietnia 2008r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 02 stycznia 2012r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

1. Zarządzanie i wykorzystanie na cele budowlane środków Funduszy utworzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego w latach 2005-2008 (I kwartał) – kontrola przeprowadzona w okresie od 09 do 28 kwietnia 2008r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.

2. Prawidłowość i rzetelność obliczania, potrącania i opłacania składek oraz innych wpłat, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego za okres od 01.01.2006r. do 31.12.2008r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 17 do 20 marca 2009r. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku - Wydział Kontroli Płatników Składek.

3. Powiązanie budżetu Gminy Nowy Dwór Gdański z budżetem państwa w zakresie wybranych dochodów i wydatków w 2009r. – kontrola przeprowadzona w okresie od 11 stycznia do 09 marca 2010r. przez Najwyższą Izbę Kontroli Delegatura w Gdańsku.

4. Realizacja projektu pn.: „Program termomodernizacji budynków użyteczności publicznej na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański" dofinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego na podstawie umowy nr PLO193/N1/2.1.3/032/08 z 07.08.2008r. – kontrola przeprowadzona w dniach 16-17 lutego 2010r. przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

5. Wydatkowanie środków finansowych z budżetu państwa na prowadzenie akcji powodziowej – kontrola przeprowadzona w dniu 07 lipca 2010r. przez Wojewodę Pomorskiego.
6. Prawidłowość wydatkowania dotacji przyznanej na wykonanie zadania pn.: „Usprawnienie komunikacji pomiędzy Nowym Dworem Gdańskim i Mierzeją Wiślaną - etap I: Przebudowa ulicy Sikorskiego w Nowym Dworze Gdańskim", realizowanego w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 26 sierpnia 2010r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.
7. Kontrola realizacji projektu pn.: „Lepszy start – Program rozwojowy dla szkół gminy Nowy Dwór Gdański", w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej – kontrola przeprowadzona w dniach 14-15 września 2010r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
8. Prawidłowość wydatkowania dotacji z budżetu państwa na realizację projektu pn.: „Przebudowa ulic Obrońców Westerplatte i Plac Wolności w Nowym Dworze Gdańskim", w ramach Narodowego Programu Przebudowy Dróg Lokalnych 2008-2011 – kontrola przeprowadzona w dniu 29 kwietnia 2011r. przez Pomorski Urząd Wojewódzki – Wydział Zarządzania Funduszami Europejskimi w Gdańsku.
9. Kontrola realizacji projektu pn.: „Sport i rekreacja dla wszystkich, kształtowanie centrów wsi w Gminie Nowy Dwór Gdański", w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 – kontrola przeprowadzona w dniach 18-19 maja 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.
10. Kontrola w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z Unii Europejskiej - realizacja projektu pn.: „Rewitalizacja przestrzeni miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim", w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Pomorskiego – kontrola przeprowadzona w okresie od 05 do 12 sierpnia 2011r. przez Urząd Kontroli Skarbowej w Gdańsku.
11. Kontrola realizacji projektu pn.: „Usprawnienie komunikacji pomiędzy Nowym Dworem Gdańskim, a Mierzeją Wiślaną, poprzez przebudowę ulicy Morskiej w Nowym Dworze Gdańskim – kontrola przeprowadzona w okresie od 22 do 24 listopada 2011r. przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w okresie od 07 stycznia do 18 kwietnia 2008r.
W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 16 czerwca 2008r. wystąpienie pokontrolne, w którym sformułowano 7 zaleceń.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 14 sierpnia 2008r. (pismo: BK-III/3101/08).
Ponadto Regionalna Izba Obrachunkowa przeprowadziła dwie kontrole problemowe, i tak.:

- w okresie od dnia 12 listopada do dnia 04 grudnia 2009r. – kontrolę problemową w zakresie prawidłowości realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii w roku 2008. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 29 stycznia 2010r. wystąpienie pokontrolne (WK.0802/77/P/19469/09), w którym sformułowano 1 zalecenie. Informację o jego realizacji Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego przesłał do RIO w dniu 25 lutego 2010r. (pismo: BK-A.P./3101/2010);
- w okresie od dnia 01 grudnia do dnia 23 grudnia 2010r. – kontrolę problemową w zakresie prawidłowości udzielania i rozliczania w 2010r. dotacji dla jednostek spoza sektora finansów publicznych. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 21 lutego 2011r. wystąpienie pokontrolne (WK.0804/P/77/23004/2010), w którym sformułowano 1 zalecenie. Informację o jego realizacji Burmistrz przesłał do RIO w dniu 14 kwietnia 2011r. (pismo BK-A.P.3101/2011).

Wykonanie zaleceń przedstawiono w dalszej części niniejszego protokołu.
W trakcie kontroli stwierdzono, że jednostka nie dopełniła obowiązku udostępnienia w Biuletynie Informacji Publicznej n/w dokumentów:

- treści protokołu kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 07 stycznia do 18 kwietnia 2008r.,
- informacji z dnia 14 sierpnia 2008r. o wykonaniu zaleceń pokontrolnych z kontroli kompleksowej,
- informacji z dnia 25 lutego 2010r. o wykonaniu zalecenia pokontrolnego z kontroli problemowej przeprowadzonej w okresie od 12 listopada do 04 grudnia 2009r.
- informacji z dnia 14 kwietnia 2011r. o wykonaniu zalecenia pokontrolnego z kontroli problemowej przeprowadzonej w okresie od 01 do 23 grudnia 2010r.

II. Wykonywanie budżetu

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolą objęto lata 2010 - 2011

2.1.1. Gospodarka kasowa

W okresie kontrolowanym zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określone zostały:

- w Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 327/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 9 września 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki kasowej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, zm. Zarządzeniem Nr 484/2005 z dnia 12 sierpnia 2005r. i Nr 228/2008 z dnia 28 marca 2008r. (obowiązywała do 31.12.2010r.),
- w Instrukcji kasowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim – Załącznik do Zarządzenia Nr 773/2010 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 3 grudnia 2010r. (obowiązuje od 1stycznia 2011r.).

W Instrukcji zawarto uregulowania w zakresie:

- ochrony wartości pieniężnych,
- zapasu gotówki w kasie,
- odpowiedzialności kasjera,
- dokumentowania obrotu kasowego i zasad sporządzania dowodów kasowych,
- inwentaryzacji kasy

W badanym okresie obsługę kasy prowadzi pracownik zatrudniony na stanowisku kasjera. Osoba, której powierzono środki pieniężne do rozliczenia podpisała pisemną deklarację potwierdzającą przyjęcie materialnej odpowiedzialności za będące w jej dyspozycji wartości pieniężne.

Instrukcję kasową, w której określono zasady gospodarki kasowej w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim przekazano kasjerowi.

Kontrolę obrotów gotówkowych przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując badaniem I kwartał 2011r.

Na podstawie czeków gotówkowych sprawdzono zgodność kwot pieniężnych przyjętych z banku z ich ewidencjonowaniem w urządzeniach księgowych tj. w raportach kasowych oraz na koncie 101 „Kasa”.

Sprawdzono czeki gotówkowe o nr 0001732834 - 0001733022 zrealizowane w okresie od 1stycznia do 30 marca 2011r.

Pobrana gotówka została w pełnej wysokości zaprzychodowana w raportach kasowych oraz zaewidencjonowana po stronie Wn konta 101 „Kasa”.

Wszystkie czeki gotówkowe objęte zostały ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Zgodnie z zasadami określonymi we wcześniej wymienionej „Instrukcji kasowej” dowodem kasowym dokumentującym wpłaty gotówki do kasy było pokwitowanie wpłaty wystawione komputerowo w programie „Kasa”.
Numer dowodu wpłaty nadawany był w sposób chronologiczny począwszy od pierwszego dnia raportu i pierwszej operacji. Dowody wpłaty do każdego raportu numerowane są przez system osobno.

Sprawdzono obrót udokumentowany dowodem wpłaty o nr 41965 - 42547 w raportach dochodów od nr 1 – 20 za miesiąc styczeń 2011r.
Ustalono, że przyjęta na ich podstawie do kasy gotówka została w pełnej wysokości odprowadzona na właściwy rachunek bankowy.

Zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami raporty kasowe sporządzane były w systemie komputerowym w programie „Kasa”.
W Urzędzie Miejskim sporządza się raporty kasowe z:
- dochodów,
- dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych i użytkowych,
- wydatków,
- wydatków z tytułu pomocy materialnej dla uczniów,
- wypłat i wpłat Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W zależności od tego, jakie przychody i rozchody obejmuje dany raport kasowy został on oznaczony, jako: wydatki, dochody, stypendia, fundusz socjalny, czynsze. Numer raportu wpisywany jest z zachowaniem ciągłości przyjętej numeracji rocznej dla roku obrotowego.
Raporty kasowe sporządzane były za okresy jednodniowe. Naniesione w nich dane umożliwiały powiązanie poszczególnych pozycji ewidencyjnych z określonymi źródłowymi dokumentami kasowymi.
Dokonane w okresie badanym wypłaty gotówki z kasy znajdują potwierdzenie w prawidłowych dokumentach sprawdzonych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzonych do wypłaty przez upoważnionych pracowników (sprawdzono raporty kasowe wydatków o nr 1 – 13 za okres I kwartału 2011r.).
Odbiór gotówki z kasy potwierdzany był przez osoby upoważnione do jej odbioru.
Zachowana została ciągłość sald raportów kasowych, salda przenoszone były prawidłowo do następnego raportu.
Nie stwierdzono przypadków przekroczenia ustalonego pogotowia kasowego (w jednostce ustalono stały zapas gotówki w kwocie 2.000 zł na bieżące wydatki, 3.000 zł na wypłatę pomocy materialnej dla uczniów – § 4 Załącznika do wymienionego wcześniej Zarządzenia Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 773/2010 z dnia 3.12.2010r.).
Przestrzegano obowiązku protokólarnego przekazywania kasy w przypadku zmian na stanowisku kasjera każdorazowo sporządzając protokół zdawczo – odbiorczy.

W okresie kontrolowanym przeprowadzono 8 doraźnych kontroli kasy (po 4 w 2010 i 2011r.) udokumentowanych protokołami z kontroli kasy. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie przeprowadzona została na dzień 31 grudnia 2010r.i 30 grudnia 2011r. Z protokołów z przeprowadzonych inwentaryzacji wynika, że różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym nie stwierdzono.

2.1.2 Obsługa bankowa

Obsługę bankową budżetu Gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych prowadzi Żuławski Bank Spółdzielczy w Nowym Dworze Gdańskim na podstawie umowy z dnia 31 grudnia 2010r. zawartej na czas określony do dnia 31 grudnia 2015r.

W ramach zawartej umowy bank zobowiązał się do otwarcia i prowadzenia rachunku bankowego budżetu gminy, polegającego na prowadzeniu centralnego rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych budżetu Gminy, rachunków bieżących i pomocniczych na wyodrębniony cel jednostek budżetowych Gminy oraz rachunków bieżących gospodarstw pomocniczych i zakładów budżetowych.

Podstawą otwarcia rachunku bankowego dla Urzędu i każdej jednostki organizacyjnej Gminy była odrębna umowa zawarta na zasadach i warunkach ww. umowy.

W dniu 31 grudnia 2010r. pomiędzy Urzędem Miejskim w Nowym Dworze Gd. reprezentowanym przez Burmistrza oraz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, a bankiem zawarta została umowa na prowadzenie rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych.

Szacunkowa wartość zamówienia nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro, w związku z powyższym nie stosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

W okresie objętym kontrolą zasady ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania określone zostały w Instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 313/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 26 sierpnia 2004r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, zm. Zarządzeniem Nr 406/2005 z dnia 17 lutego 2005r., Nr 49 z dnia 1 marca 2007r.i 288 z dnia 24 lipca 2008r.

W części II Instrukcji określono:

- rodzaje dokumentów, które zalicza się do druków ścisłego zarachowania,
- zasady ich oznaczania i ewidencji druków,

W Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe K-103,

- dowody wpłaty KP,
- dowody wypłaty KW,
- arkusze spisu z natury,
- mandaty karno-kredytowe,
- wypis z licencji,
- zezwolenia na wykonywanie regularnych przewozów,
- karty drogowe.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona była w czterech księgach druków ścisłego zarachowania założonych w dniu 10.05.2006r., 23.07.2007r., 4.01.2010r. oraz 6.03.2007r.
Każdy rodzaj druków ewidencjonowany był odrębnie.
Podstawę zapisów w księdze stanowiły:
- dla przychodu – wpis zakupu na podstawie faktury lub rachunku,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków, udokumentowane podpisem w momencie pobrania oraz rozliczenia.

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych i zwróconych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem zwracającego. Każdorazowo wyprowadzany był stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.
Ewidencja druków prowadzona była na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej.
Do sposobu prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania uwag nie wniesiono.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31.12.2010r. i 30.12.2011r.
Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania, które zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zostały w jednostce do nich zaliczone.
Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą w powyższym zakresie objęto 2010r.

Jednostka prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o Zakładowy plan kont dla budżetu miasta i gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański obejmujący wykaz kont księgi głównej i wykaz kont analitycznych oraz opis przyjętych przez jednostkę zasad klasyfikacji zdarzeń, a także prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i kont analitycznych oraz powiązania z kontami księgi głównej.

Zarządzeniem Nr 704/2006 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 23 listopada 2006r. w sprawie zakładowego planu kont dla budżetu miasta i gminy oraz jednostki budżetowej Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, zm. Zarządzeniem Nr 302 z dnia 26 sierpnia 2008r., ustalony został zakładowy plan kont dla:

- Budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański określony w Załączniku Nr 1 do ww. Zarządzenia,
- Urzędu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, jako jednostki budżetowej (Załącznik Nr 2).

Ustalony ww. Zarządzeniem plan kont obowiązywał do dnia 31.12.2010r.
Nowy zakładowy plan kont obowiązujący od 1.01.2011r. wprowadzono Zarządzeniem Nr 12 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31.12.2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Dla budżetu Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański w Zespole 2 „Rozrachunki i roszczenia" funkcjonowały następujące konta rozrachunkowe: *222, 223, 224, 225, 240, 260.*

Natomiast w Urzędzie Miasta i Gminy, jako wyodrębnionej jednostce budżetowej konta: *201, 221, 223, 224, 225, 226, 229, 231, 234, 240, 290.*
Założone w księgach rachunkowych konta syntetyczne zgodne były z ustalonym planem kont.

Ewidencja rozrachunków prowadzona była na właściwych kontach Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia".

Ewidencja analityczna do wszystkich czynnych kont rozrachunkowych prowadzona była w sposób umożliwiający ustalenie przebiegu rozliczeń oraz stanu należności i zobowiązań wg poszczególnych kontrahentów.

Stan należności i zobowiązań Urzędu, jako wyodrębnionej jednostki budżetowej, wynikający z kont Zespołu 2 „Rozrachunki i roszczenia" przedstawiał się następująco:

W zakresie działalności budżetowej

Nr konta	Nazwa konta	Należność w zł	Zobowiązania w zł
201	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	110,00	4.323.232,85
202	Rozrachunki z tytułu zlikwidowanej jednostki budżetowej ABK	18.327,46	69,86
204	Rozrachunki ze wspólnotami mieszkaniowymi	2.095,86	51,21
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	7.656.879,54	939.772,07
225	Rozrachunki z budżetami	0	27.578,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	525.646,03	0
229	Pozostałe rozrachunki publiczno - prawne	0	142.674,36
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	1.451,28	249.390,43
240	Pozostałe rozrachunki	76.369,66	797.703,04
249	Rozrachunki z tytułu rozliczeń Urząd Miejski - ABK	418.265,83	580.310,83
290	Odpisy aktualizujące należności	0	2.852.433,12
	Razem	**8.716.859,76**	**9.914.491,49**

W zakresie działalności pozabudżetowej

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych			
234	Pozostałe rozrachunki	17.714,10	1.275,72

Szczegółową kontrolą objęto rozliczenia sald z zakresu działalności budżetowej, występujących na dzień 31.12.2010r. na kontach: 201, 225, 229, 231, 240.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2010r. na koncie 201 figurowało saldo zobowiązań w kwocie 4.323.232,85 zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wynikały z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2010r. z terminem zapłaty w 2011r.

Wszystkie zobowiązania zostały uregulowane w miesiącu styczniu i lutym 2011r.

Konto 225”Rozrachunki z budżetami”

Na koniec 2010r. konto 225 wykazywało saldo zobowiązań w kwocie 27.578 zł, które dotyczyło głównie naliczonego podatku dochodowego za miesiąc grudzień 2010r. Odprowadzenia podatku dokonano w ustawowym terminie (20.01.2011r.).

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Saldo zobowiązań w kwocie 142.674,36 zł dotyczyło naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy od wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2010r. (95.391,86 zł), dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2010r. (42.569,50 zł) oraz składek na PFRON (4.713,00 zł).

Odprowadzenia składek dokonano w obowiązującym terminie.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Zobowiązania w kwocie 249.390,43 zł wynikały głównie z naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom za 2010r. (wypłacone w dniu 16.02.2011r., 7.03.2011r. i 21.03.2011r.). Natomiast należność w kwocie 1.451,28 zł dotyczyła niesłusznie wypłaconego wynagrodzenia dla pracownika Urzędu za m-c grudzień 2010r. (zwrotu dokonano w dniu 7.01.2011r.).

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Należności konta 240 (76.369,66 zł) dotyczyły głównie odszkodowania w kwocie 72.160 zł od Spółki „Mostostal” Gdańsk w upadłości z tytułu powstania szkody z powodu niewykonania umowy. W dniu 11.04.2003r. pomiędzy Gminą, a Mostostalem zostało zawarte porozumienie określające roszczenia Gminy w związku z wstrzymaniem prac budowlanych przez ww. Spółkę. Wierzytelność została zgłoszona do masy upadłości w Sądzie Rejonowym w Gdańsku (wniosek z dnia 7.11.2003r.).

Natomiast stan zobowiązań w kwocie 797.703,04 zł wynikał głównie z sum depozytowych zgromadzonych na rachunku z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umów, wadiów oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunku.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

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

Na podstawie dowodów księgowych ustalono, że Urząd terminowo regulował zobowiązania z tytułu dostaw, robót i usług (sprawdzeniem objęto dowody księgowe od nr 1015 – 1179, 1665 – 1799, 1800 – 1983 za miesiąc kwiecień 2010r.).

2.1.5,2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, że podatek dochodowy od osób fizycznych za lata 2010 – 2011 odprowadzony był przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim z zachowaniem ustawowego terminu, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.
Z tytułu terminowego wpłacania podatku Urząd pobierał należne wynagrodzenie.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społeczny i Fundusz Pracy

Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy za poszczególne miesiące 2010 i 2011 roku odprowadzone były przez Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w ustawowych terminach, tj. do 5 dnia następnego miesiąca.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON

W latach 2010 - 2011 wskaźnik zatrudnienia w Urzędzie Miejskim w Nowym Dworze Gdańskim osób niepełnosprawnych kształtował się na poziomie 3.6200 ÷ 5,5600%.
W związku nieosiągnięciem wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% zwalniającego z wpłat na PFRON, jednostka zobowiązana była do odprowadzania składek.
Należne składki na PFRON odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty.

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

Uchwałą Nr 15/III/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011r., zm. Uchwałą Nr 45/VI/2011 z 26 maja 2011r., Rada Miejska upoważniła Burmistrza do:

1. Zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu w wysokości 6.000.000 zł oraz zabezpieczenie tego kredytu w postaci weksla in blanco wraz z deklaracja wekslową;
2. Zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w 2011r. jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2012r na łączną kwotę 3.000.000 zł;

3. Dokonywania zmian w planie wydatków w zakresie wynagrodzeń i pochodnych w obrębie działów;
4. Dokonywania zmian w planie wydatków majątkowych w obrębie działów;
5. Lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach, niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy;
6. Przekazania uprawnień Dyrektorom, Kierownikom jednostek budżetowych do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności przekraczające poza rok budżetowy;
7. Zaciągnięcia kredytów i pożyczek w wysokości 11.117.874 zł, w tym zaciąganych na realizację zadań z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej do łącznej kwoty 3.746.911 zł, w tym do wykorzystania w 2011r. 3.746.911 zł;
8. Udzielania pożyczek z budżetu gminy w wysokości 50.000 zł.

2.1.7 Zobowiązania wymagalne i wydatki niewygasające

Na koniec okresu sprawozdawczego 2011r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne z terminem płatności przed końcem roku obrotowego.
Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.
Rada Miejska nie ustaliła wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego.

2.2 Inwentaryzacja roczna należności

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji w zakresie należności określone zostały w Wewnętrznej Instrukcji Inwentaryzacyjnej stanowiącej Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 383/2004 Burmistrza Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański z dnia 16 grudnia 2004r. w sprawie wprowadzenia wewnętrznej instrukcji inwentaryzacyjnej.
Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami metodą uzgodnienia sald inwentaryzuje się:
- aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych,
- należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności od pracowników, należności od kontrahentów nie prowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów rozrachunków publicznoprawnych),
- udzielone pożyczki,
- powierzone kontrahentom własne składniki aktywów.

Formy uzgodnienia sald należności mogą być:
- pisemne – przy wykorzystaniu:
  a) formularzy dostępnych w punktach sprzedaży druków akcydensowych,
  b) formularzy opracowanych przez jednostkę,
  c) wydruków komputerowych,
- faksowe – przesyłając specyfikacje sald z prośbą potwierdzenia drogą faksową.

Pisemnego uzgodnienia sald nie wymagają drobne należności i zobowiązania, których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z nim korzyści.

Na koniec roku obrotowego (sprawdzeniem objęto 2010r.) stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych, zaciągnięte i nie spłacone kredyty oraz pożyczki potwierdzono drogą pisemnego potwierdzenia salda.

Pozostałe aktywa i pasywa zinwentaryzowano drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości składników majątku.

Czynności te zostały udokumentowano stosownymi protokołami weryfikacji.

2.3.Kredyty, pożyczki i poręczenia oraz pozostałe przychody

Kontrolą objęto lata 2008 – 2011.

2.3.1 Kredyty i pożyczki

W okresie objętym kontrolą zostały zawarte przez Gminę Nowy Dwór Gdański umowy dotyczące zaciągnięcia następujących kredytów:

w 2008r.

- kredytu długoterminowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie w kwocie 2.500.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów z tytułu realizacji w 2008r. zadań inwestycyjnych.

Umowę kredytu inwestycyjnego nr 08/0894 zawarto w dniu 12 czerwca 2008r.

Kredyt zaciągnięto na okres 114 miesięcy do dnia 25 listopada 2017r. na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr 111/XVI/2008 z dnia 29 stycznia 2008r.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 005/g321/K/IV/08 z dnia 19 lutego 2008r.;

- kredytu ze środków Funduszu Rozwoju Inwestycji Komunalnych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie:
  - 58.400,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów przedsięwzięcia: studium możliwości określające warunki rozwojowe Nowego Dworu Gdańskiego w ramach planowanej inwestycji pn. „Żuławski Park Inwestycyjno-Rozwojowy”.

Umowę Nr 08/0968 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 16 lipca 2008r. Powyższą umowę zm. Aneksem Nr 1/6/2009 z dnia 14.01.2009r. (zmieniono kwotę kredytu na 13.318,00 zł).

Kredyt zaciągnięto na okres 33 miesięcy od 20.07.2008r. do 31.03.2011r.;

  - 66.000 zł na pokrycie kosztów przedsięwzięcia: przygotowanie projektu modernizacji kompleksu sportowego na ul. Warszawskiej w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa Nr 08/0969 zawarta w dniu 16 lipca 2008r. została zmieniona Aneksem Nr 01/7/2009/GDA z dnia 14.01.2009r. (zmieniono kwotę kredytu na 34.807,00 zł).

Kredyt zaciągnięto na okres 33 miesięcy do dnia 31 marca 2011r.;

- 25.600,00 zł na pokrycie kosztów przedsięwzięcia: przygotowanie projektu modernizacji Muzeum Żuławskiego w Nowym Dworze Gdańskim.

Umowę Nr 08/0970 zawarto w dniu 16 lipca 2008r., która została zmieniona w dniu 14 stycznia Aneksem Nr 01/8/2009/GDA (kwotę kredytu zmniejszono do 18.578 zł).

Kredyt zaciągnięto na okres 33 miesięcy do dnia 31 marca 2011r.

Ww. kredyty zaciągnięto na podstawie Uchwały Nr 110/XVI/2008 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 stycznia 2008r.

Opinie o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 005/g321/K/IV/08 z dnia 19 lutego 2008r.;

- kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie:

- 568.550 zł z przeznaczeniem na refinansowanie zafakturowanych i opłaconych robót termomodernizacyjnych w ramach termomodernizacji obiektów użyteczności publicznej na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański.

Umowę Nr 1886/07/2008/1098/F/INW o udzielenie kredytu zawarto w dniu 31 lipca 2008r.;

- 414.600 zł na finansowanie przedsięwzięcia termomodernizacyjnego w Szkole Podstawowej w Lubieszewie. Umowa Nr 20/W11/TM/2008/098 zawarta w dniu 31.07.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 15.10.2008r. i Nr 2 z 31.03.2009r.;
- 228.000 zł na termomodernizację Szkoły Podstawowej w Wiercinach. Umowa Nr 18/W11/TM/2008/098 z dnia 31.07.2008r. zmieniona Aneksem Nr 1 z dnia 15.10.2008r. i Nr 2 z 31.03.2009r.;
- 708.350 zł na termomodernizację Szkoły Podstawowej Nr 2 w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa Nr 21/W11/TM/2008/098 z dnia 31.07.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1 z 15.10.2008r. i Nr 2 z 31.03.2009r.;
- 539.778 zł na termomodernizację Przedszkola Miejskiego Nr 4 w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa Nr 22/W11/TM/2008/098 z dnia 31.07.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1 z 15.10.2008r. i Nr 2 z 31.03.2009r.;
- 229.500 zł na termomodernizację budynku Urzędu Miasta i Gminy w Nowym Dworze Gdańskim. Umowa Nr 23/W11/TM/2008/098 z dnia 31.07.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1 z 15.10.2008r. i Nr 2 z 31.03.2009r.;
- 109.500 zł na termomodernizację Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Kmiecinie. Umowa Nr 19/W11/TM/2008/098 z dnia 31.07.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1 z 15.10.2008r. i Nr 2 z 11.02.2009r.

Ww. kredyty zaciągnięto na okres do 31.12.2017r. na podstawie Uchwały Nr 112/XVI/2008 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 29 stycznia 2008r.

Opinie o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 005/g321/K/IV/08 z dnia 19 lutego 2008r.;

- kredytu obrotowego w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 350.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów z tytułu realizacji w 2008r. zadań inwestycyjnych.

Umowę o udzielenie kredytu nr 08/2802 zawarto w dniu 22 grudnia 2008r.
Kredyt zaciągnięto na okres 108 miesięcy tj. do dnia 25 listopada 2017r. na podstawie umowy Nr 140/XVIII/2008 z dnia 29.04.2008r.
Opinie o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 018/g 321/K/IV/08 z dnia 2.06.2008r.;

- kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 900.000 zł na finansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów z tytułu realizacji w 2008r. zadań inwestycyjnych.

Umowę kredytu Nr 08/2803 zawarto w dniu 22 grudnia 2008r.
Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 25.12.2017r. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 186/XXII/2008 z dnia 30.10.2008r.
Opinie o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 067/g321/K/IV/2008 z dnia 7.11.2008r.;

- kredytu obrotowego w rachunku kredytowym w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 695.000 zł na finansowanie planowanego deficytu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów z tytułu realizacji w 2008r. zadań inwestycyjnych.

Umowę kredytu Nr 08/2801 zawarto w dniu 22.12.2008r., zmieniona Aneksem Nr 1/12/2009/GDA z dnia 9.02.2009r. Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 167/XXI/2008 z dnia 18.09.2008r. na okres do 25 grudnia 2017r.
Opinie o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 067/g321/K/IV/2008 z dnia 7.11.2008r.;

- kredytu w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 2.100.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy – dofinansowanie bieżącej działalności.

Umowę Nr 72/2007 o udzielenie kredytu zawarto w dniu 11 kwietnia 2008r.

Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego Uchwały Nr 106/XVI/2008 z dnia 29.01.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2008r.
Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 006/g 321/K/IV/08 z dnia 19.02.2008r.

w 2009r.

- kredytu obrotowego w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie Oddz. w Gdańsku w kwocie 5.217.812 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy oraz spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów z tytułu realizacji zadań inwestycyjnych.

Umowę Nr 2557/11/2009/1098/F/OBR pomiędzy Gminą, a bankiem zawarto w dniu 26.11.2009r., zm. Aneksem Nr 1 z 26.11.2009r. Kredyt zaciągnięto na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 235/XXIX/2009 z dnia 30.04.2009r. na okres do 20.12.2020r.
Opinie o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 091/g321/K/II/09 z dnia 9.06.2009r.;

- kredytu w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 1.500.000 zł z przeznaczeniem na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy. Umowę Nr 82/2009 zawarto w dniu 25.06.2009r., zm. Aneksem Nr 1/2009 z dnia 20.10.2009r. Kredyt zaciągnięto w ramach upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr 218/XXV/2008 z dnia 30.12.2008r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2009.

Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 090/g321/K/II/09 z dnia 9.06.2009r.

w 2010r.

- kredytu obrotowego w Banku Ochrony Środowiska w Warszawie w kwocie 9.060.440 zł z przeznaczeniem na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy z tytułu realizacji 5 zadań inwestycyjnych realizowanych przy współudziale środków Unii Europejskiej, w tym na:
  - adaptację zabytkowej mleczarni w Nowym Dworze Gdańskim,
  - Kampanię Promocyjną Żuław,
  - Rewitalizację Przestrzeni Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim,
  - rozbudowę kanalizacji sanitarnej w miejscowości Solnica – Jazowa-Wierciny-Rakowo,
  - przebudowę ulicy Morskiej w Nowym Dworze Gdańskim.

Umowę Nr 243/09/2010/1098/F/OBR o udzielenie kredytu na okres do 20.12.2021r. zawarto w dniu 8.09.2010r.;

Ww. kredyty zaciągnięto na podstawie Uchwał Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 307/XXXVII/2009, 308/XXXVII/2009,

309/XXXVII/2009 z dnia 30.12.2009r. i Nr 317/XXXVIII/2010, 318/XXXVIII/2010 z 18.02.2010r. oraz Nr 323/XXXIX/2010 z 30.04.2010r., a także Nr 340/XLI/2010 i Nr 341/XLI/2010 z 24.06.2010r.
Opinię o możliwości spłaty kredytów wydała na wniosek Gminy Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku – Uchwała Nr 086/g321/K/IV/10 z dnia 12.08.2010r.;
- kredytu w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 5.000.000 zł na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.
Umowę Nr 46/2010 zawarto w dniu 31.03.2010r., którą zmieniono Aneksem Nr 1 z dnia 30.06.2010r. i Nr 2 z 20.12.2010r.;
Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego Uchwały Nr 306/XXXVII/2009 z dnia 30.12.2009r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2010r., zm. Uchwałą Nr 339/XLI/2010 z 24.06.2010r.;
- kredytu w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 5.000.000 zł na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy. Umowę Nr 166/2010zawarto w dniu 31.12.2010r., którą zmieniono Aneksem Nr 1/2011 z dnia 30.05.2011r., Nr 2/2011 z dnia 10.08.2011r. i Nr 3/2011 z 20.12.2011r.
Kredyt zaciągnięto na podstawie upoważnienia wynikającego z Uchwały Nr 15/III/2010 z dnia 30 grudnia 2010r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2011r., zm. Uchwałą Nr 45/VI/2011 z 26.V.2011r.

w 2011r.
- kredytu długoterminowego inwestycyjnego w Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 5.695.000 zł na z przeznaczeniem na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów oraz na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu gminy.
Umowę kredytu Nr 5/INW/2011 zawarto w dniu 10.08.2011r.
Kredyt zaciągnięto na okres do dnia 15 grudnia 2024r. na podstawie Uchwały Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 30/V/2011 z dnia 10.03.2011r.
Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 141/g 321/K/IV/11 z dnia 5.08.2011r.);
- kredytu w rachunku bieżącym w Żuławskim Banku Spółdzielczym w Nowym Dworze Gdańskim w Nowym Dworze Gdańskim w kwocie 1.492.851 zł na pokrycie w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu gminy.
Umowę Nr 148/2011 o kredyt zawarto w dniu 30.12.2011r. na podstawie Uchwały Nr 73/X/2011 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 27.10.2011r.
Opinię o możliwości spłaty kredytu wydała na wniosek Burmistrza z dnia 11 grudnia 2011r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 003/g 321/K/IV/12 z dnia 16.01.2012r.).

W latach objętych kontrolą Gmina zaciągnęła jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na dofinansowanie realizacji zadania pn. „Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w miejscowościach: Solnica, Jazowa, Wierciny, Rakowo".
Pożyczkę w kwocie 1.430.000 zł zaciągnięto za zgodą Rady wyrażoną w drodze podjętej w dniu 26 marca 2010r. Uchwały Nr 309/XXXVII z dnia 30.12.2009r., określającej wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia należności.
Opinię o możliwości spłaty pożyczki wydała na wniosek Burmistrza Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku (Uchwała Nr 086/g 321/K/IV/10 z dnia 12.08.2010r.)
W dniu 10 czerwca 2010r. pomiędzy Gminą, a Funduszem została zawarta umowa Nr WFOŚ/P/18/2010, w której określono warunki udzielenia pożyczki.
Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.05.2016r. w 10 ratach (1 rata w kwocie 30.000 zł płatna do 30.11.2011r., 8 rat po 150.000 zł, płatnych do ostatniego dnia miesiąca maja i listopada każdego roku, 10 rata – 200.000 zł do 31.05.2016r.).
Zabezpieczenie prawne pożyczki stanowił weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.
Wpłaty I raty pożyczki w kwocie 30.000 zł dokonano w terminie zgodnym z umową tj. w dniu 30.11.2011r.
W wyniku kontroli ustalono:
▪ wszystkie wyżej wymienione zobowiązania finansowe zaciągnięte zostały za zgodą Rady wyrażoną w podjętych uchwałach, określających wysokość, przeznaczenie oraz sposób zabezpieczenia wierzytelności,
▪ w każdym przypadku warunki udzielenia kredytów określone zostały w umowach zawartych pomiędzy bankiem, a Gminą,
▪ czynności prawnych przy zaciąganiu kredytów i pożyczek dokonywał Burmistrz Miasta przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy,
▪ prawne zabezpieczenie wszystkich kredytów i pożyczki stanowił weksel własny in blanco,
▪ wyboru banków dokonano z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych,
▪ suma zaciągniętych w latach 2008 – 2011 kredytów nie przekraczała kwot określonych w budżecie.

2.3.2 Obligacje

W latach 2008 -2011 Gmina nie emitowała obligacji.

2.3.3 Udzielone poręczenia i gwarancje

W okresie badanym nie udzielano poręczeń i gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę

W okresie badanym Gmina nie dokonywała sprzedaży papierów wartościowych.

2.3.5 Przychody z prywatyzacji majątku

W latach 2008 – 2011 nie uzyskała przychodów z prywatyzacji majątku.

2.4. Dochody budżetowe.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto rok 2011.
Uchwalony plan dochodów na 2011 rok w kwocie 57.728.062,00 zł wykonany został w 90,99% tj. w kwocie 52.528.766,89 zł.
Wykonanie dochodów w poszczególnych grupach i ich strukturę przedstawia poniżej zamieszczona tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Wskaź. % wyk.	Udział % ogółem w dochod. budżetu
1.	*2.*	*3.*	*4.*	*5.*	*6.*	*7.*
1.	**Wpływy z podatków, w tym:**	**X**	**7.760.669**	**7.856.009,59**	**101,22**	**14,96**
	-podatek od nieruchomości	0310	4.767.791	4.908.191,82	102,94	9,34
	- podatek rolny	0320	2.159.878	2.216.090,58	102,60	4,22
	- podatek leśny	0330	0	318,02	-	-
	- podatek od środków transportowych	0340	248.000	268.522,65	108,28	0,51
	- podatek od działalności gospodar. osób fizycznych opłacany w formie karty podatkowej	0350	20.000	16.815,37	84,10	0,04
	- podatek od spadków i darowizn	0360	60.000	59.565,18	99,28	0,11
	- podatek od czynności cywilnoprawnych	0500	505.000	386.505,97	76,54	0,74
2.	**Wpływy z opłat, w tym:**	**X**	**761.200**	**674.109,80**	**88,56**	**1,28**
	- opłata od posiadania psów	0370	0	155,30	-	-
	- opłata produktowa	0400	1.200	985,77	82,15	-
	- opłata skarbowa	0410	160.000	141.348,75	88,34	0,27
	- opłata targowa	0430	120.000	98.536,60	82,11	0,19
	- opłata za zezwolenia na sprzedaż alkoholu	0480	300.000	312.058,31	104,02	0,59
	- wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez j.s.t. na podstawie odrębnych ustaw	0490	180.000	121.025,07	67,24	0,23
3.	**Pozostałe dochody, w tym:**	**X**	**2.201.702**	**1.770.997,28**	**80,11**	**3,38**
	- grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	0570	400.000	148.972,15	37,24	0,28
	- wpływy z różnych opłat	0690	71.900	49.205,93	68,44	0,10
	- wpływy z usług	0830	325.200	319.302,65	98,19	0,61
	- odsetki od dotacji oraz płatności wykorzyst.niezgodnie z przezn. lub	0900	2.371	2.370,09	99,96	0,01

	wykorzyst.z naruszeniem procedur o których mowa w art.184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości					
	- odsetki od nietermin. wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	115.000	111.598,66	97,04	0,21
	- pozostałe odsetki	0920	110.000	69.782,79	63,44	0,13
	- wpływy z różnych dochodów	0970	103.941	182.955,63	176,02	0,35
	- dochody j.s.t. związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	2360	34.240	38.741,30	113,15	0,07
	- środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów wojew. pozyskane z innych źródeł	2700	12.500	21.198,27	169,59	0,04
	- środki na dofinansow. własnych inwestycji gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł	6290 6298	726.535 273.802	559.915,57 240.742,00	77,10 87,93	1,53
	- wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezg. z przezn. lub naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2910	26.213	26.212,24	100,00	0,05
4.	**Udział w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa:**	**X**	**5.670.788**	**5.795.077,18**	**102,19**	**11,03**
	- podatek dochodowy od osób fizycznych	0010	5.550.788	5.645.429,00	101,71	10,75
	- podatek dochodowy od osób prawnych	0020	120.000	149.648,18	124,71	0,28
5.	**Dochody z majątku, w tym:**	**X**	**5.948.189**	**3.264.558,29**	**54,88**	**6,21**
	- wpływy z opłat za zarząd, użytkow. i użytkowanie wieczyste	0470	600.000	220.203,86	36,70	0,42
	- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	0750	2.948.189	2.198.431,97	74,57	4,18
	- wpływy z tyt. przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	0760	150.000	115.994,40	77,33	0,22
	- wpływy z e sprzedaży składników majątkowych	0870	2.250.000	729.928,06	32,44	1,39
6.	**Dotacje celowe, w tym:**	**X**	**8.817.250**	**8.704.069,44**	**98,72**	**16,57**
	- dotacje na zadania zlecone gminy	2010	6.913.148	6.895.231,64	99,74	13,13
	- dotacje na zadania własne gminy	2030	1.673.402	1.569.403,80	93,79	2,99
	- dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bieżące realizowane przez gminę na podst. porozumień z organami administracji rządowej	2020	3.000	3.000,00	100,00	0,01
	- dotacje celowe z gminy na zad. bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2310	96.000	104.734,00	109,10	0,20
	- dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	2320	10.000	10.000,00	100,00	0,02

	- dotacje celowe z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwest. realizowane na podst. porozumień między j.s.t.	6630	50.000	50.000,00	100,00	0,09
	- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	6330	11.700	11.700,00	100,00	0,02
	- dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publ.	2440	60.000	60.000,00	100,00	0,11
7.	**Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich,**	**X**	**10.357.600**	**8.253.281,31**	**79,68**	**15,71**
	- w tym :	2007 2009 6207 6209	2.070.484 258.071 7.853.669 175.376	**1.**268.649,78 121.456,25 6.818.012,55 45.162,73	61,27 47,10 86,81 25,75	2,42 0,23 12,98 0,08
8.	**Subwencja ogólna**	2920	**16.210.664**	**16.210.664,00**	**100,00**	**30,86**
X	**OGÓŁEM**	**X**	**57.728.062**	**52.528.766,89**	**90,99**	**100,00**

2.4.1. Subwencje i dotacje.

W 2011r. subwencje i dotacje stanowiły kwotę 24.914.733,44 zł, tj. 47,43% zrealizowanych przez Gminę dochodów ogółem (52.528.766,89 zł).
Wykonanie dochodów w poszczególnym zakresie przedstawia tabela:

Lp	Wyszczególnienie	§	Plan	Wykonanie
1.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej	2010	6.913.148	6.895.231,64
2.	Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych	2030	1.673.402	1.569.403,80
3.	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2020	3.000	3.000,00
4.	Dotacje celowe z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2310	96.000	104.734,00
5.	Dotacje celowe z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego	2320	10.000	10.000,00
6.	Dotacje celowe z samorządu województwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień między j.s.t.	6630	50.000	50.000,00
7.	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	6330	11.700	11.700,00
7.	Dotacje celowe otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych	2440	60.000	60.000,00
X	**OÓŁEM DOTACJE**	**X**	**8.817.250**	**8.704.069,44**
1.	**SUBWENCJE OGÓLNE**	**2920**	**16.210.664**	**16.210.664,00**
X	**OGÓŁEM DOTACJE I SUBWENCJE**	**X**	**25.027.914**	**24.914.733,44**

2.4.1.1. Subwencja ogólna.

W 2011 roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymało z budżetu państwa subwencję ogólną w łącznej kwocie **16.210.664,00 zł**, z tego:

- część oświatową subwencji ogólnej 10.281.407,00 zł
- część wyrównawczą subwencji ogólnej 5.323.545,00 zł
- część równoważąca subwencji ogólnej 605.712,00 zł

O przyznanych kwotach subwencji ogólnej, Minister Finansów informował stosownymi pismami, i tak:

- pismem znak ST3/4820/26/2010 z dnia 12.10.2010r. o rocznych planowanych kwotach poszczególnych części subwencji ogólnej na 2011 rok (część oświatowa: 10.219.182,00 zł; część wyrównawcza: 5.323.545,00 zł; część równoważąca: 605.712,00 zł),
- pismem znak ST3/4820/2/2011 z dnia 11.02.2011r. o rocznych kwotach części subwencji ogólnej na 2011 rok (część oświatowa: 10.281.407,00 zł; część wyrównawcza: 5.323.545,00 zł; część równoważąca: 605.712,00 zł).

Należne gminie kwoty poszczególnych części subwencji ogólnej przekazywane były w 12-stu miesięcznych ratach zgodnie z ustawowym terminem (część oświatowa i równoważąca – do 25-go każdego miesiąca, część wyrównawcza – do 15-go każdego miesiąca).

2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację zadań własnych gminy - (§ 2030).

W 2011 roku na realizację zadań własnych Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymało z budżetu państwa dotacje celowe w łącznej kwocie **1.639.646,00 zł** w tym:

- **w dziele 758 „Różne rozliczenia”** 70.883,00 zł
  - rozdz.75814 „Różne rozliczenia finansowe” 70.883,00 zł
- **w dziale 801 „Oświata i wychowanie”** 573,00 zł
  - rozdz. 80195 „Pozostała działalność” 573,00 zł
- **w dziale 852 „Pomoc społeczna”** 1.234.970,00 zł
  - rozdz. 85213 „Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne” 26.500,00 zł
  - rozdz. 85214 „Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe” 188.800,00 zł
  - rozdz. 85216 „Zasiłki stałe” 312.000,00 zł
  - rozdz. 85219 „Ośrodki pomocy społecznej” 230.870,00 zł
  - rozdz..85295 „Pozostała działalność” 476.800,00 zł
- **w dziale 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”** 333.220,00 zł
  - rozdz.85415 „Pomoc materialna dla uczniów” 333.220,00 zł

2.4.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych - (§ 6330).

W ramach powyższego paragrafu, w 2011 roku Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański otrzymało z budżetu państwa dotację celową w kwocie **11.700,00 zł** (dział 758 „Różne rozliczenia" – rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe"), z przeznaczeniem na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2010 roku.

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat.

W okresie objętym kontrolą (2011r.) zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały Zarządzeniem Nr 12/2006 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.
Ewidencja podatkowa prowadzona jest w systemie komputerowym, zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu 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).

2.4.2.2. Podatek od nieruchomości.

W dniu 8 listopada 2010r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 366/XLV/2010 w sprawie określenia wysokości rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011 rok.
Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, Uchwałą Nr 290/g321/P/10 z dnia 25 listopada 2010r. orzekło nieważność § 1 pkt 3 lit.d badanej w/w uchwały, w którym Rada Miejska określiła stawkę podatku od nieruchomości gruntowych oznaczonych w ewidencji gruntów i budynków jako drogi o symbolu – dr, od 1 m^2 powierzchni w wysokości 0,23 zł.
W uzasadnieniu, Kolegium Izby podało, że tak określony przedmiot opodatkowania obejmuje, jak wynika z ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych, zarówno drogi publiczne jak i drogi wewnętrzne. Tymczasem z art.2 ust.3 pkt 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych wynika, że opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości nie podlegają grunty zajęte pod pasy drogowe dróg publicznych w rozumieniu przepisów o drogach publicznych oraz zlokalizowane na nich budowle – z wyjątkiem związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej innej niż eksploatacja autostrad płatnych.
Treść Uchwały Nr 366/XLV/2010 Rady Miejskiej z dnia 8 listopada 2010r. oraz Uchwały Nr 290/g321/P/10 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 25 listopada 2010r. opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 156 z dnia 13 grudnia 2010r., pod poz.3048 i 3088).

Ustalone przez Radę wysokości stawek nie przekraczały górnych granic stawek kwotowych na 2011r. ogłoszonych przez Ministra Finansów z dnia 30 lipca 2010r., opublikowanych w Monitorze Polskim Nr 55, poz. 755.

Wzory informacji i deklaracji podatkowych określone zostały przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. w sprawie wzorów formularzy dotyczących podmiotu i przedmiotu opodatkowania w podatku od nieruchomości, podatku rolnym i podatku leśnym.

W/w uchwała ogłoszona została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 14 z dnia 30 stycznia 2009r., poz. 341.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na kontach podatników sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, ewidencję geodezyjną, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych.

• Podatek od nieruchomości od osób prawnych.

W 2011r. na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański funkcjonowało 148 osób prawnych, na których ciążył obowiązek podatkowy. Kontroli poddano 27 losowo wybranych podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości, zaewidencjonowanych pod numerami: 3494; 3499; 3505; 3513; 3527; 3550; 3562; 3578; 3594; 3598; 3631; 3638; 3653; 3686; 3694; 3746; 3750; 3771; 3783; 3802; 6387; 7394; 7479; 7810; 8107; 8385; 8406.

Wszystkie wyżej wykazane osoby prawne złożyły deklaracje na podatek od nieruchomości według formularza określonego w Uchwale Rady Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. i z zachowaniem ustawowego terminu ich składania (do 15 stycznia 2011r.)

Wszyscy podatnicy naliczyli podatek w oparciu o prawidłowe stawki określone przez Radę Miejską. Wykazane w deklaracjach powierzchnie nieruchomości były zgodne powierzchniami ujętymi w ewidencji gruntów i budynków.

Przypis podatku dokonany był w wysokościach zgodnych z wykazanymi w składanych deklaracjach.

• Podatek od nieruchomości od osób fizycznych.

Kontrolą objęto losowo wybranych 80 podatników (z ogólnej liczby 4.424 osób) będących właścicielami lub użytkownikami nieruchomości położonych w:

- Nowym Dworze Gdańskim, o następujących numerach kontowych: 10/ - 150; 270; 661; 688; 728; 1081; 1210; 1346; 1454; 2058; 2518; 2795; 2893; 3103; 3171; 3180; 3272; 3352; 6252; 6419; 6483; 6614; 6675; 6791; 6826; 6881; 6898; 6950; 6956; 7092; 7174; 7228; 7333; 7366; 7575; 7654; 7696; 7958; 8075; 8284 - (40 osób),
- miejscowości Jazowa, o następujących numerach kontowych: 02/ - 1171; 1371; 1372; 1547; 2627; 6260; 6264; 6443; 7044; 7373; 7831 – (11 osób),

- miejscowości Solnica, o następujących numerach kontowych: 17/ - 1258; 1490; 1779; 2148; 2217; 2630; 3246; 3545; 7016; 8054 – (10 osób),
- miejscowości Stobna, o następujących numerach kontowych: 19/ - 1556; 3389; 7316; 7614; 7719; 7969; 8020; 8094; 8213 – (9 osób),
- miejscowości Stawiec, o następujących numerach kontowych: 42/ - 1; 373; 417; 1043; 2682; 2829; 3131; 3492; 6320; 6521 – (10 osób).

Wszystkie osoby złożyły informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w informacji, a ewidencją geodezyjną. Wysokość podatku ustalono na podstawie prawidłowo zastosowanych stawek.

Na terenie miasta Nowy Dwór Gdański, decyzje wymiarowe doręczone zostały podatnikom przez 3 pracowników Urzędu Miejskiego (na podstawie zawartych w dniu 14.02.2011r. umów zleceń nr: 06/2011, 07/2011, 08/2011) lub za pośrednictwem poczty, natomiast na terenie sołectw – przez sołtysów poszczególnych sołectw. W każdym przypadku zachowano ustawowy termin ich doręczenia (daty pokwitowania odbioru od 17.02.2011r. do 01.03.2011r.).

Nadmienić należy, że w decyzjach, w powołanej podstawie prawnej wskazano (wraz z podaniem publikatora): ustawę z dnia 29 sierpnia 1997r. - Ordynacja Podatkowa, ustawę z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych, Uchwałę Nr 366/ XLV/2010 Rady Miejskiej z dnia 8 listopada 2010r. w sprawie określenia rocznych stawek podatku od nieruchomości na 2011r., a także Uchwałę Nr 290/g321/P/10 Kolegium RIO w Gdańsku z dnia 25 listopada 2010r. w sprawie stwierdzenia nieważności §1 pkt 3 lit. d Uchwały Nr 366/XLV/2010 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 8 listopada 2010r.

2.4.2.3. Podatek rolny.

Obowiązująca w 2011r. dla Gminy Nowy Dwór Gdański stawka podatku rolnego wynosiła 90,00 zł od 1 ha przeliczeniowego. Kwota ta stanowiła równowartość pieniężną 2,5q żyta i ceny skupu żyta w wysokości 36,00 zł za 1 kwintal. Obniżenie ceny skupu żyta (maksymalna stawka 37,64 zł/dt) wynika z podjętej przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim Uchwały Nr 377/XLV/2010 z dnia 8 listopada 2010r. w sprawie obniżenia średniej ceny skupu żyta dla celów podatku rolnego w 2011 rok.

Uchwałę opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2010r. Nr 162, pod poz. 3325.

• Podatek rolny od osób prawnych.

W 2011 roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny było 35 podmiotów. Sprawdzono terminowość składania deklaracji oraz prawidłowość wymiaru podatku w odniesieniu do 20 podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 6154; 6155; 6156; 6157; 6159; 6161; 6165; 6168; 6170; 6174; 6175; 7012; 7243; 7510; 7545; 7814; 8010; 8100; 8102; 8407.

Wszystkie osoby prawne, deklarację na podatek rolny na 2011 rok złożyły według formularza określonego we wcześniej cytowanej Uchwale Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r. Poza jednym przypadkiem, zachowany został ustawowy termin ich składania (15 stycznia 2011r.).
Z 9-dniowym opóźnieniem, tj. w dniu 24 stycznia 2011r. deklarację złożyła spółka STRAUTMANN POLSKA – Sp. z o.o. w Warszawie (nr ewidencyjny 6159).

Wykazane w deklaracjach przez w/w podmioty ilości i klasy użytków rolnych były zgodne z ilością wynikającą z ewidencji geodezyjnej. Prawidłowo przeliczone zostały powierzchnie użytków rolnych na ha przeliczeniowe. Wymiar podatku rolnego ustalony był w oparciu o prawidłowo przyjętą stawkę.

• Podatek rolny od osób fizycznych.

W 2011 roku podatkiem rolnym objętych było ogółem 2.580 podatników. W powyższym zakresie sprawdzono dokumentację wymiarowo-ewidencyjną 60 losowo wybranych osób z 6 sołectw: Kmiecin, Żelichowo, Orłowo, Stobna, Solnica, Jazowa, zaewidencjonowanych pod numerami:

- Kmiecin: 03/ - 4091; 6221; 6301; 6554; 7363; 7493; 7790; 8045; 8112 – (9 osób),
- Żelichowo: 22/ - 4938; 5876; 5880; 5907; 5908; 5950; 6924; 7131; 7132; 7401 – (10 osób),
- Orłowo: 11/ - 3774; 5240; 5254; 5380; 6561; 7440; 7722; 8057; 8058; 8059 (10 osób),
- Stobna: 19/ - 1556; 3389; 7316; 7614; 7719; 7969; 8020; 8094; 8213; 8234 (10 osób),
- Solnica: 17/ - 1258; 1490; 1779; 2148; 2217; 2630; 3246; 3545; 7016; 8054 (10 osób),
- Jazowa: 02/ - 1171; 1371; 1372; 1547; 2617; 6260; 6264; 6443; 7044; 7373; 7831 – (11 osób).

Liczbę hektarów fizycznych i przeliczeniowych dla każdego podatnika ustalono na podstawie powierzchni, rodzajów i klas gruntów wynikających z informacji o gruntach złożonej przez danego podatnika, na formularzu określonym przez Radę Miejską.
Dane zawarte w informacjach były zgodne z danymi ewidencji gruntów.
Do ustalenia wysokości podatku rolnego przyjęto prawidłowe ilości i klasy gruntów, stosując właściwe przeliczniki powierzchni użytków rolnych obowiązujących dla I okręgu podatkowego.
Wystawione decyzje wymiarowe doręczane były przez sołtysów lub za pośrednictwem poczty w terminie 18.02.2011r. - 01.03.2011r. (daty pokwitowania odbioru).
Należności z tytułu podatku rolnego zostały przypisane w prawidłowych wysokościach na kontach poszczególnych podatników i ujęte w urządzeniach księgowych ewidencji podatkowej.

W 2011 roku Gmina Nowy Dwór Gdański przekazywała na rzecz Pomorskiej Izby Rolniczej należne kwoty stanowiące 2% wpływów podatku rolnego, w terminach jak niżej:

Lp.	Ustawowy termin przekazania	Faktyczna data przekazania	Ilość dni po terminie	Wpływy z podatku odsetek i za nieterminową zapłatę podatku	Przekazana kwota	Nr wyciągu bankowego
1.	06.04.2011r.	05.04.2011r. 28.04.2011r.	-	556.885,28	11.137,57 0,14	WB nr 62 WB nr 78
2.	06.06.2011r.	03.06.2011r.	-	391.025,25	7.820,50	WB nr 104
3.	06.10.2011r.	05.10.2011r.	-	576.981,40	11.539,63	WB nr 188
4.	06.12.2011r.	05.12.2011r. 20.01.2012r.	-	525.497,30 194.816,52	10.509,95 3.896,33*	WB nr 229 WB nr 13

*Przekazana kwota 3.896,33 zł w dniu 20.01.2012r. stanowiła 2% wpłat zaległości podatku rolnego dokonanych w okresie od 30.11.2011r. do 31.12.2011r.

2.4.2.4. Podatek leśny.

W 2011r. na terenie Gminy Nowy Dwór Gdański obowiązywała stawka podatku leśnego w wysokości 34,02 zł od 1 ha. Stanowiła ona równowartość pieniężną 0,220 m^3 drewna, obliczoną według średniej ceny sprzedaży drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2010r., która wyniosła 154,65 zł za 1 m^3 (M.P. z 2010r. Nr 78, poz.970).

W badanym roku obowiązek podatkowy ciążył na 4 osobach prawnych, zaewidencjonowanych pod numerami: 6344; 6560; 7791; 8360.

Podmioty, deklarację na podatek leśny na 2011r. złożyły zgodnie z terminem określonym w art.6 ust.5 ustawy z dnia 30 października 2002r. o podatku leśnym.

Deklaracje sporządzono według wzoru określonego w wcześniej cytowanej Uchwale Rady Miejskiej Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r.

Wykazane w deklaracji powierzchnie lasów były zgodne z ewidencją geodezyjną.

Przypadająca należność została przypisana w prawidłowej wysokości na koncie danego podatnika.

2.4.2.5. Podatek od środków transportowych.

Stawki podatku od środków transportowych na 2011 rok określone zostały przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim w Uchwale Nr 365/XLV/2010 z dnia 08 listopada 2010r. w sprawie określenia wysokości stawek podatku od środków transportowych na 2011 rok, opublikowanej w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 z dnia 21 grudnia 2010r. pod poz. 3324.

W badanym roku zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od środków transportowych było 73 podatników (ustalono na podstawie ewidencji podatników w/w podatku, prowadzonej w oparciu o informacje przekazywane przez Wydział Komunikacji Starostwa Powiatowego w Nowym Dworze Gdańskim o pojazdach zarejestrowanych i przerejestrowanych).

Kontroli poddano losowo wybranych 23 podatników, zaewidencjonowanych pod numerami: 1285/8/2; 1433/8/10; 1646/8/3; 8107/8/3; 8115/8/3; 8460/8/3; 10488/8/3; 10613/8/3; 11556/8/3; 12797/8/3; 15388/8/3; 15598/8/3; 15705/8/3; 16888/8/3; 18426/8/3; 25883/33/3; 26575/33/3; 27017/33/3; 27150/33/3; 27185/33/3; 27417/33/3; 27475/33/3; 32454/33/3.
Deklaracje na podatek od środków transportowych wraz z załącznikami o posiadanych pojazdach większość osób złożyła w ustawowym terminie, tj. do dnia 15 lutego 2011r. lub w terminie 14 dni od dnia zaistnienia okoliczności uzasadniających powstanie tego obowiązku.
Terminu tego nie zachowało 8 podatników o numerach:
- 11556/8/3 – data złożenia 21.02.2011r.,
- 18426/8/3 – data złożenia 14.04.2011r.,
- 32454/33/3 – data złożenia 12.05.2011r. oraz 12.07.2011r. (nabycie pojazdu w dniu 15.04.2011r.),
- 16888/8/3 – data złożenia 21.06.2011r. (nabycie pojazdu 14.05.2011r.) oraz 01.12.2011r. (nabycie pojazdu 08.09.2011r.),
- 12797/8/3 – data złożenia 14.06.2011r. (nabycie pojazdu 12.05.2011r.) oraz 16.11.2011r. (nabycie pojazdu 28.09.2011r.),
- 15388/8/3 – data złożenia 06.09.2011r. (nabycie 2 pojazdów w dniu: 26.07.2011r. i 17.08.2011r.),
- 15705/8/3 – data złożenia 15.09.2011r. (zbycie pojazdu w dniu 09.06.2011r.) oraz 21.11.2011r. (nabycie pojazdu 08.09.2011r.),
- 8460/8/3 – data złożenia 18.11.2011r. (zbycie pojazdu 31.07.2011r.).

W 5 przypadkach organ podatkowy wezwał pisemnie podatników do złożenia deklaracji. Dotyczy podatników o numerze:
- 18426/8/3 (wezwanie nr PO.PR-3124-14/2011 z dnia 24.03.2011r.),
- 32454/33/3 (wezwanie nr PO.PR-3124.17/2011 z dnia 19.04.2011r. i nr PO.3124.1.18.2011 PR z dnia 13.06.2011r.),
- 16888/8/3 (wezwanie nr PO.3214.1.20.2011 PR z dnia 13.06.2011r. i nr PO.3124.1.27.2011 PR z dnia 28.10.2011r.).

W trakcie kontroli ustalono, że deklarowane stawki podatku od środków transportowych były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr 365/XLV/2010.
W przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku, podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał (dotyczy 10 podatników o numerach konta: 8107/8/3; 8460/8/3; 12797/8/3; 15388/8/3; 15705/8/3; 16888/8/3; 26575/33/3; 27017/33/3; 27150/33/3; 32454/33/3).

2.4.2.6. Opłata targowa.

W dniu 08 listopada 2010r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 364/XLV/2010 w sprawie określenia dziennych stawek opłaty

targowej, sposobu jej poboru, inkasentów i określenia wysokości wynagrodzenia za inkaso na terenie miasta i gminy Nowy Dwór Gdański.
Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 162 z dnia 21 grudnia 2010r., poz.3323.
Określone w § 1 uchwały, dzienne stawki opłaty targowej od sprzedaży dokonywanej na targowisku wynosiły:

- 17,00 zł - przy sprzedaży artykułów ze stołu, namiotu i innych miejsc przy zajmowanej powierzchni do 16m^2 + 5,00 zł za każdy następny m^2 ,
- 13,00 zł - z samochodu osobowego,
- 15,00 zł - z samochodu dostawczego,
- 5,00 zł od powierzchni zajmowanego m^2 - przy sprzedaży z ręki z zajęciem placu,
- 1,70 zł - przy sprzedaży obnośnej małych ilości warzyw, owoców oraz kwiatów z działek pracowniczych oraz ogródków przydomowych na części działki nr 487/10 położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Wejhera przy kładce pieszej.

W/w opłata nie przekraczała limitu jej wysokości, wynikającego z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych (tj. 699,27 zł).
W §3 uchwały, Rada zarządziła pobór opłaty w drodze inkasa, ze wskazaniem inkasentów (z imienia i nazwiska) oraz ustaliła wynagrodzenie za inkaso w wysokości 13% od zainkasowanych i terminowo odprowadzonych kwot, jak również termin odprowadzania przez inkasentów pobranej opłaty targowej (do kasy Urzędu Miejskiego w ciągu 3 dni od dnia dokonania poboru).
Zgodnie z brzmieniem §4 uchwały, szczegółowe zasady rozliczania i rodzaj druków stosowanych przez inkasentów określa każdorazowo umowa zawarta między Burmistrzem Nowego Dworu Gdańskiego.
Ustalono, że w 2011r. opłatę targową pobierał 1 inkasent (wskazany w w/w uchwale). Z osobą tą Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego zawarł 2 umowy zlecenia na czas określony (Nr 98/2010 z dnia 19.11.2010r. – na okres od 19.11.2010r. do 30.04.2011r. i Nr 14/2011 z dnia 29.04.2011r. – na okres od 01.05.2011r. do 31.12.2011r.).
Opłata pobierana była na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych drukami ścisłego zarachowania.
Sprawdzono pobór opłaty targowej dokonanej na podstawie kwitariuszy o nr:

- 6439860 – 6439900 za okres 01.04. – 04.04.2011r.,
- 6439901 – 6440000 za okres 04.03. – 09.04.2011r.,
- 8657501 – 8657600 za okres 09.04. – 15.04.2011r.,
- 8657701 – 8658000 za okres 15.04. – 19.04.2011r.,
- 8658001 – 8658100 za okres 02.05. – 09.05.2011r.,
- 8658305 – 8658400 za okres 14.05. – 19.05.2011r.,
- 0240101 – 0240200 za okres 24.05. – 30.05.2011r.,
- 0240556 – 0240600 za okres 15.06. – 17.06.2011r.,
- 0240701 – 0240800 za okres 17.06. – 22.06.2011r.,

- 0240901 – 0241000 za okres 22.06. – 29.06.2011r.

W wyniku kontroli ustalono, że opłata pobierana była zgodnie ze stawkami uchwalonymi przez Radę Miejską.

Wpłaty zainkasowanych kwot do kasy Urzędu Miejskiego dokonywane były przez inkasenta zgodnie z terminem określonym w zawartej umowie, tj. w ciągu 3 dni od dnia pobrania opłaty targowej.

W prawidłowej wysokości i zgodnie terminem określonym w umowie (do dnia 28-go każdego miesiąca) wypłacono przysługujące za inkaso wynagrodzenie (listy płac - opłata targowa: Nr 134/11/kwiecień z dnia 28.04.2011r.; Nr 171/11/maj z dnia 30.05.2011r. - *poniedziałek*; Nr 205/11/czerwiec z dnia 28.06.2011r).

Uzyskane w 2011 roku dochody z tytułu opłaty targowej stanowiły kwotę 98.536,60 zł.

2.4.2.7. Pobór podatków i opłat, rozliczenie inkasentów.

W powyższym zakresie Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła w dniu 30 grudnia 2004r. Uchwałę Nr 192/XIX/2004 w sprawie poboru podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wynagrodzenia za inkaso, zmienioną w części Uchwałą Rady Nr 236/XXIX/2009 z dnia 30 kwietnia 2009r. (zmiana dotyczyła terminu wypłacania wynagrodzenia za inkaso).

W/w uchwały opublikowane zostały w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6 z dnia 21 stycznia 2005r., poz.133 oraz (zmiana) Nr 78 z dnia 16 czerwca 2009r., poz.1551.

Zgodnie z treścią uchwały, na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański, poboru w drodze inkasa podatków od nieruchomości, rolnego i leśnego dokonywali sołtysi poszczególnych sołectw.

Wynagrodzenie za inkaso ustalone zostało w wysokości 8% od sumy zainkasowanych i terminowo przekazanych do kasy Urzędu Miasta podatków pobranych. Określony dla inkasentów termin dokonywania wpłat zainkasowanych należności – w ciągu 3 dni po ustawowym terminie płatności podatków, a w przypadku pobrania podatków po upływie ustawowego terminu ich płatności – w terminie 3 dni od dnia, w którym pobrano podatek. Określony termin wypłaty przysługującego inkasentom wynagrodzenia – do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada termin płatności rat podatku, a w przypadku pobrania podatków po ustawowym terminie ich płatności – do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypada najbliższy termin płatności rat podatku.

Ustalono, że pobór podatków prowadzony był na podstawie kwitariuszy przychodowych K-103, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania.

Sprawdzono kwitariusz:

- od nr 1494410 do nr 1494415 - dokumentujący pobór II i III raty podatków z sołectwa Stobna;

- od nr 6436528 do nr 6436573 - dokumentujący pobór II i III raty podatków z sołectwa Jazowo;
- od nr 2166201 do nr 2166272, od nr 6436281 do nr 6436300 - dokumentujący pobór II i III raty podatków z sołectwa Orłowo.

Ustalono, że zainkasowane należności podatkowe były odprowadzane na rachunek bankowy Urzędu Miejskiego z zachowaniem terminu określonego w uchwale.

Dokonywana była również kontrola prawidłowości rozliczenia się inkasentów z pobranych kwot.

Przysługujące wynagrodzenie za inkaso naliczone i wypłacone było w prawidłowej wysokości, z zachowaniem terminów określonych w uchwale (lista płac – inkaso: Nr 322/11 październik z 31.10.2011r., Nr 373/11 grudzień z 29.12.2011r.).

2.4.2.8. Powszechność opodatkowania.

• W oparciu o sporządzane i przekazywane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Powiecie Nowodworskim informacje o budynkach mieszkalnych i niemieszkalnych przekazywanych do użytku na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański ustalono, że w 2010r. zostało oddanych do użytkowania przez osoby fizyczne 29 budynków mieszkalnych.

Ich właściciele złożyli wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości. Wszystkie budynki zostały objęte wymiarem podatkowym na 2011 rok (dotyczy to podatników o numerach kontowych:

- Nowy Dwór Gd.: 10/ - 1619, 7207, 6511, 7256, 6649, 7252, 7253, 2524, 2939, 2308, 2966, 8003, 2047, 3557, 3068, 2964,7168, 37917610,7849;
- Kmiecin: 07/ - 7501, 7137, 7171, 6379, 2669;
- Marzęcino: 08/1448;
- Orłowo: 11/6702;
- Osłonka: 13/7190;
- Żelichowo: 22/6952.

• Na podstawie ewidencji działalności gospodarczej ustalono, że w 2011r. dokonano 87 wpisów (nr: 4554, 4557-4562, 4564, 4565, 4567, 4569-4571, 4573, 4575, 4576, 4580, 4581-4585, 4587, 4588, 4590-4592, 4594, 4597-4601, 4607-4611, 4613-5618, 4620-4623, 4625, 4627, 4629-4642, 4644-4646, 4650-4652, 4654, 4655, 4657, 4660-4667, 4669-4674), w tym 17 wpisów dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej wymagającej wyodrębnionego pomieszczenia (nr 4560, 4562, 4575, 4583, 4585, 4586, 4600, 4609, 4615, 4623, 4629, 4634, 4635, 4636, 4641, 4650, 4664).

Ustalono, że osoby, które zostały wpisane pod tymi numerami ewidencyjnymi, złożyły wymagane informacje w sprawie podatku od nieruchomości, a pomieszczenia, w których prowadzona jest działalność gospodarcza zostały prawidłowo opodatkowane.

Dotyczy podatników o numerach kontowych:

- 10/6183 (nr wpisu w ewid.4560),
- 10/2820 (nr wpisu w ewid.4562),
- 10/3561 (nr wpisu w ewid.4575 i 4634),
- 10/6493 (nr wpisu w ewid.4583),
- 10/7383 (nr wpisu w ewid.4585 i 4586),
- 08/6494 (nr wpisu w ewid.4600),
- 10/8061 (nr wpisu w ewid.4609),
- 17/1412 (nr wpisu w ewid.4615),
- 10/6431 (nr wpisu w ewid.4623),
- 10/8423 (nr wpisu w ewid.4629),
- 10/2512 (nr wpisu w ewid.4635),
- 10/2025 (nr wpisu w ewid.4636, 4641 i 4650),
- 03/2012 (nr wpisu w ewid.4664).

2.4.2.9. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna.

◘ *ulgi i zwolnienia ustawowe*

W 2011 roku Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 39 decyzji w sprawie ustawowych ulg i zwolnień z podatku rolnego, w tym:

- 38 decyzji dotyczących zwolnień gruntów nabytych w drodze kupna,
- 1 decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej.

▪ Kontroli poddano 20 wydanych decyzji o udzieleniu zwolnienia z podatku rolnego z tytułu nabycia gruntów o następujących numerach:

- PO.JK.31011-1/2011 z dnia 08.02.2011r.,
- PO.JK.31011-2/2011 z dnia 14.03.2011r.,
- PO.JK.31011-3/2011 z dnia 14.03.2011r.,
- PO.JK.31011-4/2011 z dnia 16.03.2011r.,
- PO.31011.5.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.6.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.7.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.8.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.9.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.10.2011.JK z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.11.2011.KJ z dnia 17.05.2011r.,
- PO.31011.12.2011.JK z dnia 14.06.2011r.,
- PO.31011.13.2011.JK z dnia 14.06.2011r.,
- PO.31011.14.2011.JK z dnia 14.06.2011r.,
- PO.31011.15.2011.JK z dnia 01.07.2011r.,
- PO.31011.16.2011.JK z dnia 24.08.2011r.,
- PO.31011.17.2011.JK z dnia 24.08.2011r.,
- PO.31011.18.2011.JK z dnia 24.08.2011r.,
- PO.31011.19.2011.JK z dnia 24.08.2011r.,
- PO.31011.20.2011.JK z dnia 24.08.2011r.

Ustalono, że wszystkie zwolnienia dotyczyły gruntów nabytych na utworzenie nowego lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego, do powierzchni nie przekraczającej 100 ha.
W każdym badanym przypadku spełnione zostały przesłanki uprawniające do takiej ulgi. Zwolnienia ustalono na okres 5 lat, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym grunty nabyto.

- Sprawdzono również wydaną decyzję o udzieleniu ulgi inwestycyjnej o numerze PO.3121.1.1.2011.KZ z dnia 16.12.2011r. – na wniosek złożony w dniu 26.07.2011r. przez podatnika (nr ewid. 06/3645), z tytułu wydatków poniesionych na zakup i zainstalowanie deszczowni położonej w gospodarstwie rolnym Lubiszynek.

Przed wydaniem w/w decyzji (w terminie przekraczającym ustawowy termin) organ podatkowy dwukrotnie pisemnie zawiadomił podatnika o niedotrzymaniu terminu załatwienia sprawy, podając przyczynę i wskazując nowy termin (zawiadomienie z dnia 02.09.2011r. – termin: do 26.09.2011r. oraz zawiadomienie z dnia 23.09.2011r. – termin: do 20.12.2011r.).
Przyznana ulga inwestycyjna wyniosła 10.389,50 zł. Kwotę ulgi obliczono w wysokości 25% udokumentowanych nakładów po zakończeniu inwestycji (przedłożono 24 faktury na łączną kwotę 41.557,99 zł). Podatnik złożył pisemne oświadczenia, iż wydatki inwestycyjne w w/w kwocie zostały sfinansowane z własnych środków, bez udziału środków publicznych.

◘ *umorzenia zaległości podatkowych oraz odroczenia i rozłożenia na raty spłaty podatków.*

Na podstawie prowadzonych w Urzędzie Miejskim rejestrów decyzji w zakresie udzielonych ulg w zapłacie podatków ustalono, że w 2011r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał:
- *19 decyzji dotyczących umorzeń* zaległości podatkowych na łączną kwotę **14.069,63 zł**, z tego:

- 9 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości na kwotę łączną 10.201,49 zł,
- 6 decyzji o umorzeniu zaległości podatkowych w łącznym zobowiązaniu pieniężnym na kwotę 1.083,14 zł (podatek od nieruchomości – kwota 534,64 zł; podatek rolny – kwota 548,50 zł),
- 4 decyzje o umorzeniu zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych na kwotę 2.785,00 zł,

oraz
- *8 decyzji dotyczących odroczenia i rozłożenia na raty* spłaty podatków na łączną kwotę **22.958,00 zł,** z tego:

- 2 decyzje dotyczące podatku od nieruchomości na łączną kwotę 18.445,00 zł,
- 1 decyzję dotyczącą podatku rolnego na kwotę 370,00 zł,

▪ 5 decyzji dotyczących łącznego zobowiązania pieniężnego na łączną kwotę 4.143,00 zł (podatek od nieruchomości – kwota 250,00 zł; podatek rolny – kwota 3.893,00 zł).

Kontrolą objęto prawidłowość wszystkich wydanych decyzji:

▪ o umorzeniu zaległości podatkowych o następujących numerach:

- PO.BW.31010/01/2011 z dnia 09.02.2011r.,
- PO.BW.31010/02/2011 z dnia 15.02.2011r.,
- PO.BW.31010/07/2011 z dnia 06.04.2011r.,
- PO.BW.31010/08/2011 z dnia 11.04.2011r.,
- PO.BW.31010/09/2011 z dnia 19.04.2011r.,
- PO.BW.31010/12/2011 z dnia 06.04.2011r.,
- PO.BW.31010/13/2011 z dnia 19.04.2011r.,
- PO.BW.31010/19/2011 z dnia 16.06.2011r.,
- PO.BW.31010/21/2011 z dnia 07.06.2011r.,
- PO.BW.31010/23/2011 z dnia 08.06.2011r.,
- PO.BW.31010/28/2011 z dnia 30.06.2011r.,
- PO.BW.31010/29/2011 z dnia 30.06.2011r.,
- PO.BW.31010/33/2011 z dnia 16.09.2011r.,
- PO.31010.1.36.2011.BW z dnia 23.11.2011r.,
- PO.31310.1.38.2011.BW z dnia 30.11.2011r.,
- PO.31310.1.39.2011.BW z dnia 23.12.2011r.,
- PO.31310.1.40.2011.BW z dnia 23.12.2011r.,
- PO.31310.1.41.2011.BW z dnia 23.12.2011r.,
- PO.31310.1.43.2011.BW z dnia 16.12.2011r.,

▪ o odroczeniu terminu płatności i rozłożeniu spłaty na raty, o następujących numerach:

- PO.BW.31011/04/2011 z dnia 19.04.2011r.,
- PO.BW.31011/7/2011 z dnia 30.06.2011r.,
- PO.31011.2.6.2011.BW z dnia 08.08.2011r.,
- PO.3130.2.8.2011.BW z dnia 23.11.2011r.,
- PO.3130.2.9.2011.BW z dnia 30.11.2011r.,
- PO.3130.2.10.2011.BW z dnia 23.11.2011r.,
- PO.31310.3.2.2011.BW dnia z 23.12.2011r.,
- PO.31310.3.3.2011.BW z dnia 30.12.2011r.

W/w decyzje w sprawie zastosowanych ulg w zapłacie podatków wydane zostały po złożeniu pisemnych wniosków podatników i po przeprowadzeniu przez organ podatkowy postępowań dowodowych, potwierdzających spełnienie przesłanek uzasadniających udzielenie ulg. Decyzje spełniały wymogi formalne i posiadały uzasadnienie.

W przypadku rozłożenia spłaty na raty lub odroczenia terminów płatności naliczano opłatę prolongacyjną w wysokości 25% stawki ustawowych odsetek za zwłokę, zgodnie z Uchwałą Nr 191/XIX/2004 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 grudnia 2004r. w sprawie ustalenia opłaty prolongacyjnej (ogłoszoną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 6 z dnia 21 stycznia 2005r., pod poz.130).

Ustalono, że w dniu 27 lutego 2012r. Urząd Miejski w Nowym Dworze Gdańskim przekazał (w wersji elektronicznej) do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku roczne sprawozdanie o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (sporządzone 27.02.2012r.);

Stwierdzono natomiast, że nie były sporządzane i przekazywane do RIO miesięczne sprawozdania o udzielonej pomocy de-minimis w rolnictwie, jak również miesięczne informacje o nieudzieleniu pomocy publicznej w rolnictwie lub rybołówstwie.

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

- *Skutki udzielonych umorzeń zaległości podatkowych*.

W trakcie kontroli stwierdzono rozbieżności między kwotami skutków udzielonych umorzeń zaległości podatkowych: w podatku rolnym, w podatku od nieruchomości oraz w podatku od środków transportowych, wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy (w rubryce 5) i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r. (w rubryce 14), a kwotami skutków wynikającymi z wydanych decyzji.

I tak:

1). w w/w sprawozdaniach nie wykazano skutków umorzenia zaległości **w podatku rolnym** w wysokości 548,50 zł, wynikających z wydanych przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego 6 decyzji:

- nr PO.BW.31010/07/2011 z 06.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010r. w kwocie 92,14 zł (*z tego: podatku rolnego 4,50 zł, podatku od nieruchomości 87,64 zł)*;
- nr PO.BW.31010/08/2011 z 11.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 253,50 zł (*z tego: podatku rolnego 241,50 zł, podatku od nieruchomości 12,00 zł)*;
- nr PO.BW.31010/12/2011 z 06.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 175,00 zł (*z tego: podatku rolnego 18,00 zł, podatku od nieruchomości 157,00 zł)*;
- nr PO.BW.31010/13/2011 z 19.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010r. i zaległej I raty za 2011r. w łącznej kwocie 134,00 zł (*z tego: podatku rolnego 25,00 zł, podatku od nieruchomości 109,00 zł)*;

▪ nr PO.BW.31010/21/2011 z 07.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 253,50 zł (*z tego: podatku rolnego 241,50 zł, podatku od nieruchomości 12,00 zł)*;
▪ nr PO.BW.31010/23/2011 z 08.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 175,00 zł (*z tego: podatku rolnego 18,00 zł, podatku od nieruchomości 157,00 zł)*;

W związku z powyższym, **skutki** z tytułu umorzenia zaległości **w podatku rolnym** zostały **zaniżone o kwotę 548,50 zł.**

2). w w/w sprawozdaniach wykazano skutki umorzeń zaległości **w podatku od nieruchomości** w wysokości 769,00 zł, wynikające z wydanych przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego 4 decyzji:
▪ nr PO.31310.1.36.2011.BW z dnia 23.11.2011r., dotyczącej umorzenia 7-11 raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r.w kwocie 22,00 zł;
▪ nr PO.310310.1.38.2011.BW z dnia 30.11.2011r., dotyczącej umorzenia II, III i IV raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r. w łącznej kwocie 137,00 zł;
▪ nr PO.31310.1.39.2011.BW z dnia 23.12.2011r., dotyczącej umorzenia IV raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r. w kwocie 525,00 zł;
▪ nr PO.31310.1.40.2011.BW z dnia z dnia 23.12.2011r., dotyczącej umorzenia 12-tej raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r. w kwocie 22,00 zł.

Faktyczna kwota skutków umorzenia zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości wynosi 10.735,63 zł i wynika z 15 wydanych przez Burmistrza decyzji:
▪ 4 w/w decyzje (nr PO.1310.1.36.2011.BW, nr PO.310310.1.38.2011.BW, nr PO.31310.1.39.2011.BW, nr PO.31310.1.40.2011.BW) na łączną kwotę 769,00 zł ;
▪ nr PO.BW.31010/01/2011 z 09.02.2011r., dotyczącej umorzenia 8-12 raty zaległego podatku od nieruchomości za 2010r.w kwocie 88,00 zł;
▪ nr PO.BW.31010/02/2011 z 15.02.2011r., dotyczącej umorzenia 55% zaległego podatku od nieruchomości za lata 2006-2010 w łącznej kwocie 5.974,49 zł;
▪ nr PO.BW.31010/19/2011 z 16.06.2011r.,dotyczącej umorzenia I raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r.w kwocie 1.634,00 zł;
▪ nr PO.BW.31010/29/2011 z 30.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za 2011r. w kwocie 102,00 zł);
▪ nr PO.BW.31010/33/2011 z 16.09.2011r.,dotyczącej umorzenia II raty zaległego podatku od nieruchomości za 2011r.w kwocie 1.634,00 zł;
▪ nr PO.BW.31010/07/2011 z 06.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010r. w kwocie 92,14 zł (*z tego: podatku rolnego 4,50 zł, podatku od nieruchomości 87,64 zł)*;
▪ nr PO.BW.31010/08/2011 z 11.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 253,50 zł (*z tego: podatku rolnego 241,50 zł, podatku od nieruchomości 12,00 zł)*;

▪ nr PO.BW.31010/12/2011 z 06.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej I raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 175,00 zł (*z tego: podatku rolnego 18,00 zł, podatku od nieruchomości 157,00 zł)*;
▪ nr PO.BW.31010/13/2011 z 19.04.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego za 2010r. i zaległej I raty łzp za 2011r.w łącznej kwocie 134,00 zł (*z tego: podatku rolnego 25,00zł, podatku od nieruchomości 109,00 zł)*;
▪ nr PO.BW.31010/21/2011 z 07.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 253,50 zł (*z tego: podatku rolnego 241,50zł, podatku od nieruchomości 12,00 zł)*;
▪ nr PO.BW.31010/23/2011 z 08.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległej II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 175,00 zł (*z tego: podatku rolnego 18,00 zł, podatku od nieruchomości 157,00 zł)*;

W związku z powyższym, **skutki** z tytułu umorzenia zaległości **w podatku od nieruchomości** zostały **zaniżone o kwotę 9.966,63 zł.**

3). w w/w sprawozdaniach wykazano skutki umorzeń zaległości **w podatku od środków transportowych** w wysokości 1.270,00 zł, wynikające z wydanych przez Burmistrza 2 decyzji:
▪ nr PO.31310.1.43.2011.BW z dnia 16.12.2011r., dotyczącej umorzenia II raty zaległego podatku od środków transportowych za 2011r.w kwocie 640,00 zł;
▪ nr PO.31310.1.31.2011.BW z dnia 23.12.2011r., dotyczącej umorzenia II raty zaległego podatku od środków transportowych za 2011r. w kwocie 630,00 zł;
Faktyczna kwota skutków umorzenia zaległości podatkowych w podatku od środków transportowych wynosi 2.785,00 zł i wynika z 4 wydanych przez Burmistrza decyzji:
▪ 2 w/w decyzje (nr PO.1310.1.43.2011.BW, nr PO.31310.1.41.2011.BW) na łączną kwotę 1.270,00 zł;
▪ nr PO.BW.31010/09/2011 z 19.04.2011r., dotyczącej umorzenia I raty zaległego podatku od środków transportowych za 2011r.w kwocie 640,00 zł;
▪ nr PO.BW.31010/28/2011 z 30.06.2011r., dotyczącej umorzenia zaległego podatku od środków transportowych za 2010r. (I, II rata) i za 2011r. (I rata) w łącznej kwocie 875,00 zł;

W związku z powyższym, **skutki** z tytułu umorzenia zaległości **w podatku od środków transportowych** zostały **zaniżone o kwotę 1.515,00 zł.**

Łączna kwota skutków umorzenia zaległości podatkowych wynosi **14.069,13 zł** (548,00 zł + 10.735.63 zł + 2.785,00 zł).
Wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP i Rb-27S łączna kwota skutków w kwocie 2.039,00 zł **została zaniżona o kwotę 12.030,13 zł.**
Kserokopie dokumentów: 19 decyzji o w/w numerach, dotyczących umorzenia zaległości podatkowych (9 - w podatku od nieruchomości, 6 - w łącznym zobowiązaniu pieniężnym, 4 - w podatku od środków transportowych) oraz sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wraz ze sprawozdaniem rocznym

Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r. stanowią **akta robocze nr 2.4.2.10/1** do protokołu kontroli.

- *Skutki z tytułu rozłożeń na raty i odroczeń terminu płatności*.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. skutki z tytułu rozłożenia na raty zaległości podatkowych w podatku od nieruchomości w łącznej kwocie **18.445,00** były zgodne z kwotami wydanych w tym zakresie decyzji (dotyczy decyzji nr PO.31310.3.2.2011.BW dnia z 23.12.2011r. – kwota 663,00zł i decyzji nr PO.31310.3.3.2011.BW z dnia 30.12.2011r. – kwota 17.782,00 zł).

Nieprawidłowo natomiast wykazano skutki wydanych przez organ podatkowy decyzji dotyczących odroczenia terminu płatności w podatku rolnym - w łącznej kwocie 3.233,00 zł, tj.:

- nr PO.31011.2.6.2011.BW z dnia 08.08.2011r., dotyczącej odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tytułu II raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 652,00 zł - do dnia 30.08.2011r.;
- nr PO.3130.2.8.2011.BW z dnia 23.11.2011r., dotyczącej, odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w łącznej kwocie 1.405,00 zł - do dnia 20.12.2011r.;
- nr PO.310310.2.9.2011.BW z dnia 30.11.2011r., dotyczącej odroczenia terminu płatności zaległości podatkowej z tytułu III i IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w łącznej kwocie 733,00 zł - do dnia 23.12.2011r.;
- nr PO.3130.2.10.2011.BW z dnia z dnia 23.11.2011r., dotyczącej odroczenia terminu płatności IV raty łącznego zobowiązania pieniężnego za 2011r. w kwocie 443,00 zł - do dnia 23.12.2011r.

Z powyższego wynika, że na dzień 31.12.2011r. skutki z tytułu odroczenia terminu płatności w podatku rolnym nie występują, w związku z tym, nie powinny być wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-PDP oraz rocznym sprawozdaniu Rb-27S.

Wykazana w rocznych sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy (w rubryce 6) i rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r. (w rubryce 15), łączna kwota skutków w kwocie 21.678,00 zł **została zawyżona o kwotę 3.233,00 zł.**

Kserokopie dokumentów: sprawozdanie Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011 wraz ze sprawozdaniem rocznego Rb- 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r. stanowią **akta robocze nr 2.4.2.10/1** do protokołu kontroli.

Osobą odpowiedzialną za sporządzanie sprawozdawczości jest podinspektor ds. egzekucji podatków i opłat - Pani Beata Wójcik, co wynika z zakresu czynności.

▪ *Skutki udzielonych przez Radę Miejską ulg i zwolnień.*

◘ *ulgi w podatku od nieruchomości -*

W dniu 30 października 2008r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 179/XXII/2008 w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości. Uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 3 grudnia 2008r., pod poz. 3059.

Zgodnie z §1 uchwały, zwalnia się od podatku od nieruchomości:

- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na potrzeby rehabilitacji osób niepełnosprawnych,
- budynki lub ich części oraz grunty wykorzystywane wyłącznie na statutową działalność kulturalną, sportową i ochrony przeciwpożarowej,
- grunty zajęte na cmentarze.

Powyższe zwolnienia nie dotyczą budynków lub ich części oraz gruntów związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą.

Na podstawie w/w postanowień uchwały, udzielono zwolnień od podatku od nieruchomości 11 osobom prawnym (na kwotę 48.833,39 zł) i 4 osobom fizycznym (na kwotę 7.047,50 zł), i tak:

osoby prawne:

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Nowym Dworze Gdańskim (kwota ulgi 10.822,79 zł),
- 2 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych (kwota ulgi 7.629,96 zł):
  - Nowy Dwór Gdański (4.731,70 zł)
  - Solnica (2.898,26 zł)
- Żuławski Ośrodek Kultury (kwota ulgi 485,40 zł),
- Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański (kwota ulgi 2.092,51 zł),
- Stowarzyszenie Miłośników Nowego Dworu Gdańskiego Klub Nowodworski (kwota ulgi 4.501,30 zł),
- Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański (kwota ulgi 18.812,13 zł),
- Stowarzyszenie „Sprawni Inaczej" w Nowym Dworze Gdańskim (kwota ulgi 2.163,18 zł),
- Stowarzyszenie JAZOWA w Jazowej (kwota ulgi 1.369,60 zł),
- Stowarzyszenie Przyjaciół Marzęcina w Marzęcinie (kwota ulgi 252,80 zł),
- Spółdzielnia Mieszkaniowa w Nowym Dworze Gdańskim (kwota ulgi 703,69 zł),

osoby fizyczne:

- podatnik o numerze konta: 09/ 7915 (kwota ulgi 1.106,00 zł),
- podatnik o numerze konta: 10/ 3758 (kwota ulgi 5.467,50 zł),
- podatnik o numerze konta: 05/ 3766 (kwota ulgi 355,50 zł),
- podatnik o numerze konta: 05/ 8384 (kwota ulgi 118,50 zł).

Szczegółowe zastawienie ulg sporządzone przez p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat – Panią Katarzynę Zdziłowską stanowi **akta robocze nr 2.4.2.10/2** do protokołu kontroli.
Wszyscy w/w podatnicy złożyli deklaracje na podatek od nieruchomości (osoby prawne) i informacje w sprawie podatku od nieruchomości (osoby fizyczne) wraz z danymi o zwolnieniach w w/w podatku na formularzach określonych przez Radę Miejską w Uchwale Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r.
Łączna kwota zwolnień w podatku od nieruchomości w 2011r. wynosiła 55.880,89 zł.

- *ulgi w podatku rolnym*

W dniu 30 października 2008r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 180/XXII/2008 w sprawie zwolnień w podatku rolnym. Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 128 z dnia 3 grudnia 2008r., pod poz.3060.
Zgodnie z §1 uchwały, zwalnia się od podatku rolnego grunty zajęte na boiska sportowe. Zwolnienie nie dotyczy gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej.
Na podstawie postanowień w/w uchwały, udzielono zwolnień od podatku rolnego 3 podmiotom na łączną kwotę 204,65 zł, i tak:
- Ludowy Klub Sportowy „ZIELONI" w Marzęcinie (kwota ulgi 93,15 zł)
- Stowarzyszenie Sportowe „FAIR PLAY" w Jazowej (kwota ulgi 70,25 zł)
- Rada Sołecka Wsi Jazowa (kwota ulgi 41,25 zł).

Szczegółowe zastawienie ulg sporządzone przez p.o. Kierownika Referatu Podatków i Opłat – Panią Katarzynę Zdziłowską stanowi **akta robocze nr 2.4.2.10/3** do protokołu kontroli.
Podatnicy złożyli deklaracje podatkowe wraz z danymi o zwolnieniach na formularzach wprowadzonych przez Radę Miejską w w/w Uchwale Nr 210/XXV/2008 z dnia 30 grudnia 2008r.

Łączna kwota skutków udzielonych przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim zwolnień wyniosła **56.085,54 zł** (55.880,89 zł + 204,65 zł) i jest ona zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., w rubryce 4 „skutki udzielonych ulg i zwolnień, obliczone za okres sprawozdawczy (bez ulg i zwolnień ustawowych)";

- *Skutki obniżenia przez Radę Miejską górnych stawek podatków*

W 2011r. skutki finansowe wynikające z obniżenia przez Radę Miejską w Nowym Dworze Gdańskim górnych stawek podatków stanowiły kwotę **1.263.126,91 zł**, w tym:
- w podatku rolnym: 102.841,12 zł,
- w podatku od nieruchomości: 1.007.605,33 zł,
- w podatku od środków transportowych: 152.680,46 zł

Szczegółowe wyliczenie przedstawiają poniższe tabele:

- ***podatek rolny***

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia	Stawka RM	Stawka Rady Miejskiej	Różnica	Skutek (w zł)
OSOBY FIZYCZNE						
1.	Gospodarstwa rolne	14.777,6780 ha przel.	94,10	90,00	4,10	60.588,48
2.	Działki rolne	256,0914 ha fiz.	188,20	180,00	8,20	2.099,95
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**62.688,43**
OSOBY PRAWNE						
1.	Gospodarstwa rolne	9.792,0829 ha przel.	94,10	90,00	4,10	40.147,54
2.	Działki rolne	0,6279 ha fiz.	188,20	180,00	8,20	5,15
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**40.152,69**
RAZEM osoby fizyczne i prawne		**X**	**X**	**X**	**X**	**102.841,12**

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości 102.841,12 zł jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. oraz ze sprawozdaniem rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r.

- ***podatek od nieruchomości***

Lp	Wyszczególnienie	Powierzchnia w m^2	Stawka Min. Fin.	Stawka Rady Miasta	Różnica	Skutek (w zł)
	OSOBY FIZYCZNE					
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	40.581,26	21,05	17,50	3,55	144.063,47
2.	Budynki związane z działalnością gospodarczą w zakresie obrotu kwalifikowanym materiałem siewnym	159,90	9,82	9,20	0,62	99,14
3.	Budynki pozostałe	48.812,53	7,06	3,95	3,11	151.806,97
4.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	181.454,50	0,80	0,78	0,02	3.629,09
5.	Grunty oznaczone w ewidencji gruntów jako tereny mieszkaniowe o symbolu – **B**	865.343,10	0,41	0,21	0,20	173.068,63
6.	Grunty pozostałe	231.492,18	0,41	0,30	0,11	25.464,15
x	**Razem**	**x**	**x**	x	**x**	**498.131,45**
OSOBY PRAWNE						
1.	Budynki związane z działalnością gospodarczą	53.292,99	21,05	17,50	3,55	189.190,11
2.	Budynki pozostałe	13.251,92	7.06	3,95	3,11	41.213,47
3.	Grunty związane z działalnością gospodarczą	501.761,50	0,80	0,78	0,02	10.035,23
4.	Grunty oznaczone w ewidencji gruntów jako tereny mieszkaniowe o symbolu - **B**	301.158,85	0,41	0,21	0,20	60.231,78
5.	Grunty pozostałe	366.962,90	0,41	0,30	0,11	40.365,92
6.	Budowle wykorzystywane do prowadzenia działalności gosp. w zakresie zbiorowego odprowadzania ścieków	16.843.735,73 (zł)	2%	1%	1%	168.437,37
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**509.473,88**
X	**OGÓŁEM**	**x**	**x**	**x**	**x**	**1.007.605,33**

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości 1.007.605,33 zł jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. oraz ze sprawozdaniem rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r.

- ***podatek od środków transportowych***

Lp.	Rodzaj środka transportowego	Liczba pojazdów	Stawka w/g uchwały RM	Kwota podatku	Max Kwota (*max stawka*)	Różnica
OSOBY FIZYCZNE						
1.	samochód cięż.3,5t-5,5t	2	630,00	1.260,00	1.496,50 *(789,25zł)*	236,50
	- 5 m-cy	3		787,50	935,31	147,81
	- 1 m-c	1		52,50	62,35	9,85
2.	samochód cięż. 5,5t - 9t	10	980,00	9.800,00	12.482,80 *(1.248,28 zł)*	2.682,80
	- 10 m-cy	1		816,67	1.040,23	223,56
	- 7 m-cy	1		571,67	728,16	156,49
3.	samochód cięż. 9t -12t	9	1.180,00	10.620,00	13.481,28 *(1.497,92 zł)*	2.861,28
	- 11 m-cy	1		1.081,67	1.373,09	291,42
	- 8 m-cy	1		786,67	998,61	211,94
	- 6 m-cy	1		590,00	748,96	158,96
	- 3 m-ce	1		295,00	374,48	79,48
4.	samochód cięż. 12t-18t, 2 osie, zawiesz. pneumat.	3	1.780,00	5.340,00	8.575,41 *(2.858473 zł)*	3.235,41
5.	samochód cięż. 12t-18t, 2 osie, inny syst. zawiesz.	1	1.890,00	1.890,00	2.858,47 *(2.858,47 zł)*	968,47
	- 3 m-ce	1		472,50	714,62	242,12
6.	samochód cięż. 18t-26t, 2 osie, zawiesz. pneumat.	4	1.880,00	7.520,00	11.433,88 *(2.858,47 zł)*	3.913,88
	- 7 m-cy	1		1.096,67	1.667,44	570,77
	- 5 m-cy	1		783,33	1.191,03	407,70
7.	samochód cięż. 18t-26t, 3 osie zawiesz. pneumat.	3	1.930,00	5.790,00	8.575,41 *(2.858,47 zł)*	2.785,41
8.	samochód cięż. 18t-26t, 2 osie, inny syst. zawiesz.		1.940,00	485,00	714,62 *(2.858,47 zł)*	229,62
	- 3 m-ce	1				
9.	samochód cięż. 18t-26t, 3 osie, inny syst. zawiesz.	1	2.050,00	2.050,00	2.858,47 *(2.858,47 zł)*	808,47
10.	samochód cięż. pow. 26t, 2 osie, zawiesz. pneumat.	1	2.080,00	2.080,00	2.858,47 *(2.858,47 zł)*	778,47
	- 7 m-cy	1		1.213,33	1.667,44	454,11
	- 5 m-cy	1		866,67	1.191,03	324,36
	- 3 m-ce	1		520,00	714,62	194,62
11.	samochód cięż. 26t-29t, 3 osie, inny syst. zawiesz.	4	2.080,00	8.320,00	11.433,88 *(2.858,47 zł)*	3.113,88
12.	samochód cięż. pow. 29t, 4 osie, inny syst. zawiesz.	3	2.530,00	7.590,00	8.575,41 *(2.858,47 zł)*	985,41
	- 5 m-cy	1		1.054,17	1.191,03	136,86
13.	ciągnik siodłowy 36t- 40t,		1.680,00	1.400,00	2.382,06	982,06

	2 osie, zawiesz. pneumat. - 10m-cy	 1			*(2.858,47 zł)*	
14.	ciągnik siodł. 40t i więcej, 2 osie, zawiesz. pneumat. - 9 m-cy - 7 m-cy - 6 m-cy - 5 m-cy - 4 m-ce - 3 m-ce - 2 m-ce - 1 m-c	24 2 1 4 1 1 4 2 1	1.930,00	46.320,00 2.895,00 1.125,83 3.860,00 804,17 643,33 1.930,00 643,34 160,83	68.603,28 *(2858,47 zł)* 4.287,70 1.667,44 5.716,96 1.191,03 952,82 2.858,47 952,82 283,21	22.283,28 1.392,70 541,61 1.856,96 386,86 309,49 928,48 309,48 77,38
15.	ciągnik siodł. 40t i więcej, 3 osie, zawiesz. pneumat.	3	1.820,00	5.460,00	8.575,41 *(2.858,47 zł)*	3.115,41
16.	przyczepy i naczepy 12t-18t, 2 osie, zaw. pneumat.	1	380,00	380,00	1.747,56 *(1.747,56 zł)*	1.367,56
17.	przycz. i nacz. 18t-36t, 2 osie, zawiesz. pneumat. - 3 m-ce	3 1	880,00	2.640,00 220,00	5.242,68 *(1.747,56 zł)* 436,89	2.602,68 216,89
18.	przycz. i nacz. 18t-36t, 2 osie, inny syst. zawiesz.	1	1.370,00	1.370,00	1.747,56 *(1.747,56 zł)*	377,56
19.	przycz. i nacz. pow. 36t, 2 osie, zawiesz. pneumat. - 5 m-cy - 4 m-ce	3 1 1	1.230,00	3.690,00 512,50 410,00	6.628,20 *(2.209,40 zł)* 920,58 736,47	2.938,20 408,08 326,47
20.	przycz. i nacz. pow. 36t, 3 osie, zawiesz. pneumat. - 11 m-cy - 10 m-cy - 9 m-cy - 7 m-cy - 6 m-cy - 4 m-ce - 3 m-ce - 2 m-ce - 1 m-c	13 1 1 1 1 1 2 4 1 1	1.350,00	17.550,00 1.237,50 1.125,00 1.012,50 787,50 675,00 900,00 1.350,00 225,00 112,50	28.722,20 *(2.209,40 zł)* 2.025,28 1.841,17 1.657,05 1.288,82 1.104,70 1.472,94 2.209,40 368,23 184,12	11.172,20 787,78 716,17 644,55 501,32 429,70 572,94 859,40 143,23 71,62
21.	przycz. i nacz. pow. 36t, 3osie, inny syst. zawiesz.	1	1.620,00	1.620,00	2.209,40 *(2.209,40 zł)*	589,40
22.	autobus 15-30 miejsc - 9 m-cy - 2 m-ce	 1 1	860,00	 645,00 143,33	*(1.747,56 zł)* 1.310,67 291,26	 665,67 147,93
23.	autobus powyżej 30 msc - 9 m-cy - 8 m-cy - 3 m-ce	4 1 1 1	1.280,00	5.120,00 960,00 853,33 320,00	8.837,60 *(2.209,40 zł)* 1.657,05 1.472,93 552,35	3.717,60 697,05 619,60 232,35
	Razem	**x**	**x**	**x**	**x**	**89.199,31**
OSOBY PRAWNE						
1.	samochód cięż. 3,5t-5,5t - 10 m-cy - 2 m-ce	2 1 1	630,00	1.260,00 525,00 105,00	1.496,50 *(748,25 zł)* 623,54 124,71	236,50 98,54 19,71
2.	samochód ciężar. 5,5t-9t	4	980,00	3.920,00	4.993,12	1.073,12

					(1.248,28 zł)	
	- 11 m-cy	1		898,33	1.144,26	245,93
	- 6 m-cy	1		490,00	624,14	134,14
	- 1 m-c	4		326,68	416,08	89,40
3.	samochód cięż. 9t-12t	4	1.180,00	4.720,00	5.991,68	1.271,68
					(1.497,92 zł)	
	- 4 m-ce	1		393,33	499,31	105,98
	- 1 m-c	1		98,33	124,83	26,50
4.	samochód cięż. 12t-18t,	6	1.780,00	10.680,00	17.150,82	6.470,82
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
	- 1 m-c	1		148,33	238,21	89,88
5.	samochód cięż. 12t-18t,	6	1.890,00	11.340,00	17.150,82	5.810,82
	2 osie, inny syst. zawiesz.				*(2.858,47 zł)*	
	- 9 m-cy	1		1.417,50	2.143,85	726,35
	- 3 m-ce	2		945,00	1.429,24	484,24
6.	samochód cięż. 18t-26t,	1	1.880,00	1.880,00	2.858,47	978,47
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
	- 9 m-cy	1		1.410,00	2.143,85	733,85
	- 8 m-cy	1		1.253,33	1.905,56	652,32
	- 4 m-ce	1		626,67	952,82	326,15
7.	samochód cięż. 18t-26t,	4	1.930,00	7.720,00	11.433,88	3.713,88
	3 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
	- 1 m-c	1		160,83	238,21	77,38
8.	samochód cięż. 18t-26t,	3	1.940,00	5.820,00	8.575,41	2.755,41
	2 osie, inny syst. zawiesz.				*(2.858,47 zł)*	
9.	samochód cięż. 18t-26t,	1	2.050,00	2.050,00	2.858,47	808,47
	3 osie, inny syst. zawiesz.				*(2.858,47 zł)*	
10.	samochód cięż. pow. 26t,		2.080,00	1.906,67	2.620,26	713,59
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
	- 11 m-cy	1				
11.	ciągnik siodłowy 36t-40t,	1	1.680,00	1.680,00	2.858,47	1.178,47
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
12.	ciągnik siodł. 40t i więcej,	5	1.930,00	9.650,00	14.292,35	4.642,35
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
	- 2 m-ce	1		321,67	476,41	154,74
	- 1 m-c	2		321,66	476,42	154,76
13.	ciągnik siodł. 40 t i więcej,	1	1.820,00	1.820,00	2.858,47	1.038,47
	3 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.858,47 zł)*	
14.	naczepa 7t-12t	9	430,00	3.870,00	13.481,28	9.611,28
					(1.497,92 zł)	
15.	naczepa 7t-12t (*rok*	1	260,00	260,00	1.497,92	1.237,92
	produkcji 2006 i nowsze)				*(1.497,92 zł)*	
16.	przycz. i nacz. 12t-18t,	3	380,00	1.140,00	5.242,68	4.102,68
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(1.747,56 zł)*	
17.	przycz. i nacz. 12t-18t,	1	410,00	410,00	1.747,56	1.337,56
	2 osie, inny syst. zawiesz.				*(1.747,56 zł)*	
18.	przycz. i nacz. 18t-36t,	1	880,00	880,00	1.747,56	867,56
	2 osie, zawiesz. pneumat.				*(1.747,56 zł)*	
	- 10 m-cy	1		733,33	1.456,30	722,97
19.	przycz. i nacz. pow. 36 t,	6	1.350,00	8.100,00	13.256,40	5.156,40
	3 osie, zawiesz. pneumat.				*(2.209,40 zł)*	
	- 8 m-cy	2		1.800,00	2.945,86	1.145,86

20.	przycz. i nacz. pow. 36t, 2 osie, inny syst. zawiesz.	1	1.720,00	1.720,00	2.209,40 *(2.209,40 zł)*	489,40
21.	autobus pow. 30 miejsc	3	1.280,00	3.840,00	6.628,20 *(2.209,40 zł)*	2.788,20
22.	autobus pow. 30 miejsc *(rok prod.2006 i nowsze)*	1	1.000,00	1.000,00	2.209,40 *(2.209,40 zł)*	1.209,40
x	**Razem**	**x**	**x**	**x**	**x**	**63.481,15**
x	**OGÓŁEM**	**x**	**x**	**x**	**x**	**152.680,46**

Wykazana w w/w zestawieniu kwota skutków w wysokości 152.680,46 zł jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych gminy za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r. oraz ze sprawozdaniem rocznym Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych j.s.t. za 2011r.

W trakcie kontroli, Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański sporządziło korektę sprawozdań rocznych Rb-PDP oraz Rb-27S za 2011r., wykazując faktyczne skutki z tytułu umorzenia zaległości podatkowych: w podatku rolnym (548,50 zł), w podatku od nieruchomości (10.736,13 zł), w podatku od środków transportowych (2.785,00zł) oraz faktyczne skutki z tytułu odroczenia terminu płatności w podatku od nieruchomości (18.445,00 zł), w podatku rolnym (0 zł) i w dniu 03 marca 2012r. przesłała do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

2.4.2.11. Dochody z opłat adiacenckich.

2.4.2.11.1. Opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku podziału nieruchomości.

W dniu 27 marca 2008r._Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 115/XVII/2008 w sprawie ustalenia wysokości stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości.
Uchwała opublikowana została w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 57 z dnia 23 czerwca 2008r., poz.1627.
Zgodnie z brzmieniem § 1 uchwały, ustala się stawkę procentową opłaty adiacenckiej z tytułu podziału nieruchomości w wysokości 30% różnicy wartości nieruchomości przed podziałem i po dokonaniu podziału, jeżeli jej wartość w wyniku podziału wzrosła.
W 2011r. wydano 26 decyzji ustalających opłaty adiacenckie z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wyniku jej podziału. Sprawdzeniem objęto 14 losowo wybranych decyzji o następujących numerach:

- GMKiROŚ.3134.1.2011.JT z dnia 30.05.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.5.2011.JT z dnia 14.07.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.6.2011.JT z dnia 14.08.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.7.2011.JT z dnia 05.08.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.8.2011.JT z dnia 05.08.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.9.2011.JT z dnia 05.08.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.10.2011.MM z dnia 05.08.2011r.,

- GMKiROŚ.3134.12.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.13.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.14.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.15.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.16.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.17.2011.MM z dnia 06.09.2011r.,
- GMKiROŚ.3134.18.2011.MM z dnia 12.09.2011r.,

Opłaty adiacenckie ustalone zostały w drodze decyzji administracyjnych wydanych przez Burmistrza i zgodnie z postanowieniami w/w Uchwały Rady Miejskiej. We wszystkich przypadkach wyceny nieruchomości dokonane zostały przez rzeczoznawcę majątkowego wg stanu i cen na dzień wydania decyzji.
W 7 przypadkach (tj. w 50% badanej próby) ustalone opłaty adiecenckie zostały wniesione terminowo.
W 1 przypadku w/w opłatę uiszczono 43 dni po terminie określonym w decyzji (w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja stanie się ostateczna) – dotyczy to opłaty ustalonej w decyzji nr GMKiROŚ.3134.13.2011.MM z dnia 06.09.2011r. w wysokości 10.320,00 zł, wpłaconej na konto Gminy w dniu 23.11.2011r. (w/w decyzja stała sie ostateczna w dniu 27.09.2011r.). Za opóźnienie w zapłacie należnej opłaty Urząd nie naliczył odsetek.
Stwierdzono natomiast, że w pozostałych 6 przypadkach, ustalone opłaty adiacenckie nie zostały do dnia kontroli na tym odcinku (01.03.2012r.) wpłacone. Dotyczy to opłat ustalonych w n/w decyzjach:
- GMKiROŚ.3134.5.2011.JT z dnia 14.07.2011r. - wysokość opłaty 390,00 zł,
- GMKiROŚ.3134.10.2011.JT z dnia 06.09.2011r. - wys. opłaty 1.590,00zł,
- GMKiROŚ.3134.12.2011.MM z dnia 06.09.2011r. - wys. opłaty 450,00zł,
- GMKiROŚ.3134.14.2011.MM z dnia 06.09.2011r.- wys. opłaty 1.770,00zł,
- GMKiROŚ.3134.16.2011.MM z dnia 06.09.2011r. - wys. opłaty 1.440,00zł,
- GMKiROŚ.3134.17.2011.MM z dnia 06.09.2011r.- wys. opłaty 540,00zł.

Urząd do chwili obecnej nie podjął żadnych działań, w celu wyegzekwowania zaległych opłat adiacenckich.
Osobą odpowiedzialną za terminowe podejmowanie czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych: upomnienia, wezwania do zapłaty i tytuły wykonawcze jest podinspektor ds. egzekucji podatków i opłat - Pani Beata Wójcik, co wynika z zakresu czynności.
Uzyskane w 2011 roku dochody z tytułu opłaty adiacenckiej wyniosły **26.085,08 zł**.

2.4.2.12. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego.

W dniu 22 czerwca 2004r. Rada Miejska w Nowym Dworze Gdańskim podjęła Uchwałę Nr 141/XV/2004 w sprawie określenia stawek opłaty za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański.

Uchwała została opublikowana w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr126 z dnia 18 października 2004r., pod poz. 2175.

Zgodnie z § 1 uchwały, stawki za zajęcie pasa drogowego dla dróg, których zarządcą jest Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański wynoszą:

1). w zakresie prowadzenia robót w pasie drogowym, za każdy dzień zajmowania 1m^2 pasa drogowego:

- 1,00 zł – za zajęcie do 20% szerokości jezdni,
- 4,00 zł – za zajęcie powyżej 20% szerokości jezdni,
- 0,50 zł – za zajęcie chodnika lub pobocza drogi,
- 0,40 zł – za zajęcie pasa zieleni,

2). w zakresie umieszczania w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego, roczna stawka opłaty za zajmowanie pasa drogowego przez rzut poziomy urządzenia:

- 130,00 zł – za zajęcie na drogowym obiekcie inżynierskim,
- 100,00 zł – za zajęcie na pozostałych elementach,

3). w zakresie umieszczania w pasie drogowym obiektów budowlanych niezwiązanych z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego oraz reklam, za każdy dzień zajmowania pasa drogowego

- 3,00 zł – za zajęcie przez rzut poziomy obiektu budowlanego,
- 1,00 zł – za 1m^2 powierzchni reklamy.

Wysokość stawek opłat za zajęcie 1 m² pasa drogowego nie przekraczała kwot określonych w art. 40 ust. 8 ustawy z dnia 21 marca 1985r. o drogach publicznych, tj. 10 zł za jeden dzień zajmowania pasa drogowego, a stawka opłaty rocznej - kwoty 200 zł.

W 2011r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał ogółem 54 decyzje w sprawie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego, w tym:

- 29 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu prowadzenia robót w pasie drogowym,
- 11 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogowym urządzeń infrastruktury technicznej,
- 14 decyzji dotyczących zajęcia pasa drogowego w celu umieszczenia tablic reklamowych.

Kontrolą objęto 25 losowo wybranych decyzji o następujących numerach:

- ITiGK-III-5548/ZP/11/11 z dnia 10.06.2011r.,
- ITiGK-III-5548/ZP/12/11 z dnia 04.07.2011r.,
- ITiGK-III-5548/ZP/13/11 z dnia 04.07.2011r.,
- ITiGK-III-5548/ZP/14/11 z dnia 04.07.2011r.,
- ITiGK-III-5548/ZP/15/11 z dnia 06.07.2011r.,
- ITiGK-III-5548/ZP/16/11 z dnia 08.08.2011r.,
- ITiGK.5548/ZP/17/11.WP z dnia 01.08.2011r.,
- ITiGK.5548/ZP/18/2011/WP z dnia 12.08.2011r.,

- ITiGK.5548.ZP.28.2011.WP z dnia 06.10.2011r.,
- ITiGK.5548.ZP.29.2011.WP z dnia 11.10.2011r.,
- ITiGK.5548.ZP.32.2011.WP z dnia 17.10.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/OR/1/11 z dnia 23.03.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/OR/3/11 z dnia 17.05.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/OR/4/11 z dnia 10.06.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/OR/5/11 z dnia 06.07.2011r.,
- ITiGK.5548/OR/7/11/WP z dnia 08.08.2011r.,
- ITiGK.5548.OR.8.2011.WP z dnia 23.08.2011r.,
- ITiGK.5548.OR.9.2011.WP z dnia 22.08.2011r.,
- ITiGK.5548.OR.10.2011.WP z dnia 05.09.2011r.,
- ITiGK.5548.OR.12.2011.WP z dnia 06.10.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/R/2/11 z dnia 13.02.2011r.,
- ITiGK-III-5548/R/3/11 z dnia 10.03.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/R/4/11 z dnia 12.05.2011r.,
- ITiGK-WP-5548/R/5/11 z dnia 18.05.2011r.,
- ITiGK-III-5548/R/6/11 z dnia 17.06.2011r.

Ustalono, że zezwolenia na zajęcie pasa drogowego wydane zostały na cele wymienione w art.40 ust.2 w/w ustawy. Poza 4 przypadkami, opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalone zostały w wysokościach i na zasadach określonych w w/w uchwale Rady Miejskiej.

Nieprawidłowo ustalono opłatę nałożoną na:

- właściciela budynku przy ul Dworcowej 23 w Nowym Dworze Gdańskim, w decyzji nr ITiGK-III-5548/ZP/14/11 z dnia 04.07.2011r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w terminie od 20 czerwca 2011r. do 23 czerwca 2011r., w związku z wykonywaniem prac remontowych budynku przy ul. Dworcowej. Ustalono opłatę za każdy dzień zajmowania pasa drogowego w sposób następujący: 34m^2 (*powierzchnia chodnika)* x 0,50zł/m^2 x 3 dni = 51,00 zł.

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

34m^2 x 0,50zł/m^2 x **4 dni** ***(okres od 20.06.2011r. do 23.06.2011r.)*** = <u>68,00 zł</u>

Opłatę **zaniżono** o kwotę **17,00 zł**;

- Pomorską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. w Gdańsku – Rejon Dystrybucji Gazu w Elblągu, w decyzji nr ITiGK-WP-5548/OR/3/11 z dnia 17.05.2011r. zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (przyłącza gazowe, ul. Bursztynowa w Nowym Dworze Gdańskim).

Ustalono opłatę roczną za 2011r. proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym przyłącza gazowego (tj. za okres od dnia 19 maja 2011r. do dnia 31 grudnia 2011r.) w sposób następujący: [(1,00m² (*przyłącze gazowe)* x 100,00 zł/m^2 (*stawka roczna)*) : 365 dni] x 196 dni = 52,92 zł

Prawidłowo ustalona opłata wynosi:

[(1,00m² x 100,00zł/m^2) : 365 dni] x **227 dni** ***(okres od 19.05.2011r. do 31.12.2011r.)*** = 61,29 zł
Opłatę **zaniżono** o kwotę **8,37 zł**;
- Pomorską Spółkę Gazownictwa Sp. z o.o. w Gdańsku – Rejon Dystrybucji Gazu w Elblągu, w decyzji nr ITiGK.5548.OR.8.2011.WP z dnia 23.08.2011r.
zezwalającej na zajęcie pasa drogowego w celu umieszczenia w pasie drogi gminnej urządzenia infrastruktury technicznej nie związanej z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego (gazociąg wraz z przyłączem gazowym, ul. Sikorskiego w Nowym Dworze Gdańskim).
Ustalono opłatę roczną za 2011r. proporcjonalnie do liczby dni umieszczenia w pasie drogowym w/w urządzeń (tj. za okres od dnia 16 sierpnia 2011r. do dnia 31 grudnia 2011r.) w sposób następujący: [(5,98m² *(gazociąg i przyłącze gazowe)* x 100,00 zł/m^2 *(stawka roczna)*) : 365 dni] x 136 dni = 223,04 zł
Prawidłowo ustalona opłata wynosi:
[(5,98m² x 100,00zł/m^2) : 365 dni] x **138 dni** ***(okres od 16.08.2011r. do 31.12.2011r.)*** = 226,32 zł
Opłatę **zaniżono** o kwotę **3,28 zł** ;
- firmę „LINAWA" w Kątach Rybackich, w decyzji nr ITiGK-WP-5548/R/2/11 z dnia 13.02.2011r. zezwalającej na umieszczenie w pasie drogowym baneru reklamowego o powierzchni 4,50m^2 przy ul. Dworcowej w Nowym Dworze Gdańskim, w okresie od dnia 16 lutego 2011r. do dnia 15 maja 2011r. Ustalono opłatę za każdy dzień zajmowania pasa drogowego w następujący sposób: 4,50m^2 x 1,00 zł/m^2 *(stawka dzienna)* x 79 dni = 355,50 zł
Prawidłowo ustalona opłata wynosi:
4,50m^2 x 1,00zł/m^2 x **89 dni** (***okres od 16.02.2011r. do 15.05.2011r.)*** = 400,50 zł
Opłatę **zaniżono** o kwotę **45,00 zł**.
Osobą odpowiedzialną za przygotowanie, wydawanie zezwoleń i naliczanie opłat za zajęcie pasa drogowego jest inspektor ds. infrastruktury komunalnej - Pan Waldemar Prorok, co wynika z jego zakresu czynności.

Opłaty w większości przypadków uiszczane były w terminie zgodnym z art. 40 ust.13 ustawy o drogach publicznych. Do opłat dokonanych po terminie, naliczone były należne odsetki za zwłokę (dotyczy to 3 decyzji: nr ITiGK-III-5548/ZP/11/11 z dnia 10.06.2011r.; nr ITiGK-III-5548/ZP/15/11 z dnia 06.07.2011r.; nr ITiGK.5548.ZP.28.2011.WP z dnia 06.10.2011r.).
W 2011 roku z tytułu pobranych w/w opłat Miasto i Gmina Nowy Dwór Gdański osiągnęła dochody w kwocie **94.939,99 zł.**

2.4.2.13. Opłata za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Uchwałą Nr 12/II/2002 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 13 grudnia 2002r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - ustalono na terenie Miasta i Gminy Nowy

Dwór Gdański 150 punktów sprzedaży napojów alkoholowych (za wyjątkiem piwa), w tym:
▪ 100 punktów do spożycia poza miejscem sprzedaży,
▪ 50 punktów do spożycia w miejscu sprzedaży.
Według stanu na dzień 31 grudnia 2011r. na terenie Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański było 63 punkty sprzedaży napojów alkoholowych, w tym do spożycia poza miejscem sprzedaży – 50 punktów oraz do spożycia w miejscu sprzedaży – 13 punktów.
W 2011r. wydano ogółem 111 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym 96 zezwoleń do spożycia poza miejscem sprzedaży, 1 zezwolenie do spożycia w miejscu sprzedaży i 14 zezwoleń na sprzedaż jednorazową.
Kontrolą objęto wydane zezwolenia o następujących numerach:

- 17-15/2010IA z dnia 11.01.2011r.; 18-16/2011IA z dnia 25.01.2011r.; 4-4/2011IA i 7-5/2011IA z dnia 24.03.2011r.; 2-2/2011IA z dnia 25.03.2011r.; 3-3/2011IA i 6-6/2011IA z dnia 28.03.2011r.; 1-1/2011IA z dnia 29.03.2011r.; 30-28/2011IA z dnia 31.05.2011r.; 32-30/2011IA z dnia 28.06.2011r.; 33-31/2011IA z dnia 01.07.2011r.; 37-35/2011IA z dnia 28.10.2011r. - (12 zezwoleń) – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa;
- 5-14/2011 IB z dnia 20.01.2011r.; 18-15/2011 IB z dnia 25.01.2011r.; 4-4/2011 IB i 7-5/2011 IB z dnia 24.03.2011r.; 2-2/2011 IB z dnia 25.03.2011r.; 3-3/2011 IB z dnia 28.03.2011r.; 1-1/2011 IB z dnia 29.03.2011r.; 30-24/2011 IB z dnia 31.05.2011r.; 32-26/2011 IB z dnia 28.06.2011r.; 32-27/2011 IB z dnia 01.07.2011r.; 35-29/2011 IB z dnia 09.08.2011r.; 37-31/2011 IB z dnia 28.10.2011r -(12 zezwoleń) – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości od 4,5% do 18% alkoholu;
- 5-12/2011 IC z dnia 20.01.2011r.; 18-13/2011 IC z dnia 25.01.2011r.; 4-2/2011 IC z dnia 24.03.2011r.; 2-2/2011 IC z dnia 25.03.2011r.; 30-18/2011 IC z dnia 31.05.2011r.; 32-19/2011 IC z dnia 28.06.2011r.; 33-20/2011 IC z dnia 01.07.2011r.; 35-22/2011 IC z dnia 09.08.2011r.; 37-24/2011 IC z dnia 28.10.2011r.- (9 zezwoleń) – dotyczące sprzedaży napojów alkoholowych o zawartości powyżej 18% alkoholu;

Ustalono, że opłata za korzystanie z w/w zezwoleń pobierana była na każdy rodzaj napoju alkoholowego w wysokości wynikającej z obowiązujących w tym zakresie przepisów.
Przedsiębiorcy rozpoczynający działalność gospodarczą wnosili opłaty na rachunek Urzędu Miejskiego przed wydaniem zezwolenia na sprzedaż alkoholu.
Przedsiębiorcy posiadający ważne zezwolenia wydane w latach wcześniejszych, złożyli w ustawowym terminie, tj. do dnia 31 stycznia 2011r. pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów alkoholu w 2010 roku oraz dokonali opłaty za 2011 rok w trzech równych ratach w terminie 31 stycznia, 31 maja i 30 września.

Dotyczy to zezwoleń o nr: 12-10/2009 IB, 12-9/2009 IC z dnia 22.04.2009r.; 17-15/2009 IA, 17-15/2009 IB, 17-14/2009 IC z dnia 24.11.2009r.;16-14/2009 IA, 16-14/2009 IB, 16-13/2009 IC z dnia 17.11.2009r.; 5-5/2010 IA z dnia 06.05.2010r.; 6-6/2010 IA z dnia 11.05.2010r.; 8-8/2010 IA, 8-6/2010 IB, 8-5/2010 IC z dnia 24.06.2010; 12-11/2010 IA, 12-9/2010 IB, 12-8/2010 IC z dnia 07.07.2010r.; 12-13/2010 IA, 13-10 IB z dnia 29.07.2010r..
Uzyskane w 2011r. dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych stanowiły kwotę **312.058,31 zł**.

2.4.2.14 Windykacja należności podatkowych i opłat

Sprawdzono prawidłowość podejmowania czynności windykacyjnych przez organ podatkowy dotyczących dochodzenia należności podatkowych w podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych od osób fizycznych oraz w podatku od nieruchomości od osób prawnych.
Kontrolę przeprowadzono na reprezentatywnej próbie podatników tj. 20 osób fizycznych i 5 osób prawnych o znacznej kwocie zaległości podatkowych, ustalonych na dzień 31.12.2011r., powstałych w latach wcześniejszych.

Podatek od nieruchomości od osób fizycznych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób fizycznych stanowiły na dzień 31.12.2011r. kwotę 393.989,59 zł.

Sprawdzono tryb postępowania egzekucyjnego w stosunku do 10 podatników (osób fizycznych) o następujących nr kontowych:

- *30125/1/17* zaległość za 2 raty podatku za 2009r., 2 raty 2010r. i 4 raty 2011r. na łączną kwotę 934,90 zł,
- *12484/1/12* zaległość za 4 raty 2008r. oraz 4 raty 2009r. na łączną kwotę 2.832,60 zł,
- *6127/1/3* zaległość za lata 2006 -2011 na kwotę 17.782 zł,
- *26104/3/1* zaległość za 3 raty 2011r. na kwotę 10.810,23 zł,
- *11233/1/3* zaległość za 3 raty 2009r., 4 raty 2010r. oraz 4 raty 2011r. na kwotę 19.807,10 zł,
- *26464/1/3* zaległość za lata 2006 – 2006 na kwotę 12.737,80 zł,
- *10239/1/3* zaległość za 2 raty 2011r. na kwotę 23.854,29 zł,
- *8989/1/15* zaległość za lata 2006 - 2011 na kwotę 456 zł,
- *30440/1/10* zaległość za lata 2009 - 2011 na kwotę 833 zł,
- *8406/1/10* zaległość za 3 ratę 2009r. i 4 raty 2011r. na kwotę 541,90 zł.

Na podstawie przedłożonych osobom kontrolującym dokumentów ustalono:

- w stosunku do wszystkich dłużników podjęto właściwe działania windykacyjne. Po uprzednim dostarczeniu upomnień wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze;

- w przypadku dłużników o nr kontowych 30125/1/17, 12484/1/12, 11233, 8989/1/15, 30440/1/10 dokonano zabezpieczenia wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku podatników;
- należności podatkowe podatnika o nr konta 6127/1/3 w wysokości 17.782 zł decyzją Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr P.O.31310.3.3.2011.BW z dnia 30.12.2011r. zostały rozłożone na 18 miesięcznych rat. Na dzień zakończenia na tym odcinku kontroli (7.03.2012r.) podatnik uregulował w terminie określonym w decyzji I i II ratę;
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy przekazał w 2012r. kwotę 11.744,50 zł wyegzekwowaną od podatnika o nr konta 10239/1/3;
- podatnik o nr konta 30440/1/10 z kwoty zaległości 833 zł uregulował w dniu 20.01.2012r kwotę 94,80 zł.

<u>Podatek od środków transportowych od osób fizycznych</u>

Na dzień 31.12.2011r. z obowiązku podatkowego nie wywiązało się 22 podatników, posiadających zaległość wobec budżetu Gminy na łączną kwotę 107.738,57 zł, w tym na koncie 3 osób figurowała zaległość w kwocie powyżej 10.000 zł, 13 osób powyżej 1.000 zł oraz 8 podatników posiadało zaległości do 1.000 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 10 osób o następujących numerach kontowych:
- *8531/8/9* zaległość osoby fizycznej za lata 2004 – 2008 na kwotę 7.615,80 zł,
- *13245/8/3* zaległość za lata 2008 – 2011 na kwotę 10.641,50 zł,
- *11749/8/3* zaległość za lata 2006 - 2011 na kwotę 35.375,54 zł,
- *9901/8/12* zaległość za lata 2009 – 2011 na kwotę 8.127,41 zł,
- *10641/8/22* zaległość za lata 2007 - 2011na kwotę 7.103 zł,
- *13467/8/2* zaległość za lata 2002 - 2007 na kwotę 2.706,70 zł,
- *9040/8/10* zaległość za lata 2005 – 2011 na kwotę 12.901 zł,
- *8994/8/27* zaległość za 2 raty 2009r. i 2 raty 2011r. na kwotę 2.498,07 zł,
- *11528/8/3* zaległość za 1 ratę 2004r. i 1 ratę i II 2004r. na kwotę 5.972,60 zł,
- *10239/8/3* zaległość za II ratę 2011r. na kwotę 5.060 zł.

W trakcie kontroli ustalono:
- w wyniku przeprowadzonego postępowania egzekucyjnego Urząd Skarbowy wyegzekwował i przekazał w 2012r. od podatnika o nr konta 10239/8/3 kwotę 3.820,56 zł wraz z odsetkami (178,90 zł) oraz podatnika o nr konta 11749/8/3 – 611,49 zł (odsetki 82,53 zł);
- w przypadku należności od dłużników o nr konta 11749/8/3 i 13467/8/2 dokonano wpisu do rejestru zastawów skarbowych prowadzonego przez Urząd Skarbowy w Malborku, zastawu skarbowego na rzecz Gminy na składnikach majątkowych podatnika;

- w przypadku dłużnika o nr konta 8531/8/9 dokonano zabezpieczenia części wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku podatnika.

W przypadku pozostałych podatników ustalono, że wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

Podatek od nieruchomości od osób prawnych

Zaległości z tytułu podatku od nieruchomości od osób prawnych stanowiły na dzień 31.12.2011r. kwotę 351.572,55 zł.

Tryb postępowania egzekucyjnego sprawdzono w stosunku do 5 podmiotów (osób prawnych) o następujących numerach kontowych:
- 26967/24/5 zalegającego w łącznej kwocie 73.410,85 zł za 20 rat podatku za lata 2008 - 2009,
- 32977/5/33 zalegającego w łącznej kwocie 36.388 zł za 12 rat podatku za miesiące od stycznia do grudnia 2011r.,
- 25952/24/23 zalegającego w łącznej kwocie 25.836,70 zł za lata 1995 – 1999 (56 rat),
- 27111/24/5 zalegającego w łącznej kwocie 122.311,40 zł za lata 2001 – 2004 (37 rat),
- 26969/5/33 zalegającego w łącznej kwocie 91.622,20 zł za lata 2005 - 2008 (40 rat).

W wyniku kontroli ustalono:
- w przypadku dłużników o nr konta 25952/24/23, 26969/5/33, 26967/24/5 dokonano zabezpieczenia części wierzytelności poprzez ustanowienie hipoteki przymusowej na majątku podatnika;
- zaległości w kwocie 36.388 zł podatnika o nr konta 32977/5/33 wraz z odsetkami (2.548 zł) zostały w dniu 2.01.2012r. uregulowane;
- w przypadku dłużnika o nr konta 27111/24/5 w związku z ogłoszeniem upadłości spółki organ podatkowy swoje wierzytelności zgłosił do syndyka masy upadłości (zgłoszenia nr BK.V.130/154/03 z dnia 11.09.2003r., BK.V.3130/53/2004 z 22.03.2004r. i BK.V.3130/167/20054 z 28.12.2005r.).

W dniu 7.02.2006r. Urząd Miasta i Gminy wystosował pismo do Sędziego Komisarza postępowania upadłościowego o odpowiedź, na jakim etapie jest postępowanie upadłościowe i czy został sporządzony plan podziału. Z otrzymanej w dniu 13.04.2006r. odpowiedzi wynika, że sporządzony i przedłożony Sędziemu Komisarzowi projekt podziału planu masy upadłości nie może zostać zrealizowany z powodu przywłaszczenia mienia spółki w postaci gotówki przez poprzedniego syndyka. Obecnie toczy się postępowanie karne i cywilne z wniosku nowego syndyka.

W przypadku pozostałych podatników ustalono, że wszystkie zaległości objęte zostały postępowaniem egzekucyjnym. Wystawiono i skierowano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego tytuły wykonawcze.

2.4.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto 2011r.

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Nowy Dwór Gdański określone zostały następującymi uchwałami Rady Miejskiej:

- Uchwałą Nr 269/XLI/98 z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy, zm. Uchwałą Nr 8/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002r. oraz Nr 133/XVIII/2008 z 29 kwietnia 2008r.;
- Uchwałą Nr 268/XLI/98 z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie przyznania pierwszeństwa w nabywaniu lokali ich najemcom lub dzierżawcom;
- Uchwałą Nr 104/XV/2007 z dnia 21 grudnia 2007r. w sprawie zasad udzielania bonifikaty przy sprzedaży lokali mieszkalnych z mieszkaniowego zasobu gminy;
- Uchwałą Nr 13/III/2006 z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za wydzierżawione grunty.

2.4.3.1 Dochody z opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości.

W 2011r. z tytułu opłat za zarząd i oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w łącznej kwocie 220.203,86 zł (plan 600.000,00 zł).

Trwały zarząd

W 2011r. Gmina nie uzyskała dochodów z tytułu oddania nieruchomości w trwały zarząd.

W badanym okresie Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał 3 decyzje administracyjne oddania nieruchomości w trwały zarząd na czas nieoznaczony, w tym:

- decyzję Nr 1/OŚ.2011 z dnia 23.02.2011r. ustanawiającą trwały zarząd dla Szkoły Podstawowej Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- decyzję Nr GMKRiOŚ.6844.3.2011.MM z dnia 1.12.2011r. dla Gimnazjum Nr 1 w Nowym Dworze Gdańskim,
- decyzję Nr GMKRiOŚ.6844.2.2011.MM z dnia 2.11.2011r. dla Szkoły Podstawowej w Lubieszewie.

Wszystkie jednostki organizacyjne (jednostki oświatowe), na rzecz których ustanowiony został w 2011r., jak i w latach wcześniejszych trwały zarząd, podlegały ustawowemu zwolnieniu na podstawie przepisów art. 81 ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Użytkowanie wieczyste nieruchomości

W 2011r. z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie osiągnięto dochody w kwocie 220.203,86 zł.

W badanym okresie nie zawierano umów o oddanie nieruchomości w wieczyste użytkowanie, a opłaty realizowano na podstawie umów zawartych w latach poprzednich.

2.4.3.2 Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych

Z postanowień § 1 ust. 2 i 3 Uchwały Nr 269/XLI/98 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 30 kwietnia 1998r. w sprawie gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy, zm. Uchwałą Nr 8/II/2002 z dnia 13 grudnia 2002r. oraz Nr 133/XVIII/2008 z 29 kwietnia 2008r. wynika, że Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydzierżawia, oddaje w najem, użytkowanie, nieruchomości na czas określony lub czas nieoznaczony bez konieczności przeprowadzania przetargu. W przypadku, gdy o tą samą nieruchomość ubiega się więcej niż jedna osoba fizyczna lub prawna Burmistrz przeprowadza przetarg zgodnie z obowiązującymi przepisami.
Uchwałą Nr 13/III/2006 z dnia 14 grudnia 2006r., zm. Uchwałą Nr 375/XLV/2010 z dnia 8 listopada 2010r., Rada Miejska ustaliła stawki czynszu za wydzierżawiane grunty.
Natomiast Zarządzeniem Nr 767 z dnia 2.12.2010r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił stawki czynszu najmu za lokale użytkowe, garaże oraz pomieszczenia gospodarcze lub komórki.

▪ ***dochody z dzierżawy***

W 2011r. w wyniku zastosowania ***trybu przetargowego*** zawarto na okres do 3 lat - 1 umowę dzierżawy nieruchomości Gminy.
Natomiast w ***trybie bezprzetargowym*** – 37 umów dzierżawy (1 - na okres powyżej 3 lat, pozostałe do 3 lat).
W okresie kontrolowanym grunty wydzierżawiano głównie pod uprawy rolne, ogrodnicze oraz prowadzenie działalności gospodarczej.
Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w dzierżawę.
Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), a także na stronie internetowej Urzędu.
W wyniku kontroli stwierdzono, że w wykazie nieruchomości przeznaczonych do dzierżawy w drodze bezprzetargowej Zarządzeniem Burmistrza Nr 109 z dnia 16.06.2011r., w którym do wydzierżawienia przeznaczono 7 nieruchomości, nie określono oznaczenia nieruchomości według księgi wieczystej.
W pozostałych przypadkach wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2011r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów dzierżawy oraz aktów prawa miejscowego.
Sprawdzono dokumentację dotyczącą dzierżawców (20), z którymi w 2011r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 13175/9/12; 15341/9/12; 13653/9/3; 13984/9/12; 7191/9/3;

32527/16/3; 2718/9/3; 29763/9/3; 12570/9/3; 10621/9/3; 16441/9/3; 5812/9/3; 8515/9/3; 7012/9/3; 8905/9/3; 10402/9/3; 349/9/3; 17040/9/3; 9584/9/3; 15341/9/3.

Ustalono, że podstawę do wydzierżawienia stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Burmistrzem, a dzierżawcami, w których określono wysokość czynszu dzierżawnego oraz termin jego płatności.

Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości gruntowych ustalono zgodnie ze stawkami określonymi w Uchwale Nr 13/III/2006 Rady Miejskiej w Nowym Dworze Gdańskim z dnia 14 grudnia 2006r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za wydzierżawiane grunty, zm. Uchwałą Nr 375/XLV/2010 z dnia 8 listopada 2010r.

W przypadku wydzierżawienia nieruchomości w trybie przetargowym czynsz ustalony został w wysokości osiągniętej w przetargu.

Należny czynsz za 2011r. został przypisany dzierżawcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

Wykaz umów dzierżawy obowiązujących w 2011r. stanowi **akta robocze nr 2.4.3.2/1.**

▪***dochody z najmu***

Zarządzeniem Nr 767 z dnia 2 grudnia 2010r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił wysokość stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, garaże oraz pomieszczania gospodarcze lub komórki stanowiące własność Miasta i Gminy Nowy Dwór Gdański.

W 2011r. w wyniku zastosowania ***trybu przetargowego*** zawarto na okres 3 lat 1 umowę najmu nieruchomości gruntowej zabudowanej garażem.

Natomiast w ***trybie bezprzetargowym*** – 52 umowy najmu na okres do 3 lat.

Przedmiotem najmu były głównie nieruchomości gruntowe zabudowane garażami i pomieszczeniami gospodarczymi.

Ustalono, że w każdym przypadku sporządzone zostały wykazy nieruchomości przeznaczonych do oddania w najem.

Wykazy wywieszono na okres 21 dni w siedzibie Urzędu, a ponadto informację o wywieszeniu wykazu podano do publicznej wiadomości przez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki), a także na stronie internetowej Urzędu.

Wykazy zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

W 2011r. garaż przy ul. Obrońców Westerplatte w Nowym Dworze Gdańskim wynajęty został w drodze ustnego przetargu nieograniczonego.

Sporządzony wykaz na wynajem tego garażu zawierał wszystkie wymagane ustawą o nieruchomości informacje. Został również podany do publicznej wiadomości.

Czynności przetargowe przeprowadziła 4 – osobowa komisja przetargowa powołana Zarządzeniem Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Nr 3 z dnia 16 grudnia 2010r.

Ogłoszenie o przetargu wywieszone zostało w siedzibie Urzędu oraz zamieszczone na stronie internetowej oraz w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).
Z przeprowadzonego przetargu sporządzono protokół wskazując wyłonionego najemcę oraz cenę.
Wysokość czynszu za wynajęcie garażu zgodna była z ceną osiągniętą w wyniku przetargu.
Informację o wyniku przetargu zamieszczono na tablicy ogłoszeń w Urzędzie.

Ustalono, że podstawę wynajmu stanowiły umowy cywilno-prawne zawarte pomiędzy Burmistrzem, a wynajmującymi, w której określono wysokość czynszu najmu, termin jego płatności oraz warunki najmu.
Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość ustalenia wysokości czynszu dzierżawnego za 2011r. pod względem zgodności zapisów wynikających z obowiązujących umów najmu oraz aktów prawa miejscowego.

Sprawdzono dokumentację dotyczącą 26 dzierżawców, z którymi w 2011r. zawarto umowy, oznaczonych w ewidencji księgowej następującymi numerami kontrahenta: 7686/16/3; 4440/16/3; 4419/16/3; 4436/16/3; 4603/16/3; 13040/16/3; 7043/16/3; 5217/16/3; 25047/16/3; 6119/16/3; 31078/16/3; 2965/16/3; 11383/16/3; 10190/16/3; 9331/16/3; 8366/16/3; 3684/16/3; 4569/16/3; 1178/16/3; 9448/16/3; 7518/16/3; 4461/16/3; 3572/16/3; 7966/16/3; 12925/16/3; 9421/16/3.
We wszystkich przypadkach bezprzetargowego wynajęcia garaży czynsz najmu ustalony został wg stawek określonych w ww. Zarządzeniu Nr 767 z dnia 2 grudnia 2010r.
Należny czynsz za 2011r. został przypisany najemcom w wysokości wynikającej z obowiązujących umów.

W badanym okresie nie zawierano umów najmu i dzierżawy lokali użytkowych, a dochody z tego tytułu realizowano na podstawie umów zawartych w latach 1990 – 2010.
Wykaz umów najmu zawartych w 2011r. stanowi **akta robocze nr 2.4.3.2/2.**

2.4.3.3 Dochody ze sprzedaży majątku

W 2011r. uzyskane dochody ze sprzedaży majątku stanowiły kwotę 729.928 zł.

◘ Sprzedaż nieruchomości w drodze przetargowej

W badanym okresie dokonano ogółem 3 sprzedaży nieruchomości, w tym:
w drodze przetargu ustnego nieograniczonego
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej (działka nr 21/29) położonej przy ul. Wiejskiej w Nowym Dworze Gdańskim obręb Żelichowo (akt not. nr 5794/2011 z dnia 23.09.2011r.),
- nieruchomości gruntowej niezabudowanej (działka nr 67/2) położonej w miejscowości Solnica (akt not. nr 4353/2011 z dnia 22.07.2011r).

w drodze rokowań

- nieruchomości niezabudowanej (działka nr 71/3) położonej w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Morskiej Nr 40a (akt not. nr 5548/2011 z dnia 16.09.2011r.).

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

▪ czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała stała komisja przetargowa powołana przez Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego Zarządzeniem Nr 3 z dnia 16 grudnia 2010r.;

▪ wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni.

Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki) oraz na stronie internetowej Urzędu;

▪ ogłoszenia o przetargach wywieszono w siedzibie Urzędu oraz na stronie internetowej, co najmniej na 30 dni przed wyznaczonym terminem przetargu.

Stwierdzono, że wszystkie ogłoszenia o przetargach nie zawierały informacji o zobowiązaniach, których przedmiotem jest nieruchomość;

▪ cenę nieruchomości w przetargu określono w wysokości nie niższej niż wartość określona przez rzeczoznawców majątkowych w aktualnych operatach szacunkowych;

▪ z przeprowadzonych przetargów sporządzono protokoły wskazując wyłonionego nabywcę oraz cenę.

Stwierdzono, że w treści wszystkich protokołów nie zamieszczono oznaczenia nieruchomości będącej przedmiotem przetargu według księgi wieczystej;

▪ w przypadku sprzedaży działki nr 21/29 w Nowym Dworze Gdańskim stwierdzono, że nie podano do publicznej wiadomości informacji o wyniku przeprowadzonego przetargu;

▪ cena nieruchomości została zapłacona w kwocie ustalonej w przetargu i w rokowaniach przed zawarciem aktów notarialnych.

Zestawienie sprzedanych w 2011r. nieruchomości w drodze przetargu stanowi akta robocze nr **2.4.3.3/1**.

▫ *Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej*

W okresie badanym z zasobów mienia komunalnego w drodze bezprzetargowej sprzedano:

na rzecz najemcy

- 44 lokale mieszkalne w budynkach wielorodzinnych w miejscowości Jazowa, Nowy Dwór Gdański, Orłowo oraz Wierciny wraz udziałem w częściach wspólnych budynku i udziałem w prawie własności działek lub oddaniem gruntu w użytkowanie wieczyste (akty notarialne o nr 1250; 1260; 1271; 1278; 11285; 1293; 1301; 1308; 1334; 1886; 2636; 3121; 3435; 3442; 3514; 3678; 3662; 3669; 3940; 3933; 3974; 4331; 4339; 5346; 5353; 6367;

6443; 6581; 6595; 6588; 6666; 6806; 6838; 6845; 6831; 6880; 6887; 6894; 7381; 7388; 7396; 7422; 7569; 7642);
- 1 garaż o pow. 21,61m² wraz z prawem udziału w działce nr 642/4 przy ul. Dworcowej w Nowym Dworze Gdańskim (akt not. 7655/2011 z dnia 14.12.2011r.).

<u>na rzecz dotychczasowego użytkownika wieczystego</u>
- działkę nr 438/2 położoną w Marzęcinie przy ul. Głównej (akt not. nr 1681/2011 z dnia 22.03.2011r..);
- działkę nr 673/1 w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Dworcowej 1 (akt not. nr 1748/2011 z dnia 24.03.2011r.);
- działkę nr 242/1 w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Morskiej (akt not. nr 1815/2011 z dnia 30.03.2011r.);
- działkę nr 376/2 i nr 376/3 w Nowym Dworze Gdańskim przy ul. Plac Wolności 28 (akt not. nr 4570/2011 z dnia 29.07.2011r.);
- działkę nr 117 w miejscowości Starocin (akt not. nr 5489/2011 z dnia 14.09.2011r.);
- działkę nr 438/3 w miejscowości Marzęcino przy ul. Głównej (akt not. nr 6873/2011 z 9.11.2011r.);
- działkę nr 141/17 i 141/18 w obrębie geodezyjnym Orłowo (akt not nr 7662/2011 z dnia 14.12.2011r.)

Kontrolą szczegółową objęto sprzedaż wszystkich ww. nieruchomości.
W przypadku lokali mieszkalnych sprawdzono sprzedaż lokali od poz. 1 - 22 wyszczególnionych w wykazie lokali mieszkalnych sprzedanych w 2011r., stanowiącym akta robocze nr **2.4.3.3/2** do protokołu kontroli.

W wyniku kontroli prawidłowości czynności zmierzających do zawarcia umów sprzedaży ustalono:
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zawierały wszystkie informacje wymagane przepisem art. 35 ust. 2 ustawy o nieruchomości i zostały wywieszone w siedzibie Urzędu na okres 21 dni.

Zostały również podane do publicznej wiadomości poprzez ogłoszenie w prasie lokalnej (Dziennik Bałtycki).
Stwierdzono, że wszystkie wykazy lokali mieszkalnych przeznaczonych do sprzedaży nie zostały podane do publicznej wiadomości przez ogłoszenie na stronie internetowej urzędu. W pozostałych przypadkach wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zostały zamieszczone na stronie internetowej urzędu;
- cenę sprzedaży nieruchomości określono w wysokości nie niższej od jej wartości określonej przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego w aktualnych operatach szacunkowych;
- lokale mieszkalne zbyto najemcom lokali, z którymi umowa najmu zawarta została na czas nieokreślony;

- przy sprzedaży lokali mieszkalnych dotychczasowym najemcom zachowane zostały zasady określone przez Radę w Uchwale Nr 104/XV/2007 z dnia 21.12.2007r. regulującej wysokość przyjętych przez Radę bonifikat;
- cenę nieruchomości nabywcy wpłacili w pełnej wysokości do dnia zawarcia umowy notarialnej. W jednym przypadku cena sprzedaży nieruchomości rozłożona została na raty, nabywca przed zawarciem umowy przenoszącej własność nieruchomości dokonał wpłaty pierwszej raty. Rozłożona na raty niespłacona część ceny została oprocentowana zgodnie z ustaloną przez Radę Miejską Uchwałą Nr 296/XXXVI/2009 z dnia 3 grudnia 2009r. stawką procentową. W umowie notarialnej z nabywcą określono również terminy i warunki płatności poszczególnych rat. W celu zabezpieczenia wierzytelności gminy ustanowiono hipotekę obciążającą nabywaną nieruchomość;
- na podstawie przedstawionej osobom kontrolującym dokumentacji (aktów notarialnych, ewidencji geodezyjnej, ewidencji podatkowej) ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zbycia lokalu mieszkalnego przez pierwotnego nabywcę na rzecz osoby obcej.

Zestawienie sprzedanych w 2011r. nieruchomości w drodze bezprzetargowej stanowi akta robocze nr **2.4.3.3/3**.

2.4.3.4 Dochody z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności

Na podstawie ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności, Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego wydał w 2011r. 46 decyzji administracyjnych o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego nieruchomości w prawo własności.

Sprawdzeniem objęto 22 decyzje o numerach: GMKRiOŚ-IB-7224/4/2011 – GMKRiOŚ-IB-7224/7/2011; GMKRiOŚ-IB-7224/9; 11; 12; 14; 15; 18; 20; 21; 24; 26; 33; 42/2011; GMKRiOŚ6826.24; 26; 27; 32; 33; 34.2011.IB

Ustalono, że przekształcenia nastąpiły na wnioski użytkowników wieczystych, do których dołączono dokumenty potwierdzające prawo użytkowania wieczystego (odpis księgi wieczystej nieruchomości będącej w użytkowaniu wieczystym oraz wypis umowy zawartej w formie aktu notarialnego).

Wysokość opłaty za przekształcenie ustalona została na podstawie operatu szacunkowego sporządzonego przez rzeczoznawcę majątkowego, uwzględniającego wartość gruntu, na którym stoi nieruchomość oraz wartość prawa użytkowania wieczystego.

Należna opłata stanowiła różnicę pomiędzy wartością nieruchomości, a wartością użytkowania wieczystego.

Zgodnie z art. 4 ust.8 i 9 ww. ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego w prawo własności Burmistrz udzielił na wniosek osób fizycznych, których dochód miesięczny na jednego członka rodziny w gospodarstwie domowym nie przekraczał przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w gospodarce narodowej za ostatnie półrocze roku

poprzedzającego rok, w którym wystąpiono z żądaniem przekształcenia, ogłaszanego przez Prezesa GUS, 90% bonifikaty, natomiast 50% bonifikaty osobom, które prawo użytkowania wieczystego uzyskały przed dniem 5 grudnia 1990r., od opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości zabudowanych na cele mieszkaniowe lub garażami albo przeznaczonych pod tego rodzaju zabudowę, w prawo własności nieruchomości. We wszystkich przypadkach osoby, na rzecz których zostało przekształcone prawo użytkowania wieczystego w prawo własności wniosły jednorazowo opłaty z tytułu tego przekształcenia.
Uzyskane w 2011r. z tego tytułu dochody stanowiły kwotę 115.994,40 zł.

2.4.4 Inne dochody

2.4.4.1 Wpływy z usług

Wpływy z usług zostały wykonane w łącznej kwocie 319.302,65 zł i zostały uzyskane głównie z tytułu:
- usług opiekuńczych świadczonych przez ośrodek pomocy społecznej 48.969,75 zł,
- odpłatności za przedszkole – 269.432,90 zł.

2.4.4.2 Spadki, zapisy, darowizny

Dochodów z tego tytułu Gmina nie uzyskała.

2.4.4.3 Odsetki od środków gromadzonych na rachunkach bankowych

W 2011r. dochody Gminy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych stanowiły kwotę 9.460,47 zł.

2.5. Wydatki budżetowe (bieżące) z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

2.5.1. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2011.
Z budżetu Gminy w 2011roku wydatkowano kwotę 53.751.758 zł, tj. 90,8% środków przeznaczonych na realizację zadań (59.211.026 zł).
Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków realizowanych przez Urząd Miejski wg stanu:
- na dzień: 12 czerwca, 10 lipca, 18 września, 19 grudnia **2010r.**
- na dzień: 29 sierpnia, 25 września, 11 października, 27 listopada, 19 grudnia **2011r.**

W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie planu wydatków na dzień *19 grudnia 2010r.* w rozdz. 75023 „Urzędy gmin" § 4410 „Podróże służbowe" o kwotę 66,88 zł (plan: 20.500 zł wykonanie: 20.566,88 zł).
Zmiany planu finansowego ww. § w tym rozdziale dokonano w dniu 31 grudnia 2010r. Zarządzeniem Nr 8 Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego z dnia 31.12.2010r. w sprawie zmian w budżecie miasta i gminy na 2010r.

2.5.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę w zakresie wynagrodzeń osobowych pracowników Urzędu przeprowadzono za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011r.
Sprawdzono:

- prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych,
- prawidłowość naliczania dodatku za wieloletnią pracę zawodową,
- prawidłowość udokumentowania wypłat.

W badanym roku na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w ramach rozdziału 75023 „Urzędy gmin" wydatkowano ogółem 2.334.242,19 zł, tj. 97% środków zaplanowanych na ten cel w budżecie (2.405.136 zł), w tym:

- na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) - kwotę 1.973.502,85 zł (plan 2.043.456 zł),
- na składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – kwotę 316.780,20 zł (plan 317.277 zł),
- na składki na Fundusz Pracy (§ 4120) – kwotę 43.959,14 zł (plan 44.403 zł).

Zarządzeniem Nr 475 z dnia 9 czerwca 2009r. Burmistrz Nowego Dworu Gdańskiego ustalił Regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.
W Regulaminie wynagradzania określono wymagania kwalifikacyjne pracowników, zasady i warunki wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń i dodatków związanych z pracą, w tym:

- wynagrodzenia zasadniczego,
- dodatku funkcyjnego,
- dodatku specjalnego,
- nagród.

W Urzędzie Miasta na dzień 31 grudnia 2011r. zatrudnionych było 55 osób (55 etatów).

Sprawdzono prawidłowość zaszeregowania i stosowania stawek płacowych dla wybranej grupy pracowników tj. Burmistrza Miasta, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, 7 kierowników Referatu, Kierownika USC, 7 inspektorów, 5 podinspektorów, 1 referenta.
Ogółem sprawdzeniem objęto 25 osób, co stanowi 45,5% ogółu zatrudnionych.

Ustalono, że wszyscy pracownicy zaszeregowani zostali do właściwej kategorii, stosownie do zajmowanych stanowisk. Wynagrodzenia zasadnicze, oraz dodatki funkcyjne przyznane zostały w prawidłowych wysokościach i zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami oraz ww. Regulaminem wynagradzania pracowników Urzędu Miejskiego w Nowym Dworze Gdańskim.
W badanej grupie dodatek specjalny przyznany został tylko Burmistrzowi Nowego Dworu Gdańskiego w wysokości 20%.

W wyniku kontroli stwierdzono, ze w nieprawidłowej wysokości ustalony i wypłacony został dodatek za wieloletnią pracę zawodową dla pracownika

Urzędu Miejskiego Pani Sylwii Skowrońskiej zatrudnionej od 16 września 2009r. na stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Mieszkaniowej.
Od 1 sierpnia 2010r. do 31 lipca 2011r. wypłacany był dodatek za wysługę lat w kwocie 364,98 zł, miesięcznie stanowiący 14% wynagrodzenia zasadniczego (2.607,00 x 14%).
Natomiast z przedłożonego zestawienia okresów zatrudnienia sporządzonego przez inspektora ds. osobowych i organizacyjnych Panią Krystynę Puła wynika, że ww. pracownik od dnia 1.08.2010r. nabył prawo do dodatku za wysługę lat w wysokości 13 % wynagrodzenia zasadniczego (2.607,00 zł x 13 % = 338,91 zł).
Z powyższego wynika, że dodatek został zawyżony o 1% tj. o kwotę 26,07 zł miesięcznie.
Łączna kwota nieprawidłowo naliczonego i wypłaconego dodatku za wysługę lat w okresie od 1.08.2010r. do 31.07.2011r. stanowi **312,84 zł**.
Osobą odpowiedzialną za ww. nieprawidłowość jest Pani Krystyna Puła – inspektor ds. osobowych i organizacyjnych.
Zestawienie okresów zatrudnienia Pani Sylwii Skowrońskiej uprawniających do dodatku za wysługę lat sporządzone przez inspektora ds. osobowych i organizacyjnych Panią Krystynę Puła stanowi **akta robocze nr 2.5.1.1/1.**

W trakcie kontroli dokonano zwrotu nieprawidłowo naliczonego i wypłaconego dodatku za wysługę lat w kwocie 312,84 zł. Ww. kwota została w dniu 2.04.2012r. wpłacona przez Panią Sylwię Skowrońską do kasy Urzędu (dowód wpłaty Nr268/KP/Wyd).

Wynagrodzenie Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego (kadencji 2010 – 2014) ustalone zostało przez organ stanowiący Gminy Uchwałą Nr 11/III/2010 z dnia
30 grudnia 2010r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Burmistrza Nowego Dworu Gdańskiego.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych Burmistrz wyznaczył Sekretarza Gminy do wykonywania wobec niego czynności w sprawach z zakresu prawa pracy, z wyłączeniem nawiązania i rozwiązania stosunku pracy oraz ustalenia wynagrodzenia.
W 2011r. miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe.

Do naliczenia wynagrodzeń na listach płac oraz ich ewidencji w kartach wynagrodzeń pracownika za badany okres zastrzeżeń nie wniesiono.

Listy płac zostały zaakceptowane przez osoby odpowiedzialne w zakresie formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Skarbnika oraz Burmistrza lub Zastępcę Burmistrza.
Ustalenia w zakresie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy zawarto w pkt 2.1.5.3 niniejszego protokołu.