

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

w Gdańsku

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Gminy Malbork przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Malborku przy ul. Ceglanej 7, 82-200 Malbork przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

- 1.1.1.** Dane ogólne dotyczące kontroli.
- 1.1.2.** Nazwa i adres jednostki kontrolowanej.
- 1.1.3.** Kierownictwo jednostki.

1.2. Wewnętrzne regulacje prawne jednostki.

- 1.2.1.** Statut Gminy.
- 1.2.2.** Regulamin organizacyjny.
- 1.2.3.** Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości.
- 1.2.4.** Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów.
- 1.2.5.** Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych
- 1.2.6.** Jednostki pomocnicze.
- 1.2.7.** Jednostki organizacyjne.
- 1.2.8.** Pełnomocnictwa.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

- 1.3.1.** Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Komisję Rewizyjną Rady Gminy.
- 1.3.2.** Wykonywanie kontroli przez skarbnika - głównego księgowego budżetu.
- 1.3.3.** Kontrola środków finansowych z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.
- 1.3.4.** Oświadczenia o stanie majątkowym.
- 1.3.5.** Procedury wewnętrznej kontroli finansowej.
- 1.3.6.** Audyt wewnętrzny.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne.

II. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi.

- 2.1.1.** Gospodarka kasowa.
- 2.1.2.** Obsługa bankowa.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

2.3. Rozrachunki i rozszczenia.

- 2.3.1.** Rodzaje rozrachunków.
- 2.3.2.** Prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych.
- 2.3.3.** Terminowość regulowania zobowiązań.
- 2.3.4.** Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet j.s.t.
- 2.3.5.** Zobowiązania wymagalne.
- 2.3.6.** Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczania.
- 2.3.7.** Wydatki niewygasające.

2.4. Inwentaryzacja należności.

- 2.4.1.** Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań.
- 2.4.2.** Inwentaryzacja należności i zobowiązań.

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia.

III Wykonanie budżetu.

3.1. Dochody budżetowe.

- 3.1.1. Subwencje i dotacje.
- 3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.1.3. Dochody z majątku.
- 3.1.4. Inne dochody.

3.2. Przychody budżetowe.

3.3. Wydatki budżetowe.

- 3.3.1. Wydatki bieżące.
 - 3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.
 - 3.3.1.2. Pozostałe wydatki.
 - 3.3.1.3. Stosowanie ustawy o zamówieniach publicznych (przy wydatkach bieżących).
- 3.3.2. Wydatki majątkowe.
 - 3.3.2.1. Wydatki na inwestycje i remonty.
 - 3.3.2.2. Pozostałe wydatki majątkowe.

3.4. Rozchody budżetowe.

IV. Mienie komunalne.

4.1. Gospodarka nieruchomościami.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

- 4.2.1. Środki trwałe
 - 4.2.2. Wartości niematerialne i prawne.
 - 4.2.3. Finansowy majątek trwały.
 - 4.2.4. Materiały.
- 4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

V. Zadania zlecone i realizowane w ramach porozumień.

- 5.1. Dotacje otrzymane przez Gminę w związku z realizacją zadań zleconych.
- 5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji.
- 5.3. Środki na realizację porozumień.

VI. Rozliczenia.

- 6.1. Jednostki budżetowe.
 - 6.2. Zakłady budżetowe.
 - 6.3. Gospodarstwa pomocnicze.
 - 6.4. Środki specjalne.
- 6.5. Samorządowe osoby prawne.

VII. Księgowość i sprawozdawczość finansowa.

- 7.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych oraz prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej.
- 7.2. Sprawozdawczość budżetowa.

Wykaz załączników.

I. USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

1.1. Dane ogólne

1.1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli

1.1.1.1. Tematyka kontroli

Kontrola zagadnień zawartych w niniejszym protokole obejmuje kompleksowo gospodarkę finansową Gminy Malbork oraz udzielanie zamówień publicznych w latach 2005 – 2008.

1.1.1.2. Osoby kontrolujące

Kontrolę kompleksową Urzędu Gminy Malbork oraz wybranych jednostek organizacyjnych gminy w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzili inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- Krzysztof Leszkowski na podstawie upoważnienia nr 36/09 z dnia 27 marca 2009 roku;
- Magdalena Drożdżik na podstawie upoważnienia nr 37/09 z dnia 27 marca 2009 roku;
- Sabina Marcinkowska na podstawie upoważnienia nr 38/09 z dnia 27 marca 2009 roku.

1.1.1.3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2005 roku do 31.12.2008 roku.

1.1.1.4. Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 28 kwietnia 2009 roku do dnia 30 lipca 2009 roku.

1.1.2. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Kontrolę kompleksową Gminy Malbork przeprowadzono w Urzędzie Gminy Malbork, mieszczącym się przy ul. Ceglanej 7, 82-200 Malbork.

1.1.3. Kierownictwo jednostki

1.1.3.1. Wójt Gminy

Wójtem Gminy Malbork jest Pani Jadwiga Anna Rochowicz wybrana na to stanowisko w wyborach powszechnych w dniu 26 listopada 2006 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 26.11.2006r.).

Objęcie obowiązków przez Wójta nastąpiło w dniu 4 grudnia 2006 roku z chwilą złożenia ślubowania wobec Rady Gminy Malbork, co potwierdza akt ślubowania oraz protokół z obrad I sesji Rady Gminy Malbork odbytej w dniu 27 listopada 2006 roku.

W poprzedniej kadencji 2002-2006 Wójtem Gminy Malbork była Pani Danuta Zalewska wybrana w wyniku bezpośrednich wyborów z dnia 27 października 2002 roku (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Malborku z dnia 12.11.2002r.).

Funkcję **Zastępcy Wójta Gminy** od dnia 4 grudnia 2006 roku pełnił **Pan Ryszard Wirtwein** powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Malbork zarządzeniem nr 69/2006 z dnia 4 grudnia 2006 roku.

W poprzedniej kadencji 2002-2006 Zastępcą Wójta Gminy Malbork był Pan Jan Prokopowicz powołany na to stanowisko przez Radę Gminy Malbork uchwałą Nr XXVI/149/2001 z dnia 28 maja 2001 roku.

1.1.3.2 Zarząd

Organem wykonawczym jest Wójt Gminy Malbork.

1.1.3.3. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady

Przewodniczącym Rady Gminy Malbork od dnia 24 listopada 2006 roku jest Pan Michał Błachuta wybrany do pełnienia funkcji uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/1/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Gminy Malbork.

Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Malbork od dnia 27 listopada 2006 roku jest Pan Zbigniew Uzdowski, na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork Nr I/2/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork.

1.1.3.4. Skarbnik

Skarbnikiem Gminy Malbork jest **Pani Irena Denis** powołana na to stanowisko uchwałą Rady Gminy Malbork Nr VI/39/07 z dnia 6 lutego 2007 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Malbork – Głównego Księgowego, który jest głównym księgowym budżetu.

Wójt Gminy Malbork w zakresie obowiązków Skarbnika Gminy z dnia 6 lutego 2007 roku powierzył Skarbnikowi Gminy wykonywanie obowiązków między innymi w zakresie:

- prowadzenia rachunkowości jednostki,
- wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi,
- dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych

wynikających z art.45 ust.1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz.2104) natomiast nie powierzył odpowiedzialności za te obowiązki.

1.1.3.5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy Malbork jest Pan Wojciech Łukasiewicz powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Malbork na podstawie aneksu Nr 1/2009 do umowy o pracę z dnia 31 maja 1999 roku. Dnia 1 kwietnia 2009 roku pracownik zapoznał się z nowym zakresem czynności osoby zatrudnionej na stanowisku Sekretarza Gminy obowiązującym od dnia 1 kwietnia 2009 roku.

1.2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno – prawne

Kontrolą objęto 2008 rok.

1.2.1. Statut Gminy

Statut Gminy ustanowiony został uchwałą Rady Gminy Malbork Nr III/17/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku w sprawie uchwalenia statutu gminy, ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 marca 2003 roku Nr 38 pod pozycją 522 i wszedł w życie w dniu 26 marca 2003 roku.

Statut określa, między innymi:

- organizację wewnętrzną oraz tryb pracy Rady Gminy Malbork,
- zasady dostępu obywateli do dokumentów Rady,
- zasady i tryb działania Komisji Rady Gminy Malbork, w tym Komisji Rewizyjnej.

Poprzedni statut Gminy Malbork wprowadzony został uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XV/79/96 z dnia 15 lutego 1996 roku.

1.2.2. Regulamin organizacyjny Urzędu

Z dniem 31 grudnia 2008 roku organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Malbork określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 61/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Malbork (stanowiący załącznik nr 1) – regulamin wszedł w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników – tj. w dniu 15 stycznia 2009 roku.

Zarządzenie reguluje między innymi:

- zakres działania i zadania urzędu,

- organizację i zasady funkcjonowania urzędu,
- zakres zadań Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika.

W załącznikach do regulaminy organizacyjnego zawarto:

- strukturę stanowisk (załącznik nr 1),
- schemat organizacyjny urzędu (załącznik nr 1a),
- zasady podpisywania pism (załącznik nr 2),
- zasady planowania pracy (załącznik nr 3),
- kontrolę wewnętrzną Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 4),
- wzór pełnomocnictwa do wydawania decyzji administracyjnych (załącznik nr 5),
- regulamin pracy Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 6),
- regulamin obsługi prawnej w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 7),
- instrukcję w sprawie zasad postępowania przy opracowaniu projektów aktów prawnych Wójta Gminy oraz projektów uchwał Rady Gminy a także sposób ich realizacji (załącznik nr 8).

Przed dniem 15 stycznia 2009 roku funkcjonował Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 72/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku.

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

Obowiązujące w Urzędzie Gminy Malbork zasady rachunkowości zostały określone zarządzeniami Wójta Gminy Malbork:

- Nr 55/2006 z dnia 19 października 2006 roku w sprawie Zakładowego Planu Kont;
- Nr 17a/2003 z dnia 15 maja 2003 roku w sprawie wprowadzenie instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork – określono termin przeprowadzania inwentaryzacji oraz sprawy organizacyjno-techniczne, przygotowawcze i proceduralne związane z przebiegiem inwentaryzacji;
- Nr 2/2003 z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie instrukcji kasowej (zmiana zarządzenie Nr 12/2005 z dnia 9.03.2005r.) – określono zasady gospodarki kasowej i dowody kasowe;
- Nr 65/2004 z dnia 29 września 2004 roku w sprawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork – określono druki ścisłego zarachowania, sposób oznaczenia i prowadzenia ewidencji.

Obowiązujący w 2008 Plan Kont zawierał:

- plan kont dla budżetu Gminy Malbork oraz plan kont dla urzędu gminy.

W powyższych planach kont ustalono przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykaz prowadzonych ksiąg pozabilansowych,

- rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
- system służącego ochronie danych i ich zbiorów,
- dokumenty stanowiące podstawę zapisów w księgach rachunkowych oraz wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera,
- zasady umarzania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Dodatkowo ustalono, że w skład przyjętego zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 55/2006 zakładowego planu kont wchodzi:

- plan kont Funduszy Specjalnego Przeznaczenia,
- zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Malbork.

Jak ustalono do dnia 8.05.2009r. nie dostosowano zasad rachunkowości w związku z zaistniałymi zmianami wprowadzonymi Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 kwietnia 2008 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z dnia 29 kwietnia 2008 roku Nr 72, poz.422).

W zakładowym planie kont dla budżetu gminy nie wprowadzono:

- konta bilansowego – 290 „Odpisy aktualizujące należności”;
- zmian zapisów odnośnie konta 904 „Niewygasające wydatki”;

natomiast w zakładowym planie kont dla jednostki – urząd nie dokonano:

- zmian zapisów kont bilansowych: 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe”, 800 „Fundusz jednostki”;
- wykreślenia konta pozabilansowego 997 „Zaangażowanie środków funduszy pomocowych”.

1.2.3.1. Regulamin wynagradzania pracowników

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 23/2009 z dnia 2 czerwca 2009 roku wprowadzono regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy Malbork, który stanowił załącznik do zarządzenia.

W opracowanym regulaminie określono między innymi:

- wymagania kwalifikacyjne,
- szczegółowe warunki wynagradzania,
- warunki przyznawania oraz warunki wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa, warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego,
- tabelę miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego (załącznik nr 1 do regulaminu),
- tabelę stawek dodatku funkcyjnego (załącznik nr 2 do regulaminu),
- tabelę z maksymalnymi kategoriami zaszeregowania dla poszczególnych stanowisk (załącznik nr 3 do regulaminu),
- regulamin premiowania pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 4 do regulaminu).

Wszyscy pracownicy Urzędu Gminy Malbork zostali zapoznani z przyjętym regulaminem.

1.2.4. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputerów, w tym środki kontroli zabezpieczenia dostępu do danych oraz kontroli przetwarzania danych zostały opisane w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym **pozycją I/1 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Dokument stanowi informacja udzielona przez pana Wojciecha Serzysko, zatrudnionego na stanowisku informatyka w Urzędzie Gminy Malbork, w związku z zapytaniami inspektora kontroli.

1.2.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

Obieg i kontrolę dowodów księgowych w Urzędzie Gminy Malbork regulują:

- instrukcja obiegu i kontroli dokumentów, stanowiąca załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 34/2003 z dnia 22 lipca 2003 roku w sprawie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Malbork.

W powyższej instrukcji określono, między innymi:

- rodzaje dowodów księgowych: dowody własne wewnętrzne, dowody własne zewnętrzne, dowody obce,
- operacje gospodarcze, do udokumentowania, których służą poszczególne dokumenty finansowo-księgowe,
- harmonogram spływu dokumentów finansowo-księgowych określający: miejsce powstania określonego dokumentu, osobę upoważnioną do jego wystawienia; liczbę wystawianych egzemplarzy dokumentu; miejsce przekazania każdego egzemplarza dowodu; terminy dostarczenia dokumentów do poszczególnych komórek organizacyjnych;
- procedury wewnętrznej kontroli finansowej wprowadzone Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 5/2003 z dnia 3 marca 2003 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej.

Załączniki do powyższego zarządzenia określające:

- zasady wstępnej kontroli (załącznik nr 1) - dotyczą wszystkich operacji gospodarczych, które wiążą się z zaangażowaniem środków budżetowych w danym roku budżetowym, lub na lata następne, w wyniku, których zostaje zaciągnięte zobowiązanie finansowe,
- zasady bieżącej kontroli (załącznik nr 2) - dotyczą wszystkich wydatków i zobowiązania zaciągnięte przez urząd.

Załącznik nr 3 - dotyczy zakresu odpowiedzialności pracowników i komórek urzędu za gospodarkę finansową, załącznik nr 4 – dotyczy zakresu kontroli merytorycznej i rachunkowej przeprowadzanej przez pracowników urzędu natomiast załącznik nr 5 przedstawiała wykaz osób i wzory podpisów osób upoważnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych.

1.2.6. Jednostki pomocnicze gminy

Na terenie Gminy Malbork funkcjonuje 16 jednostek pomocniczych. Są to sołectwa:

- Cisy, Groblewo, Kałdowo - Wieś, Kamienica, Kamionka, Kościeleczyki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie, Lasowice Wielkie – AGRO-LaWi, Nowa Wieś, Stogi, Szawałd, Tragamin, Pielica i Wielbark.

Powyższe Sołectwa utworzono następującymi uchwałami Rady Gminy Malbork:

- Nr III/9/90 z dnia 13 lipca 1990 roku – sołectwa: Cisy, Groblewo, Kamienica, Kamionka, Kościeleczyki, Kraśniewo, Lasowice Małe, Lasowice Wielkie, Nowa Wieś, Stogi, Pielica, Czerwone Stogi,

- Nr VI/27/91 z dnia 18 listopada 1991 roku - zmieniono nazwę sołectwa Czerwone Stogi na Kałdowo – Wieś,
- Nr IV/28/94 z dnia 25 listopada 1994 roku - sołectwa: Lasowice Wielkie – AGRO-LaWi, Szawałd i Tragamin,
- Nr III/16/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku - sołectwo Wielbark (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12 marca 2003 roku, Nr 38, poz.521).

Uchwałą Nr III/18/2002 z dnia 30 grudnia 2002 roku zatwierdzono statuty samorządów mieszkańców 16 wsi sołeckich – określające organizację i zakres działania sołectw.

Statuty sołectw określają między innymi:

- obszar jednostki pomocniczej,
- zasady i tryb wyborów organów jednostki pomocniczej,
- organizację i zadania organów jednostki pomocniczej,
- zakres zadań przekazywanych przez gminę,
- zakres i formy kontroli oraz nadzoru organów gminy nad działalnością organów sołectw.

1.2.7. Gminne jednostki organizacyjne

W Gminie Malbork funkcjonują następujące jednostki organizacyjne:

⇒ jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy Malbork,
2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku utworzony uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/7/91 z dnia 8 lutego 1991 roku w sprawie: utworzenia Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej,
3. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół utworzony uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XIII/66/95 z dnia 28 grudnia 1995 roku w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej Gminy Malbork o nazwie Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół (uchwała zmieniająca Nr XXXVI/214/2002 z dnia 9 października 2002 roku);
4. Gimnazjum Gminne w Malborku utworzone uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XIII/78/2000 z dnia 14 stycznia 2000 roku w sprawie założenia Gimnazjum w Gminie Malbork (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 80, poz.482);
5. Szkoła Podstawowa w Laskowicach Wielkich. Kuratorium Oświaty w Elblągu na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty protokołem

zdawczo-odbiorczym z dnia 31.12.1995r. przekazała majątek szkoły Gminie Malbork (uchwałą Rady Gminy Malbork Nr V/30/99 z dnia 19 lutego 1999 roku z dniem 1 września 1999 roku szkoła będąca o strukturze organizacyjnej klas I-VIII przekształciła się w szkołę o strukturze organizacyjnej klas I-VI),

6. Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi. Kuratorium Oświaty w Elblągu na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty protokołem zdawczo-odbiorczym z dnia 31.12.1995r. przekazała majątek szkoły Gminie Malbork (uchwałą Rady Gminy Malbork Nr V/31/99 z dnia 19 lutego 1999 roku z dniem 1 września 1999 roku szkoła będąca o strukturze organizacyjnej klas I-VIII przekształciła się w szkołę o strukturze organizacyjnej klas I-VI. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XV/86/2000 z dnia 27 kwietnia 2000 roku – powiększono obwód, który obejmuje szkoła),

⇒ zakład budżetowy:

1. Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku utworzony uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXXV/165/1998 z dnia 10 czerwca 1998 roku w sprawie: powołania Zakładu Budżetowego o nazwie Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku,

⇒ samorządowe jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia utworzony uchwałą Rady Gminy Malbork Nr VIII/46/2003 z dnia 26 czerwca 2003 roku w sprawie nadania aktu założycielskiego i uchwalenia Statutu Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia - (wpisana do rejestru instytucji kultury pod numerem 1 dnia 1.12.2003r.).

Jak ustalono z dniem 1 stycznia 2002 roku Rada Gminy Malbork ustanowiła jednostki budżetowe samobilansujące się (uchwała Nr XXVIII/169/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku):

- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi,
- Szkoła Podstawowa w Laskowicach Wielkich,
- Gimnazjum Gminne w Malborku.

Obsługę finansowo-księgową jednostek wykonuje Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny w Malborku.

1.2.8. Pełnomocnictwa

Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Wójta Gminy Malbork w oparciu o art.47 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym i tak:

- dyrektor Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork pismem z dnia 1 lutego 2007 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym od dnia 1 lutego 2007 roku do ustania stosunku pracy;
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Nowej Wsi na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork pismem z dnia 1 marca 2009 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym (nie ustalono okresu przyznania pełnomocnictwa);
- dyrektor Szkoły Podstawowej w Lasowicach Wielkich na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork pismem z dnia 1 marca 2009 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym (nie ustalono okresu przyznania pełnomocnictwa);
- dyrektor Gimnazjum Gminnego w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork z dnia 12 stycznia 2004 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym (nie ustalono okresu przyznania pełnomocnictwa);
- kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork pismem z dnia 1 marca 2009 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym (nie ustalono okresu przyznania pełnomocnictwa);
- kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Wójta Gminy Malbork pismem z dnia 22 stycznia 2003 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzani mieniem komunalnym od dnia 22 stycznia 2003 roku do dnia ustania stosunku pracy.
Pismem z dnia 29 kwietnia 2004 roku Wójt Gminy Malbork upoważnił Kierownika GOPS do wydawania decyzji administracyjnych:
 - w indywidualnych sprawach z zakresu pomocy społecznej,

- postępowania w sprawach świadczeń rodzinnych a także do wydawania w tych sprawach decyzji,
- w zakresie wypłat dodatków mieszkaniowych.

Pismem z dnia 26 września 2005 roku Wójt Gminy Malbork upoważnił dodatkowo Kierownika GOPS do prowadzenia postępowania wobec dłużników alimentacyjnych.

Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 36/2008 z dnia 25 sierpnia 2008 roku udzielono Kierownikowi GOPS upoważnienia do:

- prowadzenia postępowania w sprawach świadczeń z Funduszu Alimentacyjnego oraz wydawania w tych sprawach decyzji z dniem 25 sierpnia 2008 roku,
- odebrania oświadczenia majątkowego z dniem 30 września 2008 roku.

Dodatkowo ustalono, że dyrektorowi Gminnego Ośrodka Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia w Malborku Wójt Gminy Malbork również udzielił pełnomocnictwa, pismem z dnia 2 stycznia 2007 roku. Pełnomocnictwa udzielono między innymi do zarządzania powierzonym mieniem komunalnym od dnia 2 stycznia 2007 roku do dnia ustania stosunku pracy.

1.3. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej

Kontrolą objęto rok 2008.

1.3.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez komisję rewizyjną

W Gminie Malbork Komisja Rewizyjna powołana została uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/3/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie powołania stałych Komisji Rady Gminy Malbork. Powyższą uchwałą ustalono również zakres jej działania.

Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr I/4/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku powołano Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej na okres kadencji w latach 2006-2010, natomiast uchwałą Nr I/5/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku powołano 4 członków Komisji Rewizyjnej na okres kadencji w latach 2006-2011.

Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr II/8/06 z dnia 4 grudnia 2006 roku stwierdzono wygaśnięcie mandatu radnego będącego członkiem Komisji Rewizyjnej a następnie uchwałą Nr VIII/54/07 z dnia 26 kwietnia 2007 roku dokonano wyboru uzupełniającego członka Komisji Rewizyjnej.

Kontrolującym nie przedstawiono zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2008.

W roku 2008 Komisja Rewizyjna przeprowadzała następujące kontrole (wynikające z planu pracy Komisji zatwierdzonego przez Radę Gminy Malbork):

- kontrola delegacji służbowych oraz wykazu osób korzystających z ryczałtu na jazdy lokalne przeprowadzona w dniu 28 maja 2008 roku (protokół z dnia 28.05.2008r.),
- kontrola opłat za rozmowy telefoniczne z telefonów stacjonarnych i komórkowych w Urzędzie Gminy oraz podległych jednostkach przeprowadzona w dniu 27 października 2008 roku (protokół z dnia 27.10.2008r.).

Wyniki kontroli przedstawiono w sporządzonych protokołach podpisanych przez przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i 4 członków Komisji.

1.3.2. Wykonywanie kontroli przez skarbnika – Głównego Księgowego budżetu gminy

Zgodnie z zapisem §22 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 61/2008 z dnia 31 grudnia 2008 roku (obowiązującym od dnia 15 stycznia 2009 roku) określono zadania Skarbnika Gminy cyt.: „Do zadań Skarbnika należy:

1. wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie rachunkowości,
2. kierowanie pracą referatu Finansów i Budżetu oraz opracowywanie zakresów czynności dla poszczególnych stanowisk pracy,
3. nadzorowanie i kontrola realizacji budżetu Gminy,
4. kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
5. współdziałanie w opracowywaniu budżetu,
6. współdziałanie w sporządzaniu sprawozdań budżetowych,
7. wykonywanie innych zadań przewidzianych przepisami prawa oraz zadań wynikających z poleceń lub upoważnień Wójta,
8. wykonywanie zadań i obowiązków wynikających z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 maja 1991 roku w sprawie prac i obowiązków głównych księgowych budżetów, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych i gospodarstw pomocniczych /Dz.U.Nr 40 poz.174 z późniejszymi zmianami/.”

Przed dniem 15 stycznia 2009 roku obowiązywał Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 72/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku w którym w §21 określono zadania Skarbnika Gminy w tym samym brzmieniu co w §22 wyżej przytoczonego Regulaminu Organizacyjnego.

Treść przepisu zawartego w zakresie obowiązków Skarbnika przytaczanego w Regulaminie Organizacyjnym obowiązującym do dnia 15 stycznia 2009 roku (wprowadzony zarządzeniem Nr 72/2006) jak i w Regulaminie Organizacyjnym obowiązującym po dniu 15 stycznia 2009 roku (wprowadzonym zarządzeniem Nr 61/2008) w punkcie 8 już nie obowiązuje – został on uchylony z dniem 1 stycznia 2001 roku.

Wójt Gminy Malbork powierzył Skarbnikowi obowiązki wynikającą z art.45 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych, które zostały zawarte w zakresie czynności stanowiska pracy Skarbnika Gminy – Głównego Księgowego i zostały przyjęte do wiadomości i wykonywania przez Skarbnika w dniu 6 lutego 2007 roku, natomiast nie powierzył odpowiedzialności za te obowiązki.

W kontrolowanym 2008 roku Skarbnik Gminy – Główny Księgowy nie przeprowadziła żadnej kontroli wynikającej z jej zakresu czynności.

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

Urząd Gminy Malbork posiada opracowaną instrukcję, o której mowa w art. 15a ust.2 ustawy z dnia 16 listopada 2000 roku o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz.U. z 2003r., Nr 153, poz. 1505 ze zm.) wprowadzoną zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 101/2004 z dnia 30 grudnia 2004 roku.

1.3.4 Oświadczenia o stanie majątkowym

Informacje w powyższym zakresie złożone przez Wójta Gminy Malbork oraz Przewodniczącego Rady Gminy Malbork stanowią dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony ***pozycją I/2 załącznika Nr 2*** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższej informacji wynika, że oświadczenia majątkowe za rok 2008 złożone zostały przez pracowników jak i radnych w terminie do dnia 30 kwietnia 2009 roku, natomiast oświadczenie majątkowe Wójta złożone zostało w kancelarii Wojewody Pomorskiego w dniu 30 kwietnia 2009 roku.

1.3.5. Procedury wewnętrznej kontroli finansowej

W Urzędzie Gminy Malbork procedury kontroli finansowej wprowadzono zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 5/2003 z dnia 3 marca 2003 roku w sprawie wprowadzenie w Urzędzie Gminy procedur wewnętrznej kontroli finansowej.

W zarządzeniu w formie załączników określono:

- zasady wstępnej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 1),
- zasady bieżącej kontroli finansowej stosowanej w Urzędzie Gminy Malbork (załącznik nr 2),
- zakres odpowiedzialności pracowników i komórek Urzędu Gminy Malbork (załącznik nr 3),
- zakres kontroli merytorycznej i rachunkowej przeprowadzanej przez pracowników urzędu (załącznik nr 4),
- wykaz osób i wzory podpisów osób uprawnionych do opisywania, sprawdzania dokumentów finansowo-księgowych, zatwierdzania ich do realizacji (załącznik nr 5).

Powyższe procedury regulują procesy:

- wydatkowania środków publicznych i udzielania zamówień publicznych (procedura kontroli wydatków dokonywanych ze środków publicznych),
- zaciągania zobowiązań (procedury przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań z tytułu wydatków budżetowych – zaangażowanie środków budżetowych).

Ponadto ustalono, że zarządzeniami Wójta Gminy Malbork:

- Nr 36/2005 z dnia 20 czerwca 2005 roku wprowadzono w urzędzie procedury kontroli gospodarowania mieniem;
- Nr 14/2005 z dnia 16 marca 2005 roku wprowadzono zasady ogólne gromadzenia i zwrotu środków publicznych.

Dodatkowo ustalono, że:

- kierownik Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku zarządzeniem Nr 2/2007 z dnia 19 stycznia 2007 roku wprowadził procedury kontroli wewnętrznej wydatków dokonywanych ze środków publicznych, pobierania i gromadzenia dochodów, zwrotu środków publicznych oraz gospodarowania mieniem (procedury stanowią załącznik nr 1 do zarządzenia);
- kierownik Gminnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Malborku zarządzeniami:

- Nr 1/2005 z dnia 12 kwietnia 2005 roku zatwierdził ogólne zasady gromadzenia i zwrotu środków publicznych,
- Nr 2/2005 z dnia 12 kwietnia 2005 roku zatwierdził procedury kontroli gospodarowania mieniem.

W okresie objętym kontrolą nie przeprowadzano kontroli wynikających z art. 187 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych w zakresie kontroli przestrzegania procedur kontroli w jednostkach organizacyjnych.

1.3.6. Audyt wewnętrzny

Jednostka nie ma obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4. Prowadzone kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto lata 2005-2008.

W okresie od 2005 do 2008 roku przeprowadzone zostały następujące kontrole dotyczące gospodarki finansowej Gminy Malbork:

- w dniach 24.01.2005r. do 1.04.2005r. kontrola przeprowadzona przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w zakresie: kompleksowej kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych. Pismem (brak sygnatury) z dnia 25 czerwca 2005 roku udzielono odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne (WK.0804/K/3180/05 z dnia 23.05.2005r.);
- w dniu 8.06.2006r. kontrola przeprowadzona przez głównego i starszego specjalistę Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Gdańsku w zakresie: wykorzystania dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa na prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2005 roku, zadania związane z organizacją przygotowań i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP oraz zadania związane z organizacją przygotowań i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP;
- w dniach od 3.01.2007r. do 10.01.2007r. kontrola przeprowadzona przez inspektorów Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w zakresie: prawidłowości wydatkowania dotacji na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych;

- w dniach od 25.08.2008r. do 29.08.2008r. kontrola przeprowadzona przez głównego specjalistę w Biurze Kontroli Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w zakresie: prawidłowości wydatkowania dotacji celowych przekazanych przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej wybranym samorządom gminnym oraz organizacjom pożytku publicznego na realizację II komponentu Programu „Aktywne formy przeciwdziałania wykluczeniu społecznemu”;
- w dniach od 15.12.2008r. do 19.12.2008r. kontrola przeprowadzona przez inspektora kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Gdańsku w zakresie: prawidłowości i rzetelności obliczania, potrącania i opłacania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek i wpłat, do których pobierania zobowiązany jest zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalanie uprawnień do świadczeń pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa, świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; prawidłowość wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych.

II. GOSPODARKA PIENIĘŻNA I ROZRACHUNKI

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

Kontrolą objęto rok 2008.

2.1.1. Gospodarka kasowa

2.1.1.1. W zakresie spraw organizacyjnych

Zasady gospodarki kasowej Urzędu Gminy w Malborku oraz wymagania w zakresie ochrony środków pieniężnych określone zostały zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 2/2003 z dnia 18 lutego 2003 roku w sprawie instrukcji kasowej. Zarządzeniem Nr 12/2005 Wójta Gminy Malbork z dnia 9 marca 2005r. wprowadzono zmianę do ww. zarządzenia (do dowodów kasowych dodano dowód wewnętrzny „przyjęcie do kasy gotówki pobranej czekiem”). Powyższym zarządzeniem ustalono, między innymi:

- warunki organizacyjno-techniczne pomieszczenia kasowego,
- sposoby dokumentowania operacji kasowych,
- zasady sporządzania raportów kasowych

Zarządzeniem nr 5/2005 z dnia 15.02.2005r. Wójta Gminy Malbork ustalono kwotę gotówki, która może być przechowywana w kasie Urzędu Gminy Malbork do dnia następnego. Ustalono, że osoba zatrudniona na stanowisku kasjera – Pani Krystyna Ananiew przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę i inne walory znajdujące się w kasie w dniu 28.04.2008r.

Kasjer potwierdził zapoznanie się z instrukcją kasową oraz posiada aktualny wykaz osób upoważnionych do dysponowania gotówką oraz osób uprawnionych do kontroli dokumentów kasowych, wraz z wzorami podpisów tych osób.

2.1.1.1.2. Funkcjonowanie kasy i dokumentowanie operacji gotówkowych

Operacje gotówkowe dokonywane w kasie Urzędu Gminy w Malborku ujmowane są w raportach kasowych sporządzanych odrębnie dla obrotów z tytułu dochodów, wydatków, dowodów osobistych, opłaty skarbowej, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Kasjer sporządzając raporty kasowe nadaje im numerację oddzielną dla każdego rodzaju raportu (np. RK wydatki, dochody itp.). Natomiast osoba dokonująca księgowania, ujmując raporty kasowe w ewidencji księgowej (konto 101 – Kasa), nadaje im nowe numery identyfikacyjne, stanowiące jednocześnie numer dowodu księgowego.

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w I kwartale 2008 r. (łącznie 198 raportów kasowych).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- operacje kasowe były dokumentowane odpowiednimi dokumentami, określonymi w instrukcji kasowej,
- dokumenty wypłat gotówkowych zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zachowano zgodność przychodu gotówki w raportach kasowych z dokumentami potwierdzającymi ich przyjęcie, w tym czekami,
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- wpłacone dochody zostały odprowadzone na rachunek bankowy budżetu gminy w terminie określonym w instrukcji kasowej, to jest w dniu wpływu,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego”,
- zachowano zgodność zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych.

Ponadto ustalono, że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy (w 2008r. sporządzono 7 protokołów z przekazania kasy).

2.1.1.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Na dzień 31.12.2008r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy w Malborku w drodze spisu z natury.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono w dniu 31.12.2008r. protokół, zgodnie, z którym stan gotówki wynosił 0 zł, co było zgodne z saldem konta 101.

W dniu 3.07.2009r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy w Malborku, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym **załącznik nr 1** do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2 Obsługa bankowa

2.1.2.1. Obsługa bankowa urzędu gminy i gminnych jednostek organizacyjnych

Bankową obsługę budżetu Gminy Malbork oraz gminnych jednostek organizacyjnych prowadzi Bank Spółdzielczy w Sztumie ul. Oś. Sierakowskich 15 na podstawie umowy obsługi rachunków budżetu Gminy Malbork i jednostek podległych zawartej w dniu 23 kwietnia 2004 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 29.04.2004r. do dnia

28.04.2007r. W dniu 11.04.2007r. Gmina Malbork wystąpiła do Banku Spółdzielczego w Sztumie z wnioskiem o dalszą obsługę rachunków budżetu gminy w okresie od 29.04.2007 do 31.12.2009r. W dniu 27 kwietnia 2007r. podpisano umowę rachunku rozliczeniowego na czas określony od 29.04.2007r. do 31.12.2009r.

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy Malbork, zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wyboru banku dokonano po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego.

2.1.2.2. Operacje bankowe

Na podstawie księgowości z miesiąca stycznia 2008 roku ustalono, że:

- zapisy na koncie 133, dokonywane były na podstawie wyciągów bankowych,
- zapisy były zgodne z kwotami wynikającymi z wyciągów bankowych.

2.1.2.3. Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Malbork oraz Urzędu Gminy w Malborku przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2008 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych w dniu 21.01.2009r. przez Bank Spółdzielczy w Sztumie na dzień 31.12.2008r. stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.2. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2008.

2.2.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi

Zasady gospodarowania drukami ewidencjonowanymi w Urzędzie Gminy w Malborku zostały określone w instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy Malbork stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 65/2004 z dnia 29 września 2004 roku.

Zgodnie z powyższą instrukcją do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- чеки gotówkowe,
- чеки rozrachunkowe,

- dowody wpłaty „KP” (w przypadku wystąpienia wpłat dowode3m „KP”, a nie poprzez kwitariusze),
- dowody wypłaty „KW”,
- kwitariusze przychodowe,
- świadectwa miejsca pochodzenia zwierząt,
- arkusze spisu z natury.

2.2.2. Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi

W roku 2008 druki ścisłego zarachowania były ewidencjonowane w Urzędzie Gminy w Malborku w jednej księdze wzoru Pu- K-210:

- księga założona w dniu 3.01.2000 r. – ewidencja kwitariuszy przychodowych, чеки, arkusze spisu z natury, ewidencja czeków z podziałem na: dochody, wydatki, depozyty, ZFŚS, GFOŚ ekonomia społeczna, świetlice.

Podstawą zaprzychodowania druków w ewidencji był dokument zakupu, natomiast rozchodu podpis osoby pobierającej druki.

Prowadzona ewidencja umożliwia ustalenie stanu druków oraz numery, daty przyjęcia i wydania druków.

Podczas kontroli ustalono, że:

- nie objęto ewidencją druków ścisłego zarachowania dowodów wpłat-KP i dowodów wypłaty-KW,
- zarówno przychodu druków jak i rozchodu dokonywała ta sama osoba tj. Pani Krystyna Ananiew zatrudniona na stanowisku kasjera,
- w księdze druków ścisłego zarachowania nie rozchodowano чеку (ekonomia społeczna) o numerze 3035472626 ujętego w Rk-6/EKONOMIA/09 w dniu 30.04.2009r. na kwotę 4.765,50 zł, w związku z czym stan czeków był niezgodny z księgą druków ścisłego zarachowania (protokół z kontroli kasy),

2.2.3. Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych

W 2008 w Urzędzie Gminy w Malborku druki ścisłego zarachowania zinwentaryzowano w dniu 31.12.2008r. dokonując ich spisu z natury (protokół z inwentaryzacji kasy nr 1/2008 z dnia 31.12.2008rr.

Z protokołu wynika, że stan druków ścisłego zarachowania był zgodny z stanem wynikającym z prowadzonej ewidencji.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto rok 2008.

2.3.1 Rodzaje rozrachunków

W roku 2008 w Urzędzie Gminy w Malborku prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- konto 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- konto 223 – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- konto 226 – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- konto 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- konto 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- konto 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- konto 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

Założone konta syntetyczne rozrachunków wynikają z Zakładowego Planu Kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 55/2006 z dnia 19 października 2006 roku w sprawie zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Nr 55/2006 Wójta Gminy Malbork z 19.10.2006r.

Podczas kontroli ustalono, że w 2008 roku nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 222 – „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”, 257 – „Należności z tytułu prefinansowania”, 268 – „Zobowiązania z tytułu prefinansowania”.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2008 roku następujące wielkości:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	9.271,88 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	480.238,02 zł	188.349,32 zł-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	35.026,00
225	Rozrachunki z budżetami	-	98.876,00

226	Długoterminowe należności budżetowe	714,24 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	32.585,87 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	57.411,42 zł
240	Pozostałe rozrachunki		49.803,58 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	24.153,57 zł

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

Do podanych niżej kont zespołu 2 w 2008 roku ewidencja analityczna prowadzona była w sposób następujący:

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa zapewniająca możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji, (podział według jednostek),
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków (2 konta analityczne)
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według dłużników
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencje wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa według poszczególnych pracowników (2 konta analityczne),
- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów, w tym na koncie analitycznym 240-001 ewidencjonowano zarówno wadła przetargowe na zakup nieruchomości jak i wadła wpłacane przez wykonawców ubiegających się o udzielenie zamówień publicznych, a także zabezpieczenia należytego wykonania umów; nie prowadzono ewidencji analitycznej z podziałem na kontrahenta.
- konto 290 – ewidencja szczegółowa z podziałem na dłużników.

2.3.2 Prawdliwość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze za okres IV kwartału i miesiąca stycznia 2009r.

Kontrolą objęto następujące konta: 201-001, 201-009, 201-020, 201-030, 201-033, 201-041, 201-050-177, 201-031, 201-050-015, 201-050-157, 201-050-025, 201-050-019.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych roku, którego dotyczyły.
- zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur za wykonane dostawy i usługi, niezależnie od terminu ich zapłat, wykazano w ewidencji księgowej w miesiącu ich otrzymania za wyjątkiem faktury nr 43147/09 z dnia 16.09.2008 wystawionej przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Malborku na kwotę 41,92 zł, którą zaksięgowano na koncie 400 „Koszty według rodzajów” w dniu 03.10.2008r. (nr dowodu księgowego 1108/W/08) pomimo otrzymania faktury w dniu 23.09.2009r.
- Zobowiązania regulowano terminowo za wyjątkiem zobowiązania wobec kontrahenta Polskiej Telefonii Cyfrowej Sp. z o. o., Al. Jerozolimskie 181, Warszawa wynikającego z wystawionej faktury nr 504465301108 z dnia 05.11.2008r. na kwotę 207,31 zł z wskazanym na dzień 26.11.2008r. terminem płatności. Jak wynika z adnotacji na fakturze, wpłynęła ona do Urzędu w dniu 26.11.2008r. Zapłata nastąpiła w dniu 27.11.2008r.
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy w Malborku jako jednostki budżetowej;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych.

2.3.3 Terminowość regulowania zobowiązań

2.3.3.1. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych, naliczonego na listach wypłat wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Malborku za wszystkie miesiące 2008 roku.

Ustalono, że terminowo dokonywano odprowadzenia zaliczek na poczet podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.3.3.2 Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy w Malborku wypłaconych za wszystkie miesiące 2008 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.3.3.3 Odprowadzanie wpłat na rzecz Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

W 2008 roku Gmina Malbork nie była zobowiązana do opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych we wszystkich miesiącach przekraczał 6%.

2.3.4 Prawdliwość naliczania odsetek za zwłokę z tytułu nieterminowego regulowania należności

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Skarbnika Gminy Panią Irenę Denis odsetki od należności podatkowych są obliczane w systemie komputerowym, pracownik wprowadza zmienioną odpowiednimi przepisami stawkę do systemu komputerowego. Podczas kontroli ustalono, że od 30.08.2007r. do dnia 27.02.2008r. stosowano stawkę odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych w wysokości 12,5%. Stosowane przez urząd stawki odsetek od zaległości podatkowych ujęto w dokumencie zawartym w aktach roboczych kontroli oznaczonym pozycją **II/3 Załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu. Zgodnie z Obwieszczeniem Ministra Finansów z dnia 5 grudnia 2007r. i z dnia 7 lutego 2008r. należało stosować stawkę odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych:

- w okresie od 29.11.2007 r. do 30.01.2008r. – 13%,
- w okresie od 31.01.2008 r. do 27.02.2008r. – 13,5%.

2.3.5 Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet jednostki samorządu terytorialnego

Rada Gminy Malbork na rok 2008 udzieliła Wójtowi Gminy Malbork upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałą Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na rok 2008.

Powyższa uchwała uprawniała Wójta do:

- zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku 2009 jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w 2009r. na łączną kwotę 200.000,00 zł,
- przenoszenia wydatków między rozdziałami i paragrafami w ramach działów,
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do przenoszenia wydatków między paragrafami w ramach rozdziału z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia, osobowe i pochodnych od wynagrodzeń,
- przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków,
- lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu Gminy.

Umowy powodujące powstanie zobowiązania pieniężnego podpisane zostały przez Wójta Gminy Malbork oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2008 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.3.6. Zobowiązania wymagalne

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2008 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań sprawdzono na dzień 31.12.2007r. wykazane zobowiązania na wszystkich kontach analitycznych prowadzonych do kont syntetycznych zespołu 2. Podczas kontroli nie stwierdzono wystąpienia zobowiązań wymagalnych na dzień 31.12.2008r.

2.3.7. Udzielanie zaliczek na wydatki do rozliczenia

W 2008 roku nie udzielano zaliczek na wydatki.

2.3.8. Wydatki nie wygasające

W sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31 grudnia 2008 r., wykazano zobowiązania, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w kwocie 35.026,00 zł.

Uchwałą nr XXIV/179/2008 z dnia 12 grudnia 2008r. Rada Gminy Malbork ustaliła plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem 2008 roku w podziale na działy i rozdziały (załącznik nr 2 do uchwały, wykaz tych wydatków oraz termin dokonania każdego

wydatku ujętego w wykazie (załącznik nr 2 do uchwały). Środki wydatkowano w terminie określonym przez Radę Gminy Malbork.

2.4. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

Kontrolą objęto rok 2008.

2.4.1. Opracowanie instrukcji inwentaryzacyjnej w zakresie należności i zobowiązań

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji, w tym w zakresie należności i zobowiązań określa Instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 170/2003 z dnia 15.05.2003r.

2.4.2. Inwentaryzacja należności i zobowiązań

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia i udokumentowania inwentaryzacji należności oraz zobowiązań Urzędu Gminy w Malborku na dzień 31 grudnia 2008 roku.

W wyniku kontroli ustalono, że należności oraz zobowiązania zinwentaryzowano w drodze weryfikacji sporządzając stosowny protokół podpisany przez Skarbnika Gminy (nie wystąpiły należności wymagające potwierdzenia salda).

2.5. Kredyty, pożyczki, poręczenia

2.5.1. Kredyty

W latach 2005 – 2008 Gmina Malbork zaciągnęła następujące kredyty:

- *Kredyt w wysokości 579.538,21 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku na podstawie umowy 05/1280 z dnia 16 lutego 2006 o kredyt ze środków Europejskiego Banku Inwestycyjnego oraz aneksu nr 03/28/2007/GDA z dnia 29.03.2007r. do wyżej wymienionej umowy.*
 - Cel kredytu: sfinansowanie przedsięwzięcia: dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś (Czerwone Stogi) – realizacja I-go etapu kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork, obejmującego miejscowość Grobelno
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXXV/196/2005 z 14.10.2005r. zmieniająca uchwałę XXX/175/2005 z dnia 28.04.2005r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie inwestycji – jak wyżej w wysokości 1.026.000,00 zł,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,

- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
- Termin spłaty kredytu: do dnia 02.04.2013 r.
- *kredyt w wysokości 410.000,00 zł zaciągnięty w Powszechnej Kasie Oszczędności Bank Polski S.A. z siedzibą w Warszawie na podstawie umowy Nr 310-13/3/II/2/2006 kredytu inwestycyjnego w rachunku kredytowym w walucie polskiej.*
 - Cel kredytu: sfinansowanie projektu inwestycyjnego polegającego na dociążeniu oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś (Czerwone Stogi) – realizacja I-go etapu kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork, obejmującego miejscowość Grobelno.
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała – jak wyżej.
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.03.2011r.;
- *Kredyt w wysokości 429.692,77 zł zaciągnięty w Banku Spółdzielczym w Malborku na podstawie umowy Nr 29-0/I-JST/K/6 kredytu długoterminowego na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach jednostki samorządu terytorialnego z dnia 30.08.2006r. wraz z aneksami (aneks nr 1 - podpisany w dniu 28.12.2006r., aneks nr 2 z dnia 31.05.2007, aneks nr 3 z 18.10.2007r.).*
 - Cel kredytu: sfinansowanie wydatków związanych z opracowaniem dokumentacji projektowej (Nowa Wieś, Cisy Osada, Kałdowo Wieś), budowa sieci wodociągowej (Nowa Wieś, Cisy Osada,)
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXXXI/269/2006 z dnia 27.04.2006r. w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu do 450,000,00 zł,
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel In blanco wraz z deklaracją wekslową,
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.03.2013r.;
- *Kredyt w wysokości 600.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na podstawie umowy Nr 07/1610 kredytu obrotowego w rachunku kredytowym z dnia 24.09.2007 roku,*
 - Cel kredytu: sfinansowanie planowanego deficytu – zapłata I raty kary za usunięcie bez wymaganego zezwolenia 24 drzew,

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Malbork Nr IX/61/2007 z dnia 23.05.2007r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na pokrycie pierwszej raty kary za usunięcie drzew na kwotę 619.521,20 zł,
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2012r.
- *Kredyt w wysokości 600.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego Oddział w Gdańsku na podstawie umowy Nr 08/1707 kredytu obrotowego w rachunku kredytowym z dnia 17.09.2008 roku,*
- Cel kredytu: sfinansowanie planowanego deficytu – zapłata II raty kary za usunięcie bez wymaganego zezwolenia 24 drzew,
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Malbork Nr XXI/150/2008 Rady Gminy Malbork z dnia 27.06.2008r. w sprawie zaciągnięcia kredytu na pokrycie pierwszej raty kary za usunięcie drzew rosnących na terenie cmentarza w miejscowości Lasowice Wielkie na kwotę 619.521,20 zł,
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony
- Termin spłaty kredytu: do dnia 31.12.2013r.

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

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

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

2.5.2. Pożyczki

W latach 2005- 2008 Gmina Malbork zaciągała pożyczkę z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku:

- ◆ *Pożyczka w wysokości 300.000,00 zł zaciągnięta na podstawie umowy nr WFOŚ/P/54/2006 z dnia 22.09.2006 roku na dofinansowanie realizacji zadania pn.: Kanalizacja sanitarna w Gminie Malbork etap I – wieś Grobelno,*
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Malbork XXXV/197/2005 z dnia 14.10.2005 zmieniająca uchwałę XXX/176/2005 z dnia 28.04.2005r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska na sfinansowanie inwestycji (jak wyżej) w wysokości do 300.000,00 zł,
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco,
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: pożyczka preferencyjna,
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 31.12.2008r.

Ustalono, że:

- kwota długu gminy na koniec roku budżetowego, w latach, nie przekraczała 60% dochodów gminy w poszczególnym roku budżetowym,
- łączna kwota przypadających do spłaty w danym roku (w latach 2004-2008) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególne rok dochodów gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2005 -2008 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Malbork terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Malbork występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię możliwości spłaty pożyczki bądź kredytu, stosownie do art. 83 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.).

2.5.3. Poręczenia i gwarancje

Kontrolą objęto lata 2005-2008.

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez Skarbnika Gminy Panią Irenę Denis, stanowiącym dokument zawarty w aktach roboczych oznaczony poz. **II/4 Załącznika Nr 2** do protokołu, w latach objętych kontrolą Gmina Malbork nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

III WYKONANIE BUDŻETU

3.1.1. Subwencje i dotacje

3.1.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna w roku 2008 wynosiła kwotę **2.817.620,00 zł** przedstawiała się następująco:

- subwencja oświatowa w wysokości **2.262.746,00 zł** uchwalona przez Radę Gminy Cedry Wielkie uchwałą XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy na rok 2008 która została zwiększona do kwoty **2.283.378,00 zł** następującymi uchwałami:
 - Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku (zwiększenie o kwotę 14.500,00 zł);
 - Nr XXIV/178/2008 z dnia 12 grudnia 2008 roku (zwiększenie o kwotę 6.132,00 zł.

Subwencja została wykonana w 100%;

- subwencja wyrównawcza w wysokości **443.138,00 zł** uchwalona przez Radę Gminy Malbork uchwałą Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie budżetu gminy Malbork na rok 2008. Subwencja została wykonana w 100%.
- subwencja równoważąca w wysokości **91.104,00 zł** uchwalona przez Radę Gminy Malbork uchwałą Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie budżetu gminy Malbork na rok 2008. Subwencja została wykonana w 100%.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z dnia 29 listopada 2003 roku, Nr 203, poz. 1966).

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

Dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych w roku 2008 wyniosły ogółem **745.484,00 zł** i składały się z:

§	Rodzaj	Rozdział	Kwota otrzymanej dotacji (w zł)	Kwota wykorzystanej dotacji (w zł)
2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gminy	80101	13.160,00	4.951,73
		80195	97.327,00	32.949,00
		85214	124.500,00	113.772,90
		85219	150.300,00	150.300,00
		85295	100.000,00	100.000,00
		85415	96.197,00	87.955,12
6330	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gminy	70078	135.428,75	135.428,75

Ogółem	742.412,75	625.357,50
--------	------------	------------

3.1.1.3. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych (§ 2030 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Malbork z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **489.928,75 zł** i przeznaczyła ją między innymi na:

▪ rozdział 80101

- kwotę 4.951,73 zł, przeznaczono na sfinansowanie – w ramach wdrażania reformy oświaty – zakończenia dwuletniego programu pilotażowego nauczania języka angielskiego od pierwszej klasy szkoły podstawowej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8.208,27 zł zwrócono w dniu 13.02.2009r. (dowód księgowy nr 34 z dnia 13.02.2009r.),

▪ rozdział 80195

- kwotę 32.949,00 zł, przeznaczono na zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 64.378,00 zł zwrócono w dniu 19.02.2009r. (dowód księgowy nr 38 z dnia 19.02.2009r.)

▪ rozdział 85214

- kwotę 113.772,90 zł, wydatkowano na zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe – zasiłki okresowe.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 10.727,10 zł zwrócono w dniu 13.02.2009r. (dowód księgowy nr 34 z dnia 13.02.2009r.).

▪ rozdział 85219

- kwotę 150.300,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Malborku;

▪ rozdział 85295

- kwotę 100.000,00 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych,

▪ rozdział 85415

- kwotę 83.246,74 zł, przeznaczono na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej dla uczniów o charakterze socjalnym – zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty;

- kwotę 4.708,38 zł, przeznaczono na dofinansowanie zakupu podręczników dla dzieci rozpoczynających roczne przygotowanie przedszkolne lub naukę w klasach „0” i I-III szkoły podstawowej

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 8.241,88 zł zwrócono w dniu 13.02.2009r. (dowód księgowy nr 34 z dnia 19.02.2009r.).

Dotacje powyższe zostały ujęte w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w działach i rozdziałach wskazanych w pismach dotyczących przyznania tych dotacji.

3.1.1.4. Prawdliwość wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację własnych zadań inwestycyjnych (§ 6330 klasyfikacji dochodów środków publicznych)

Gmina Malbork z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę 135.428,75 zł i przeznaczyła ją na sfinansowanie kosztów budowy dwóch mieszkań socjalnych w miejscowości Stogi gm. Malbork dla osób, które utraciły mieszkania w wyniku pożaru.

Dotacja powyższa została ujęta w budżecie gminy po stronie dochodów oraz wydatków w dziale i rozdziale wskazanym w piśmie dotyczącym przyznania dotacji.

3.1.1.5. Dotacje z funduszy celowych na realizację zadań gminy

3.1.1.5.1. Dotacje na realizację zadań bieżących

W 2008 roku budżet Gminy Malbork nie został zasilony:

- dotacją z funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych - §6260,
- dotacją z funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych - §2440.

3.1.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

3.1.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

Zarządzeniem Nr 55/2005 Wójta Gminy Malbork z dnia 21 września 2005 roku w sprawie zakładowego planu kont wprowadzono zasady rachunkowości i plan kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat w Urzędzie Gminy Malbork.

Ewidencję należności z tytułu podatków i opłat według poszczególnych tytułów prowadzi się w formie komputerowej przy zastosowaniu programu finansowo księgowego firmy GRAVIS.

Prowadzone są m.in.:

- dziennik podatku od nieruchomości dla osób prawnych i fizycznych,

- dziennik podatku rolnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku leśnego dla osób prawnych i fizycznych,
- dziennik podatku od środków transportowych dla osób prawnych i fizycznych,
- salda rozrachunkowe podatników,
- rejestr przypisów i odpisów.

Ewidencja kont analitycznych podatników zapewnia ustalenie stanu należności (zaległości) i zobowiązań (nadpłat) oraz ustalenie wszystkich zapisów księgowych na koncie w systemie komputerowym.

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

Zapewniono powiązanie ewidencji syntetycznej z analityczną prowadzoną w referacie podatków.

Przestrzegano zasady bieżącego dokonywania przypisów zobowiązań podatkowych.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatników.

Prowadzona jest ewidencja analityczna według poszczególnych podatków z uwzględnieniem klasyfikacji budżetowej.

Przy zakładaniu konta analitycznego zapisuje się:

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

Zapewniono zgodność zapisów w ewidencji syntetycznej – konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – z ewidencją analityczną.

3.1.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

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

3.1.2.3. Podatek od nieruchomości

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2008,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,
- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Malbork,

- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz do co drugiej osoby fizycznej spośród poddanych kontroli)

Wysokość obowiązujących w 2008 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Malbork określiła uchwałą Nr XIV/95/2007 z dnia 23 listopada 2007 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2008 rok.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 14 grudnia 2007 roku (Nr 164, poz. 3311).

Wzory:

- deklaracji na podatek od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach i obiektach budowlanych

określiła Rada Gminy Malbork uchwałą Nr III/18/2006 z dnia 12.12.2006 roku w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 stycznia 2007 roku (Nr 6, poz.177).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku funkcjonowało 38 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2008.

Kontrolą objęto 25 podatników o numerach ewidencyjnych: 99062, 99022, 99056, 99065, 99066, 99003, 99051, 99061, 99060, 99067, 99016, 99063, 99029, 99019, 99049, 99032, 99034, 99048, 99012, 99050, 9908, 99037, 99054, 99041, 99053 (wybrano podatników, którym przypisano najwyższe kwoty podatku).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - Centralnego Wodociągu Żuławskiego sp. z o.o. (deklaracja złożona 16.01.2008 r.)
 - Eko-Tech-M sp. z o.o. (deklaracja złożona 11.02.2008 r.)
 - Elektrociepłownię Elbląg sp. z o.o. (deklaracja złożona 17.01.2008 r.)
 - Energe – Operator sp. z o.o. (deklaracja złożona 18.01.2008 r.)
 - Exatel sp. z o.o. (deklaracja złożona 22.01. 2008 r.)

- Kółko Rolnicze – Stogi (deklaracja złożona 01.02.2008 r.)
 - Polski Koncern Naftowy S.A. (deklaracja złożona 17.01.2008 r.)
 - Operatora Gazociągów Przesyłowych „Gaz – System” S.A. (deklaracja złożona 18.01.2008 r.)
 - Pomorski Operator Systemu Dystrybucyjnego sp. z o.o., Oddział Dystrybucji Gazu w Gdańsku (deklaracja złożona 17.01.2008 r.)
 - PPUP Poczta Polska, Centrum Infrastruktury, Oddział Regionalny w Gdańsku (deklaracja złożona 22.01.2008 r.)
 - Przedsiębiorstwo Rolne „Wielbark” sp. z o.o. (deklaracja złożona 16.01.2008 r.)
- ❖ w złożonych deklaracjach obliczono należny podatek przy zastosowaniu właściwych stawek, prawidłowo dokonano również wyliczeń rachunkowych;
- ❖ przypisu podatku na kartach kontowych podatników dokonywano w kwotach zgodnych z kwotami wyliczonymi w deklaracjach podatkowych (z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej);
- ❖ Eko-Tech-M sp. z o.o. wykazała w deklaracji złożonej w dniu 11.02.2008 r. 1.967,53 m² powierzchni pozostałych gruntów i 300 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, wyliczony w deklaracji podatek w wysokości 11.583,00 zł został przypisany na koncie podatnika; w dniu 13.06.2008 r. podatnik złożył korektę deklaracji w której wykazał posiadanie 1.967,53 m² powierzchni pozostałych gruntów przez 5 miesięcy 2008r.
- i 1.795,78 m² powierzchni pozostałych gruntów przez 7 miesięcy 2008 r. podatek wyliczony w deklaracji wyniósł 10.830,58 zł (przypis na koncie podatnika nie został zmieniony w stosunku do poprzedniego) Jak ustalono na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów, spółka jest właścicielem gospodarstwa rolnego - działki położonej w obrębie Tragamin o numerze 5/42 o łącznej powierzchni 4,062 ha z czego 0,094 ha stanowiły rowy (oznaczone jako W), 3,9680 ha stanowiły zabudowane grunty rolne na gruntach ornych klasy II (oznaczone jako B-RII). Wyjaśnienie w powyższej sprawie (także dotyczące innych zagadnień objętych kontrolą w zakresie podatków) zawarte zostało w dokumentach stanowiących akta robocze kontroli ujęte w **Załączniku nr 2 do protokołu pod poz. III/5**. Z wyjaśnienia wynika, że do firmy EKO-TECH-M Sp. z o.o. wysyłano wezwania do złożenia stosownych informacji. Doręczenie wezwań okazało się nieskuteczne.

- ❖ „Fesco - Pack” sp. z o.o. wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości, złożonej w dniu 15.01.2007 r., 1.253 m² powierzchni gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz 465 m² powierzchni użytkowej budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W dołączonym do deklaracji załączniku ZDON-1 – dane o nieruchomościach podatnik wymienił jedynie działkę nr 5/34 o powierzchni 1.253 m² w obrębie Tragamin. Jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, działka 5/34 posiada powierzchnię 0,0976 ha; ponadto podatnik jest właścicielem działek w obrębie Tragamin o numerach ewidencyjnych: 5/32, 5/36, 5/39, 5/48; łączna powierzchnia działek (wliczając działkę 5/34) wynosi 0,2414 ha (z czego 0,0277 ha oznaczone jako drogi – dr, pozostałe grunty oznaczone są jako tereny zabudowy mieszkaniowej – B). Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia wyjaśnień;
- ❖ PKP S.A., Oddział Gospodarowania Nieruchomościami wykazała w deklaracji na podatek od nieruchomości złożonej w dniu 14.01.2008 r. 2.100 m² powierzchni gruntów związanych z działalnością gospodarczą, 102.900 m² powierzchni pozostałych gruntów oraz 146 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych; wyliczony w deklaracji podatek w wysokości 24.086,00 zł został przypisany na koncie podatnika; do złożonej deklaracji nie dołączono załącznika ZN-1 – dane o zwolnieniach podatkowych, natomiast w załączniku ZDON-1 – dane o nieruchomościach podatnik podał jedynie adresy i powierzchnię użytkową budynków mieszkalnych; Jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, PKP S.A. jest użytkownikiem, użytkownikiem wieczystym lub zarządcą gruntów wchodzących w skład działek o numerach ewidencyjnych: 107 w obrębie Cisy, 123, 124/6, 127/1, 127/2, 127/3, 162, 165/2 w obrębie Czerwone Stogi, 13 w obrębie Kamionka, 44, 258, 260, 287 w obrębie Kościeleczyki, 157, 194/1, 195, 196, 197/1, 198/1, 194/2, 194/3, 197/2, 198/2 w obrębie Kraśniewo, 99, 122, 108 w obrębie Lasowice Małe, 67, 133, 323, 330, 362, 355, 359, 361 w obrębie Lasowice Wielkie, 10, 14, 105/1, 114, 192, 205, 207, 79/2, 115/1, 115/2, 115/3, 115/4, 119/1, 119/2, 119/3, 119/4, 119/5, 29, 30 w obrębie Nowa Wieś, 57, 58 w obrębie Pielica, 207, 146/1 w obrębie Stogi, 30 w obrębie Szawałd, 14, 24, 25, 26 w obrębie Tragamin, łączna powierzchnia wymienionych działek wynosi łącznie 80,0689 ha z czego 5,9027 ha stanowiły użytki rolne, 0,31 ha nieużytki natomiast pozostałą powierzchnię stanowiły tereny kolejowe (oznaczone w ewidencji gruntów jako Tk); Podatnik nie składał deklaracji na podatek rolny i nie był obciążony tym podatkiem

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Malbork, wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku zarejestrowanych było 1.140 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 114 podatników (wybrano co dziesiątego podatnika według kolejności ujęcia w rejestrach podatkowych,)

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Malbork;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- 22 spośród poddanych kontroli podatników nie złożyło informacji podatkowej. Prawidłowość opodatkowania gruntów posiadanych przez tych podatników skontrolowano w oparciu o ewidencję gruntów
- podatnik o numerze konta 1066 w decyzji FN I 3113/001066/116/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 275,00 zł (1.252 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, opodatkowaną powierzchnię gruntów stanowią działki nr 3/15, 3/22 w obrębie Stogi składające się z terenów mieszkaniowych (B) o powierzchni 0,0752 ha oraz użytków rolnych (PsIII) o powierzchni 0,05 ha; zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości w wysokości 165,00 zł (752 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 12,00 zł (0,05 ha x 240,00 zł; o ile użytki rolne nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza)
- podatnik o numerze konta 12036 w decyzji FN I 3113/012036/656/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 105,00 zł (479 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł); podatnik nie złożył informacji podatkowej; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, opodatkowaną powierzchnię gruntów stanowi działka nr 206/11 w obrębie Stogi, której podatnik jest właścicielem, składająca się w całości z użytków rolnych (RII oraz W), ponadto podatnik jest współwłaścicielem działki 206/18 w obrębie Stogi (1/12 udziału w prawie własności, 9 współwłaścicieli) o powierzchni 0,3147 ha (w całości tereny mieszkaniowe oznaczone jako B); zgodnie z danymi z ewidencji gruntów podatnik winien być obciążony podatkiem od nieruchomości łącznie z pozostałymi współwłaścicielami działki 206/18 w wysokości

692,00 zł (3.147 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 11,00 zł (0,0479 ha x 240,00 zł; o ile użytki rolne nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza)

- podatnik o numerze konta 10188 w decyzji FN I 3113/010188/535/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 325,00 zł (122 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych x 0,57 zł oraz 1.160 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł); podatnik w wykazie nieruchomości złożonym w dniu 11.03.2002 r. wykazał 105 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych, 17 m² garaży oraz 1.160 m² powierzchni pozostałych gruntów); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 130/10 w obrębie Nowa Wieś o powierzchni 0,1282 ha z czego 0,1048 ha stanowią użytki rolne (B-RIIIa) oraz 0,0234 ha tereny mieszkaniowe (B), podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 10039 w decyzji FN I 3113/0010039/476/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 284,00 zł (54,42 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych x 0,57 zł, 12,5 m² powierzchni użytkowej pozostałych budynków x 5,80 zł oraz 819 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł); podatnik w wykazie nieruchomości złożonym w dniu 16.02.1995 r. wykazał 8 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych o wysokości w świetle od 1,4 m do 2,2 m, 46,42 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych o wysokości w świetle powyżej 2,2 m, 17 m² powierzchni szop drewnianych oraz 819 m² powierzchni pozostałych gruntów; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/4 udziału w prawie własności, 4 współwłaścicieli) działki nr 36/3 w obrębie Nowa Wieś o powierzchni 0,3 ha w całości składającej się z użytków rolnych, podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 10102 w decyzji FN I 3113/010102/419/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 244,00 zł (120 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych x 0,57 zł, 800 m² powierzchni pozostałych gruntów x 0,22 zł); podatnik w wykazie nieruchomości złożonym w dniu 01.01.1996 r. wykazał 120 m² powierzchni użytkowej budynków mieszkalnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej, 120 m² powierzchni użytkowej budynków innych niż mieszkalne zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz 7.600 m² powierzchni pozostałych gruntów; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 1 w obrębie Nowa Wieś o powierzchni 0,08 ha w całości składającej się z użytków rolnych (B-RIIIa), podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym

- podatnik o numerze konta 10194 w decyzji FN I 3113/010194/985/2008/PN z dnia 25.06.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 583 m² pozostałych gruntów (kwota 128,26 zł) zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 31.03.2008 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 234/2 w obrębie Nowa Wieś o powierzchni 0,0583 ha w całości składającej się z użytków rolnych (B-LIV), podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 9018 w decyzji FN I 3113/009018/320/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 334 m² pozostałych gruntów (kwota 73,48 zł) zgodnie z danymi podanymi w wykazie nieruchomości sporządzonym w dniu 30.03.1995 r. (brak daty wpływu); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/3 udziału w prawie własności, 3 współwłaściciele) działki nr 129 w obrębie Lasowice Wielkie o powierzchni 0,1 ha w całości składającej się z użytków rolnych (B-RIIIa), podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 6084 w decyzji FN I 3113/006084/271/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem 2.388 m² pozostałych gruntów (kwota 525,00 zł) zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 26.01.2004 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 168/8 w obrębie Kościeleczyki o powierzchni 0,2388 ha z czego 0,1731 ha stanowią użytki rolne (RII), 0,0657 ha tereny mieszkaniowe (B); podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 13043 w decyzji FN I 3113/013043/713/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 910 m² pozostałych gruntów (kwota 200,20 zł) zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 02.06.2005 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 24/15 w obrębie Szawałd o powierzchni 0,0910 ha z czego 0,0245 ha stanowią użytki rolne (RII i W), 0,0665 ha, tereny mieszkaniowe (B); podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym
- podatnik o numerze konta 2041 w decyzji FN I 3113/002041/152/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w wysokości 22,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 100 m² pozostałych gruntów oraz podatkiem rolnym w wysokości 89,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,3700 ha użytków rolnych; w wykazie nieruchomości złożonym w dniu 30.11.1999 r. podatnik

wykazał 100 m² pozostałych gruntów oraz 3.700 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 87/1 w obrębie Czerwone Stogi o powierzchni 0,3800 ha, którą w całości stanowią użytki rolne (RII i W),

- podatnik o numerze konta 1063 w decyzji FN I 3113/001063/69/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 283 m² pozostałych gruntów (kwota 62,37 zł) zgodnie z danymi podanymi w wykazie nieruchomości sporządzonym w dniu 23.11.1997 r. (brak daty wpływu); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/8 udziału w prawie własności, 5 współwłaścicieli) działki nr 1/8 w obrębie Cisy o powierzchni 0,1134 ha stanowiącej tereny mieszkaniowe (B); o ile działka jest zabudowana wielolokalowym budynkiem mieszkalnym podatnik winien być obciążony w oparciu o podstawę opodatkowania 141,75 m² pozostałych gruntów
- podatnik o numerze konta 1004 w decyzji FN I 3113/001004/43/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 1527 m² pozostałych gruntów (kwota 335,94 zł) zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 11.03.2005 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 3/10 w obrębie Cisy o powierzchni 0,1547 ha stanowiącej tereny mieszkaniowe (B); podatnik winien być obciążony w oparciu o podstawę opodatkowania 1547 m² pozostałych gruntów
- podatnik o numerze konta 10073 w decyzji FN I 3113/010073/530/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 1.900 m² pozostałych gruntów (kwota 418,00 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 163,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,6800 ha użytków rolnych; w wykazie nieruchomości złożonym w dniu 02.01.1997 r. podatnik wykazał 1,900 m² pozostałych gruntów oraz 6.800 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek w obrębie Nowa Wieś o numerach 104/1 i 104/2 o łącznej powierzchni 0,8700 ha, z czego 0,79 ha stanowią użytki rolne (RIIIb, B-RIIIb, B-RIVa, B-PsIV), 0,0800 ha nieużytki (N); o ile grunty powyższych działek nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza, nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości lub są zwolnione z tego podatku (nieużytki)
- podatnik o numerze konta 10007 w decyzji FN I 3113/010007/371/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z

posiadaniem, między innymi, 800 m² pozostałych gruntów (kwota 176,00 zł), zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 12.03.2004 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 35 w obrębie Nowa Wieś o powierzchni 0,0800 ha, którą w całości stanowią użytki rolne (B-RIIIb),

- podatnik o numerze konta 13069 w decyzji FN I 3113/013069/662/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 397,70 m² pozostałych gruntów (kwota 87,49 zł), zgodnie z danymi podanymi w informacji podatkowej złożonej w dniu 16.03.2007 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/6 udziału w prawie własności, 6 współwłaścicieli) działki nr 24/12 o powierzchni 0,3885 ha z czego 0,0953 ha stanowią użytki rolne (RII i W), 0,2932 ha stanowią tereny mieszkaniowe (B)
- podatnik o numerze konta 7012 w decyzji FN I 3113/00712/289/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 1.254 m² pozostałych gruntów (kwota 275,88 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 60,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,25 ha użytków rolnych niewchodzących w skład gospodarstwa rolnego; w złożonym wykazie nieruchomości (brak daty wpływu i sporządzenia) podatnik wykazał 1.254 m² pozostałych gruntów oraz 2.500 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (1/3 udziału w prawie własności, 2 współwłaścicieli) działek w obrębie Kraśniewo o numerach 13/1, 13/2, 13/3, 13/4 o łącznej powierzchni 1,1263 ha, z czego 0,0424 ha stanowią drogi (dr) pozostałą powierzchnię stanowią użytki rolne (RIIIb, B-RIIIb, PsIII, W); o ile grunty powyższych działek nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza podlegają opodatkowaniu podatkiem rolnym według stawki dla gruntów gospodarstw rolnych (z wyjątkiem oznaczonych jako drogi podlegające opodatkowaniu podatkiem od nieruchomości)
- podatnik o numerze konta 6081 w decyzji FN I 3113/006081/248/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 400 m² pozostałych gruntów (kwota 88,00 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 60,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,2432 ha użytków rolnych niewchodzących w skład gospodarstwa rolnego (kwota 58,00 zł) zgodnie z danymi podanymi w informacjach podatkowych złożonych w dniu 10.02.2006 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek w obrębie Kościeleczyki o numerach 269/1, 269/2 o łącznej powierzchni 0,2832 ha stanowiącą

grunty mieszkaniowe oraz niezabudowane tereny zurbanizowane (B, Bp-LII), podatnik jest również współwłaścicielem działki (2/4 udziału w prawie własności, 3 współwłaścicieli) działki nr 269/5 w obrębie Kościeleczyki o powierzchni 0,0516 ha stanowiącej drogi (dr); wszystkie grunty których właścicielem lub współwłaścicielem jest podatnik winny być objęte podatkiem od nieruchomości (żadne grunty nie stanowią użytków rolnych), w tym za grunty działek nr 269/1, 269/2 właściciel powinien zostać obciążony kwotą 623,00 zł (2.832 m^2 pozostałych gruntów $\times$ 0,22 zł), za grunty działki 269/5 wszyscy współwłaściciele powinni zostać obciążeni kwotą 114,00 zł (516 m^2 pozostałych gruntów $\times$ 0,22 zł),

- podatnik o numerze konta 5004 w decyzji FN I 3113/005004/209/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 1.551 m^2 pozostałych gruntów (kwota 341,22 zł) oraz podatkiem rolnym w wysokości 24,00 zł z zastosowaniem podstawy opodatkowania 0,1000 ha użytków rolnych; podatnik nie złożył informacji podatkowych; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 5/7 w obrębie Kamienica o powierzchni 0,2551 ha, którą w całości stanowią użytki rolne (B-RII); za grunty działki nr 5/7 podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 61,00 zł ($0,2551 \text{ ha} \times 240,00 \text{ zł}$) o ile nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza
- podatnik o numerze konta 6022 w decyzji FN I 3113/006022/249/2008/PN z dnia 25.02.2008 r. został opodatkowany podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem, między innymi, 1.022 m^2 pozostałych gruntów (kwota 224,84 zł), 50 m^2 gruntów związanych z działalnością gospodarczą (kwota 32,50 zł) zgodnie z informacjami złożonymi w dniach 02.02.1997 r. i 25.07.2005 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek nr 160/2 i 160/3 w obrębie Kościeleczyki o łącznej powierzchni 0,1072 ha, którą w całości stanowią użytki rolne (B-RII); za grunty podanych działek (z wyłączeniem $0,0050 \text{ ha}$ gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej) podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 25,00 zł ($0,1022 \text{ ha} \times 240,00 \text{ zł}$)
- Ponadto stwierdzono, że w przypadku podatników o numerach 1031, 10232 Urząd Gminy nie dysponuje dokumentami pozwalającymi na ustalenie prawidłowości wymiaru podatku (powyższe ustalono także w odniesieniu do podatników podatku rolnego o numerach 4020, 6018, 9022, 13002). Wyjaśnienie w powyższej sprawie (także dotyczące innych zagadnień objętych kontrolą w zakresie podatków) zawarte zostało w dokumentach stanowiących

akta robocze kontroli ujęte w **Załączniku nr II do protokołu pod poz. III/ 5**. Z wyjaśnienia wynika, że w odniesieniu do wymienionych podatników, zobowiązanie podatkowe ustalono w oparciu o dane gromadzone przez lata w kartotekach wymiarowych, które nie były weryfikowane. Pracownik oświadczył, że podatnicy zostaną wezwani celem ustalenia prawidłowych podstaw opodatkowania.

3.1.2.4. Podatek rolny

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2008,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

Rada Gminy Malbork obniżyła średnią cenę skupu żyta za pierwsze trzy kwartały roku poprzedzającego rok podatkowy 2008 ogłoszoną w komunikacie Prezesa GUS z dnia 17 października 2007 roku (M.P. Nr 77, poz. 831) z 58,29 zł za 1q do kwoty 48,00 zł uchwałą nr XIV/94/2007 z dnia 23 listopada 2007 roku, uchwałę ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14.12.2007r. Nr 164, poz. 3310.

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2008 stosowano stawkę 120,00 zł (2,5q żyta x 48,00 zł – średnia cena skupu żyta) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 240,00,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 48,00 zł).

Wzory:

- ❑ deklaracji na podatek rolny,
- ❑ informacji na podatek rolny,

określiła Rada Gminy Malbork uchwałą Nr III/18/2006 z dnia 12.12.2006 roku w sprawie określenia wzorów formularzy dotyczących podmiotów i przedmiotów opodatkowania niezbędnych do wymiaru podatku od nieruchomości, podatku rolnego i podatku leśnego. (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 stycznia 2007 roku (Nr 6, poz.177).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2008 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku prowadziło działalność 12 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny.

Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2008.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki złożenia deklaracji podatkowych po obowiązującym terminie, dotyczy to:
 - deklaracji złożonej w dniu 16.01.2008r. przez Przedsiębiorstwo Rolne WIELBARK Sp. z o.o. w Wielbarku;
 - deklaracji złożonej w dniu 17.01.2008r. przez Gospodarstwo Rolne MARPOL Sp. z o.o. w miejscowości Martąg;
 - deklaracji złożonej w dniu 11.02.2008r. przez EKO-TECH-M Sp. z o.o. w miejscowości Tragamin. Organ podatkowy nie wzywał podatnika do złożenia deklaracji podatkowej.
 - deklaracji złożonej w dniu 18.01.2008r. przez CISY Sp. z o.o. w miejscowości Machary;
 - deklaracji złożonej w dniu 16.01.2008r. przez ANR Gospodarstwo Nadzoru i Administrowania Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w Malborku;
- ❖ w przypadku deklaracji rocznej złożonej przez firmę MADEX z miejscowości Kościelecze nie można ustalić, czy deklaracja wpłynęła w obowiązującym terminie (brak daty wpływu);
- ❖ część podatników złożyło deklaracje podatkowe bez załącznika ZDON-1 zawierającego dane o nieruchomościach; dotyczy to deklaracji złożonych przez: „Cisy” sp. z o.o., „Eko-Tech-M” sp. z o.o., Przedsiębiorstwo „Nogat” sp. z o.o. ;
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji (z wyjątkiem przypadku opisanego poniżej);
- ❖ Firma „Eko-Tech-M” sp. z o.o. wykazała w deklaracji złożonej w dniu 11.02.2008r. 4,092 ha łącznej powierzchni użytków rolnych (nie wykazano powierzchni poszczególnych klasoużytków). Przy zastosowaniu stawki podatku 120,00 zł za 1ha, naliczono podatek w wysokości 491,00 zł (4,092 ha x 120,00 zł). Organ podatkowy skorygował deklarację i dokonał wyliczenia podatku według stawki 240,00 zł za 1 ha powierzchni użytków rolnych. Wyliczony podatek w wysokości 982,00 zł (4,092 ha x 240,00 zł) przypisano na

koncie podatnika. Jak ustalono na podstawie danych wynikających z ewidencji gruntów, spółka jest właścicielem gospodarstwa rolnego - działki położonej w obrębie Tragamin o numerze 5/42

o łącznej powierzchni 4,062 ha z czego 0,094 ha stanowiły rowy (oznaczone jako W), 3,9680 ha stanowiły zabudowane grunty rolne na gruntach ornych klasy II (oznaczone jako B-RII) . Podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym (o ile grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza) w wysokości 857,00 zł (7,1424 ha przeliczeniowego x 120,00 zł);

- ❖ na podstawie danych z ewidencji gruntów ustalono, że Przedsiębiorstwo „Nogat” sp. z o.o. jest współwłaścicielem działki nr 83 w obrębie Czerwone Stogi (udział 2/3 w prawie własności), właścicielem działek 101/1, 101/2, 101/3, 108, 109 w obrębie Czerwone Stogi oraz użytkownikiem wieczystym działek 96/4, 96/6, 97/3, 97/5, 98/2, 99/2, 100/2, 102/2, 103/2, 132/2, 167/2, 168/2, 169/2, 171/2, 172/2 w obrębie Czerwone Stogi;. Podatkiem rolnym objęto jedynie grunty działki nr 83 (grunty pozostałych działek zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza i objęto je podatkiem od nieruchomości). Podatnik wykazał w deklaracji złożonej w dniu 11.01.2008 r. powierzchnie poszczególnych użytków działki nr 83 przemnożone przez udział w prawie własności. Ponadto ustalono, że część gruntów działki 83 niebędących użytkami rolnymi (0,18 ha gruntów oznaczonych jako dr – drogi) nie została objęta podatkiem od nieruchomości;
- ❖ ponadto ustalono, że firma „Cisy” sp. z o.o. , jest właścicielem działek o numerach: 2/3, 2/4, 2/5, 3/7, 3/11, 3/18, 3/19, 3/32, 3/39, 3/41, 3/42, 3/43, 93, 94/3, 94/8, 94/27, 94/32, 94/36, 95, 2/14, 2/16 w obrębie Cisy w skład której , oprócz użytków rolnych, wchodzi inne tereny zabudowane oraz drogi (0,0290 ha gruntów oznaczonych jako Bi oraz 0,1429 ha gruntów oznaczonych jako dr). Podatnik został obciążony podatkiem od nieruchomości w oparciu o podstawę opodatkowania 299 m² pozostałych gruntów.

Podatek rolny - osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Malbork, wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku zarejestrowanych było 1.111 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 111 podatników (wybrano co dziesiątego podatnika według kolejności ujęcia w rejestrach podatkowych)

Kontrolą objęto prawidłowość wymiaru podatku pod względem zgodności z złożonymi informacjami podatkowymi i danymi wynikającymi z ewidencji gruntów.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ przypisu podatku dokonano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji;
- ❖ 58 podatników spośród poddanych kontroli nie złożyło informacji w sprawie podatku rolnego (opodatkowani na podstawie informacji z ewidencji gruntów);
- ❖ podatnik o numerze konta 10132 został obciążony podatkiem rolnym decyzją nr FN I 3113/010132/378/2008/PR z 26.02.2008r. w wysokości 1.430,00 zł (2.000,00 zł zmniejszone o ulgę z tytułu nabycia gruntów w kwocie 570,00) przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 16,6630 ha przeliczeniowych (podatnik nie złożył informacji podatkowej); jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego - działek położonych w obrębie Nowa Wieś o numerach ewidencyjnych 32, 34, 62, 63/1, 64, 65/1, 66 stanowiące podstawę opodatkowania 17,2035 ha przeliczeniowych; podatnik winien być obciążony podatkiem w wysokości 1.494,00 zł (17,2035 ha x 120,00 zł – ulga 570,00 zł) o ile grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza;
- ❖ podatnik o numerze konta 7076 decyzją nr FN I 3113/007076/290/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 5,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,02 ha użytków rolnych (brak informacji podatkowej) oraz podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 500 m² pozostałych gruntów (kwota 110,00 zł); jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działki nr 151/2 w obrębie Kraśniewo o powierzchni 0,07 ha z czego użytki rolne (rowy oznaczone symbolem W) stanowią 0,01 ha natomiast pozostałą powierzchnię stanowią tereny mieszkaniowe (B); podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 2,00 zł (0,01 ha x 240,00 zł) i podatkiem od nieruchomości od pozostałych gruntów w wysokości 132,00 zł (600 m² x 0,22 zł);
- ❖ podatnik o numerze konta 6070 decyzją nr FN I 3113/06070/290/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 65,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,2700 ha użytków rolnych (brak informacji podatkowej) oraz podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem podstawy opodatkowania 800 m² pozostałych gruntów (kwota 176,00 zł); w złożonym wykazie

nieruchomości (brak daty wpływu i sporządzenia) podatnik zadeklarował 800 m² pozostałych gruntów oraz 2.700 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek nr 119/4 i 119/5 w obrębie Kościeleczyki o łącznej powierzchni 0,35 ha z czego użytki rolne (RIIIa) stanowią 0,2959 ha, natomiast pozostałą powierzchnię stanowią tereny mieszkaniowe (B); podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 71,00 zł (0,2959 ha x 240,00 zł) i podatkiem od nieruchomości od pozostałych gruntów w wysokości 119,00 zł (541 m² x 0,22 zł);

- ❖ podatnik o numerze konta 17014 decyzją nr FN I 3113/017014/930/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 12,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0484 ha użytków rolnych oraz podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 706 m² pozostałych gruntów (kwota 155,32 zł) zgodnie z danymi przedstawionymi w informacjach podatkowych złożonych 14.03.2005 r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem (451/1000 udziału w prawie własności, 4 współwłaścicieli) działki nr 135/7 w obrębie Lasowice Wielkie o powierzchni 0,1565 ha w całości stanowiącą użytki rolne (B-RIIIa);
- ❖ podatnik o numerze konta 15059 decyzją nr FN I 3113/015059/855/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 10,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0437 ha użytków rolnych (brak informacji podatkowej) oraz podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 180,63 m² pozostałych gruntów (kwota 39,74 zł); w złożonym wykazie nieruchomości (brak daty wpływu i sporządzenia) podatnik zadeklarował 180,63 m² pozostałych gruntów oraz 437 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działek nr 8/6, 5/14 i 5/15 w obrębie Tragamin o łącznej powierzchni 0,5143 ha z czego użytki rolne (B-RII) stanowią jedynie 0,0279 ha, natomiast pozostałą powierzchnię stanowią tereny mieszkaniowe (B);
- ❖ podatnik o numerze konta 1056 decyzją nr FN I 3113/001056/119/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 5,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,02 ha użytków rolnych (brak informacji podatkowej) oraz podatkiem od nieruchomości, między innymi, w związku z posiadaniem 275 m² pozostałych gruntów (kwota 39,74 zł); w wykazie nieruchomości sporządzonym

20.06.1997 r. (brak daty wpływu) podatnik zadeklarował 275 m² pozostałych gruntów oraz 200 m² gruntów wykorzystywanych na cele rolnicze; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działek nr 1/47 i 1/50 w obrębie Cisy o łącznej powierzchni 0,2104 ha w całości stanowiącą tereny mieszkaniowe (B);

- ❖ podatnik o numerze konta 1072 decyzją nr FN I 3113/001072/44/2008/PN z 25.02.2008r. został obciążony podatkiem rolnym w wysokości 10,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 0,0412 ha użytków rolnych (brak informacji podatkowej) oraz podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem podstawy opodatkowania 2.380 m² pozostałych gruntów (kwota 524,00 zł); w złożonej 23.01.2004 r. informacji w sprawie podatku od nieruchomości podatnik zadeklarował jedynie 780 m² pozostałych gruntów; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem działek nr 48/11, 48/17, 48/20 w obrębie Cisy o łącznej powierzchni 0,2792 ha z czego użytki rolne (RIIIa) stanowią 0,2233 ha, natomiast pozostałą powierzchnię - 0,0599 ha stanowią tereny mieszkaniowe (B); podatnik winien być obciążony podatkiem rolnym w wysokości 54,00 zł (0,2233 ha x 240,00 zł) i podatkiem od nieruchomości od pozostałych gruntów w wysokości 132,00 zł (599 m² x 0,22 zł);
- ❖ podatnik o numerze konta 12035 został obciążony podatkiem rolnym decyzją nr FN I 3113/012035/546/2008/PR z 26.02.2008r. w wysokości 3.998,00 zł przy zastosowaniu podstawy opodatkowania 33,3205 ha przeliczeniowych (podatnik nie złożył informacji podatkowej); jak ustalono na podstawie danych z ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gospodarstwa rolnego - działek położonych w obrębie Stogi o numerach ewidencyjnych 43/1, 45/1, 47/3, 141/3, 47/3 stanowiące podstawę opodatkowania 33,7012 ha przeliczeniowych; podatnik winien być obciążony podatkiem w wysokości 4.044,00 zł (33,7012 ha x 120,00 zł) o ile grunty nie są zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż rolnicza;
- ❖ podatnik o numerze konta 10148 został obciążony podatkiem rolnym decyzjami nr FN I 3113/010148/472/2008/PR z 26.02.2008r. i FN I 3113/010148/595/2008/PR z 08.09.2008r.; jak ustalono na podstawie ewidencji gruntów, podatnik jest między innymi właścicielem działki nr 43/3 w obrębie Nowa Wieś w skład której wchodzi między innymi grunty oznaczone jako tereny mieszkaniowe (B) o powierzchni 0,0400 ha (podatnik nie był obciążony podatkiem od nieruchomości w związku z posiadaniem

gruntów); podatek od nieruchomości należny za część gruntów działki 43/3 winien wynieść 88,00 zł (400 m^2 pozostałych gruntów $\times 0,22$ zł).

3.1.2.5. Podatek leśny.

Rada Gminy nie obniżyła kwoty stanowiącej średnią cenę sprzedaży drewna. Średnia cena sprzedaży drewna obliczona według średniej ceny drewna uzyskanej przez nadleśnictwa za pierwsze trzy kwartały 2007 roku wyniosła 127,28 zł za 1 m^3 (M.P. z 2007r., nr 79, poz. 846). Podatek leśny od 1 ha na 2008 rok wyniósł 32,40 zł ($127,28 \text{ zł} \times 0,22 \text{ m}^3$ drewna). Dla lasów ochronnych stosowano 50% stawki podstawowej.

W roku 2008 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku prowadził działalność 1 podmiot zobowiązany do złożenia deklaracji na podatek leśny – Nadleśnictwo Kwidzyn.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ deklaracja została złożona przez podatnika z jednodniowym opóźnieniem tj. w dniu 16.01.2008r.;
- ❖ w złożonej deklaracji dokonano wyliczenia podatku w prawidłowej wysokości w oparciu o prawidłową stawkę podatku;
- ❖ na karcie kontowej podatnika dokonano przypisu podatku w wysokości wynikającej ze złożonej deklaracji;
- ❖ powierzchnia lasów wykazana przez podatnika w deklaracji jest zgodna z powierzchnią lasów będących w zarządzie Nadleśnictwa Kwidzyn wynikającą z wypisu z danych ewidencji gruntów budynków i lokali.

3.1.2.6. Podatek od środków transportowych

Rada Gminy Malbork ustaliła stawki podatku od środków transportowych obowiązujące w roku 2007 uchwałą XIV/96/2007 z dnia 23 listopada 2007 roku w sprawie stawek oraz zwolnień

w podatku od środków transportowych na terenie gminy na rok 2008.

Powyższa uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 164 z dnia 14 grudnia 2007 roku pod pozycją 3312.

Według zestawienia „Wymiar podatku obowiązujący w 2008 roku PODATEK DROGOWY” ustalono, że w 2008 roku na terenie gminy funkcjonowało 17 podatników podatku od środków transportowych.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wszystkich podatników.

Kontrolą objęto:

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

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 010 w dniu 7.03.2008r. (w dniu 14.01.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 031 w dniu 5.03.2008r. (w dniu 26.02.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 018 w dniu 4.03.2008r. (w dniu 26.02.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 015 w dniu 25.02.2008r.,
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 019 w dniu 22.02.2008r.,
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 025 w dniu 20.02.2008r. (w dniu 14.01.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - deklaracji rocznej złożonej przez podatnika o numerze ewidencyjnym 003 w dniu 18.02.2008r. (w dniu 14.01.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-78MJ nabytego w dniu 25.08.2008r. Deklaracja złożona w dniu 24.11.2008r. (w dniu 13.11.2008 wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-T479 nabytego w dniu 30.09.2008r. Deklaracja złożona w dniu 7.11.2008r. (w dniu 10.10.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-X376 nabytego w dniu 08.09.2008r. Deklaracja złożona w dniu 24.10.2008r. (w dniu 10.10.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-63LM nabytego w dniu 24.07.2008r. Deklaracja złożona w dniu 23.10.2008r. (w dniu 2.09.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-45KR nabytego w dniu 22.02.2008r. Deklaracja złożona w dniu 16.07.2008r., (w dniu 25.06.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),
 - właściciela pojazdu GMB-72KV nabytego w dniu 18.03.2008r. Deklaracja złożona w dniu 9.07.2008r. (w dniu 25.06.2008r. wysłano wezwanie do złożenia deklaracji),

- właściciela pojazdu GMB-0505 sprzedanego w dniu 17.06.2008r. Deklaracja złożona w dniu 9.07.2008r.,
- podatnik o numerze konta 018 w deklaracji złożonej w dniu 23.10.2008r. nie określił dopuszczalnej masy całkowitej zespołu pojazdów w przypadku deklarowanej naczepy o numerze rejestracyjnym GMB-63LM, co uniemożliwia ustalenie prawidłowości opodatkowania tego środka transportowego;
- podatnik o numerze konta 015 w złożonej deklaracji nie określił dopuszczalnej masy całkowitej samochodu ciężarowego o numerze rejestracyjnym GKC-050F, co uniemożliwia ustalenie prawidłowości opodatkowania tego pojazdu;
- podatnik o numerze ewidencyjnym 003 nie został objęty podatkiem od środka transportowego o numerze rejestracyjnym GMB-58EV (ciągnik siodłowy).

Na podstawie złożonej przez podatnika w dniu 2.07.2009r. deklaracji ustalono, że na podatniku ciążył obowiązek podatkowy za okres od miesiąca października do grudnia 2008 roku (pojazd decyzją Nr KD550008778/07 Starosty Malborskiego został czasowo wycofany

z ruchu na okres od 26.09.2007 do 27.09.2008r.). Przypisu należało dokonać w kwocie 639,00 zł. Pracownik zatrudniony na stanowisku podinspektora ds. księgowości podatkowej

i opłat, Pani Anna Rubiecka, oświadczyła, że zamiast przypisu pomyłkowo dokonano odpisu na koncie podatnika w kwocie 639,00zł. W trakcie kontroli poleceniem księgowania (brak numeru) z dnia 5.05.2009r. dokonano korekty błędu tj. obciążono konto podatnika kwotą 639,00 zł oraz drugim poleceniem księgowania (brak numeru) obciążono podatnika kwotą 426,00 zł (przypis podatku za miesiąc X, XI 2008r. (na podstawie deklaracji złożonej 22.01.2009r. ustalono, że podatnik dokonał sprzedaży środka transportowego w dniu 27.11.2008r.).

3.1.2.7. Opłata miejscowa

W roku 2008 objętym kontrolą Gmina Malbork nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty miejscowej.

3.1.2.8. Opłata targowa

Dnia 23 listopada 2007 Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XIV/97/2007 w sprawie określenia wysokości opłaty targowej na 2008r. Uchwała została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego Nr 164, poz. 3313 z dnia 14.12.2007r.

Na terenie Gminy Malbork nie funkcjonują targowiska w związku, z czym gmina nie uzyskała

w roku 2008 dochodów z tytułu opłaty targowej.

3.1.2.9. Pobór podatków, rozliczenie inkasentów podatków i opłat

Rada Gminy Malbork zarządziła pobór w drodze inkasa powyższych podatków uchwałą Nr IV/35/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie poboru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych

w drodze inkasa oraz określenia inkasentów i wysokości wynagrodzenia za inkaso.

W powyższej uchwale Rada Gminy Malbork określiła:

- pobór w drodze inkasa należności pieniężnych w formie łącznego zobowiązania od osób fizycznych oraz podatku rolnego, leśnego i od nieruchomości od osób fizycznych,
- inkasentami ustanawia się sołtysów,
- wynagrodzenie za inkaso pobranych podatków dla sołtysów:
 - wsi: Kościeleczyki, Kraśniewo, Lasowice Wielkie, Stogi, Tragamin – w wysokości 4,5%,
 - wsi: Grobelno, Nowa Wieś – w wysokości 5%,
 - wsi: Cisy, Kałdowo Wieś, Lasowice Małe, Pielica – w wysokości 6,5%,
 - wsi: Kamionka, Kamienica, Lasowice „Agro-LaWi”, Szawałd, Wielbark ZR – w wysokości 7,0%.

Kontroli podano prawidłowość rozliczania inkasentów oraz prawidłowość ustalania wynagrodzenia dla inkasentów w oparciu o:

- dowody wpłat dotyczące podatku rolnego, od nieruchomości pobranych przez 5 inkasentów (sołtysi wsi: Cisy, Kamienica, Kałdowo Wieś, Grobelno, Kamionka) w I półroczu 2008 roku.

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów ustalono, że:

- wpłaty podatków (rolnego, od nieruchomości) dokumentowane były pokwitowaniami z kwitariusza przychodowego, które objęte były ewidencją druków ścisłego zarachowania;
- przedłożone kopie wystawionych przez inkasentów (sołtysów wsi) dowodów wpłat zawierały wszystkie dane wymagane §5 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 czerwca 2006 roku w sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie

ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego;

- wszystkie kopie objętych kontrolą dowodów wpłat posiadają pieczęć Urzędu Gminy w Malborku;
- inkasenci dokonywali wpłat pobranych podatków (rolny, od nieruchomości) w terminie wynikającym z art. 47 § 4a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa;
- wypłaty wynagrodzenia za inkaso dla sołtysów dokonywano w prawidłowej wysokości, wynikającej z uchwały Rady Gminy Malbork Nr IV/35/2003. Kwoty naliczonego wynagrodzenia brutto za inkaso w każdym przypadku zaokrąglano do pełnych złotych.

3.1.2.10. Udzielanie ulg w zapłacie podatku

Wójt Gminy Malbork podawał do publicznej wiadomości wykaz osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej, którym w zakresie podatków lub opłat udzielono ulg, odroczeń, umorzeń lub rozłożono spłatę na raty stosownie do treści art.15 ust.2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 20.12.2005r. Nr 249, poz.2104).

Ustalono, że w 2008 roku Wójt Gminy Malbork wydał:

- 60 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatków,
- 15 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych (w tym 1 decyzja z urzędu),
- 4 decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej

wszystkie decyzje poddano sprawdzeniu.

Ustalono, że:

- ❖ ulgi w zapłacie podatku stosowano na wniosek podatnika wydając stosowną decyzję organu podatkowego;
- ❖ wszystkie decyzje w sprawie odroczenia terminu płatności podatków, decyzje w sprawie rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej oraz decyzje w sprawie umorzenia zaległości podatkowych poddane kontroli spełniają wymogi określone w art. 210 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku – Ordynacja podatkowa, tj. posiadają uzasadnienia faktyczne i prawne;
- ❖ wydanie decyzji w sprawie zastosowania ulgi w zapłacie podatku zostało poprzedzone zebraniem materiału dowodowego, za wyjątkiem dwóch przypadków, w którym podatnik wystąpił tylko z wnioskiem o zastosowanie ulgi nie podając uzasadnienia wniosku

(decyzja Nr 3113/9/2008/PN z dnia 28.04.2008, decyzja nr 3113/13/2008/PN z dnia 2.06.2008r.).

3.1.2.11. Opłata prolongacyjna

Rada Gminy Malbork uchwałą nr XIII/71/2003 z dnia 12 grudnia 2003 roku wprowadziła opłatę prolongacyjną w wysokości 50% stawki odsetek za zwłokę z tytułu rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności podatków stanowiących dochód budżetu Gminy Malbork.

Kontrolą objęto prawidłowość naliczania opłaty prolongacyjnej w 14 decyzjach, w których opłata wynosiła powyżej 25 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w 6 przypadkach opłata prolongacyjna została zaniżona o 1,00 zł, w jednym przypadku o 2,00 zł (przykład: decyzja Nr 3113/07/2008 z dnia 31 marca 2008 roku).

3.1.2.12. Powszechność opodatkowania

W powyższym zakresie sprawdzono:

- ❖ czy budynki położone na terenie gminy, w odniesieniu do których w 2007 roku złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy zostały w 2008 roku objęte podatkiem od nieruchomości (na podstawie zawiadomień przesłanych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Malborku ustalono, że w roku 2007 zakończono budowę 4 budynków oraz zakończono rozbudowę 1 budynku; kontrolą objęto wszystkie budynki);
- ❖ czy nieruchomości stanowiące własność gminy, które zostały oddane w dzierżawę lub najem w roku 2008 zostały objęte odpowiednim podatkiem (z wyjątkiem działek wymienionych w uchwale Nr XXXIX/251/2006 Rady Gminy w Malborku z dnia 24 lutego 2006 roku, które zostały zwolnione z podatku).
- ❖ czy nieruchomości wymienione w wpisach do ewidencji działalności gospodarczej, jako miejsca prowadzenia działalności, zostały objęte podatkiem od nieruchomości w oparciu o odpowiednie stawki podatku od nieruchomości (kontrolą objęto nieruchomości wymienione we wszystkich wpisach do ewidencji działalności gospodarczej dokonanych w 2008 roku, według których w 2008 roku rozpoczęto działalność gospodarczą - wpisy o numerach od 818 do 862);
- ❖ czy środki transportowe nabyte i zarejestrowane przez mieszkańców gminy w 2008 roku zostały objęte podatkiem od środków transportowych; kontrolą objęto wszystkie pojazdy

podlegające opodatkowaniu, to jest 18 pojazdów, ujętych w informacjach przesłanych przez Starostwo Powiatowe w Malborku za miesiące od stycznia do listopada 2008r.

Ustalono, że w roku 2008 opodatkowaniem nie objęto:

- części nieruchomości położonej w miejscowości Stogi 20a, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 820 z dnia 26.02.2008r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą od 1 marca 2008r. w zakresie między innymi wydawania książek, wydawania wykazów oraz list (np. adresowych, telefonicznych), wydawania gazet, wydawania czasopism i pozostałych periodyków;
- części nieruchomości położonej w Tragaminie 30/2, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 829 z dnia 29.04.2008r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego działalność gospodarczą od dnia 1 maja 2008r. w zakresie m.in.: działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe. Podczas kontroli tj. w dniu 26.06.2009r. przedsiębiorca złożył oświadczenie, że działalność gospodarczą prowadzi „w siedzibie klienta w Gdańsku”, a adres: Tragamin 30/2 jest adresem do korespondencji;
- części nieruchomości położonej w miejscowości Cisy 2B, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 860 z dnia 12.11.2008r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 15 listopada 2008r. r. działalność gospodarczą w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- części nieruchomości położonej w miejscowości Lasowice Wielkie 53a, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 835 z dnia 27 maja 2008r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 15 czerwca 2008r. działalność gospodarczą w zakresie konserwacja i naprawa pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli;
- części nieruchomości położonej w miejscowości Nowa Wieś, ul. Kasztanowa 4, gdzie według wpisu do ewidencji gospodarczej nr 858 z dnia 28.10.2008r. znajduje się zakład główny przedsiębiorcy prowadzącego od dnia 5.11.2008r. działalność gospodarczą w zakresie m.in. sprzedaż hurtowa części i akcesoriów do pojazdów samochodowych, z wyłączeniem motocykli, pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, transport drogowy towarów;
- samochodu ciężarowego nr rej. GMB-97KM i nr rej. GMB-42KL zarejestrowanych w dniu 12.02.2008r. (podatnika bezskutecznie wezwano do złożenia deklaracji w dniu 25.06.2008r., nie wszczęto postępowania w celu wymierzenia podatku oraz nie wydano decyzji wymierzającej podatek);

- przyczepy ciężarowej nr rej. GMB-66FR zarejestrowanej w dniu 18.06.2008r. (podatnika bezskutecznie wezwano do złożenia deklaracji w dniu 23.07.2008r., nie wszczęto postępowania w celu wymierzenia podatku oraz nie wydano decyzji wymierzającej podatek);
- ciągnika samochodowego nr rej. GMB-C074 zarejestrowanego w dniu 26.09.2008r. (podatnika bezskutecznie wezwano do złożenia deklaracji w dniu 10.10.2008r., nie wszczęto postępowania w celu wymierzenia podatku oraz nie wydano decyzji wymierzającej podatek).

3.1.2.13. Windykacja należności podatkowych

Windykację należności z tytułu poboru podatków i opłat przedstawiono w tabelach stanowiących dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją III/6 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Urząd Gminy Malbork wszczynał postępowanie windykacyjne w przypadku nieterminowego regulowania należności gminy.

3.1.2.14. Opłata adiacencka

W roku 2008 Gmina Malbork nie osiągnęła dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej.

Rada Gminy Malbork nie podjęła uchwały w sprawie określenia stawki opłaty adiacenckiej.

3.1.2.15. Opłata planistyczna

Kontrolą objęto rok 2008.

W okresie objętym kontrolą na terenie administracyjnym Gminy Malbork obowiązywały następujące plany zagospodarowania przestrzennego w odniesieniu do których na dzień 01.01.2008 r. nie minął okres 5 lat od dnia w którym stały się one obowiązujące:

- przyjęty uchwałą Rady Gminy Malbork nr XXXI/179/2005 z dnia 30 czerwca 2005 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego terenów inwestycyjnych w obrębie Nowa Wieś, arkusz 4 (Publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 30.11.2005 r. Nr 122, poz. 2482)
- przyjęty uchwałą Rady Gminy Malbork nr XV/104/2007 z dnia 18 grudnia 2007 r. w sprawie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego dla terenu obejmującego działki Nr 168/14, 168/15, 168/18, 169/19, 168/20, 168/21, 168/22,

168/23, 168/24, 168/25 i 168/26, obręb Grobelno (Publikacja: Dz. Urz. Woj. Pomorskiego z 20.05.2008 r. Nr 39, poz. 1153)

W powyższych uchwałach określono stawki opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości w wysokości od 0% do 15%.

W roku 2008 Wójt Gminy Malbork nie wydał żadnej decyzji określającą opłatę z tytułu wzrostu wartości nieruchomości (opłatę planistyczną).

Jak wynika z informacji pisemnej udzielonej przez Sekretarza Gminy, Pana Wojciecha Łukasiewicza, w roku 2008 miała miejsce 1 transakcja (sprzedaż działki nr 8/15 obręb Nowa Wieś) dotycząca terenów objętych wymienionymi planami zagospodarowania przestrzennego.

Opłaty w tym przypadku nie ustalono, ponieważ sprzedający nabyli wcześniej przedmiotową działkę od Gminy Malbork w dniu 07.11.2006 r. to jest po wejściu w życie miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego (uchwała Rady Gminy Malbork nr XXXI/179/2005). W związku z tym wartość nieruchomości nie wzrosła w związku z uchwaleniem planu.

3.1.2.16. Opłata eksploatacyjna

W roku 2008 Gmina Malbork nie osiągnęła dochód z tytułu opłaty eksploatacyjnej.

3.1.2.17. Opłata za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi

Obowiązek poboru opłaty i wydawania zezwolenia za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, której zarządcą jest Wójt Gminy Malbork wynika z następujących przepisów:

- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego (Dz.U. z 2004r., Nr 140, poz. 1481),
- ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych (Dz.U. z 2004r., Nr 204, poz.2086).

Zgodnie z treścią art. 40 ust. 3 i 8 ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego ustalił wysokość stawek opłaty za zajęcie 1m² pasa drogowego uchwałą Rady Gminy Malbork Nr IX/64/07 z dnia 23 maja 2007 roku.

W roku 2008 Wójt Gminy Malbork wydał 1 zezwolenie (Nr1/2008 z dnia 8 grudnia 2008 roku) na zajęcie pasa drogowego drogi gminnej w celu budowy gazociągu średniego ciśnienia z przyłączami.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość opłaty za zajęcie pasa drogowego ustalono w wydanym zezwoleniu w sposób prawidłowy,
- wniosek zawierał dane wymagane treścią §1 ust.2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego,
- do wniosku dołączono wymagane treścią §1 ust.3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 1 czerwca 2004 roku w sprawie określenia warunków udzielania zezwoleń na zajęcie pasa drogowego dokumenty,
- w wydanej decyzji zezwalającej na zajęcie pasa drogowego ustalono nieprawidłowy termin płatności tejże opłaty.

Ustalono wysokość opłaty:

- za zajęcie pobocza drogi – 114,22 zł,
- za umieszczenie w pasie drogowym poza obszarem zabudowanym urządzeń infrastruktury technicznej niezwiązanej z potrzebami zarządzania drogami i potrzebami ruchu drogowego zajętych przez rzut poziomy urządzeń – 647,60 zł,
- z terminem płatności 14 dni od doręczenia decyzji. Zgodnie z treścią art.40 ust.13 a ustawy z dnia 21 marca 1985 roku o drogach publicznych – opłatę roczną za pierwszy rok umieszczenia urządzenia w pasie drogowym uiszcza się w terminie 14 dni od dnia, w którym decyzja ustalająca ich wysokość stała się ostateczna, a za lata następne w terminie do dnia 15 stycznia każdego roku, z góry za dany rok.

3.1.2.18. Opłata za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Liczbę punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, jak i w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania na terenie Gminy Malbork miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych określały w 2008 roku uchwały Rady Gminy Malbork:

- Nr IV/16/93 z dnia 9 lipca 1993 roku w sprawie zasad usytuowania na terenie gminy miejsc sprzedaży,

- Nr XXVIII/168/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie określenia liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu /z wyjątkiem piwa/ przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży na terenie gminy Malbork.

Na podstawie wykazu punktów sprzedaży napojów alkoholowych sporządzonego przez inspektora ds. ewidencji ludności, dowodów osobistych, spraw wojskowych, patologii społecznych, Panią Irenę Krzysztofik ustalono, że w roku 2008 na terenie Gminy Malbork funkcjonowało 18 punktów sprzedaży napojów alkoholowych, w tym:

- 5 punktów posiadający zezwolenia jedynie na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa,
- 13 punktów posiadających między innymi zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - limit zgodnie z uchwałą Rady Gminy Malbork wynosi 20 punktów.

Nie sprzedawano napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży.

W 2008 roku wydano 13 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym:

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

Sprawdzeniem objęto:

- terminowość składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w 2007 roku (kontrolni poddano wszystkie oświadczenia złożone w roku 2008 przez przedsiębiorców ujętych w wykazach),
- terminowość wnoszenia i prawidłowość ustalania wysokości opłat za korzystanie w 2008 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolni poddano zezwolenia dotyczące wszystkich punktów sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych oraz wszystkich punktów gastronomicznych sprzedaży napojów alkoholowych),
- prawidłowość udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (kontrolą objęto wszystkie wydane zezwolenia w 2008 roku).

Ustalono, że:

- ◆ wszystkie skontrolowane oświadczenia (za wyjątkiem oświadczenia złożonego w dniu 22.01.2008r. przez Żuławską Spółdzielnię Samopomoc Chłopska z Nowego Dworu

Gdańskiego) o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni złożone przez przedsiębiorców nie posiadają pieczętki wpływu do wydziału merytorycznego, w związku z tym kontrolujący nie mogli ustalić czy złożono je terminowo (daty sporządzenia oświadczeń nie przekraczają dnia 31 stycznia 2008 roku). Brak pieczętki wpływu do wydziału merytorycznego na oświadczeniach narusza treść §6 ust.11 Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 22 grudnia 1999 roku w sprawie instrukcji kancelaryjnej dla organów gmin

i związków międzygminnych (Dz. U. z 1999r. Nr 112 poz. 1319 ze zm.);

- ◆ zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata (1 zezwolenie wydane w 2008 roku);
- ◆ wszystkie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży wydano na czas oznaczony, nie krótszy niż 2 lata (kontroli poddano 12 zezwoleń wydanych w 2008 roku);
- ◆ wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały pełne dane wymagane treścią art.18 ust.5 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2002r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), za wyjątkiem:
 - wniosek przedsiębiorcy – punkt sprzedaży: sklep spożywczo-przemysłowy w miejscowości Stogi 30 nie zawiera adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazyn dystrybucyjny),
 - wniosek przedsiębiorcy – punkt sprzedaży: sklep spożywczo-przemysłowy w Nowej Wsi ul. Działdowska 36 nie zawiera numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, określenia przedmiotu działalności gospodarczej, adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazyn dystrybucyjny),
 - wniosek przedsiębiorcy – punkt sprzedaży: sklep spożywczo-przemysłowy w Tragaminie nie zawiera numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, określenia przedmiotu działalności gospodarczej, adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazyn dystrybucyjny),
- ◆ do objętych kontrolą wniosków, przedsiębiorcy dołączali wszystkie dokumenty wymagane treścią art. 18 ust. 6 wyżej wskazanej ustawy;
- ◆ wszystkie wydane w 2007 roku zezwolenia, zostały wydane po uzyskaniu pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w formie postanowienia o zgodności lokalizacji punktów sprzedaży z uchwałami Rady Gminy Malbork;

- ◆ przedsiębiorcy (15 podanych kontroli) korzystający w 2008 roku z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wnosili opłaty w terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września 2008 roku (przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim), za wyjątkiem przedsiębiorców:

- prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w punkcie AUTO-GAZ w Nowej Wsi Malborskiej dokonał wpłaty III raty w dniu 1.10.2008r. (1 dzień po wymagalnym terminie);
- prowadzącego sprzedaż napojów alkoholowych w Karczmie Zamczysko w miejscowości Kałdowo-Wieś dokonał wpłaty w dniu 1.02.2008r. (1 dzień po wymagalnym terminie).

Organ zezwalający – Wójt Gminy Malbork w stosunku do tych przedsiębiorców nie wydał decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- ◆ przedsiębiorca prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Stogi 38 na podstawie zezwoleń:

- nr 8/2005 z dnia 14.09.2005r. napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa – zezwolenie ważne od dnia 15.09.2005 do dnia 15.09.2010r.,
- nr 9/2005 z dnia 14.09.2005r. napojów alkoholowych o zawartości powyżej 4,5% do 18% alkoholu

złożył w urzędzie (brak daty wpływu) oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2007, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 8.000,00 zł),
- o zawartości powyżej 4,5% do 18% nie przekroczyła kwoty 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 7.000,00 zł).

W dniu 30.05.2008r. wydano dwie decyzje orzekające wygaśnięcie z dniem 31 maja 2008 roku decyzji 8/2005 i 9/2005, o których wyżej mowa.

W związku z powyższą sprzedażą przedsiębiorca winien wnieść w 2008 roku opłatę za posiadane zezwolenia w wysokości 434,38 zł, to jest:

- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa w wysokości 525,00 zł : 365 dni x 151 dni = 217,19 zł
- opłata za sprzedaż napojów alkoholowych w zawartości od 4,5% do 18% alkoholu w wysokości 525 zł : 365 dni x 151 dni = 217,19 zł

Przedsiębiorca wniósł opłatę w wysokości 350,00 zł (175,00 zł x 2 zezwolenia) w dniu 25.01.2008r. (dowód księgowy 90/W/2008 z dnia 25.01.2008r.)

Organ zezwalający – Wójt Gminy Malbork nie wydał przedsiębiorcy decyzji o wygaśnięciu zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

- ◆ przedsiębiorca (PHU „BEMI-BIS” Aleksandra Błachut) prowadził sprzedaż napojów alkoholowych w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Nowa Wieś, ul. Działdowska 36 na podstawie zezwolenia:

- nr 3/2005 z dnia 4 kwietnia 2005 roku napojów alkoholowych do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa – zezwolenie ważne od dnia 15 kwietnia 2005 roku do dnia 15 kwietnia 2010 roku

złożył w urzędzie (brak daty wpływu) oświadczenie o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – 2007, z którego wynika, że roczna wartość sprzedaży napojów alkoholowych

- o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa przekroczyła kwotę 37.500,00 zł (sprzedaż wyniosła 41.250,00 zł),

W związku ze zmianą udziałowców przedsiębiorca BEMI-BIS S.C. Aleksandra Błachut, Teresa Przewlekły w dniu 15.01.2009r. (data wpływu pisma do urzędu) zwrócił się z wnioskiem o wygaszenie koncesji nr 3/2005 wystawionej w dniu 4.04.2005r. oraz wnioskiem o wydanie zezwolenia na sprzedaż piwa w sklepie spożywczo-przemysłowym w miejscowości Nowa Wieś, ul. Działdowska 36. Do niniejszego wniosku dołączono między innymi:

- zaświadczenie z dnia 14.02.2001r. o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej pod numerem 533 przedsiębiorcy PHU-BEMI BIS Aleksandra Błachut, adres: Nowa Wieś ul. Działdowska 36, data rozpoczęcia działalności gospodarczej 26.11.1998r.,
- zaświadczenie z dnia 29.12.2003r. o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej pod numerem 647 przedsiębiorcy: Teresa Przewlekły, nazwa firmy S.C. BEMI-bis , miejsce wykonywania działalności gospodarczej: ul. Działdowska nr 36 , 82-200 Malbork (brak nazwy miejscowości). Ze złożonego wyjaśnienia przez inspektora ds. informacji publicznej, ewidencji działalności gospodarczej wynika, że działalność, o której mowa jest prowadzona w Nowej Wsi ul. Działdowska 36, 82-200 Malbork.

W dniu 15.01.2008r. wydano decyzję orzekającą wygaśnięcie z dniem 15 stycznia 2008 roku zezwolenia 3/2005, o którym wyżej mowa i w dniu 30.01.2008r. wydano na wniosek Aleksandry Błachut i Teresy Przewlekły Przedsiębiorstwu Handlowo-Usługowemu „BEMI-BIS” S.C. zezwolenie Nr 2/2008 na sprzedaż w sklepie

spożywczo-przemysłowym w Nowej Wsi ul. Działdowska 36 napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa.

Przedsiębiorca wniósł w dniu 30.01.2008r. opłatę za posiadane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% oraz piwa w wysokości 526,25zł (jak dla przedsiębiorcy rozpoczynającego działalność gospodarczą w tym zakresie). Komplet dokumentów w powyższej sprawie został zawarty w aktach roboczych kontroli ujętych w **załączniku nr 2 do protokołu pod pozycją III/7.**

3.1.2.19. Ulgi i zwolnienia ustawowe

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 grudnia 2008 roku Wójt Gminy Malbork wydał:

- 7 decyzji w sprawie przyznania ulgi inwestycyjnej w podatku rolnym,
- 20 decyzji w sprawie zwolnienia gruntów przeznaczonych na utworzenie lub powiększenie już istniejącego gospodarstwa rolnego.

W wyniku kontroli, którą objęto wszystkie decyzje wydane w 2008 roku, ustalono, że:

- ulgi i zwolnienia były udzielane na wniosek podatnika,
- zwolniono z podatku wyłącznie grunty nabyte w drodze umowy sprzedaży,
- zwolnienie nabytych gruntów na utworzenie nowego gospodarstwa lub powiększenie już istniejącego wynosiło 5 lat i było stosowane od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik złożył wniosek w tej sprawie,
- z przedstawionej kontrolującym dokumentacji nie wynika, czy grunty, nabyte od indywidualnego właściciela gospodarstwa rolnego, zostały zwolnione wyłącznie w przypadku, gdy był on osobą obcą w rozumieniu ustawy o podatku rolnym. Z wyjaśnienia, zawartego w aktach roboczych kontroli ujętych w **załączniku nr 2 do protokołu pod poz. III/8**, złożonego przez Panią Agnieszkę Wasilewską zatrudnioną na stanowisku inspektora ds. podatków i opłat wynika, że: „dane o tym, czy nabywca nie jest małżonkiem, krewnym w linii prostej lub jego małżonkiem, pasierbem, zięciem lub synową sprzedawcy gruntów sprawdzano w ewidencji ludności”.
- ulg inwestycyjnych udzielano na podstawie przedstawionych rachunków dokumentujących poniesione nakłady, w kwocie 25% poniesionych nakładów,
- wnioski o udzielenie ulg rozpatrywano w terminie dłuższym niż miesiąc (dotyczy 14 wydanych decyzji).

3.1.2.20. Skutki finansowe wynikające z obniżenia górnych stawek podatków przez Radę Gminy Malbork za okres od 01.01.2008r. do 30.06.2008r.

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość danych dotyczących

- skutków obniżenia górnych stawek podatkowych,
- skutków udzielonych ulg i zwolnień,
- skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie Ordynacja Podatkowa (umorzenia, rozłożenia na raty, odroczenie terminu płatności)

obliczonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wykazanych w półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” - z wykonania dochodów podatkowych.

Wójt Gminy Malbork w okresie sprawozdawczym od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wydał:

- 41 decyzji w sprawie odroczenia terminu płatności podatku bądź rozłożenia na raty zapłaty należności podatkowej,
- 7 decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowych.

Na podstawie objętych kontrolą decyzji dotyczących udzielonych odroczeń, umorzeń, zwolnień

i rozłożeń na raty należności podatkowych, wydanych w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 30 czerwca 2008 roku kontrolujący ustalili, że:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły kwotę **3.372,00 zł** i stanowiły je wyłącznie umorzenia zaległości podatkowych w podatku rolnym;
- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły kwotę wysokości **21.027,80 zł**, w tym:
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku rolnym – 20.388,80 zł,
 - rozłożenia na raty, odroczenia terminu płatności w podatku od środków transportowych -639,00 zł

Natomiast w sporządzonym przez Gminę Malbork półrocznym sprawozdaniu „Rb-PDP” wykazano:

- łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja

Podatkowa – umorzenia zaległości podatkowych, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły kwotę **3.372,00 zł**.

Łączne skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy – Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności, obliczone za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku wyniosły kwotę w wysokości **20.388,80 zł**.

Kwota wykazanych skutków decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja Podatkowa – rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności została **zaniżona o kwotę 639,00 zł** (w sprawozdaniu nie ujęto kwoty 639,00 zł z decyzji Nr FNII/3114/01/2008

z 11.03.2008r. w sprawie rozłożenia na raty zaległości podatkowej w podatku od środków transportowych). Odpowiedzialna w tym zakresie jest Skarbnik Gminy - Pani Irena Denis.

Kontroli poddano również prawidłowość wyliczenia skutków obniżenia górnych stawek podatkowych na okres sprawozdawczy od 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku.

Na podstawie przedstawionych kontrolującym wydruków kwartalnych z programu podatkowego, statystyki z podstawą opodatkowania w podatku rolnym, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych z programu GRAVIS ustalono, że skutki obniżenia górnych stawek podatków wyniosły łącznie kwotę **326.523,41,00 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym wyniosły kwotę – 144.488,00 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości wyniosły kwotę – 181.651,80 zł,
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportu- 383,61 zł.

W sprawozdaniu rocznym „Rb-PDP” oraz w sprawozdaniu Rb-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych sporządzonych za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku jednostka wykazała skutki obniżenia górnych stawek podatków w łącznej kwocie **326.139,80,00 zł**, w tym:

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku rolnym – 145.145,10 zł (wykazano o **657,10 zł za dużo**),
- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości – 180.994,70 zł (wykazano o **657,10 zł za mało**),

- skutki obniżenia górnych stawek w podatku od środków transportowych – 0,00 zł (**nie wykazano kwoty 383,61 zł**).

Ogólna kwota skutków obniżenia górnych stawek podatków za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2008 roku do dnia 30 czerwca 2008 roku została **zaniżona o 383,61 zł**.

Z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Panią Irenę Denis w powyższej sprawie stanowiącego dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją III/9 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli wynika, że: „pomyłka nastąpiła z oczywistej pomyłki pisarskiej”.

Na podstawie wydruku z programu podatkowego ustalono, że skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) zostały w sprawozdaniu Rb-PDP wykazane w sposób prawidłowy.

3.1.3 Dochody z majątku

Kontrolą objęto rok 2008 w którym Gmina Malbork uzyskała dochody z majątku w wysokości 1.036.908,40 zł, w tym:

- sprzedaż nieruchomości – 967.634,30 zł
- użytkowanie wieczyste – 14.401,47 zł
- najem i dzierżawa – 54.872,63 zł, z czego 22.003,72 zł z najmu lokali mieszkalnych.

Zagadnienia dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność gminy w okresie objętym kontrolą regulowały następujące uchwały Rady Gminy Malbork:

- uchwała nr IV/36/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.03.2003r. Nr 38, poz. 1625);
- uchwała nr XXXVIII/233/2005 z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie wydzierżawienia dz. Nr 8/171, 8/8 i nr 10, ark. mapy nr 4, obręb Nowa Wieś stanowiącej mienie komunalne gminy (zmieniona uchwałą nr XXXIX/252/2005 z dnia 24.02.2008r.; w uchwale nr XXXVIII/233/2005 zapisano, że uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 30 grudnia 2005 roku; zarówno uchwała nr XXXVIII/233/2005 jak i uchwała zmieniająca nr XXXIX/252/2005 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego);

- uchwała nr XII/83/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 roku w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom.

3.1.3.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości

3.1.3.1.1. Dochody ze sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu

W powyższym zakresie kontroli poddano sprzedaż nieruchomości w drodze przetargu lub w wyniku rokowań po przetargach zakończonych wynikiem negatywnym w oparciu o umowy sprzedaży zawarte w 2008 roku.

Jak ustalono, w badanym okresie zawarto 25 umów sprzedaży nieruchomości będących wynikiem zastosowania jednego z trybów sprzedaży wymienionych powyżej.

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

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Malbork podejmując stosowne uchwały;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierają terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- wszystkie ogłoszenia o przetargach na zbycie nieruchomościami podawano do publicznej wiadomości przed upływem 6 tygodni od daty wywieszenia wykazów nieruchomości, np.: wykaz nieruchomości informujący o przeznaczeniu do sprzedaży, między innymi, działek nr 8/252, 8/253, 8/281 został wywieszony na tablicy ogłoszeń w okresie od 05.05.2008r. do 26.05.2008r. (jak wynika z informacji prasowej o wywieszeniu wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży); ogłoszenie o przetargu na sprzedaż, między innymi, wymienionych działek podano do publicznej wiadomości w dniu 30.05.2008r. (ogłoszenie prasowe w Dzienniku Bałtyckim z dnia 30.05.2008r.);
- czynności związane ze zbyciem nieruchomości wykonywała komisja przetargowa powoływana przez Wójta Gminy zarządzeniem nr 46/2007 z dnia 10.08.2007r.;
- w ogłoszeniach o przetargu nie zamieszczano informacji o skutkach uchylecia się od umowy sprzedaży;
- we wszystkich ogłoszeniach o przetargu zamieszczono informację, że Wójt Gminy zastrzega sobie prawo do unieważnienia lub zamknięcia przetargu bez podania przyczyny, ponadto w ogłoszeniach o przetargu zapisano, że wpłata należności z tytułu nabycia nieruchomości powinna nastąpić w ciągu 7 dni od daty przeprowadzenia

przetargu, a niedotrzymanie tego terminu powoduje przepadek wadium, a przetarg czyni niebyłym.

3.1.3.1.2. Sprzedaż nieruchomości w drodze bezprzetargowej

W badanym okresie, (2008 roku) zawarto 11 umów sprzedaży nieruchomości w trybie bezprzetargowym, w tym 4 umowy sprzedaży nieruchomości w celu poprawy zagospodarowania nieruchomości przyległej oraz 7 umów sprzedaży lokali mieszkalnych na rzecz ich najemców.

Kontrolą objęto czynności zmierzające do zawarcia wszystkich wymienionych umów.

W wyniku kontroli ustalono:

- o przeznaczeniu nieruchomości do sprzedaży decydowała Rada Gminy Malbork podejmując stosowne uchwały;
- nie sporządzono wykazów nieruchomości przed sprzedażą następujących nieruchomości:
 - lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Stogi na działce nr 206/18,
 - lokalu mieszkalnego położonego w miejscowości Stogi na działce nr 206/15;
- wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży nie zawierają terminu do złożenia wniosku przez osoby, którym przysługuje pierwszeństwo w nabyciu nieruchomości na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami;
- ceny nieruchomości określono na podstawie aktualnych operatów szacunkowych w wysokości nie niższej niż ich wartość;
- sprzedaż lokali mieszkalnych następowała na rzecz ich najemców, z którymi umowy najmu zostały zawarte na czas nieokreślony;
- przy sprzedaży lokali mieszkalnych stosowano bonifikaty od ceny lokali określone w uchwale Rady Gminy Malbork nr XII/83/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 roku w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom (bonifikaty określone w podanej uchwale wynosiły od 90% do 97% ceny nieruchomości); jednocześnie w badanym okresie obowiązywała uchwała Rady Gminy Malbork nr IV/36/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata, która dawała Wójtowi Gminy możliwość udzielenia bonifikaty od ceny nieruchomości sprzedawanej, jako lokal mieszkalny w wysokości 30%;

- cenę sprzedaży lokali mieszkalnych po zastosowaniu bonifikaty zwiększano o 1%. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła podinspektor ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska, Panią Dorotę Cielasińską. Stanowi ono dokument zawarty w aktach roboczych kontroli oznaczony **pozycją ... załącznika Nr II** do niniejszego protokołu z kontroli. Z wyjaśnienia wynika, że podwyższenie ceny o 1% jest wynikiem uwzględnienia opinii radcy prawnego.

3.1.3.2. Dochody z tytułu wieczystego użytkowania nieruchomości

W roku 2008 Gmina Malbork nie oddawała nieruchomości w użytkowanie wieczyste.

W roku 2008 Gmina Malbork realizowała dochody z tytułu opłat rocznych za użytkowanie wieczyste nieruchomości w związku z funkcjonowaniem na jej terenie 15 użytkowników wieczystych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania w 2008 roku wysokości opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości w odniesieniu do wszystkich użytkowników wieczystych.

Przypisu opłat rocznych dokonywano na koncie szczegółowym 221-006-70005-0470 (zapis po stronie Wn zawierający opis operacji złożony z numeru faktury i nazwiska lub nazwy użytkownika; nie prowadzono kont rozrachunkowych odrębnie dla każdego z użytkowników wieczystych).

Na podstawie przedstawionych dokumentów nie jest możliwe ustalenie prawidłowości naliczania wysokości opłat rocznych z wyjątkiem 2 użytkowników ujętych w zestawieniu „Użytkowanie wieczyste” pod pozycjami 1 i 2 w odniesieniu, do których stwierdzono prawidłowe naliczenie opłat.

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska, Panią Dorotę Cielasińską opłaty roczne dla 8 użytkowników wieczystych gruntów położonych w obrębie Lasowice Wielkie, którzy nabyli prawo użytkowania wieczystego od Spółdzielni Usług Rolniczych, ustalono opłaty w stosunku proporcjonalnym wcześniej obowiązującej opłaty do powierzchni gruntów, natomiast w przypadku

5 użytkowników wieczystych gruntów w obrębie Stogi stosuje się opłaty naliczone przez byłego pracownika Urzędu Gminy, od którego nie jest możliwe uzyskanie wyjaśnień, w jaki sposób dokonano naliczenia wysokości tych opłat. Jak ustalono aktualizacji opłat nie przeprowadzono. Powyższe wyjaśnienie stanowi dokument zawarty w aktach roboczych kontroli ujęty pod **pozycją III/10 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

3.1.3.3. Dochody z najmu/dzierżawy

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

W 2008 roku na terenie gminy funkcjonowało 41 dzierżawców lub najemców nieruchomości stanowiących własność gminy Malbork.

Kontroli poddano:

- czynności zmierzające do zawarcia umów dzierżawy (w odniesieniu do wszystkich, to jest 3 umów zawartych w 2008 roku);
- wysokość przypisanego za 2008 rok czynszu dzierżawnego pod względem zgodności z zawartymi umowami w odniesieniu do 24 dzierżawców ujętych w zestawieniu dzierżawców sporządzonym przez podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji, ochrony środowiska, Panią Dorotę Cielasińską (część akt kontroli poz. **III/10 Załącznika Nr 2** do protokołu) pod pozycjami oznaczonymi numerami porządkowymi: 2, 14, 15, 17, 18, 19, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 36, 38, 39, 40, 41 (wybrano dzierżawców obciążonych najwyższym czynszem dzierżawnym oraz dzierżawców z którymi zawarto umowy w 2008 roku).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- przed oddaniem w dzierżawę działek lub części działek o numerach ewidencyjnych: 124/2 (umowa z dnia 02.04.2008r. zawarta na okres 5 lat), 172/3 (umowa z dnia 01.04.2008r. zawarta na okres 3 lat), 17 (umowa z dnia 02.02.2008r. zawarta na okres 3 lat) nie sporządzono wykazów nieruchomości wymaganych art.35, ust.1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (Dz. U. z 2004r.Nr 261, poz.2603 ze zm.). Suma wysokości czynszów ustalonych w umowach, na 2007 rok stanowi kwotę 3.542,10 zł. Wszystkie umowy zawarto w trybie bezprzetargowym, co wynikało z upoważnienia zawartego w §4 ust.1 uchwały Rady Gminy Malbork nr IV/36/2003 z dnia 28 lutego 2003 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania na okres dłuższy niż 3 lata, zgodnie, z którym upoważniono Wójta Gminy do wydzierżawiania lub wynajmowania nieruchomości stanowiących własność gminy do 10-ciu lat;
- przypisu czynszu dzierżawnego dokonywano na 2 subkontach konta szczegółowego 221-005-70005-0750 (zapis po stronie Wn zawierający opis operacji złożony z numeru faktury i nazwiska dzierżawcy; nie prowadzono kont rozrachunkowych odrębnie dla każdego dzierżawcy);

- stwierdzono przypadki obciążania dzierżawców czynszem, którego wysokość nie wynika z zawartych umów; dotyczy to:

- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 24, który na podstawie umowy z dnia 11.08.2006r za dzierżawę części działki nr 8/246, winien być obciążony czynszem rocznym w wysokości 546,66 zł. Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 588,55 zł;
- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 25, który na podstawie umowy z dnia 11.04.2006r za dzierżawę części działki nr 8/8, winien być obciążony czynszem rocznym w wysokości 120,00 zł. Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 143,35 zł;
- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 34, który na podstawie umowy z dnia 11.04.2006r. za dzierżawę części działki nr 8/8, winien być obciążony czynszem rocznym w wysokości 1.000,00 zł. Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 610,00 zł;
- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 33, który na podstawie umowy z dnia 11.04.2006r. za dzierżawę części działki nr 8/8, winien być obciążony czynszem rocznym w wysokości 200,00 zł. Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 122,00 zł;
- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 28, który na podstawie umowy z dnia 11.04.2006r. za dzierżawę części działki nr 8/8, winien być obciążony czynszem rocznym w wysokości 2.106,00 zł. Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 1.284,00 zł.

Wszyscy wyżej wymienieni dzierżawcy, zgodnie z zawartymi umowami, winni być obciążeni czynszem dzierżawnym w wysokości 100 zł za 1ha gruntów;

- dzierżawcy, ujętego w zestawieniu pod nr 22, który na podstawie umowy z 01.04.2008r., za dzierżawę działki nr 172/3, winien być obciążony czynszem w wysokości odpowiadającej równowartości 7,98 q żyta, według ceny za 1q stanowiącej podstawę do naliczania podatku, to jest 287,28 zł (48 zł – cena żyta przyjęta dla potrzeb podatku rolnego x 7,98 q z uwzględnieniem czasu obowiązywania umowy w 2008r.). Dzierżawcy przypisano czynsz w wysokości 350,13 zł.

3.1.3.3.2. Dochody z najmu lokali mieszkalnych

Pobór czynszu z najmu lokali mieszkalnych stanowiących własność Gminy Malbork oraz zarząd nad mieszkaniowym zasobem Gminy powierzono Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na podstawie.

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

3.1.3.3.3. Trwały zarząd

Gmina Malbork oddała w trwały zarząd następujące nieruchomości:

- działkę nr 97/2, która na podstawie decyzji z dnia 28.03.2003r. została oddana w trwały zarząd Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (na podstawie § 3 decyzji Zakład został zwolniony z opłat rocznych);
- działki nr 48/2, 48/7, 51/3, 48/3, 48/6, które na podstawie decyzji nr 3/2002 z dnia 05.09.2002r. zostały oddane w trwały zarząd Szkole Podstawowej w Nowej Wsi;
- działki nr 33/4, 33/12 które na podstawie decyzji nr 2/2002 z dnia 05.09.2002r. zostały oddane w trwały zarząd Szkole Podstawowej w Lasowicach Wielkich;
- działkę nr 109 która na podstawie decyzji nr 1/2002 z dnia 05.09.2002r. została oddane w trwały zarząd Gimnazjum Gminnemu w Malborku.

3.1.3.4. Inne dochody z majątku

Gmina Malbork nie osiągnęła w 2008 roku dochodów z majątku z innych źródeł niż opisane w poprzednich częściach podrozdziału 3.1.3. niniejszego protokołu.

3.2. Przychody budżetowe.

Kontroli poddano rok 2008.

Wykonane przychody budżetowe w 2008 roku zamknęły się kwotą **1.742.840,00 zł**, na którą składały się:

- 1) przychody z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku BGK Gdańsk na podstawie umowy nr 08/1707 na pokrycie zapłaty II raty kary za wycinkę drzew – 600.000,00 zł
- 2) przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych (tzw. wolne środki finansowe z 2007 roku) w kwocie 1.142.840,00zł.

3.3. Wydatki budżetowe

Kontrolą objęto rok 2008.

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

- ❖ ustawę z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2005r. Nr 249, poz. 2104 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity z 2001r. Dz.U. Nr 142 poz. 1591 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących z źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 107, poz.726 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy (Dz. U. z 2000r., Nr 66, poz. 800);
- ❖ rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. z 2002r., Nr 236, poz. 1990 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r., Nr 70, poz. 335 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 marca 1994 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1994r., Nr 43, poz. 168 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 22 marca 1990 roku o pracownikach samorządowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001r., Nr 142, poz. 1593 ze zmianami);
- ❖ ustawę z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym (Dz. U. z 1997r., Nr 160, poz. 1080 ze zmianami);
- ❖ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz. U Nr 146, poz.1223).

3.3.1. Wydatki bieżące

Plan, wykonanie oraz strukturę wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2007 roku przedstawia poniższa tabela (dane w zł):

§ klasyfikacji budżetowej		Plan po zmianach	Wydatki wykonane	%
2310	Dotacje celowe przekazane gminie na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	169.660,00	169.659,36	99,99
2320	Dotacje celowe przekazywane dla powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	8.530,00	8.205,00	96,19
2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	383.192,00	383.192,00	100,00
2650	Dotacja przedmiotowa z budżetu dla zakładu budżetowego	102.504,00	102.504,00	100,00
2710	Dotacja celowa na pomoc finansową udzieloną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących	13.224,46	13.224,46	100,00
2850	Wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2 % uzyskanych wpływów z podatku rolnego	26.177,00	23.522,60	89,86
3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	202.181,00	196.829,16	97,35
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	109.110,00	94.794,17	86,88
3110	Świadczenia społeczne (w tym 3118, 3119)	1.908.820,00	1.695.720,39	88,84
3240	Stypendia dla uczniów	2.500,00	2.500,00	100,00
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	96.197,00	87.955,12	91,43
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników (w tym 4018, 4019)	3.224.628,63	3.138.811,91	97,34
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (w tym 4048, 4049)	230.158,53	224.826,47	97,68
4100	Wynagrodzenia agencyjno-prowizyjne	70.837,00	22.653,00	31,98
4110	Składki na ubezpieczenie społeczne (w tym 4118, 4119)	536.280,97	525.825,25	98,05
4120	Składki na Fundusz Pracy (w tym 4128, 4129)	83.020,12	79.925,49	96,27
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	10.400,00	7.422,65	71,37
4170	Wynagrodzenia bezosobowe (w tym 4178, 4179)	122.438,52	104.964,54	85,73
4210	Zakup materiałów i wyposażenia (w tym 4218, 4219)	379.686,71	336.990,73	88,75
4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	40.460,00	40.331,88	99,68
4260	Zakup energii	220.532,80	189.780,89	86,06
4270	Zakup usług remontowych	490.723,00	458.319,94	93,40
4280	Zakup usług zdrowotnych	6.540,00	5.000,50	76,46
4300	Zakup usług pozostałych (w tym 4308, 4309)	1.013.163,53	863.152,52	85,96
4330	Zakup usług przez jednostki samorządu terytorialnego od innych jednostek samorządu terytorialnego	14.380,00	14.366,80	99,91
4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	5.300,00	4.755,58	89,73
4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej (w tym 4368, 4369)	7.976,00	7.605,16	95,35
4370	Opłaty z tytułu zakupu usług	27.030,00	23.524,79	87,03

	telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej (w tym 4378,4379)			
4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (w tym 4408,4409)	600,00	300,00	50,00
4410	Podróże służbowe krajowe (w tym 4418, 4119)	32.550,29	29.565,72	90,83
4430	Różne opłaty i składki	405.547,70	392.774,78	96,85
4440	Odpisy na zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych	178.903,00	178.146,58	99,58
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	500,00	0	-
4530	Podatek od towarów i usług (VAT)	7.500,00	4.043,00	53,91
4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	7.000,00	7.000,00	100,00
4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	619.521,20	619.521,20	100,00
4700	Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	34.187,00	28.593,10	83,64
4740	Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urzędzeń kserograficznych (w tym 4748,4749)	16.454,00	10.236,22	62,21
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji (w tym 4758,4759)	31.121,00	28.545,72	91,72
6010	Wydatki na zakup i objęcie akcji, wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego oraz na uzupełnienie funduszy statutowych banków państwowych i innych instytucji finansowych	219.541,00	219.541,00	100,00
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	813.157,00	245.096,47	30,14
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	16.391,00	5.391,00	32,89
6170	Wpłaty jednostek na fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	37.000,00	37.000,00	100,00
6210	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych zakładów budżetowych	422.000,00	2.440,00	0,58
6300	Dotacja celowa na pomoc finansową udzielaną między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych	486.775,54	486.775,54	100,00
8070	Odsetki dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz innych instrumentów finansowych , związanych z obsługą długu krajowego	181.988,00	143.515,28	78,86
RAZEM		13.016.388,00	11.240.712,47	86,36

Dane przedstawione w tabeli wynikają z ewidencji księgowej i rocznych sprawozdań Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych.

Sprawdzono realizację planu wydatków urzędu oraz następujących jednostek budżetowych, dla których obsługa finansowo księgowa prowadzona jest przez Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Malborku:

- Gimnazjum Gminne w Malborku,
- Szkoła Podstawowa w Lasowicach Wielkich,
- Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi

(we wszystkich realizowanych rozdziałach) według stanu na dni:

- w roku 2007 – 3 sierpnia, 9 września, 14 listopada i 29 grudnia;
- w roku 2008 – 7 sierpnia, 13 września, 17 października, 25 listopada i 21 grudnia.

Na ww. dni stwierdzono przekroczenia planu finansowego w rozdziałach realizowanych przez Urząd Gminy (ujętych w jego planach). Wydatkowanie środków przekraczających kwoty ujęte w planie wydatków finansowych przedstawiono poniżej (dane w zł):

Data	Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie	Przekroczenie planu
14.11.2007r.	750	75023	4430	6.025,00 zł	6.033,97 zł	8,97 zł
29.12.2007r.	751	75101	4110	91,00 zł	91,10 zł	0,10 zł
RAZEM 2007rok – Urząd Gminy Malbork						9,07 zł
7.08.2008r.	900	90003	4300	5.950,00 zł	6.000,00 zł	50,00 zł
13.09.2008r.	900	90003	4300	5.950,00 zł	7.160,50 zł	1.210,50 zł
RAZEM 2008roku – Urząd Gminy Malbork						1.260,50 zł

Wyjaśnienie w sprawie powyższych przekroczeń złożone przez Panią Irenę Denis Skarbnika Gminy wraz z kompletem dokumentów stanowi część aktach roboczych kontroli ujętych pod **pozycją III/11 załącznika Nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Z powyższego wyjaśnienia wynika, że:

- przekroczenie na dzień 14.11.2007r. w rozdziale 75023 §4430 na kwotę 8,97 zł wystąpiło w skutek nieprawidłowego zaksięgowania prowizji za realizację tytułu egzekucyjnego BS Sztum. Zwiększenie planu nastąpiło Uchwałą Rady Gminy Nr XIV/101/2007 z dnia 23 listopada 2007 roku;
- przekroczenie na dzień 29.12.2007r. w rozdziale 75101 §4110 na kwotę 0,10 zł wystąpiło w skutek tego, że plan budżetowy był w pełnych złotych a składki ZUS są w groszach, dlatego różnicę zaksięgowano w koszty własne gminy;
- według planu po zmianach i jego wykonaniu w dziale 900-90003-4300 Pani Skarbnik nie stwierdza przekroczeń na dzień 7.08.2008r. i 13.09.2008r.

Pani Skarbnik wyjaśnia, że w RIO nie uwzględniono Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 40/A/2008 z dnia 30 września 2008 roku, które zostało wysłane systemem zarządzania budżetami j.s.t. bestia w dniu 30.09.2008r. natomiast uwzględniono Zarządzenie Wójta Gminy Malbork Nr 26/2008 z dnia 9 lipca 2008 roku, które stanowiło wyjaśnienie wcześniej podjętych Zarządzeń Wójta Gminy Malbork Nr 18,19 i 23/2008. Dzięki temu uzyskano czystość zapisu. Wyżej wymienione zarządzenie Nr 26/2008 nie zostało wysłane systemem zarządzania budżetami j.s.t. bestia.

3.3.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

3.3.1.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2008 wynagrodzeń osobowych pracowników samorządowych zatrudnionych w Urzędzie Gminy Malbork. Według stanu na dzień 31 grudnia 2008 roku w Urzędzie Gminy Malbork zatrudnionych było 16 osób.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych wszystkim pracownikom w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2008,
- listy płac za miesiące kwiecień, maj, czerwiec 2008 roku.

Ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Wójta Gminy Malbork w badanym okresie określały uchwały Rady Gminy Malbork:
 - Nr XV/109/2007 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Malbork (uchwała wchodzi w życie od 1 stycznia 2008 roku),
 - Nr XXI/147/2008 z dnia 27 czerwca 2008 roku w sprawie: ustalenia wynagrodzenia dla Wójta Gminy Malbork (uchwała weszła w życie z dniem 1 stycznia 2008 roku) - traci moc uchwała Nr XV/109/2007;
- wynagrodzenie wypłacane Wójtowi Gminy Malbork w roku 2008 nie przekraczało w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe;
- kwoty wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń;

- listy płac zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Sekretarza Gminy;
 - wynagrodzenia pracowników zostały ustalone w oparciu o prawidłową kategorię zaszeregowania i stawkę dodatku funkcyjnego, za wyjątkiem:
 - kategorii zaszeregowania ustalonej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora ds. ochrony informacji niejawnych, budownictwa i zamówień publicznych, który został zaszeregowany do XVII kategorii. Zgodnie z tabelą VI załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich dla stanowiska inspektora przewiduje się kategorię zaszeregowania od XII do XVI. Jak ustalono wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wypłacanego pracownikowi w roku 2008 nie przekraczała kwoty wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego dla tego stanowiska (tj. dla kategorii od XII do XVI).
 - kategorii zaszeregowania ustalonej dla pracownika zatrudnionego na stanowisku referenta ds. obsługi kasowej, który został zaszeregowany do XIII kategorii (pismo z dnia 9.04.2008r. zmieniające wysokość wynagrodzenia z dniem 1.01.2008r.). Zgodnie z tabelą VI załącznika nr 3 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 sierpnia 2005 roku w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich dla stanowiska referenta przewiduje się kategorię zaszeregowania od IX do XI. Jak ustalono, dopiero pismem z dnia 27.05.2008r. pracownikowi zmieniono z dniem 29.04.2008r. rodzaj wykonywanej pracy ze stanowiska referenta na podinspektora z kategorią zaszeregowania XIII. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wypłacanego pracownikowi w roku 2008 nie przekraczała kwoty wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego dla tego stanowiska (przewidzianego dla kategorii XIII).
 - pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej, OSP i reagowania kryzysowego ustalono wynagrodzenie zasadnicze w oparciu o XII kategorię zaszeregowania w wysokości 909,00 zł. Pismem z dnia 9.04.2008r. zwiększono tę kwotę do wysokości 1.009,00 zł, od dnia 1.01.2008r.
- Jak ustalono dla XII kategorii zaszeregowania stawki wynagrodzenia wynoszą:

- od 970,00 zł do 2.210,00 zł w okresie od dnia 1.01.2006r. do dnia 30.04.2008r. - zgodnie z §1 pkt 1 Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lutego 2006 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich,
- od 1.500,00 zł do 2.600,00 zł (od dnia 1.05.2008r.) zgodnie z §1 pkt.3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 kwietnia 2008 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich;
- w aktach osobowych Skarbnika Gminy jako dokumenty potwierdzające posiadane kwalifikacje zawodowe wymagane na zajmowanym stanowisku znajdują się:
 - dyplom ukończenia Wyższej Szkoły Zarządzania i Marketingu w Warszawie Wydział Zarządzania i Marketingu – studia wyższe zawodowe na kierunku Zarządzanie i Marketing w zakresie zarządzania gospodarczego z uzyskaniem tytułu – licencjat,
 - dyplom ukończenia Wyższej Szkoły Zarządzania i Marketingu w Warszawie Wydział Zarządzania i Marketingu – studia wyższe uzupełniające magisterskie 1,5 roczne na kierunku Zarządzanie i Marketing w zakresie zarządzania finansami z uzyskaniem tytułu – magistra,
 - świadectwa pracy, z których wynika ponad 16 letnia praktyka w księgowości na stanowisku głównego księgowego.

3.3.1.1.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego 16 pracowników urzędu (z wyłączeniem pracowników publicznych i interwencyjnych) za rok 2007 (wypłaconego w 2008 roku).

W oparciu o kartoteki wynagrodzeń za rok 2007 i 2008, listę wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2007 (wypłaconego w dniu 8 lutego 2008 roku – listy płac – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2007 rok (13/1/2008)) oraz ewidencję czasu pracy za 2007 rok, ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2007, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art.5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości.

W przypadku dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego Wójtowi Gminy Malbork stwierdzono, że z podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego nie wyłączono, wynagrodzenia za urlop okolicznościowy.

Wypłacono: 6.681,00 zł (8,5% x 78.600,00 zł podstawa), należało wypłacić: 6.643,88 zł (8,5% x 78.163,34 zł – podstawa pomniejszona o wynagrodzenie za 2 dni urlopu okolicznościowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy: 4 i 7 maja 2007 roku).

3.3.1.1.3. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w 2008 roku.

Wyniki kontroli przedstawiono w części 2.3. niniejszego protokołu.

3.3.1.1.4. Nagrody

Wójt Gminy Malbork utworzył fundusz nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej zarządzeniem Nr 19/2002 z dnia 27 grudnia 2002 roku w sprawie ustalenia Regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy Malbork.

W regulaminie przyznawania nagród stanowiącym załącznik do powyższego zarządzenia zapisano między innymi:

- fundusz nagród tworzy się w wysokości do 6% wysokości środków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi,
- nagrody dla pracowników Urzędu przyznaje Wójt po zasięgnięciu opinii zespołu, w skład, którego wchodzi: Zastępca Wójta i Skarbnik Gminy,
- wyróżnienie nagrodą uzależnione jest od rzeczywistych wyników pracy pracowników i przy przyznaniu prawa do nagrody, szczególnie uwzględniane będzie między innymi: terminowość realizowania zadań przewidywanych zakresem czynności, dokładność i sumienność wykonywania poleceń przełożonych, przestrzeganie dyscypliny pracy, dbałość o powierzone mienie, przejawianie inicjatywy i samodzielności przy realizacji powierzonych zadań,
- przy ustalaniu wysokości kwoty nagrody należy brać pod uwagę złożoność i efekty pracy a w szczególności zróżnicowany zakres obowiązków nagradzanych pracowników.

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych, Wójt Gminy Malbork w roku 2008, w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia, przyznał „premie uznaniowe” 11 pracownikom urzędu w kwocie łącznej 11.400,00 zł (wysokość premii wynosiła od 300 zł do 1.900 zł).

Z obowiązującego Regulaminu przyznawania nagród dla pracowników Urzędu Gminy Malbork nie wynika, że w aktach osobowych winny być zawarte dokumenty uzasadniające przyznanie premii. Do listy płac - premia uznaniowa za 2008 rok (41/1/2008) dołączono pismo (brak sygnatury) z dnia 30.12.2008r. wystosowane z wydziału finansowego z prośbą o naliczenie premii dla 11 pracowników. Pismo zaakceptował Wójt Gminy Malbork.

W roku 2008 wypłacono 1 nagrodę jubileuszową pracownikowi urzędu, zatrudnionemu na stanowisku specjalisty ds. księgowości budżetowej.

W wyniku kontroli, ustalono, że nagroda jubileuszowa została wpłacona w prawidłowej wysokości, a pracownik udokumentował prawo do jej nabycia.

3.3.1.2. Pozostałe wydatki

3.3.1.2.1. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS przez Urząd Gminy Malbork oraz terminowość przekazywania przez Urząd odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2008.

Ustalono, co następuje:

- Urząd Gminy Malbork zaplanował wydatki związane z odpisem na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 20.000,00 zł - zarządzenie Wójta Gminy Malbork Nr 6/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy na rok 2008 oraz planu finansowego dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej (zwiększenia o kwotę 3.282,00 zł – uchwałą Nr XXIII/171/2008 z dnia 14.11.2008r. oraz o kwotę 755,00 zł zarządzeniem Nr 53/2008 z dnia 18.12.2008r.);
- ogółem w roku 2008 dokonano przekazania na wyodrębniony rachunek odpisu na ZFŚS, w rozdziale 75023 w łącznej kwocie 23.282,00 zł, w tym:
 - w dniu 08.05.2008r. – 12.616,28 zł (63,08% wysokości planowanego odpisu na ten dzień tj. 20.000 zł);
 - w dniu 30.09.2008r. – 4.205,43 zł (łącznie – 84,11% wysokości planowanego odpisu w kwocie 20.000 zł);
 - w dniu 16.12.2008r. – 6.460,29 zł (korekta funduszu).

Jak wynika z powyższego, Urząd Gminy Malbork nie dokonał wpłaty 75% wysokości planowanego odpisu do dnia 31.05.2008r oraz całości odpisu do dnia 30.09.2008r., do czego

obliguje art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z póź. zm.).

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że prawidłowo ustalona wysokość odpisu na ZFŚS w 2008 roku, winna wynieść 23.414,70 zł, co wynika z wyliczenia:

- 24,16 (faktyczna liczba zatrudnionych w 2008 roku w Urzędzie Gminy w przeliczeniu na pełne etaty) x 906,61 zł (odpis na jednego pracownika) = 21.903,70 zł,
- 10 (liczba emerytów nad którymi urząd sprawował opiekę socjalną) x 151,10 zł (odpis na jednego emeryta) = 1.511,00 zł.

(Wyliczeń dokonano na podstawie zestawienia danych o zatrudnieniu oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną sporządzonego przez podinspektora ds. Biura Rady i Kadr panią Magdalenę Wrzochalską).

Urząd Gminy Malbork nieprawidłowo dokonał w dniu 16.12.2008r. korekty wysokości odpisu do faktycznej przeciętnej wysokości zatrudnienia w 2008 roku oraz liczby emerytów objętych przez urząd opieką socjalną.

Ustalono, że na jednym rachunku bankowym gromadzono środki Urzędu Gminy oraz wszystkich jednostek organizacyjnych.

Środki pochodzące z odpisów dokonywanych przez poszczególne jednostki były odrębnie ewidencjonowane na utworzonych subkontach konta 135.

Zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Urzędu Gminy Malbork określał regulamin wprowadzony zarządzeniem Nr 22/2007 z dnia 9 maja 2007 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych i zatwierdzony przez Wójta Gminy Malbork

Jak ustalono regulamin dotyczył pracowników Urzędu Gminy i wszystkich jednostek organizacyjnych. Jednostki organizacyjne nie zawarły z Urzędem Gminy Malbork porozumienia w sprawie prowadzenia wspólnej działalności socjalnej.

W roku 2008 wydatkowano środki funduszu (obroty Ma subkont konta 135 dotyczących Urzędu Gminy oraz gminnych jednostek organizacyjnych) w łącznej kwocie 83.682,64 zł, z czego:

- 32.000,00 zł – przyznane pożyczki mieszkaniowe,
- 21.435,00 zł – dopłaty do wypoczynku pracowników i emerytów (wczasy pod gruszą),
- 21.282,00 zł - wypłata świadczeń świątecznych dla pracowników i emerytów,
- 4.598,00 zł – odprowadzenie podatku,
- 2.757,02 zł – inne wydatki (usługi konsumpcyjne),

- 763,97 zł – zakup art. spożywczych – słodycze dla dzieci pracowników – paczki,
- 620,00 zł – dopłaty do wypoczynku dzieci pracowników,
- 226,65 zł – zwrot nadpłaty odpisu za 2008 roku dla GOK.

Kontrolą objęto prawidłowość przyznawania świadczeń: pożyczki mieszkaniowe (kwota 32.000,00 zł), wczasy pod gruszą (kwota 21.435,00 zł), usługi konsumpcyjne (kwota 2.757,02 zł) oraz zakup słodczy dla dzieci (kwota 763,97 zł), które stanowiły 68% całkowitej kwoty wydatków ujętych na obrotach Ma subkont konta 135.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- świadczenia socjalne (dopłaty do wypoczynku pracowników) przyznawane były zgodnie z zasadami określonymi regulaminem, to jest po złożeniu przez świadczeniobiorcę stosownego wniosku wraz z oświadczeniem o wysokości dochodów;
- pomoc udzielana na cele mieszkaniowe (pożyczki mieszkaniowe na remont i modernizację mieszkania lub domu) przyznawane były na podstawie złożonego wniosku pracownika;
- z zawartych umów w sprawie pożyczki mieszkaniowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych nie wynika, czy pożyczka podlega oprocentowaniu w stosunku rocznym (z rozdziału V punktu C „Szczegółowe zasady przyznawania pomocy na cele mieszkaniowe” §30 pkt 4 Regulaminu ZFŚS wynika, że „Pożyczki podlegają oprocentowaniu w wysokości 2% w stosunku rocznym, od kwoty udzielonej pożyczki”). Na umowach dokonywano zapisu ręcznego przez Specjalistę ds. księgowości budżetowej Panią Marylę Guściora – „odsetki od pożyczki = 40,00 zł”);
- w umowach przedstawiano poręczycieli, którzy w przypadku zaprzestania spłaty pożyczki przez pożyczkobiorcę zobowiązują się spłacać pożyczkę za pożyczkobiorcę;
- usługi konsumpcyjne dotyczyły imprez o charakterze masowym organizowane przez zakład pracy dla pracowników (dzień Kobiet, spotkanie wigilijne) i jak wynika z regulaminu ZFŚS były w całości pokrywane za środków funduszu;
- zakup słodczy dotyczył imprezy Mikołajkowej dla dzieci pracowników.

3.3.1.2.2. Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Kontrolą poddano prawidłowość rozliczania w 2008 roku kosztów podróży przysługujących pracownikom z tego tytułu, a także prawidłowość ustalania i wypłacania ryczałtów za jazdy lokalne.

Kontrolą objęto wydatki poniesione w II półroczu 2008 roku w ramach §4410, dotyczące wszystkich rozdziałów klasyfikacji budżetowej ujętych w planie finansowym Urzędu Gminy Malbork.

Kontroli poddano 35 poleceń wyjazdów służbowych, w tym:

- 12 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla Wójta Gminy Malbork,
- 23 poleceń wyjazdów służbowych wystawionych dla pracowników.

Dodatkowo kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, zwrotu, kosztów używania do jazd lokalnych samochodów osobowych nie będących własnością pracodawcy w formie ryczału za miesiące: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj 2008 roku w odniesieniu do 8 osób, tj.: Wójta, Zastępcy Wójta, Skarbnika Gminy, inspektora ds. obrony cywilnej, OSP i reagowania kryzysowego, podinspektora ds. biura rady i kadr, inspektora ds. ochrony informacji niejawnych, budownictwa i zamówień publicznych, podinspektora ds. rolnictwa i ochrony środowiska, geodezji, gospodarki gruntami oraz melioracji, konserwatora-palacza.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ podróże służbowe odbywano na podstawie poleceń wyjazdu służbowego, które były wydawane przez osoby uprawnione do występowania w imieniu pracodawcy;
- ❖ podróże służbowe odbywano środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę w poleceniu wyjazdu służbowego, w tym również samochodem osobowym nie będącym własnością pracodawcy;
- ❖ wystąpiły przypadki nie określenia celu odbywanej podróży służbowej. Dotyczy to:
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 47/2008 z dnia 21.07.2008r. do Gdańska Oliwy (RK 22/W/08 z dnia 15-22.07.2008r., poz.15),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 48/2008 z dnia 26.07.2008r. do Gdańska (RK 25/W/08 z dnia 1-6.08.2008r., poz.5),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 51/2008 z dnia 12.08.2008r. do Gdańska (RK 26/W/08 z dnia 7-18.08.2008r., poz.11),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 58/2008 z dnia 19.09.2008r. do Gdańska (RK 30/W/08 z dnia 17-23.09.2008r., poz.10),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 65/2008 z dnia 2.10.2008r. do Gdańska (RK 32/W/08 z dnia 3-7.10.2008r., poz.1),
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 72/2008 z dnia 24.10.2008r. do Gdańska (RK 35/W/08 z dnia 23-28.10.2008r., poz.4),

- polecenia wyjazdu służbowego nr 77/2008 z dnia 17.11.2008r. do Gdańska (RK 38/W/08 z dnia 12-18.11.2008r., poz.18),
- polecenia wyjazdu służbowego nr 78/2008 z dnia 18.11.2008r. do Gdańska (RK 38/W/08 z dnia 12-18.11.2008r., poz.20),
- polecenia wyjazdu służbowego nr 83/2008 z dnia 10.12.2008r. do Gdańska Oliwy (RK 43/W/08 z dnia 12-18.12.2008r., poz.2);
- ❖ do rozliczenia kosztów podróży pracownicy załączali dokumenty (bilety) potwierdzające poszczególne wydatki, wymagane zapisem §8a ust.3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 roku w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz.U. Nr 236 poz.1990 ze zm.);
- ❖ w poleceniach wyjazdu służbowego poddanych kontroli pracownicy rozliczający koszty podróży samochodem służbowym nie będącym własnością pracodawcy stosowali maksymalne wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271) – Wójt Gminy Malbork podpisywał delegacje określając samochodów osobowy jako środek transportu;
- ❖ ryczałt za jazdy lokalne wypłacano w wysokości wynikającej z równowartości iloczynu limitu kilometrów wynikającego z zawartych umów cywilnoprawnych (nie przekraczającego 300 km) oraz stawki za każdy km (stosowano maksymalne stawki zgodnie z treścią §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271));
- ❖ podstawą do wypłacenia ryczałtu za korzystanie przez pracownika z samochodu do celów służbowych w danym miesiącu były oświadczenia, które nie zawierały pojemności silnika pojazdu (w zawartych umowach cywilnoprawnych podawano pojemność silnika) oraz stwierdzenie ilości dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu było stwierdzane przez pracownika zatrudnionego na stanowisku podinspektora ds. biura rady i kadr Panią Martę Borowiec (a nie przez pracownika, który składał oświadczenie);

- ❖ pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku konserwator-palacz zgodnie z umową cywilnoprawną zawartą z Wójtem Gminy Malbork w dniu 1.05.2006r. przyznano limit 300 km miesięcznie na jazdy lokalne na skuter marki 101S Orion o numerze rejestracyjnym GMB G336 i pojemności silnika 49 cm³. Zwrot kosztów dokonywany był w oparciu o maksymalną stawkę za 1km przebiegu dla motocykli (tj. 0,2302 zł). Jak ustalono zgodnie z zapisem art. 2 pkt 46 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2005r., Nr 108, poz. 908) - pojazd jednośladowy lub dwuśladowy zaopatrzony w silnik spalinowy o pojemności skokowej nieprzekraczającej 50 cm³, którego konstrukcja ogranicza prędkość jazdy do 45 km/h – uznawany jest, jako motorower. Należało więc stosować stawki za 1km przebiegu dla motorowerów (tj. 0,1382 zł). Za okres objęty kontrolą (styczeń-maj 2008 rok) wypłacony ryczałt zawyżono o kwotę 117,84 zł. Łączna kwota wypłaconych ryczałtów za cały rok 2008 została zawyżona o kwotę 293,40 zł;
- wystąpiły przypadki nieprawidłowego naliczenia wysokości ryczałtu lub niezgodności oświadczeń o korzystaniu z samochodu niebędącego własnością pracodawcy z danymi wynikającymi z ewidencji czasu pracy.

Powyższe dotyczy:

- ❖ ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku podinspektora ds. rolnictwa, gospodarki gruntami, melioracji i ochrony środowiska:
 - za miesiąc maj 2008 roku w wysokości 22,76 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 19/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 9.06.2008r. – 19 dni chorobowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu maju wynosiła 12 dni roboczych (12 dni zwolnienia lekarskiego). Wysokość ryczałtu za miesiąc maj winna wynieść 75,96 zł (167,16 zł - 12/22),
 - za miesiąc marzec 2008 roku w wysokości 106,36 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 8/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.04.2008r. – 1 dzień urlopu oraz 7 dni chorobowego. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu marcu wynosiła 6 dni roboczych (1 dzień urlopu wypoczynkowego i 6 dni zwolnienia lekarskiego). Wysokość ryczałtu za miesiąc marzec winna wynieść 121,56 zł (167,16 zł – 6/22).
- Łącznie za miesiące objęte kontrolą ryczałt zaniżono o kwotę 68,40 zł;

- ryczałtów wypłaconych pracownikowi zatrudnionemu na stanowisku inspektora ds. obrony cywilnej, OSP i reagowania kryzysowego:
 - za miesiąc styczeń 2008 roku w wysokości 83,58 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.02.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu styczniu wynosiła 3 dni robocze (3 dni urlopu wypoczynkowego – 22, 23, 24 stycznia). Wysokość ryczałtu za miesiąc styczeń winna wynieść 72,18 zł ($83,58 \text{ zł} - 3/22$);
- ❖ ryczałtów wypłaconych Wójtowi Gminy Malbork:
 - za miesiąc maj 2008 roku w wysokości 250,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 9.06.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu maju wynosiła 1 dzień roboczy (1 dzień urlopu wypoczynkowego – 2.05.2008r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc maj winna wynieść 239,34 zł ($250,74 \text{ zł} - 1/22$),
 - za miesiąc luty 2008 roku w wysokości 250,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.03.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu lutym wynosiła 1 dzień roboczy (1 dzień urlopu szkoleniowego w dniu 18.02.2008r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc luty winna wynieść 239,34 zł ($250,74 \text{ zł} - 1/22$),
 - za miesiąc styczeń 2008 roku w wysokości 250,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.02.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu styczniu wynosiła 1 dzień roboczy (1 dzień urlopu szkoleniowego w dniu 24.01.2008r.). Wysokość ryczałtu za miesiąc styczeń winna wynieść 239,34 zł ($250,74 \text{ zł} - 1/22$).

Łącznie za miesiące objęte kontrolą ryczałt zawyżono o 34,20 zł;
- ❖ ryczałtów wypłaconych Skarbnikowi Gminy Malbork:
 - za miesiąc marzec 2008 roku w wysokości 39,89 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o 1/22, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.04.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu marcu wynosiła 2 dni

robocze (2 dni urlopu wypoczynkowego w dniach 4 i 18.03.2008r.). Wysokość ryczału za miesiąc marcu winna wynieść 37,99 zł ($41,79 \text{ zł} - 2/22$),

- za miesiąc styczeń 2008 roku w wysokości 32,29 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu pomniejszonego o $5/22$, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.02.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu styczniu wynosiła 6 dni roboczych (1 dzień urlopu szkoleniowego w dniu 24.01.2008r. oraz 5 dni urlopu wypoczynkowego). Wysokość ryczału za miesiąc styczeń winna wynieść 30,39 zł ($41,79 \text{ zł} - 6/22$).

Łącznie ryczałt za te miesiące zawyżono o 3,80 zł;

❖ ryczałtów wypłaconych Zastępcy Wójta Gminy Malbork:

- za miesiąc luty 2008 roku w wysokości 250,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.03.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu luty wynosiła 2 dni robocze (2 dni urlopu wypoczynkowego w dniach 26 i 27.02.2008r.). Wysokość ryczału za miesiąc marcu winna wynieść 227,94 zł ($250,74 \text{ zł} - 2/22$),
- za miesiąc styczeń 2008 roku w wysokości 250,74 zł co wynika z iloczynu przyznanego limitu kilometrów i stawki przebiegu, zgodnie z oświadczeniem złożonym przez pracownika w dniu 7.02.2008r. Jak wynika z ewidencji czasu pracy absencja pracownika w miesiącu styczniu wynosiła 5 dni roboczych (5 dni urlopu wypoczynkowego w dniach: 14, 15, 16, 17, 18.01.2008r.). Wysokość ryczału za miesiąc styczeń winna wynieść 193,74 zł ($250,74 \text{ zł} - 5/22$).

Łącznie za miesiące objęte kontrolą ryczałt zawyżono o 79,80 zł.

3.3.1.2.3. Wydatki na podróże służbowe pracowników poza granicami kraju

W roku 2008 Urząd Gminy Malbork nie planował i nie wykazał wydatków z tytułu podróży służbowych pracowników poza granicami kraju w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

Jak ustalono w trakcie kontroli, w dniu 15.07.2008r. wystawiono dla Wójta Gminy Malbork polecenie wyjazdu służbowego nr 46/2008 (podpisane przez Przewodniczącą Rady Gminy Malbork), z którego wynika, że:

- miejscem odbycia podróży służbowej jest miejscowość Ansbach w Niemczech,

- czas trwania podróży służbowej określono na dni od 17.07.2008r. do 18.07.2008r.,
- celem podróży służbowej było seminarium,
- środkiem transportu był samochód osobowy nie będący własnością pracodawcy (określenie samochodu osobowego nie będącego własnością pracodawcy, jako środka transportu właściwego do odbycia podróży służbowej nie następowało na wniosek pracownika).

W rachunku kosztów podróży służbowej rozliczono:

- podróż na trasie: Kamienica dnia 15.07.2008r. o godz. 21⁰⁰ – Gdańsk dnia 15.07.2008r. o godz. 23¹⁰ – 83 km,
- podróż na trasie: Gdańsk dnia 19.07.2008r. o godz. 24¹⁵ – Kamienica dnia 19.07.2008r. o godz. 1⁴⁵ – 83 km,

razem koszty przejazdu wyniosły kwotę $166 \text{ km} \times 0,8358 = 138,74 \text{ zł}$.

Rachunek kosztów podróży został rozliczony przez Wójta Gminy Malbork w dniu 22.07.2008r. i wydatek został ujęty w rozdziale 75023 §4410 (RK 22/W/08 z okresu od 15 do 22.07.2008r. poz.14).

Do polecenia wyjazdu służbowego dołączono również:

- rachunek za nocleg odbyty w dniach od 16.07.2008r. do 19.07.2008r. w hotelu Fantasie w Ansbach w łącznej kwocie 129,00 EURO – wydatek ujęto w rozdziale 75023 §4300 w kwocie 414,68 zł ($129 \text{ EURO} \times 3,2146 \text{ zł}$ – kurs średni walut obcych Narodowego Banku Polskiego na dzień 21.07.2008r.) – z rachunku nie wynika czy w koszt pobytu wliczone jest śniadanie,
- program seminarium w Ansbach w dniach 17.07.2008r. – 18.07.2008r. – zapewnione w tych dniach obiady i kolacje.

Kontrolującym nie przedstawiono rozliczenia kosztów podróży służbowej:

- na terenie kraju na trasie: Gdańsk – granica dnia 15.07.2008r. oraz granica – Gdańsk dnia 19.07.2008r.,
- odbytej poza granicami kraju.

3.3.1.2.4. Wydatki na podróże służbowe krajowe i zagraniczne radnych gminy

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania należności radnych z tytułu podróży służbowych odbytych w 2008 roku, tj. 1 polecenia wyjazdu służbowego.

W 2008 roku wydatki na podróże służbowe krajowe w rozdziale 75022 wniosły 120,15 zł, co stanowi 8,01% zaplanowanych wydatków w §4410.

W wyniku kontroli polecenia wyjazdu służbowego nr 1/2008 z dnia 29.08.2008r. wystawionego dla Przewodniczącego Rady Gminy Malbork ustalono, że termin i miejsce wykonywania zadania oraz miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej zostało określone przez Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Malbork.

Jako środek lokomocji określono samochód osobowy niebędący własnością gminy. Przewodniczący Rady nie określił stawek przebiegu - stosowano maksymalne wysokości stawek za 1km przebiegu pojazdu wynikające z §2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 roku w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002r., Nr 27, poz. 271).

W rachunku kosztów podróży rozliczono podróż następująco:

- na trasie Malbork Nowa Wieś – Gdańsk – Malbork Nowa Wieś (samochód osobowy)
130 km (2 x 65 km) x 0,8358 zł = 108,65 zł

Naliczono również dietę w wysokości 11,50 zł (dieta naliczona w wysokości niezgodnej z zapisem §4 ust.1 Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 roku w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych gminy).

Przewodniczący Rady Gminy określił godziny rozpoczęcia podróży służbowej na 8³⁰ a zakończenie podróży służbowej na 16³⁰ - 8 godzin czyli powinien otrzymać połowę diety, tj. $\frac{1}{2} \times 26,50 \text{ zł} = 13,25 \text{ zł}$ (rozliczenie kosztów podróży RK 29/W/08 z okresu od 9 do 15.09.2008r. poz. 10).

W roku 2008 radni Gminy Malbork nie odbywali podróży służbowych poza granicami kraju.

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

Zasady ustalania i wypłacania diet radnym, członkom komisji Rady Gminy i sołtysom w okresie objętym kontrolą określały uchwały Rady Gminy Malbork:

- ❖ Nr I/7/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości wypłacania diety przysługującej Przewodniczącemu Rady Gminy Malbork.

W powyższej uchwale ustalono dietę miesięczną w wysokości 1.250 zł i wypłatę do 10 dnia następnego miesiąca;

- ❖ Nr I/6/2006 z dnia 27 listopada 2006 roku w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Radnym.

W powyższej uchwale ustalono między innymi:

- §1 ust.1: „Dieta Radnego za udział w sesjach Rady Gminy oraz posiedzeniach komisji ma charakter zryczałtowany i wynosi:
 - Wiceprzewodniczący Rady - 450 zł,
 - Przewodniczący Komisji Rewizyjnej - 450 zł,
 - Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego - 450 zł,
 - Przewodniczący Komisji Spraw Społecznych - 450 zł,
 - Radny – członek stałej komisji Rady Gminy - 400 zł”;
 - potrącenia diet w wysokości 25% za każdą nieobecność radnego na sesji lub posiedzeniu komisji;
 - dieta radnego jest wypłacana do 10 dnia następnego miesiąca;
- ❖ Nr XIX/125/2008 z dnia 25 kwietnia 2008 roku w sprawie zasad udziału w pracach rady gminy przewodniczącego (sołtysa) organu wykonawczego jednostki pomocniczej.
- W powyższej uchwale ustalono dietę za udział w pracach Rady Gminy dla sołtysa w wysokości 170 zł (uchwała weszła w życie z dniem 1 maja 2008 roku).
- Szczegółowej kontroli poddano diety wypłacone radnym oraz sołtysom w II półroczu 2008 roku.
- Sprawdzeniem objęto udokumentowanie uprawnień do diet, poprawność ustalania wysokości diet, w tym dokonywania potrąceń (pod względem zgodności z obowiązującą w tej mierze uchwałą Rady Gminy Malbork) na podstawie:
- ❖ list obecności:
 - sesji Rady Gminy Malbork odbytych w dniach: 6.06., 27.06., 14.08., 14.11., 12.12., 29.12.2008r.,
 - posiedzeń Komisji Rewizyjnej odbytych w dniach: 25.06., 12.08., 27.10.2008r.,
 - posiedzeń Komisji Rozwoju Gospodarczego odbytych w dniach: 19.06., 5.08., 5.11., 3.12., 29.12.2008r.,
 - posiedzeń Komisji Spraw Społecznych odbytych w dniach: 20.06., 5.08., 5.11., 12.12., 29.12.2008r.,
 - ❖ list wypłat diet radnym za miesiące od czerwca do grudnia 2008 roku,
 - ❖ list wypłat diet sołtysom za miesiące od czerwca do grudnia 2008 roku.
- W wyniku kontroli ustalono, że:
- diety radnych wypłacano w wysokości, wynikającej z obowiązujących w tym zakresie uchwał Rady Gminy Malbork;

- w dniach 5.08.2008r. i 6.08.2008r. wypłacono radnym diety za miesiąc lipiec - łącznie w wysokości 5.400,00 zł (w miesiącu lipcu nie było sesji oraz posiedzenia Komisji Rady Gminy),
- w dniach 9.10.2008r. i 10.10.2008r. wypłacono radnym diety za miesiąc wrzesień, (łącznie 5.400,00 zł), we wrześniu nie zwoływano sesji Rady Gminy oraz posiedzeń Komisji Rady Gminy
- w dniach 5.11.2008r. i 7.11.2008r. wypłacono radnym będącym przewodniczącymi lub członkami Komisji Spraw Społecznych oraz Komisji Rozwoju Gospodarczego diety za miesiąc październik, w którym nie miały miejsca żadne posiedzenia powyższych Komisji. Ustalono dodatkowo, że w miesiącu październiku nie miały miejsca również żadne posiedzenia Rady Gminy (łącznie wypłacono diety w wysokości 3.300,00 zł);
- diety sołtysów wypłacano w wysokości wynikającej z obowiązującą w tym zakresie uchwałą Rady Gminy Malbork.

Dodatkowo ustalono, że dnia 10 czerwca 2009 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XXVIII/207/2009 w sprawie ustalenia wysokości i zasad wypłacania diet oraz zwrotu kosztów podróży służbowych przysługujących Radnym, w której podjęto §1 ust.1 w brzmieniu: „Dieta z tytułu pełnienia funkcji Radnego oraz funkcji członka komisji ma charakter zryczałtowany i wynosi:

- 1) Wiceprzewodniczący Rady – 450 zł,
- 2) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej – 450 zł,
- 3) Przewodniczący Komisji Rozwoju Gospodarczego – 450 zł,
- 4) Przewodniczący Komisji Społecznej – 450 zł,
- 5) Radny – członek komisji stałej Rady Gminy – 400 zł.”

Powyższa uchwała uchyla uchwałę Nr I/6/06 z dnia 27 listopada 2006 roku.

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

W zarządzeniu Wójta Gminy Malbork Nr 6/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy na rok 2008 oraz planu finansowego dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2008 zaplanowano dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 30.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań:

- określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (rozdział 85154);

- określonych w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii (rozdział 85153).

W roku 2008 nie dokonywano zmian zaplanowanej kwoty dochodów za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

W roku 2008 Gmina Malbork osiągnęła dochody z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w wysokości 30.965,53 zł.

Plan wydatków ujętych w budżecie gminy na rok 2008:

- w rozdz. 85153 „Przeciwdziałanie narkomanii” zamknął się na dzień 31.12.2008r. kwotą 2.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85153 zamknęły się na ten dzień kwotą 2.000,00 zł;
- w rozdz. 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” zamknął się na dzień 31.12.2008r. kwotą 70.000,00 zł, natomiast wykonane wydatki, ujęte w rozdz. 85154 zamknęły się na ten dzień kwotą 68.062,06 zł.

Rada Gminy Malbork przyjęła Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii stanowiący załącznik nr 1 do uchwały Nr XV/105/2007 z dnia 18 grudnia 2007 roku w sprawie zatwierdzenia Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz o Przeciwdziałaniu Narkomanii w Gminie Malbork na 2008 rok.

Jak wynika z ustaleń dochody uzyskane z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przez Gminę Malbork były w całości przeznaczone na realizację gminnego programu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Zadania określone w gminnym programie przeciwdziałania narkomanii oraz gminnym programie profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi przedstawiały się w sposób następujący:

- zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu,
- udzielanie rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy psychologicznej i prawnej,
- prowadzenie profilaktycznej działalności informatycznej i edukacyjnej, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych,
- prowadzenie profilaktycznej działalności w zakresie przeciwdziałania narkomanii.

W programach określono działania służące realizacji wymienionych wyżej zadań bez określenia limitów i harmonogramów wydatków przeznaczonych na poszczególne działania.

W roku 2008 w Gminie Malbork funkcjonowała Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych powołana zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 73/2006 z dnia 18 grudnia 2006 roku w sprawie powołania Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (w skład Komisji wchodziły 4 osoby: Chachulska Teresa, Krzysztofik Irena, Murawski Zbigniew i Marchaj Dorota).

Osoby będące członkami GKRPA przeszły szkolenie w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalono w Gminnym Programie Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii:

- ustalono wynagrodzenie: „Za posiedzenie komisji i udział w pracach zespołu przysługuje wynagrodzenie w formie zryczałtowanej w wysokości 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę pracowników obowiązującego w dniu posiedzenia komisji lub zespołu” – rozdział VI pkt 1 uchwały Rady Gminy Malbork Nr XV/10/2007;
- podstawą wypłacenia wynagrodzenia jest obecność na posiedzeniu komisji potwierdzona podpisem na liście obecności - rozdział VI pkt 2 uchwały Rady Gminy Malbork Nr XV/10/2007;
- nie określono terminu wypłaty wynagrodzenia dla członków GKRPA.

Wydatki na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii ujęto w planie finansowym Urzędu Gminy Malbork.

Kontroli w powyższym zakresie poddano:

- wydatki poniesione w 2008 roku w ramach rozdz. 85153 – Przeciwdziałanie narkomanii, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii,
- wydatki poniesione w 2008 roku w ramach rozdz. 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi, w tym pod względem zgodności z działaniami wymienionymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- prawidłowość ustalania i wypłacania wynagrodzeń członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2008 roku w związku z odbytymi posiedzeniami Komisji w dniach:

- 4.02., 5.02., 4.03., 12.03., 16.04., 23.04., 28.05., 2.07., 15.07., 23.07., 3.09., 25.09., 13.10., 29.10., 13.11., 27.11., 2.12., 29.12.2008r.

W wyniku kontroli ustalono:

- ❖ wypłaty wynagrodzeń dla członków GKRPA dokonywano w prawidłowej kwocie w wysokości 112,60 zł, tj. 10% minimalnego wynagrodzenia za pracę. Od wynagrodzeń wypłaconych za posiedzenia odbyte w 2008 roku został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki ZUS;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85153 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie narkomanii w kwocie 2.000, 00 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii i dotyczyły paragrafu 4300 – wydatkowanie na bilety na spektakl o narkomanii;
- ❖ poniesione wydatki w ramach rozdz. 85154 (wydruk konta 130) – Przeciwdziałanie alkoholizmowi w kwocie 68.062,06 zł były zgodne z celami określonymi w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i przedstawiały się następująco w poszczególnych paragrafach:
 - §2310 – kwota 3.000,00 zł wydatkowana na pobyt dzieci z rodzin patologicznych na półkoloniach letnich;
 - §4110 – kwota 517,77 zł wydatkowana na składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń pracowników;
 - §4120 – kwota 87,28 zł wydatkowana na składki funduszu pracy;
 - §4170 – kwota 5.573,97 zł na wynagrodzenia dla członków GKRPA;
 - §4210 – kwota 29.713,24 zł wydatkowana na:
 - zakup materiałów papierniczych na potrzeby organizacji zajęć profilaktycznych w szkołach podstawowych w Lasowicach Wielkich i Nowej Wsi oraz w Gimnazjum Gminnym w Malborku (zajęcia pozalekcyjne) - kwota 1.000,00 zł;
 - zakup broszur i ulotek dotyczących uzależnień - kwota 347,06 zł;
 - zakup papieru ksero i artykułów przemysłowych do świetlic wiejskich w Lasowicach Wielkich, Tragaminie - kwota 496,78 zł;
 - zakup materiałów biurowych dla GKRPA - kwota 199,99 zł;
 - zakup mebli w tym kuchennych oraz urządzeń sanitarnych oraz materiałów dydaktycznych w ramach projektu - świetlica w Cisach - kwota 27.300,41 zł;
 - zakup różnych artykułów np. komoda, aparat telefoniczny - kwota 369,00 zł;

- §4270 – kwota 10.290,00 zł wydatkowana na remont świetlicy w Cisach;
- §4300 – kwota 18.879,80 zł wydatkowana na:
 - opłaty sądowe – kwota 360,00 zł,
 - opłaty badań psychiatrycznych – kwota 1.200,00 zł,
 - dożywianie dzieci w czasie ferii zimowych – kwota 7.500,00 zł,
 - zakup znaków opłaty sądowej- kwota 160,00 zł,
 - wycieczkę do Warszawy dla dzieci z rodzin patologicznych w okresie od 7-8.10.2008r. – kwota 9.367,00 zł,
 - zamieszczenie ogłoszenia prasowego – kwota 292,80 zł.

3.3.1.2.7. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

Na terenie Gminy Malbork funkcjonują 3 jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych, to jest:

- OSP w Lasowicach Wielkich,
- OSP w Stogach,
- OSP w Szawałdzie.

Funkcjonujące na terenie administracyjnym gminy jednostki Ochotniczej Straży Pożarnej działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku o stowarzyszeniach (Dz.U. Nr 20, poz. 104 ze zm.).

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

Dodatkowo ustalono, że zawarto w:

- dniu 22.11.2006r. umowę użyczenia pomiędzy Urzędem Gminy Malbork a Zarządem OSP Szawałd na użyczenie i oddanie w bezpłatne użytkowanie części działki wraz z budynkiem remizy OSP (umowa zawarta na czas nieokreślony z możliwością jej wcześniejszego rozwiązania);
- dniu 23.11.2008r. porozumienie nr 1/Poż/2006 w sprawie użytkowania środka trwałego pomiędzy OSP w Lasowicach Wielkich a Gmina Malbork – samochodu specjalnego, ratowniczo-gaśniczego Ford FAB6T Transit Van 350M typ FAB6/RG, wariant PHFA2B, wersja E6BEC/SM o numerze rejestracyjnym GMB 39GW (porozumienie zawarto na czas nieokreślony).

Gmina Malbork w dniu 2.04.2008r. zawarła umowę zlecenie z Panem Józefem Marchaj na pełnienie obowiązków Komendanta Gminnego OSP na podstawie uchwały Zarządu Gminnego ZO SPRP z dnia 4.06.2006r. Zgodnie z §2 umowy komendant z racji pełnionej

funkcji otrzymuje wynagrodzenie w wysokości 300 zł brutto kwartalnie. Powyższa kwota wypłacana jest w terminie do 10 dni po upływie każdego kwartału.

Dodatkowo w dniu 2.01.2008r. zawarto z trzema osobami umowy zlecenia dotyczące utrzymania i konserwacji samochodów strażackich wraz z motopompami – osoby pełniły obowiązki konserwatorów sprzętu przeciwpożarowego. Zgodnie z §2 umowy konserwator otrzymuje wynagrodzenie w wysokości:

- 200 zł brutto kwartalnie – pan Kazimierz Deranek,
- 450 brutto kwartalnie – pan Tadeusz Awdziejuk i pan Józef Marchaj.

Powyższa kwota wypłacana jest w terminie do 10 dni po upływie każdego kwartału.

Zużycie zakupionego przez Urząd Gminy Malbork paliwa na potrzeby jednostek OSP prowadzone jest przez inspektora OC i zarządzania kryzysowego Pana Stanisława Blocha, i do dnia kontroli rozliczane w oparciu o normy zużycia podane przez Wydział techniczny Komendy Powiatowej Straży Pożarnej w Malborku, które nie zostały zatwierdzone przez Wójta Gminy Malbork. W trakcie trwania kontroli (tj. 9 czerwca 2009 roku) Wójt Gminy Malbork ustalił normy zużycia paliwa zarządzeniem Nr 25/2009 w sprawie: gospodarki pojazdami samochodowymi i sprzętem silnikowym znajdującym się na wyposażeniu jednostek ochotniczych straży pożarnych na terenie Gminy Malbork.

Zużycie paliwa rozlicza się w oparciu o miesięczne karty drogowe pojazdu pożarniczego lub miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego.

Na podstawie miesięcznych kart drogowych pojazdu pożarniczego oraz miesięcznych kart pracy sprzętu silnikowego z I półrocza 2008 roku kontroli poddano zgodność zużycia paliwa w odniesieniu do stosowanych norm.

Ustalono, że:

- karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego nie posiadają numeru ewidencyjnego, serii (nie były objęte ewidencją druków ścisłego zarachowania). Jak ustalono na podstawie instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania wprowadzonej Zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 65/2004 z dnia 20.09.2004r. nie wynika, że karty drogowe są drukami ścisłego zarachowania;
- karty drogowe oraz karty pracy sprzętu silnikowego były wypełniane i zatwierdzane przez osoby, z którymi zawarto umowy zlecenia na pełnienie obowiązków konserwatora sprzętu pożarniczego, a ostatecznie podlegały weryfikacji w urzędzie przez inspektora OC i zarządzania kryzysowego Pana Stanisława Blocha;

- na kartach drogowych rozliczano zużycie paliwa w związku z wyjazdami związanymi z działaniem ratowniczym;
- miesięczne karty drogowie pożarniczych pojazdów samochodowych zawierają dane dotyczące marki, typu, rodzaju i numeru rejestracyjnego pojazdu samochodowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- miesięczne karty pracy sprzętu silnikowego zawierają dane dotyczące marki i typu sprzętu silnikowego, co umożliwia stwierdzenie poprawności rozliczenia zużycia paliwa;
- prawidłowo rozliczano zużycie paliwa w odniesieniu do obowiązujących i stosowanych norm, za wyjątkiem rozliczenia okresowych kart drogowych pojazdu operacyjnego Ford Sierra OSP Stogi o numerze rejestracyjnym GMB A229 dla którego obowiązywały następujące normy:
 - norma miejska 12,5 l/100 km,
 - norma drogowa 9l/ 100 km,
 - na postoju 0,03l/ min.

Jak ustalono w kartach pracy pojazdu rozliczano zużycie paliwa na jazdę podstawową w oparciu o normę zużycia 10 l/100km.

Wysokość ekwiwalentu pieniężnego za udział członka OSP w działaniu ratowniczym lub szkoleniu ratowniczym organizowanym przez Państwową Straż Pożarną została ustalona:

- zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 53/2007 z dnia 26 września 2007 roku w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem naliczenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w akcji gaśniczej związanej z pożarem, 8,00 zł za każdą godzinę udziału w akcji gaśniczej związanej z gaszeniem traw, ściernisk oraz za usuwanie skutków miejscowych zagrożeń mających charakter powszechnego zagrożenia oraz usuwaniu szkód wynikających z działania czynników atmosferycznych mających charakter indywidualny oraz 4,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym – zarządzenie obowiązywało do dnia 13 listopada 2008 roku;
- uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXIII/164/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku w wysokości 1/175 przeciętnego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem naliczenia ekwiwalentu za każdą godzinę udziału w akcji gaśniczej związanej z pożarem, 8,00 zł za każdą godzinę udziału w akcji gaśniczej związanej z gaszeniem traw, ściernisk oraz za usuwanie skutków miejscowych zagrożeń mających charakter powszechnego zagrożenia oraz usuwaniu szkód wynikających z działania czynników atmosferycznych mających

charakter indywidualny oraz 4,00 zł za każdą godzinę udziału w szkoleniu pożarniczym – uchwała obowiązywała od dnia 14 listopada 2008 roku.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości i wypłacania ekwiwalentu za udział w działaniu ratowniczym członków OSP.

Sprawdzono ekwiwalenty wypłacone w II półroczu 2008 roku, tj. 81% wydatków 2008 roku (kwota 5.042,59 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ekwiwalent dla członków Ochotniczych Straży Pożarnych wypłacany w 2008 roku był ujmowany w rozdziale 75412 §3020;
- ekwiwalent wypłacano w prawidłowej wysokości w oparciu o obowiązującą stawkę i czas udziału poszczególnych członków w akcjach ratowniczo – gaśniczych;
- podstawą do wypłaty ekwiwalentu były wnioski o wypłatę równoważnika pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę (będące załącznikami do zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 53/2007 oraz uchwały Rady Gminy Malbork Nr XXIII/164/2008) potwierdzone przez prezesa OSP biorącej udział w akcji oraz Naczelnika Wydziału operacyjno-szkoleniowego;
- na wnioskach o wypłatę równoważnika pieniężnego za udział w działaniu ratowniczym lub szkoleniu pożarniczym organizowanym przez PSP lub gminę brak daty wpływu do urzędu gminy oraz osoba dokonująca sprawdzenia merytorycznego i wyliczenia wysokości ekwiwalentu – inspektor OC i zarządzania kryzysowego nie dokonywała adnotacji, co do dnia dokonania sprawdzenia.

Wydatki wykonane przez Gminę Malbork w zakresie ochrony przeciwpożarowej zamknęły się w roku 2008 kwotą 49.716,19 zł.

Realizacja wydatków związanych z ochroną przeciwpożarową (rozdz. 75412 – Ochotnicze straże pożarne) przedstawiała się w roku 2008 w sposób następujący:

- §3030 – kwota 6.225,42 zł wydatkowana na wypłatę ekwiwalentu pieniężnego dla członków OSP;
- §4110 – kwota 556,14 zł wydatkowana na składki ZUS;
- §4120 – kwota 95,80 zł wydatkowana na FP;
- §4170 – kwota 5.300,00 zł wydatkowana na:
 - wypłatę wynagrodzenia na podstawie zawartej umowy zlecenia na obsługę Straży Pożarnych (kwota 4.400,00 zł),
 - wypłatę wynagrodzenia za pełnienie zadań Komendanta OSP (kwota 900,00 zł);

- §4210 – kwota 19.359,27 zł wydatkowana na:
 - zakup paliwa do samochodów pożarniczych (kwota 7.154,47 zł),
 - zakup części do samochodów pożarniczych i motopomp (kwota 2.036,90 zł),
 - zakup mundurów dla OSP (kwota 5.519,88 zł),
 - zakup artykułów spożywczych na dzień strażaka (kwota 502,23 zł),
 - zakup materiałów remontowych (kwota 1.597,90 zł),
 - zakup agregatu prądotwórczo dla OSP Lasowice Wielkie (kwota 1.675,00 zł),
 - inne wydatki (pieczętki, figurki i breloczki na 60-lecie OSP Stogi, księga gości dla OSP) (kwota 872,89 zł);
- §4260 – kwota 10.788,47 zł, stanowiąca opłaty za zużycie energii elektrycznej w związku z funkcjonowaniem remiz OSP,
- §4280 – kwota 810,00 zł stanowiąca opłaty za przeprowadzenie badań psychotechnicznych strażaków;
- §4300 – kwota 3.783,59 zł wydatkowana na:
 - przegląd techniczny i naprawy samochodów strażackich (kwota 2.919,65 zł),
 - usługę muzyczną na 60-lecie OSP Stogi (kwota 590,00 zł),
 - pranie mundurów OSP Lasowice Wielkie (kwota 273,94 zł);
- §4410 – kwota 46,00 zł, stanowiąca wydatki - wypłata diet na podstawie rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych dla pracownika OSP (Prezes OSP) odbytych:
 - w dniu 6.06.2008r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 32/2008 z dnia 6.06.2008r. wydanego przez Zastępcę Wójta w celu naprawy pompy (wypłacono ½ diety w wysokości 11,50 zł),
 - w dniu 17.06.2008r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 36/2008 z dnia 16.06.2008r. wydanego przez Wójta Gminy Malbork w celu odbioru pompy (wypłacono ½ diety w wysokości 11,50 zł),
 - w dniach 12, 13.12.2008r. na podstawie polecenia wyjazdu służbowego nr 84/2008 z dnia 12.12.2008r. wydanego przez Skarbnika Gminy – nie określono celu podróży (wypłacono 2 x ½ diety w wysokości 23,00 zł);
- §4430 – kwota 2.663,00 zł, stanowiąca wydatki na ubezpieczenie członków OSP, ubezpieczenie samochodów i sprzętu strażackiego;
- §4700 – kwota 100,00 zł, stanowiąca wydatek na szkolenie komendantów OSP.

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

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano wydatki realizowane w II kwartale 2008 roku (tj. faktur o wartości przekraczającej 100,00 zł).

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- dotrzymywania terminu płatności.

W wyniku kontroli ustalono:

- nieprawidłową klasyfikację budżetową w dziale 754 rozdziale 75412 §4210 faktury VAT nr 3478/MAG/08 z dnia 19.05.2008r. na kwotę 845,00 zł za zakup materiałów przeznaczonych na bieżące remonty budynku Urzędu Gminy. Jak wynika z wyjaśnień ustnych złożonych przez specjalistę ds. księgowości budżetowej Panią Marylę Guściorę nastąpił błąd w opisie faktury;
- wystąpienie 2 przypadków wydatkowania środków wykraczających poza cele związane z pracą Rady Gminy Malbork na kwotę 179,19 zł i są to:
 - faktura VAT nr FA/00011/04/08 z dnia 8.04.2008r. na kwotę 100,20 zł za zakup artykułów spożywczych na potrzeby biura rady,
 - faktura VAT nr FA/00024/05/08 z dnia 29.05.2008r. na kwotę 167,91 zł (kwota 78,99 zł dotyczyła wydatku rozdziału 75022 §4210) za zakup artykułów spożywczych na potrzeby biura rady;
- dodatkowo, że faktura VAT nr 71 z dnia 2.05.2008r. na kwotę 300,00 zł dotyczyła wydatku rozdziału 75095 §4210 za zakup wieńca żywego na pogrzeb byłego Zastępcy Wójta Gminy Malbork.

Szczegółowe zestawienie dokumentów dotyczących wydatków objętych kontrolą ujęto w aktach roboczych kontroli oznaczonych **pozycją III/12 Załącznika Nr 2** do protokołu z kontroli.

3.3.1.2.9. Wydatkowanie środków funduszy celowych

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

Wydatkowanie środków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej sprawdzono w oparciu o następujące akty normatywne:

- o ustawę z dnia 27 kwietnia 2001 roku Prawo ochrony środowiska (Dz. U Nr 62, poz.627 ze zmianami),
- o ustawę z dnia 26 listopada 1998 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 155, poz.1014 ze zmianami).

Plan przychodów i wydatków Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na rok 2008 stanowi załącznik nr 6 do uchwały Rady Gminy Malbork Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie układu wykonawczego budżetu Gminy na rok 2008 oraz planu finansowego dochodów, dotacji i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej.

Zgodnie z przytoczoną wyżej uchwałą plan finansowy funduszu przedstawiał się następująco:

- przychody – 637.521,00 zł,
- wydatki – 24.000,00 zł, w tym wydatki inwestycyjne funduszy celowych (§6110) 14.000,00 zł.

Ewidencja środków pieniężnych na rachunku bankowym GFOŚ i GW prowadzona była w badanym okresie na koncie 135 „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW”.

W trakcie kontroli ustalono:

- w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych GFOŚ i GW na dzień 01.01.2008r. wykazano w kwocie 636.562,89 zł, na którą składały się środki funduszu na subkoncie 139 (lokata bankowa) w kwocie 619.521,20 zł oraz stan środków funduszu na koncie 135 w kwocie 17.041,69 zł ;
- zgodnie z ewidencją konta 135 – „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW” – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej stan środków pieniężnych na dzień 1.01.2008r. wynosił 17.041,69 zł;
- zgodnie z ewidencją subkonta 139 – lokata bankowa środków GFOŚ i GW – stan środków pieniężnych na dzień 1.01.2008r. wynosił 619.521,20 zł;
- na dzień 31.12.2008r. wykazany w sprawozdaniu Rb-33 stan środków pieniężnych wynosił 716.677,66 zł, na którą składały się środki funduszu na subkoncie 139 (lokata bankowa) w kwocie 700.000,00 zł oraz stan środków funduszu na koncie 135 w kwocie 16.677,66 zł ;
- zgodnie z ewidencją konta 135 – „Rachunek bankowy środków GFOŚ i GW” – Gminny Fundusz Ochrony Środowiska stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2008r. wynosił 16.677,66 zł;

- zgodnie z ewidencją subkonta 139 – lokata bankowa środków GFOŚ i GW – stan środków pieniężnych na dzień 31.12.2008r. wynosił 700.000,00 zł.

Wykonane przychody GFOŚ i GW w roku 2008 wyniosły kwotę 638.144,88 zł (sprawozdanie Rb-33). Przychody funduszu według strony Ma konta 853 wyniosły kwotę 638.144,88 zł.

Wykonane koszty GFOŚ i GW w roku 2008 wyniosły kwotę 558.030,11 zł (sprawozdanie Rb-33).

Koszty funduszu według konta 853 wyniosły kwotę 558.030,11 zł.

Do kont 135 oraz do konta 853 prowadzono ewidencję analityczną.

Ustalono również, że dochody funduszu gromadzone były na wyodrębnionym rachunku bankowym:

- o GFOŚ i GW – nr rachunku 48 8309 0000 0060 3197 2000 0050.

Jak ustalono wydatki (obroty strony Ma konta 135) wyniosły 1.293.803,52 zł i jak ustalono były wydatkowane w następujący sposób:

- 700.000,00 zł – kwota dotyczy lokaty bankowej przeznaczonej na zapłatę kary za wycinkę drzew;
- 27.178,24 zł – kwota dotyczy odsetek od lokaty – refundacja na dochody urzędu gminy;
- 119.596,66 zł – przyznanie dotacji celowej na inwestycje dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (wymiana stolarki okiennej i drzwiowej w budynku przy ul. Solskiego 1 w Malborku) – przedstawiono dwie faktury: faktura VAT nr FVS03006/08 z dnia 26.11.2008r. na kwotę 10.540,80 zł (roboty dodatkowe wg. protokołu konieczności i umowy nr 32/2008 na wykonanie robót koniecznych dla prawidłowej realizacji przedmiotu zamówienia zawartej w dniu 3.10.2008r.) oraz fakturę VAT nr FVS03007/08 z dnia 26.11.2008r. na kwotę 109.055,80 zł (wymiana stolarki okiennej i drzwiowej PCV w budynku przy ul. Solskiego 1 w Malborku wg. umowy nr 31/2008 zawartej w dniu 30.09.2008r.);
- 8.705,92 zł – przyznanie dotacji celowej na inwestycje dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (wymiana części instalacji centralnego ogrzewania w budynku GZGKiM) – przedstawiono fakturę VAT nr 36/2008 z dnia 1.10.2008r. na kwotę 8.705,92 zł (wymiana części instalacji centralnego ogrzewania w budynku GZGKiM przy ul. Solskiego 1 w Malborku wg. umowy nr 30/2008 zawartej w dniu 26.09.2008r.);
- 48.000,00 zł - przyznanie dotacji celowej na inwestycje dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku (wykonanie kotła c.o. OPI wraz

z podajnikiem paliwa i montażem do istniejącej instalacji c.o. w kotłowni mieszczącej się w budynku GZGKiM) – przedstawiono fakturę VAT nr 37/2008 z dnia 12.09.2008r. na kwotę 48.000,00 zł (kocioł c.o. OPT 240KW, podajnik 150 KW wraz z montażem zgodnie ze zleceniem Ne 13/2008 z dnia 29 lipca 2008 roku);

- 32.000,00 zł – faktura VAT nr 29/2008 z dnia 24.11.2008r. za budowę sieci wodociągowej w Nowej Wsi, ul. Kasztanowa zgodnie z umową nr1/Wodociąg-NW-K/2008 z dnia 3.11.2008r.;
- 3.660,00 zł – faktura VAT nr 185/8098/2008 z dnia 21.10.2008r. za wykonanie projektu budowlanego przyłączy wodno-kanalizacyjnych oraz instalacji wodno-kanalizacyjnej i c.o. dla adaptowanego budynku szkoły na mieszkania socjalne w Stogach Malborskich zgodnie ze zleceniem nr PP-2212/3/2008 z dnia 9 czerwca 2008 roku;
- 6.954,00 zł – faktura VAT nr 104/7034/2008 z dnia 7.07.2008r. za wykonanie projektu przebudowy kotłowni oraz instalacji c.o. w budynku Przychodni ul. Solskiego 1 w Malborku zgodnie ze zleceniem;
- 176.956,12 zł – faktury za wykonanie robót budowlanych – budowa sieci wodociągowej w Nowej Wsi ul. Komuny Paryskiej, Sienna i Miedziana oraz wykonanie projektu;
- 134.200,00 zł – faktura za wykonanie robót budowlanych –budowa sieci wodociągowej w Nowej Wsi poligon;
- 16.834,58 zł – faktury za roboty melioracyjne (wymulanie rowu melioracyjnego przydrożnego, oczyszczanie przepustów);
- 11.060,13 zł – faktury za usuwanie azbestu z dachów w związku z realizacją projektu „Gmina wolna od azbestu. I etap programu usuwania azbestu oraz wyrobów zawierających azbest na terenie Gminy Malbork”;
- 1.594,87 zł – faktura za uczestnictwo w programie szkoleniowym z zakresu ochrony środowiska pn. „Zielono Mi” oraz faktura za wynajem autokaru na przewóz uczestników;
- 5.563,00 zł – wypłata wynagrodzenia za pełnienie funkcji inspektora nadzoru budowy sieci wodociągowej w Nowej Wsi na podstawie zawartych umów zleceń: Nr 1 IN/Wodociąg-NW-KP/S/M/2008 z dnia 1.09.2008r. oraz Nr 1 IN/Wodociąg – NW—K/2008 z dnia 3.11.2008r.;
- 1.500,00 zł – dotyczące refundacji faktury nr 612/2008 z dnia 13.10.2008r. dotyczącej dotacji inwestycyjnej - wykonanie projektu przebudowy kotłowni oraz instalacji c.o. w budynku Przychodni ul. Solskiego 1 w Malborku.

3.3.1.2.9.2. Wydatkowanie środków Państwowego Funduszu Kombatantów

W roku 2008 Gmina Malbork nie otrzymywała środków z Państwowego Funduszu Kombatanów.

3.3.1.2.9.3. Wydatkowanie środków innych funduszy celowych

W roku 2008 Gmina Malbork nie utworzyła i nie wydatkowała środków innych funduszy celowych niż Gminny Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

3.3.1.2.10. Dotacje podmiotowe

W roku 2008 Gmina Malbork udzieliła dotacji podmiotowych:

- Gminnemu Ośrodkowi Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia - rozdział 92109 §2480 – kwota 381.192,00 zł;
- Miejskiej Bibliotece Publicznej w Nowym Stawie - rozdział 92116 §2480 – kwota 2.000,00 zł (wysokość dotacji ustalona na podstawie aneksu nr 3/2007 z dnia 31.12.2007r. do porozumienia), która na podstawie zawartego porozumienia z dnia 18 stycznia 2005 roku wykonuje zadania Gminnej Biblioteki Publicznej dla Gminy Malbork.

Powyższych dotacji udzielono na podstawie uchwały Rady Gminy Malbork Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu gminy Malbork na 2008 rok.

Podmioty dotowane na koniec roku 2008 rozliczyły się z otrzymanych dotacji poprzez:

- złożenie bilansów, rachunków zysków i strat, sprawozdań Rb Z i Rb N oraz opisowego sprawozdania finansowego za rok 2008 – Gminny Ośrodek Kultury, Sportu, Rekreacji, Turystyki i Zdrowia,
- złożenie sprawozdania finansowego z działalności Miejskiej Biblioteki Publicznej w Nowym Stawie za rok 2008.

3.3.1.2.11. Dotacje przedmiotowe

Rada Gminy Malbork w uchwale budżetowej Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku ustaliła wysokość dotacji przedmiotowej dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na rok 2008 w wysokości 172.504,00 zł (rozdział 90017 §2650). Dnia 6 listopada 2008 roku uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXIII/171/2008 dokonano zmniejszenia kwoty dotacji do wysokości 102.504,00 zł i wykorzystano ją na pokrycie różnicy pomiędzy kosztami i dochodami z tytułu odbioru ścieków poprzez sieć kanalizacyjną połączoną do zbiorników bezodpływowych:

- za okres styczeń-sierpień 2008 roku kwota 77.988,96 zł netto (zgodnie z uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XI/78/2007 z dnia 22.06.2007r. w sprawie ustalenia stawek za usługi komunalne na terenie Gminy Malbork dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku ustalona dopłata za 1 m³ odebranych ścieków od odbiorców usług korzystających z sieci kanalizacyjnej podłączonych do zbiorników bezodpływowych będących w administrowaniu GZGKiM wynosiła 9,12 zł/m³ brutto);
- za okres wrzesień-grudzień 2008 roku kwota 17.809,16 zł netto (zgodnie z uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXI/144/2008 z dnia 27.06.2008r. w sprawie zatwierdzenia taryf zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków na terenie gminy Malbork na okres od 1.08.2008r. do 31.07.2009r. dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku ustalona dopłata za 1 m³ odebranych ścieków od odbiorców usług korzystających z sieci kanalizacyjnej podłączonych do zbiorników bezodpływowych będących w administrowaniu GZGKiM wynosiła 10,85 zł/m³ brutto).

Ogółem dotacja wykorzystana zamknęła się kwotą 102.504,00 zł, w tym:

- 95.798,12 zł – kwota dotacji netto,
- 6.705,88 zł – podatek VAT.

Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku na koniec roku rozliczył się z otrzymanej dotacji poprzez sporządzenie informacji z realizacji zadań na dzień 31.12.2008r. (sprawozdanie opisowe) oraz złożenie sprawozdania Rb-30 z wykonania planów finansowych zakładów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. oraz sprawozdań Rb Z i Rb N.

3.3.1.2.12. Dotacje celowe

Rada Gminy Malbork podjęła w dniu 22 lutego 2008 roku uchwałę nr XVII/115/2008 w sprawie przyjęcia na rok 2008 „Programu współpracy Gminy Malbork z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie”.

W roku 2008 Gmina Malbork nie udzielała dotacji celowych podmiotom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.

3.3.1.2.13. Pozostałe dotacje

W roku 2008 Gmina Malbork na dotacje na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego wydatkowała:

- 2.440,00 zł - dotacja na cele inwestycyjne, na „Opracowanie projektu prac geologicznych dla udokumentowania w kat.C₁ złoża kruszywa naturalnego „Nowa Wieś”” (rozd. 90017,

- §6210) udzielona Gminnemu Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku;
- 3.000,00 zł – udział finansowy w realizacji projektu pn. „Bawimy się poznając okolicę – wypoczynek letni dla dzieci z terenu powiatu malborskiego” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Działanie 9.5 (rozdz. 85154, §2310) przekazane Gminie Miłoradz;
 - 8.205,00 zł pomoc finansowa w formie dotacji celowej dla Powiatu Malborskiego na współfinansowanie przez Gminę Malbork Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego (rozdz.75414, §2320);
 - 13.224,46 zł pomoc finansowa dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na naprawę dróg powiatowych na terenie Gminy Malbork (rozdz. 60014, §2710);
 - 16.500,00 zł dotacja na pokrycie kosztów wynagrodzenia ½ etatu dyplomowanej pielęgniarki zatrudnionej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku, zgodnie z umową pomiędzy Miastem Malborkiem a Stowarzyszeniem Mniejszości Niemieckiej Miasta Malborka i okolic, oraz kosztu zakupu paliwa do samochodu służbowego „Nexia” (rozdz. 85228, §2310);
 - 37.000,00 zł środki finansowe przekazane na dofinansowanie zakupu samochodu na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Malborku – pojazd do wykorzystania przez dzielnicowych Referatu Profilaktyki Społecznej (rozdz. 75404, §6170);
 - 150.159,36 zł na pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. niepublicznym przedszkolom miasta Malbork na uczniów będących mieszkańcami Gminy Malbork i uczęszczającymi do tych przedszkoli (rozdz.80104, §2310);
 - 486.775,54 zł, jako udzielenie pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na naprawę dróg powiatowych na terenie gminy (rozdz. 60014, §6300).

Poniżej przedstawiono sposób udzielenia powyższych dotacji oraz ich rozliczenie.

1. Dotacja na cele inwestycyjne, w wysokości 2.440,00 zł na Opracowanie projektu prac geologicznych dla udokumentowania w kat.C₁ złoża kruszywa naturalnego „Nowa Wieś”

Rada Gminy Malbork uchwalała Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2008 rok określiła wysokość dotacji dla Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku w rozdziale 90017 §6210 w wysokości 422.000,00 zł.

Z zaplanowanej kwoty wydatkowano jedynie 0,58% tj. 2.440,00 zł.

Pismem o sygnaturze GZGKiM/134/2008 z dnia 7 marca 2008 roku Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Malborku zwrócił się z prośbą o przekazanie w dniu 10 marca 2008 roku dotacji w wysokości 2.440,00 zł w celu uregulowania należności za Opracowanie projektu prac geologicznych dla udokumentowania w kat.C₁ złoża kruszywa naturalnego „Nowa Wieś” – przedkładając fakturę VAT nr 1/2008 z dnia 3.03.2008r. na kwotę 2.440,00 zł za opracowanie projektu pac geologicznych dla udokumentowania w kat.C₁ złoża kruszywa naturalnego „Nowa Wieś” zgodnie ze zleceniem nr 3/2008 z dnia 15.02.2008r.

Dodatkowo załączono do rozliczenia protokół odbioru robót z dnia 3.03.2008r.

Urząd Gminy Malbork dokonał przelewu kwoty 2.440,00 zł w dniu 10.03.2008r. (WB nr 46 z dnia 10.03.2008r.).

2. Realizacja projektu pn. „Bawimy się poznając okolicę – wypoczynek letni dla dzieci z terenu powiatu malborskiego” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Działanie 9.5

W dniu 29 kwietnia 2008 roku Gmina Malbork podpisała umowę o partnerskiej współpracy zawartej pomiędzy Gminami Miłoradz, Lichnowy, Nowy Staw i Stare Pole.

Celem współpracy samorządów gmin była realizacja projektu pn. „Bawimy się poznając okolicę – wypoczynek letni dla dzieci z terenu powiatu malborskiego” finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – Działanie 9.5, zgodnie z wnioskiem nr WND-POKL.09.05.00-22-072/07.

Zasadniczym celem projektu było przeciwdziałanie problemom dzieci z różnych środowisk, ze szczególnym uwzględnieniem rodzin o niskim statucie materialnym i trudnościami wychowawczymi poprzez wzmocnienie funkcji wychowawczych szkoły, rodziny i środowiska lokalnego.

Na poszczególnych samorządach gmin w ramach realizacji tego projektu spoczywały między innymi następujące obowiązki:

- rekrutacja 40 uczestników projektu dokonywana przez Gminne Ośrodki Pomocy Społecznej wraz z Gminnymi Komisjami Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- wytypowanie dwóch osób posiadających odpowiednie wykształcenie w pracy z dziećmi i młodzieżą, które będą sprawowały opiekę nad uczestnikami projektu,
- wyznaczenie pracownika odpowiedzialnego w gminie za prawidłową realizację projektu,
- udostępnienie na okres 10 dni pomieszczenia, w którym odbywać się będą zajęcia,

- zbieranie i przekazywanie partnerowi wiodącemu całej dokumentacji i informacji niezbędnych do rozliczenia projektu.

Jak wynika z §3 pkt.1 umowy partnerem wiodącym była Gmina Miłoradz do zadań, którego zgodnie z §3 pkt.2 umowy należało między innymi gromadzenie całej dokumentacji związanej z realizacją projektu, rozliczenie tego projektu i prowadzenie księgowości projektu i dokonywanie płatności za wydatki poniesione w ramach projektu.

Dodatkowo w zawartej umowie określono również:

- zasady komunikacji i przepływu informacji w partnerstwie (§5 umowy),
- zasady podejmowania decyzji w partnerstwie (§6 umowy),
- sposób monitorowania i kontroli projektu (§7 umowy).

Na podstawie zawartej umowy ustalono jednorazowy udział finansowy poszczególnych gmin w wysokości 3.000,00 zł oraz źródło finansowania z Samorządu Województwa Pomorskiego w wysokości 50.000,00 zł. Ostatecznie plan finansowy projektu zamknął się kwotą 65.000,00 zł.

Zgodnie z §4 pkt.4 umowy: „Termin, numer konta oraz sposób i termin przekazania i rozliczenia wkładu finansowego poszczególnych gmin regulowało będzie dodatkowe porozumienie, podpisane przed terminem rozpoczęcia realizacji projektu”.

Dnia 30 czerwca 2008 roku Gmina Malbork podpisała porozumienie z Gminą Miłoradz zgodnie z zapisem §4 pkt.4 umowy z dnia 29 kwietnia 2008 roku.

W powyższym porozumieniu określono, że:

- gmina Malbork prześle środki w kwocie 3.000,00 zł do dnia 31.07.2008r.,
- gmina Miłoradz zobowiąże się do przedstawienia rozliczenia projektu w terminie do dnia 20.12.2008r.

Przelew środków przez Gminę Malbork został dokonany w dniu 29.07.2008r. (WB nr 138 z dnia 29.07.2008r.

Dnia 7 października 2008 roku do Urzędu Gminy Malbork wpłynęło pismo o sygnaturze L.dz. Fin 36/2008 z dnia 3.10.2008r. - rozliczenie projektu przez Gminę Miłoradz zgodnie z zawartym porozumieniem wraz z fakturą VAT nr 00314/08/TR z dnia 25.07.2008r. na kwotę 3.200,00 zł za przewóz osób w dniu 16-25.07.2008r. na kolonie.

Gmina Malbork uznała rozliczenie za prawidłowe.

3. Pomoc finansowa dla Powiatu Malborskiego w formie dotacji celowej na współfinansowanie Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego.

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2008 rok określiła wysokość pomocy finansowej dla Powiatu Malborskiego w rozdziale 75414 §2320 w wysokości 8.205,00 zł.

Dnia 12 grudnia 2007 roku Gmina Malbork podpisała porozumienie z Powiatem Malborskim w sprawie pomocy finansowej na współfinansowanie przez gminę Centrum Zarządzania Regionalnego i Kryzysowego, którego siedziba znajduje się w Komendzie Powiatowej Straży Pożarnej w Malborku.

Zgodnie z §3 ust.2 „Dotacja gminy wynosi 8.205,00 zł, co stanowi 10% planowanych kosztów funkcjonowania Centrum związanych z realizacją zadań określonych w §2 ust.2 z przeznaczeniem na pokrycie rzeczywistych kosztów utrzymania dostępu do Internetu, łączności sztywnych, ISDN, energii elektrycznej, oprogramowania komputerowego i konserwacji urządzeń”. Powyższa dotacja była przekazywana w ratach miesięcznych w terminie do 10 każdego miesiąca.

Przekazywanie środków odbywało się w następujący sposób:

- dnia 9.01.2008r. kwota 683,75 zł (WB nr 6 z 9.01.2008r.),
- dnia 8.02.2008r. kwota 683,75 zł (WB nr 25 z 8.02.2008r.),
- dnia 7.03.2008r. kwota 683,75 zł (WB nr 45 z 7.03.2008r.),
- dnia 9.04.2008r. kwota 683,75 zł (WB nr 67 z 9.04.2008r.),
- dnia 19.06.2008r. kwota 1.367,50 zł (WB nr 113 z 19.06.2008r.),
- dnia 30.06.2008r. kwota 2.000,00 zł (WB nr 120 z 30.06.2008r.),
- dnia 4.11.2008r. kwota 2.102,50 zł (WB nr 204 z 4.11.2008r.).

W §4 zapisano, że „Rozliczenie faktycznych kosztów związanych z funkcjonowaniem Centrum w zakresie realizacji zadań określonych w §3 ust.2 nastąpi w cykli półrocznym tj. do 10 lipca 2008 roku za I półrocze i 10 stycznia 2009 roku za II półrocze”.

Porozumienie podpisano na okres od 2 stycznia 2008 roku do dnia 31 grudnia 2008 roku.

Dnia 15 stycznia 2009 roku pismem o sygnaturze L.dz. SP/FN/38/09 Starostwo Powiatowe w Malborku przesłało do Urzędu Gminy Malbork (brak daty wpływu) rozliczenie za 2008 rok z pomocy finansowej udzielonej w kwocie 8.205,00 zł. Do rozliczenia dołączono zestawienie faktur poniesionych wydatków wraz z kserokopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem. Starostwo Powiatowe w Malborku nie wywiązało się z wymogów §4 zawartego porozumienia – rozliczenie za I półrocze 2008 roku nie wpłynęło natomiast rozliczenie za II półrocze 2008 roku wpłynęło po terminie.

4. Pomoc finansowa dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na naprawę dróg powiatowych na terenie Gminy Malbork

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr XXII/156/2008 z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2008 roku przez Gminę Malbork dla Powiatu Malborskiego udzieliła pomocy finansowej w wysokości 13.224,46 zł z przeznaczeniem na naprawę dróg powiatowych na terenie Gminy Malbork.

Zgodnie §2 uchwały Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Malbork do podpisania z Powiatem Malborskim stosownego porozumienia, określającego warunki udzielenia i rozliczenia pomocy.

Wójt Gminy Malbork nie zawarł stosownego porozumienia.

Pismem ZDP/DS./2417/2008 z dnia 1 września 2008 roku Zarząd Dróg Powiatowych w Malborku przesłała rozliczenie inwestycji wraz z fakturą VAT nr B-19/07/08 z dnia 30.07.2008r. za wykonanie robót inwestycyjnych na drogach powiatowych w gminach: Lichnowy, Malbork, Miłoradz, Nowy Staw i Stare Pole – droga powiatowa nr 2929G(d.09141) Kamienica-Szawałd-Lasowice Wielkie roboty uzupełniające w kwocie 17.482,11 zł.

Jak ustalono z opisu faktury źródła zasilania inwestycji to:

- udział gminy – 13.224,46 zł
- udział powiatu – 4.257,65 zł.

Gmina Malbork dokonała zapłaty za fakturę dnia 3.09.2008r. (kwota 13.224,46 zł) – wyciąg bankowy nr 162 z dnia 3.09.2008r.

5. Dotacja na pokrycie kosztów wynagrodzenia ½ etatu dyplomowanej pielęgniarki zatrudnionej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku, zgodnie z umową pomiędzy Miastem Malborkiem a Stowarzyszeniem Mniejszości Niemieckiej Miasta Malborka i okolic, oraz kosztu zakupu paliwa do samochodu służbowego „Nexia”

W dniu 2 stycznia 2008 roku Gmina Malbork podpisała porozumienie z Miastem Malbork, którego przedmiotem była realizacja zadań Gminy Malbork z zakresu pomocy społecznej polegającej na świadczeniu specjalistycznych usług opiekuńczych dla mieszkańców z terenu gminy - (porozumienie zawarto na okres od 2.01.2008r. do 31.12.2008r.).

Na powyższą realizację porozumienia Gmina Malbork przekazała Miastu Malbork dotację celową na pokrycie kosztów wynagrodzenia ½ etatu dyplomowanej pielęgniarki zatrudnionej w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Malborku, zgodnie z umową pomiędzy Miastem Malborkiem a Stowarzyszeniem Mniejszości Niemieckiej Miasta Malborka i okolic, oraz kosztu zakupu paliwa do samochodu służbowego „Nexia”. Kalkulację kosztów przedstawiono w załączniku nr 1 do porozumienia.

Jak wynika z:

- §2 porozumienia: „Strony porozumienia ustalają, że kwota dotacji będzie przekazywana w wysokości 1.375,00 zł miesięcznie (...) do dnia 15-tego każdego miesiąca”;
- §4 porozumienia: „Strony ustalają, że gmina w terminie do 10-go następnego miesiąca otrzymywać będzie kwartalne sprawozdanie z opieki nad mieszkańcami, zaopatrzenia w leki, sprzęt medyczny oraz obsługi mieszkańców Gminy Malbork. Sprawozdania będą dostarczane przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku, po ich zatwierdzeniu przez Miasto”.

Przekazywanie przez Gminę Malbork środków następowało zgodnie z §2 porozumienia z wyjątkiem przelewu środków za miesiąc styczeń, który został dokonany dnia 31.01.2008r. (WB nr 19 z dnia 31.01.2008r.).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Malborku przysyłał do Urzędu Gminy Malbork sprawozdania z działalności Stacji Socjalnej Joannitów na terenie Gminy Malbork za okres:

- od 1.01.2008r. do 31.03.2008r. w dniu 17.04.2008r.,
- od 1.04.2008r. do 30.06.2008r. w dniu 18.07.2008r.,
- od 1.07.2008r. do 30.09.2008r. (brak daty wpływu);
- od 1.10.2008r. do 31.12.2008r. (brak daty wpływu).

Sprawozdania te zawierały opis działalności stacji w danym okresie, rozliczenie wynagrodzenia dyplomowanej pielęgniarki, zestawienie rachunków za paliwo i eksploatację samochodu służbowego „Nexia”.

6. Przekazanie środków finansowych w kwocie 37.000,00 zł na zakup samochodu dla potrzeb Komendy Powiatowej Policji w Malborku

Rada Gminy Malbork uchwałą Nr XVIII/120/2008 z dnia 7 marca 2008 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Malbork na 2008 rok określiła wysokość pomocy finansowej dla Komendy Powiatowej Policji w Malborku, w rozdziale 75404 §6170 w wysokości 10.000,00 zł.

Dnia 8 kwietnia 2008 roku Gmina Malbork podpisała porozumienie nr 17/2008 z Komendą Wojewódzką Policji w Gdańsku w sprawie: przekazania środków finansowych.

Zgodnie z §1 zawartego porozumienia: „Gmina zobowiązuje się do przekazania środków finansowych w kwocie: 37.000,00 zł (...)

1.1. 10.000,00 zł zostanie przekazane do dnia 30.04.2008r. zgodnie z uchwałą Nr XVIII/120/2008,

1.2. 27.000,00 zł zostanie przekazane do dnia 1.07.2008r.”

W §3 „Otrzymujący zobowiązuje się do rozliczenia wydatkowanych środków finansowych na cele określone w §2 w terminie do 30.08.2008r. przedkładając sprawozdanie z wykonania środków wymienionych w §1”.

Przekazanie środków w kwocie 10.000,00 zł nastąpiło w dniu 4.11.2008r. (WB nr 204 z dnia 4.11.2008r.).

Dnia 25 sierpnia 2008 roku do Urzędu Gminy Malbork wpłynął aneks Nr 1/2008 z dnia 7 sierpnia 2008 roku do porozumienia Nr 17/2008, który przedłużył termin wydatkowania i rozliczenia tegoż porozumienia do dnia 15.12.2008r.

Uchwałą Rady Gminy Malbork Nr XXIII/171/2008 z dnia 14 listopada 2008 roku w sprawie zmian budżetu Gminy na 2008 rok dokonano zwiększenia środków w rozdziale 75404 §6170 o kwotę 27.000,00 zł.

Dnia 18 listopada 2008 roku przekazania pozostałej kwoty środków tj. 27.000,00 zł (WB nr 212 z dnia 18.11.2008r.).

Dnia 16 grudnia 2008 roku do Urzędu Gminy Malbork wpłynęło rozliczenie z Komendy Wojewódzkiej Policji w Gdańsku (pismo o sygnaturze F/POR-17/08 z dnia 12.12.2008r.) wraz z kserokopią faktury VAT nr 95/12/2008 z dnia 8.12.2008r. na łączną kwotę 54.590,00 zł za zakupu samochodu (udział środków finansowych gminy – 37.000,00 zł).

7. Pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2008r. niepublicznym przedszkolom miasta Malbork na uczniów będących mieszkańcami Gminy Malbork i uczęszczającymi do tych przedszkoli

W dniu 9 stycznia 2008 roku Gmina Malbork podpisała porozumienie z Miastem Malbork w sprawie pokrycia kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Malbork, będących mieszkańcami Gminy Malbork.

Przedmiotem porozumienia było pokrycie kosztów dotacji udzielanej w okresie od 1.01.2008r. do 31.12.2008r.

Zgodnie z §4 porozumienia Miasto ustaliło na rok 2008 kwotę dotacji miesięcznej na jednego ucznia w niepublicznym przedszkolu w wysokości 293,28 zł.

Dyrektorzy niepublicznych przedszkoli zobowiązani zostali do przekazywania Miastu pisemnej informacji o aktualnej liczbie uczniów, będących mieszkańcami gminy uczęszczających do ich placówki, do dnia 10-go każdego miesiąca za miesiąc poprzedni.

Miasto w oparciu o te dane do dnia 15-go każdego miesiąca będzie przekazywał Gminie tę pisemną informację o aktualnej liczbie uczniów, będących mieszkańcami gminy uczęszczających do niepublicznych przedszkoli funkcjonujących na terenie miasta.

Gmina zgodnie z zapisem §5 ust.3 przekazywała w terminie do 20-go dnia następnego miesiąca za dany miesiąc kwoty pokrycia kosztów dotacji na faktyczną liczbę uczniów z terenu Gminy uczęszczających w danym miesiącu do przedszkoli zgodnie ze stawką określoną w §4 porozumienia.

Dodatkowo Gmina zobowiązała się do pokrycia kosztów dotacji za miesiące wakacyjne w oparciu o średnią liczbę uczniów z gminy uczęszczających do niepublicznych przedszkoli obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2008 roku.

Gmina Malbork w roku 2008 przekazała na pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Malbork, będących mieszkańcami Gminy Malbork, łączną kwotę 150.159,36 zł, w następujących terminach:

- dnia 20.02.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc styczeń (WB nr 33 z dnia 20.02.2008r.) po otrzymaniu w dniu 20.02.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-01/08 z dnia 13.02.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu styczniu (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
- dnia 2.04.2008r. kwotę 10.851,36 zł za miesiąc luty (WB nr 62 z dnia 2.04.2008r.) po otrzymaniu w dniu 2.04.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-02/08 z dnia 14.03.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu lutym (37 dzieci x 293,28 zł = 10.851,36 zł);
- dnia 30.04.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc marzec (WB nr 82 z dnia 30.04.2008r.) po otrzymaniu w dniu 22.04.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-03/08 z dnia 14.04.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu marcu (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
- dnia 19.05.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc kwiecień (WB nr 93 z dnia 19.05.2008r.) po otrzymaniu w dniu 15.05.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-04/08 z dnia 13.05.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork

- uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu kwietniu (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
- dnia 12.06.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc maj (WB nr 108 z dnia 12.06.2008r.) po otrzymaniu w dniu 11.06.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-05/08 z dnia 11.06.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu maju (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
 - dnia 22.07.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc czerwiec (WB nr 135 z dnia 22.07.2008r.) po otrzymaniu w dniu 17.07.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-06/08 z dnia 11.07.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu czerwcu (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
 - dnia 22.07.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc lipiec (WB nr 135 z dnia 22.07.2008r.) po wyliczeniu średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do niepublicznych przedszkoli obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2008 roku (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
 - dnia 14.08.2008r. kwotę 11.437,92 zł za miesiąc sierpień (WB nr 150 z dnia 14.08.2008r.) po wyliczeniu średniej liczby uczniów z terenu gminy uczęszczających do niepublicznych przedszkoli obliczoną za okres od miesiąca stycznia do czerwca 2008 roku (39 dzieci x 293,28 zł = 11.437,92 zł);
 - dnia 6.10.2008r. kwotę 11.731,20 zł za miesiąc wrzesień (WB nr 184 z dnia 6.10.2008r.) po otrzymaniu w dniu 30.09.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/15/08 z dnia 25.09.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork zapisanych z dniem 1 września 2008 roku do przedszkoli niepublicznych w Malborku (40 dzieci x 293,28 zł = 11.731,20 zł);
 - dnia 28.10.2008r. kwotę 11.731,20 zł za miesiąc wrzesień (WB nr 200 z dnia 28.10.2008r.) po otrzymaniu w dniu 21.10.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-07/08 z dnia 13.10.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu wrześniu (40 dzieci x 293,28 zł = 11.731,20 zł);
 - dnia 18.11.2008r. kwotę 11.731,20 zł za miesiąc październik (WB nr 212 z dnia 18.11.2008r.) po otrzymaniu w dniu 17.11.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-08/08 z dnia 14.11.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy

Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu październiku (40 dzieci x 293,28 zł = 11.731,20 zł);

- dnia 23.12.2008r. kwotę 12.024,48 zł za miesiąc listopad (WB nr 235 z dnia 23.12.2008r.) po otrzymaniu (brak daty wpływu) pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-09/08 z dnia 9.12.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu listopadzie (41 dzieci x 293,28 zł = 12.024,48 zł);
- dnia 30.12.2008r. kwotę 12.024,48 zł za miesiąc grudzień (WB nr 238 z dnia 30.12.2008r.) po otrzymaniu w dniu 22.12.2008r. pisma z Urzędu Miasta Malbork o sygnaturze OKS-0712/01-10/08 z dnia 10.12.2008r. o wykazie dzieci z terenu Gminy Malbork uczęszczających do przedszkoli niepublicznych w Malborku w miesiącu grudniu (41 dzieci x 293,28 zł = 12.024,48 zł).

Jak wynika z powyższych zapisów, Urząd Gminy dokonał podwójnie wpłaty za miesiąc wrzesień kwoty 11.731,20 zł za pokrycie kosztów dotacji dla uczniów uczęszczających do przedszkoli niepublicznych funkcjonujących na terenie Miasta Malbork, będących mieszkańcami Gminy Malbork (jednej wpłaty dokonano na podstawie pisma Miasta Malbork informującego o liczbie dzieci zapisanych do przedszkola z dniem 1.09.2008r. – drugiej na podstawie pisma o liczbie dzieci uczęszczających do przedszkola w miesiącu wrześniu). Jak wynika z wyjaśnień ustnych złożonych przez specjalistę ds. księgowości budżetowej Panią Marylę Guściore, Urząd Gminy Malbork po dokonaniu analizy za rok 2008 stwierdził nadpłatę w wysokości 11.731,20 zł za miesiąc wrzesień 2008 roku. Po uzgodnieniu z Wydziałem Oświaty, Kultury i Sportu w Urzędzie Miasta Malbork kwota nadpłaty zostanie pomniejszona w ryczałcie za miesiąc lipiec 2009 roku.

8. Pomoc finansowa dla Powiatu Malborskiego z przeznaczeniem na naprawę dróg powiatowych na terenie gminy

Dnia 7 marca 2008 roku Rada Gminy Malbork podjęła uchwałę Nr XVIII/121/2008 w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2008 roku przez Gminę Malbork dla Powiatu Malborskiego w wysokości 500.000,00 zł. Jak wynika z §2 uchwały Rada Gminy upoważniła Wójta Gminy Malbork do podpisania z powiatem stosownego porozumienia, określającego warunki udzielenia i rozliczenia pomocy.

Dnia 18 kwietnia 2008 roku Gmina Malbork podpisała z Powiatem Malbork porozumienie nr 9/2008, którego przedmiotem była pomoc finansowa udzielona na inwestycję drogową przez Gminę Malbork w 2008 roku z przeznaczeniem na realizację remontu na drodze powiatowej leżącej na terenie gminy – nr 2920G Tralewo-Stogi-Dk22 długości ok. 5.000km.

Przewidywany porozumieniem zakres robót inwestycyjnych obejmował:

- ścięcie poboczy obustronnie mechanicznie,
- remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej mieszanką mineralno-bitumiczną bez obcinania krawędzi jezdni,
- wyrównanie istniejących nawierzchni bitumicznych mieszankami mineralno-bitumicznymi,
- wykonanie bardzo cienkiej warstwy ścieralnej „na gorąco”.

Powyższym porozumieniem strony uzgodniły dwustronnie realizację zakresu remontów przy udziale środków finansowych w wysokości 500.000,00 zł Gmina Malbork i 800.000,00 zł Powiat Malborski.

Gmina Malbork środki finansowe zobowiązała się przekazać do dnia 15.05.2008r. – 100.000,00 zł i do dnia 30.06.2008r. – 400.000,00 zł.

Zarząd Powiatu Malborskiego zobowiązał się do wykonania robót do dnia 30.11.2008r. a w przypadku niewykorzystania pomocy zgodnie z przeznaczeniem podlega ona zwrotowi do dnia 30.12.2008r.

Powiat Malborski zgodnie z treścią §5 ust.2 „(...) przedstawi Wójtowi Gminy Malbork rozliczenie finansowe udzielonej pomocy wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur, po całkowitym zakończeniu realizacji zakresu robót określonych w §1 porozumienia, w terminie do 30.12.2008r.”.

Dnia 13 czerwca 2008 roku Zarząd Dróg Powiatowych pismem ZDP/DS./2033/2008 przesłał do Gminy Malbork rozliczenie inwestycji drogowej na łączną kwotę 500.000,00 zł wraz z potwierdzonymi za zgodność z oryginałem kserokopiami faktur:

- faktura VAT nr 14/06/2008 z dnia 4.06.2008r. na kwotę 31.964,00 zł za wykonanie dokumentacji projektowej przez Usługi Ogólnobudowlane J.Cieszko (udział Gminy to kwota 7.311,04 zł),
- faktura VAT nr 13/06/2008 z dnia 4.06.2008r. na kwotę 9.377,83 zł za nadzór inwestorski przez Usługi Ogólnobudowlane J.Cieszko (udział Gminy to kwota 9.377,83 zł),
- faktura VAT nr B-02/06/08 z dnia 4.06.2008r. na kwotę 1.265.667,02 zł za wykonanie robót inwestycyjnych na odcinku drogi Tralewo-Stogi-Dk22 (udział Gminy to kwota 483.311,13 zł)

oraz protokół nr 1/2008 z dnia 4.06.2008r. odbioru wykonanych robót podpisany również przez przedstawiciela Gminy Malbork w osobie Zastępcy Wójta pana Ryszarda Wirtweina.

Jak wynika z §4 zawartego porozumienia: „Gmina Malbork zastrzega sobie prawo kontroli zgodności wykorzystania przekazanych środków zgodnie z postanowieniami niniejszego porozumienia”.

Dnia 19 czerwca 2008 roku Wójt Gminy Malbork pismem o sygnaturze L.dz.1672/2008 przesłał do Zarządu Dróg Powiatowych w Malborku ostateczne rozliczenie udzielonej pomocy finansowej uwzględniając jedynie pokrycie kosztów faktury VAT nr B-02/06/08 z dnia 4.06.2008r. na kwotę 1.265.667,02 zł za wykonanie robót inwestycyjnych na odcinku drogi Tralewo-Stogi-Dk22 (udział Gminy 38,46% to kwota 486.775,54 zł).

Po dokonaniu przelewu środków w wysokości 100.000,00 zł w dniu 21.05.2008r. (WB nr 95 z dnia 21.05.2008r.) po otrzymaniu rozliczenia z Zarządu Dróg Powiatowych gmina dokonała rozliczenia pomocy w kwocie 386.775,54 zł dnia 23.06.2008r. (WB nr 115 z dnia 23.06.2008r.) – [udział gminy w kwocie 486.775,54 zł za fakturę VAT nr B-02/06/08 – 100.000,00 zł (wpłata z dnia 21.05.2008r.)].

3.3.2. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2005-2008.

3.3.2.1. Wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne.

W latach 2005 – 2008 Gmina Malbork poniosła wydatki na inwestycje, remonty, zakupy inwestycyjne w wysokości:

- 2005r. – 175.168,37 zł,
- 2006r. – 946.483,89 zł,
- 2007r. – 872.863,90 zł,
- 2008r. – 246.487,47 zł

Zestawienie wydatków inwestycyjnych z podziałem na zadania stanowi część akt roboczych kontroli ujętych pod pozycją **nr III/13 załącznika nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

Ustalono, że w uchwałach budżetowych Rada Gminy Malbork określiła limity wydatków na poszczególne zadania inwestycyjne, w tym także limity na wieloletnie plany inwestycyjne. Kolejne uchwały budżetowe określały nakłady na uruchomione wieloletnie plany inwestycyjne w wysokościach umożliwiających terminowe zakończenie tych programów.

Szczegółowej kontroli poddano zadania inwestycyjne, których realizację przedstawia poniższa tabela.

Nazwa zadania (koszt wg konta 080)	Nakłady inwestycyjne	Źródła finansowania			Data rozpoczęcia inwestycji	Data zakończenia inwestycji	Data przyjęcia na stan środków trwałych
		Środki własne	Pożyczki z WFOŚ i GW	Inne			
Modernizacja budynku poszkolnego w Kościeleczkach (24.700,59 zł)	24.231,55 zł	24.231,55 zł	-	-	22.09.2005r	22.12.2005	28.12.2005 (dow. księg. 1304/1; OT 1/7/2005)
Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Lasowice Wlk. (128.400,00 zł)	70.000,00 zł	70.000,00 zł	-	-	25.07.2006r	24.11.2006r	24.11.2006 (dow. księg. 1202/1; OT 7/116/2006)
Kanalizacja sanitarna I etap- Grobelno (1.306.692,45 zł)	1.306.692,45 zł	17.154,00 zł	300.000,00 zł	989.538,21 zł**	06.08.2006 r.	12.02.2007r	12.02.2007 (dow. księg. 0190/1; OT 01/2007)
Adaptacja budynku szkolnego na mieszkania socjalne (135.428,75 zł)	135.428,75zł	3.660,89 zł	-	135.428,75 zł***	21.10.2008r	31.12.2008r	13.12.2008 (dow. księg. 1465/W/08; OT 08/2008)

* Zarząd Wojewódzki Związku OSP

** kredyty w PKO BP i BGK

***Dotacja z PUW

3.3.2.1.1 Stosowanie ustawy prawo zamówień publicznych

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu.

❖ Modernizacja budynku szkolnego – adaptacja pomieszczeń szkolnych we wsi Kościelec na świetlicę wiejską

Według kosztorysu inwestorskiego z dnia 19.12.2004 r. wartość zadania polegającego na adaptacji pomieszczeń szkolnych we wsi Kościelec na świetlicę wiejską wynosiła 29.795,48 zł.

Realizując powyższe zadanie Urząd Gminy nie stosował ustawy prawo zamówień publicznych.

Urząd Gminy Malbork dokonał zakupu materiałów na kwotę 24.231,55 zł (na podstawie 30 faktur). Na zakupione materiały składały się: żwir, piasek, cement, bloczki gazobetonowe, inne materiały budowlane, wyposażenie wewnętrzne i zewnętrzne budynku (drzwi, futryny, baterie, orynnowanie), elementy instalacji elektrycznej.

Jak wynika z informacji ustnej udzielonej przez Skarbnika Gminy, Panią Irenę Denis, prace związane z adaptacją pomieszczeń wykonali nieodpłatnie mieszkańcy wsi.

W dniu 28.12.2005 r. sporządzono protokół, który został podpisany przez Wójta Gminy Malbork oraz Sekretarza Gminy i radnego oraz sołtysa wsi Kościelecunki. W protokole stwierdza się, między innymi, że wszystkie prace wykonano zgodnie ze zgłoszeniem zamiaru wykonania robót budowlanych lub obiektu niewymagających pozwolenia na budowę z dnia 03.10.2005 r., brak zastrzeżeń do jakości wykonanych robót.

❖ Zakup samochodu pożarniczego dla OSP Lasowice Wielkie

W roku 2006 r. Urząd Gminy ujął wydatek 70.000,00 zł na zakupy inwestycyjne (paragraf 6060) w rozdz. 75412 (ochotnicze straże pożarne) – zakup samochodu pożarniczego dla OSP Lasowice Wielkie.

Jak ustalono, powyższą kwotę stanowią środki przekazane przez Gminę Malbork Zarządowi Wojewódzkiemu Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku na podstawie porozumienia z dnia 04.05.2006 r.

W myśl §2 porozumienia Zarząd Wojewódzki ZOSP w Gdańsku udziela dotacji w wysokości 50.000,00 zł, która wraz z kwotą przekazaną przez Gminę Malbork (70.000,00 zł) zostanie wykorzystana na zakup sprzętu pożarniczego dla OSP Lasowice Wielkie.

W §4 porozumienia Zarząd Wojewódzki ZOSP w Gdańsku zobowiązał się do rozliczenia wydatkowanych nakładów na cele wskazane w §2 w terminie do 30.12.2006 r. przedkładając protokół odbiorczy.

Osobom kontrolującym okazano protokół zdawczo odbiorczy z dnia 24.11.2006 r. z którego wynika, że Zarząd Wojewódzki ZOSP w Gdańsku przekazuje, a Zarząd OSP Lasowice Wielkie, Gmina Malbork przyjmuje wymienione przedmioty: samochód Ford Transit o cenie jednostkowej 128.400,00 zł, zestaw „ekoczyściciel” o cenie jednostkowej 925,02 zł.

W imieniu przekazujących protokół podpisał Sekretarz Zarządu Wojewódzkiego Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku. Nie ustalono kto złożył podpis w imieniu przyjmującego (złożono jedynie nieczytelną parafę).

Urząd Gminy Malbork ujął wymieniony w protokole samochód Ford Transit w ewidencji środków trwałych (konto 011) na podstawie dowodu OT nr 7/116/2006 z dnia 24.11.2006 r. w wartości początkowej 128.400,00 zł. Utworzono także konto analityczne do konta 080 w którym zaewidencjonowano na podstawie dowodu OT koszty inwestycji i efekt inwestycyjny w kwocie 128.400,00 zł.

Samochód Ford Transit został zakupiony na podstawie faktury nr 0151185 z dnia 13.11.2006 wystawionej przez Ford Transit Polska sp.z o.o., al. Jerozolimskie 181, 00-222 Warszawa dla OSP Lasowice Wielkie (kupujący). Jako płatnika wymieniono na fakturze Zarząd Wojewódzki Ochotniczych Straży Pożarnych w Gdańsku.

Jak wynika z okazanej kserokopii dowodu rejestracyjnego zakupionego samochodu, jego właścicielem jest OSP Lasowice Wielkie.

.

❖ Dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś – realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w Gminie Malbork: miejscowość Grobelno

W dniu 21.06.2007r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych z dnia 21.06.2006r. (BZP Nr 153, poz. 32195).

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 1.250.000,56 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 18.05.2006 r.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 07.07.2006r.

Wysokość wadium ustalono na 8.000,00 zł.

W postępowaniu zamawiający określił przedmiot i warunki zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Malbork w czerwcu 2006 r.

Wójt Gminy Malbork zarządzeniem nr 39/2006 z dnia 06.07.2006 r. powołał komisję przetargową złożoną z 3 pracowników Urzędu Gminy. Ponadto w skład komisji powołano 2 biegłych oraz sekretarza (osoby bez prawa głosu).

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

- nr 1 złożona przez Konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" w skład, którego weszli Lider: HYDRO Systemy Oczyszczania Ścieków, Jarosław Gołębiewski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum oraz partnerzy: „H2O” sp. z o.o., ul. Boczna 3, 82-200 Malbork; Przedsiębiorstwo Budowy i Remontów Instalacji, Przemysław Nawrot, ul. Grunwaldzka 103, 82-420 Ryjewo z ceną brutto 1.177.657,84 zł
- nr 2 złożona przez „ELTOR” S.A., Trakt św. Wojciecha 223/225, 80-017 Gdańsk z ceną brutto 1.171.069,46 zł

W dniu 18.07.2006 r. zamawiający poinformował wykonawców, że dokonał poprawy omyłek rachunkowych w obliczeniu ceny zawartych w obu ofertach.

Po dokonanych poprawkach, zamawiający zmienił ceny ofertowe, w tym:

- cenę ofertową Konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" zmieniono z 1.177.657,84 zł brutto na 1.168.291,97 zł
- cenę ofertową „ELTOR” S.A., zmieniono z 1.171.069,46 zł brutto na 1.171.252,76

Oferty zawierały wymagane oświadczenia oraz dokumenty określone przez zamawiającego w specyfikacji.

W dniu 07.07.2006r. Wójt Gminy Malbork oraz członkowie komisji przetargowej z prawem głosu złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.).

Powyższych oświadczeń nie złożyli członkowie komisji bez prawa głosu, w tym 2 pełniących funkcje biegłych.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez Konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT"

Jedynym kryterium była cena.

W dniu 26.07.2006 r. zamawiający poinformował wszystkich wykonawców o wyborze oferty.

W dniu 31.07.2006 r. firma „ELTOR” S.A. wniosła protest (pismo przesłane faksem) na czynność oceny ofert oraz wniosła o powtórzenie oceny (pismo przesłane faksem).

Ponadto w proteście wskazano, między innymi, że:

- w ofercie Konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" dokonano poprawek nie spełniających definicji „oczywistej pomyłki” co spowodowało zaniżenie ceny ofertowej,

- konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" złożyło nieprawdziwe oświadczenia dotyczące art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz. 177 ze zm.) w związku z nienależytym wykonaniem przez jednego z uczestników konsorcjum (firmę Przemysława Nawrota) zamówienia publicznego na rzecz Gminy Kwidzyn
- istnieją braki formalne w ofercie konsorcjum

W dniu 03.08.2006 r. firma „ELTOR” S.A. wycofała protest (pismo przesłane faksem).

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o zawarciu umowy oraz przesłał w dniu 08.08.2006 r. do Urzędu Zamówień Publicznych informację o wyborze najkorzystniejszej oferty (osobom kontrolującym okazano wydruk komputerowy; nie podano danych publikacji informacji).

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 04.08.2006 r. Wójt Gminy Malbork zawarł umowę nr 1/KG/2006 z konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" na wykonanie zamówienia pn. Dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś – realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w Gminie Malbork: miejscowość Grobelno za cenę **brutto 1.168.291,97 zł (1.091.855,65 zł netto)**

Zakres robót określony w umowie był zgodny z określonym w specyfikacji istotnych warunków zamówienia i obejmował wykonanie:

- kanałów grawitacyjnych
- rurociągów tłocznych
- przepompowni ścieków
- zagospodarowania terenu strefy ochronnej przepompowni
- zasilania energetycznego i monitoringu przepompowni
- przykanalików

Termin wykonania robót określono do dnia 03.12.2006r.

W umowie ustalono zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 3% wynagrodzenia ryczałtowego brutto wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

W dniu 08.08.2006 r. zawarto aneks nr 1 z liderem konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT", którym zmieniono formę wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy (zamiast gwarancji ubezpieczeniowej wyrażono zgodę na dokonanie potrącenia z faktury końcowej).

W dniu 01.09.2006 r. lider konsorcjum pn. "HYDRO-H2O-NAWROT" zawarł umowę na wykonanie części robót objętych zamówieniem (podwykonawstwo) z firmą „ELTOR” S.A. w terminie 4 miesiące od daty przekazania placu budowy (biorąc pod uwagę ostateczny termin wykonania robót określony w umowie nr 1/KG/2006 z 04.08.2006 r. wykonawca zakładał możliwość niedotrzymania terminu w niej określonego).

Wójt Gminy Malbork zaakceptował podwykonawcę (złożenie podpisu na umowie z dnia 01.09.2006 r.)

W dniu 23.10.2006 r. Wójt Gminy Malbork zawarł aneks nr 2 do umowy nr 1/KG/2006 z dnia 04.08.2006 r. Powołując się na protokół zasadności z dnia 18.10.2006 r. (podpisany przez Wójta Gminy i Zastępcę Wójta Gminy oraz lidera konsorcjum "HYDRO-H2O-NAWROT") rozszerzono aneksem, zakres zamówienia podstawowego o wykonanie robót dodatkowych o wartości **netto 44.498,58 zł**. Pozostałe warunki umowy nr 1/KG/2006 z dnia 04.08.2006 r. (w tym termin wykonania robót) pozostały bez zmian.

W dniu 31.10.2006 r. Wójt Gminy Malbork zawarł umowę nr 1D-1/KG/2006 z liderem konsorcjum "HYDRO-H2O-NAWROT". Powołując się na protokół zasadności z dnia 25.10.2006 r. (podpisany przez Wójta Gminy i Zastępcę Wójta Gminy oraz lidera konsorcjum "HYDRO-H2O-NAWROT") rozszerzono, zakres zamówienia podstawowego o wykonanie robót dodatkowych o wartości **netto 44.584,43 zł**. Termin wykonania robót określono do dnia 03.12.2006 r.

W dniu 16.11.2006 r. Wójt Gminy Malbork zawarł aneks nr 3 do umowy nr 1/KG/2006 z dnia 04.08.2006 r. zgodnie z którym zwiększono o **6.000,00 zł netto** wynagrodzenie za roboty dodatkowe określone w aneksie nr 2 z dnia 23.10.2006 r.

W dniu 17.11.2006 r. Wójt Gminy Malbork zawarł umowę dodatkową nr 2D-1/KG/2006 z liderem konsorcjum "HYDRO-H2O-NAWROT". Wykonawcy zlecono wykonanie

dodatkowego odcinka kanalizacji o długości 263 m za cenę **15.000,00 zł netto**. Termin wykonania robót określono do dnia 03.12.2006 r. (umowa nie zawiera kontrasygnaty skarbnika gminy, a jedynie podpis specjalisty ds. księgowości budżetowej, Pani Maryli Guściory)

Łącznie wartość robót dodatkowych wyniosła 110.083,01 zł netto.

Protokół odbioru końcowego robót określonych umową nr 1/KG/2006 z 04.08.2006 r. wraz z aneksami oraz umowami dodatkowymi podpisano w dniu 12.02.2007 r.

W przedstawionej dokumentacji brak zawiadomienia wykonawcy o zakończeniu robót. Jak wynika z protokołu odbioru końcowego, rzeczywisty termin zakończenia robót instalacyjnych przypadął na dzień 01.12.2006 r. natomiast robót elektrycznych (nie będących w gestii wykonawcy) na dzień 12.02.2007 r. W protokole zapisano, że przedmiot zadania inwestycyjnego należy uznać za wykonany w terminie wynikającym z umowy.

Płatności dokonano na podstawie faktur (každorazowo po podpisaniu protokołów częściowych odbioru robót) :

- nr 12/2006 z dnia 21.09.2006 r. na kwotę 192.600,00 zł brutto (180.000,00 zł netto);
- nr 16/2006 z dnia 25.10.2006 r. na kwotę 265.360,00 zł brutto (248.000,00 zł netto);
- nr 18/2006 z dnia 14.11.2006 r. na kwotę 156.648,00 zł brutto (146.400,00 zł netto);
- nr 01/2007 z dnia 15.01.2007 r. na kwotę 250.584,37 zł brutto (234.191,00 zł netto);
- nr 5/2007 z dnia 12.02.2007 r. na kwotę 384.563,83 zł brutto (359.405,45 zł netto);

Dokonując płatności, zamawiający potrącił, zgodnie z umową zabezpieczenie należytego wykonania umowy.

Kwota brutto wynagrodzenia wykonawcy jest niższa o 36.324,59 zł od kwoty wynikającej z zawartych umów.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Sekretarza Gminy, Pana Wojciecha Łukasiewicza (akta robocze kontroli ujęte pod pozycją **III/13 załącznika Nr 2**) wynagrodzenie zmniejszono w związku z faktem, iż w trakcie wykonywania robót dodatkowych okazało się, że można było zaniechać niektórych robót określonych w umowie podstawowej, co odnotowano w

protokole odbioru końcowego (zestawienie robót umownych i rzeczywistych). Wynagrodzenie dostosowano do rzeczywistego rozmiaru wykonanych robót.

Ponadto ustalono, że omawiane zadanie inwestycyjne było przedmiotem unieważnionego przez zamawiającego przetargu nieograniczonego z dnia 12.01.2006 r.

W powyższym przetargu oferty złożyli:

- Konsorcjum: Przedsiębiorstwo Zaopatrzenia Rolnictwa w Wodę „WODROL” Olsztyn z/s w Dywitach, ul. Spółdzielcza 23, 11-001 Dywity oraz Przedsiębiorstwo Inżynieryjno-Budowlane PRZEM-GRI sp. z o.o., ul. Mickiewicza 21/23, 10-508 Olsztyn z ceną brutto 1.258.480,06 zł
- Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWCZ” sp. z o.o., ul. Chmielewska 17, 83-300 Kartuzy z ceną brutto 1.712.000,00 zł
- „DROZD” Centrum Techniki mgr inż. Adam Nowosad, ul. Dolna 12, 82-300 Elbląg z ceną brutto 1.367.368,20 zł
- Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o., ul. Kościuszki 108, 83-200 Starogard Gd. z ceną brutto 1.069.598,30 zł
- Konsorcjum pn. „HYDRO-H2O-NAWROT” w skład, którego weszli Lider: HYDRO Systemy Oczyszczania Ścieków, Jarosław Gołębiowski, Osiedle Różane 5/17, 82-400 Sztum oraz partnerzy: „H2O” sp. z o.o., ul. Boczna 3, 82-200 Malbork; Przedsiębiorstwo Budowy i Remontów Instalacji, Przemysław Nawrot, ul. Grunwaldzka 103, 82-420 Ryjewo z ceną brutto 1.067.059,05 zł

Zamawiający wybrał ofertę konsorcjum pn. „HYDRO-H2O-NAWROT”.

W dniu 24.02.2006 r. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWCZ” sp. z o.o., ul. Chmielewska 17, 83-300 Kartuzy wniosło protest na niewykluczenie z postępowania konsorcjum pn. „HYDRO-H2O-NAWROT” w związku z złożeniem oferty niezgodnej z specyfikacją istotnych warunków zamówienia.

W dniu 28.02.2006 r. Wójt Gminy Malbork oddalił protest jako nieuzasadniony.

W dniu 08.03.2006 r. Przedsiębiorstwo Wielobranżowe „WOD-KAN-GRZENKOWCZ” sp. z o.o. wniosło odwołanie do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych .

W dniu 20.03.2006 r. Zespół Arbitrów orzekł wyrokiem sygn. Akt UZP/ZO/0-757/06 uwzględnienie odwołania i nakazał powtórzenie czynności badania i oceny ofert.

W wyniku powtórnego badania ofert zamawiający odrzucił w dniu 04.04.2006 r. oferty złożone przez Przedsiębiorstwo Realizacji Inwestycji „DAK-BUD” Ltd. Sp. z o.o. oraz przez konsorcjum ”HYDRO-H2O-NAWROT”.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę złożoną przez „WOD-KAN-GRZENKOWCZ” sp. z o.o.

Wójt Gminy Malbork unieważnił przetarg w dniu 04.04.2006 r. w związku z tym, iż najkorzystniejsza nieodrzucona oferta posiadała cenę przekraczającą kwotę jaką zamawiający przeznaczył na realizację zamówienia.

W dniu 06.04.2006 r. Wójt Gminy Malbork złożył wniosek do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych o zgodę na zastosowanie trybu zamówienia z wolnej ręki.

Decyzją Nr ZT/1496/06 z dnia 28.04.2006 r. Prezes Urzędu Zamówień Publicznych odmówił wyrażenia zgody.

Kopie specyfikacji istotnych warunków zamówienia, oferta konsorcjum pn. ”HYDRO-H2O-NAWROT”, oświadczenia osób występujących po stronie zamawiającego, a także kopie dokumentów dotyczących wniesionych protestów stanowią część akt roboczych kontroli ujętych po pozycją **nr III/13 w załączniku nr 2** do niniejszego protokołu z kontroli.

❖ *Adaptacja parteru w budynku szkolnym z przeznaczeniem na dwa mieszkania socjalne wraz z przyłączami*

W dniu 03.11.2008r. zamawiający wszczął postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego poprzez zamieszczenie ogłoszenia na tablicy ogłoszeń oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych (ogłoszenie nr 241206-2008).

Szacunkową wartość zamówienia ustalono w kwocie 143.509,76 zł netto na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 27.10. 2008 roku.

Termin składania ofert wyznaczono na dzień 25.11.2008r.

Określono wadium w wysokości 3.000,00 zł.

W postępowaniu zamawiający określił przedmiot i warunki zamówienia w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zatwierdzonej przez Wójta Gminy Malbork w dniu 28.10.2008 r.

W wyznaczonym terminie wpłynęły następujące oferty:

- nr 1 złożona przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA”, Andrzej Stella, Zakład Pracy Chronionej, ul. Hallera 16, 83-200 Starogard Gdański z ceną brutto 118.068,75 zł
- nr 2 złożona przez Przedsiębiorstwo Projektowo Budowlane „DOMBUD-GAJA”, mgr inż. Witold Barcikowski, ul. Orzeszkowej 15/1, 82-200 Malbork z ceną brutto 152.042,97 zł;
- nr 3 złożona przez „INVEST-FORM”, P.P.H.U. , Grzegorz Rej, ul. Andersa 29, 82-200 Malbork z ceną brutto 211.467,93 zł;

Wszyscy wykonawcy wnieśli wymagane wadium.

Wszystkie oferty spełniały warunki określone w specyfikacji, w tym zawierały wymagane oświadczenia oraz dokumenty potwierdzające spełnienie warunków.

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę nr 1 złożoną przez Przedsiębiorstwo Handlowe „STELLA”,

Jedynym kryterium była cena.

W dniu otwarcia ofert, osoby występujące w postępowaniu po stronie zamawiającego (to jest, Wójt Gminy oraz członkowie komisji przetargowej powołanej przez Wójta Gminy Malbork zarządzeniem nr 50A/2008 z dnia 25.11.2008 r.) złożyli oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (Dz. U Nr 19 poz 177 ze zm.).

Zamawiający sporządził protokół postępowania o udzielenia zamówienia publicznego.

Zamawiający powiadomił wszystkich wykonawców o zawarciu umowy.

Zamawiający nie przesłał do Urzędu Zamówień Publicznych ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

W rezultacie przeprowadzonego postępowania w dniu 03.12.2008r. Wójt Gminy Malbork zawarł umowę nr Stogi-MS/1/2008 z Przedsiębiorstwem Handlowym „STELLA”, Andrzej

Stella na wykonanie adaptacji parteru w budynku szkolnym z przeznaczeniem na dwa mieszkania socjalne wraz z przyłączami.

Termin wykonania robót określono do 31.12.2008 r.

Wykonawca wniósł, zgodnie z umową, zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu zamówienia w kwocie 11.807,00 zł (10% wartości) w formie pieniężnej.

W dniu 22.12.2008r. Wójt Gminy Malbork zawarł z wykonawcą umowę dodatkową nr Stogi-MS/2/2008 w na wykonanie robót dodatkowych określonych w protokole zasadności z 22.12.2008r. podpisanym przez Wójta Gminy i Zastępcę Wójta Gminy oraz wykonawcę.

Wartość robót dodatkowych wyniosła 15.000,00 zł brutto.

W protokole końcowym z dnia 30.12.2008 r. podpisanym przez Wójta Gminy Malbork, Zastępcę Wójta Gminy Malbork i przedstawiciela wykonawcy stwierdzono zakończenie robót z dniem 30.12.2008r. Nie stwierdzono zastrzeżeń.

Płatności dokonano zgodnie z umową na podstawie faktur:

- nr 00121/08 z dnia 30.12.2008r. na kwotę 118.068,75 zł;
- nr 00122/08 z dnia 30.12.2008r. na kwotę 15.000,00 zł;

3.3.2.1.2. Ewidencja księgowa kosztów inwestycji i ich rozliczenie

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych wymienionych w tabeli zamieszczonej w części 3.3.2.1 niniejszego protokołu ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje”, do którego prowadzono ewidencję analityczną według poszczególnych zadań inwestycyjnych,
- na stronie Wn konta 080 ujmowano koszty inwestycji a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- uzyskane w związku z realizacją inwestycji środki trwałe ujmowano na koncie 011 „Środki trwałe”,
- kwoty wniesionych wadium przyjmowano na rachunek sum depozytowych,

- rozrachunki z tytułu wadiów i zabezpieczeń wykonania umowy prowadzono na koncie 240 – „Pozostałe rozrachunki”,
- ewidencję rozrachunków z tytułu dostaw i usług prowadzono na koncie 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

3.3.2.2. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych

Dotacje celowe przekazywane z budżetu Gminy Malbork, w tym na cele inwestycyjne opisane zostały w części 3.3.1.2.13 niniejszego protokołu.

3.3.2.3 Wydatki na zakup i objęcie akcji oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2008 Gmina Malbork poniosła wydatki w wysokości 219.541,00 zł na objęcie dodatkowych 397 udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o.

Uchwałą nr XVII/116/2008 z dnia 22 lutego 2008 r. Rada Gminy Malbork upoważniła Wójta Gminy do objęcia udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki.

W dniu 19.06.2008 r. Wójt Gminy Malbork złożyła oświadczenie (Rep. A nr 2785/2008 z 19.06.2008 r.) o objęciu przez Gminę 397 (po 553 zł. każdy) nowo utworzonych udziałów o wartości 219.541 zł.

3.4.Rozchody budżetowe

Kontroli poddano rok 2008.

Wykonane rozchody budżetowe w roku 2008 zamknęły się kwotą **581.146,00 zł**. Na powyższą kwotę rozchodów składały się:

- 1) rozchody z tytułu spłaty otrzymanych pożyczek i kredytów w kwocie 581.145,77 zł.
Dokonano spłaty:

- a) pożyczki w NFOŚiGW w Warszawie Oddział w Gdańsku zawartej na podstawie umowy nr 217/2001/Wn11/OW-ka/P na realizację I etapu kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork, dociążenie oczyszczalni ścieków w Czerwonych Stogach w kwocie 200.000,00 zł;
- b) dwóch kredytów zaciągniętych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku w kwocie 167.060,00 zł na realizację następujących zadań:
 - dociążenie oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś (Czerwone Stogi) – realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork, obejmującego miejscowość Grobelno w kwocie 47.060,00 zł (na podstawie umowy nr 05/1280);
 - sfinansowanie planowanego deficytu – zapłata I raty kary za usunięcie bez wymaganego zezwolenia 24 drzew w kwocie 120.000,00 zł (na podstawie umowy nr 07/1610);
- c) kredytu zaciągniętego w Banku Spółdzielczym w Malborku na realizację budowy sieci wodociągowej i kanalizacyjnej (Nowa Wieś i Cisy Osada) – na podstawie umowy nr 29-0/I-JST/K-6 w kwocie 19.085,77 zł;
- d) kredytu zaciągniętego w PKO BP Kwidzyn na sfinansowanie dociążenia oczyszczalni ścieków położonej we wsi Kałdowo Wieś (Czerwone Stogi) – realizacja I etapu kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork, obejmującego miejscowość Grobelno na podstawie umowy nr 310-13/3/II/2/2006 w kwocie 100.000,00 zł;
- e) kredytu zaciągniętego w WFOŚiGW w Gdańsku na sfinansowanie kanalizacji sanitarnej w gminie Malbork etap I – wieś Grobelno na podstawie umowy nr WFOŚ/P/54/2006 w kwocie 95.000,00 zł.

IV. MIENIE KOMUNALNE

4.1. Gospodarka nieruchomościami

Kontrola w powyższym zakresie dotyczyła lat 2007 - 2008.

4.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami

Obowiązujące w badanym okresie zasady gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Gminy Malbork określone zostały następującymi uchwałami Rady Gminy Malbork:

- uchwała nr IV/36/2003 z dnia 28 lutego 2003 r. w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż 3 lata (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 12.03.2003 r. Nr 38, poz. 1625)
- uchwała nr XXXVIII/233/2005 z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie wydzierżawienia dz. Nr 8/171, 8/8 i nr 10, ark. mapy nr 4, obręb Nowa Wieś stanowiącej mienie komunalne gminy (zmieniona uchwałą nr XXXIX/252/2005 z dnia 24.02.2008; w uchwale nr XXXVIII/233/2005 zapisano, że uchwała wchodzi w życie z dniem ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z mocą obowiązującą od dnia 30 grudnia 2005 r.; zarówno uchwała nr XXXVIII/233/2005 jak i uchwała zmieniająca nr XXXIX/252/2005 nie zostały ogłoszone w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego)
- uchwała nr XII/83/2007 z dnia 27 sierpnia 2007 r. w sprawie zasad sprzedaży mieszkań komunalnych wchodzących w skład zasobu mieszkaniowego Gminy Malbork dotychczasowym najemcom

4.1.2. Obrót nieruchomościami

W latach 2007-2008 Gmina Malbork zbyła 51 nieruchomości, w tym:

- w roku 2007:
 - 15 nieruchomości gruntowych,
- w roku 2008:
 - 29 nieruchomości gruntowych,
 - 7 lokali mieszkalnych,

Gmina Malbork nabyła w latach 2007-2008:

- w roku 2007: 23 działki gruntowe (otrzymane nieodpłatnie);

Kontroli poddano prawidłowość dokonywania zmian w stanie ewidencyjnym nieruchomości (stanie środków trwałych) w związku z obrotem nieruchomościami w latach 2007-2008.

W wyniku kontroli ustalono, że zbycie lub nabycie każdej z nieruchomości gruntowych zostało udokumentowane w księgach rachunkowych stosownym zapisem księgowym na koncie 011 – środki trwałe. W tym 4 nieruchomości zbyte w 2007 r. zdjęto z stanu ewidencyjnego w miesiącu sprzedaży, pozostałe (zbyte w miesiącach maj, lipiec i sierpień 2007 r.) zostały zdjęte z stanu ewidencyjnego w dniu 31.12.2007 r. Wszystkie nieruchomości nabyte w 2007 (na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 3733/2007 z dnia 22.08.2007 r.) zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w dniu 31.12.2007 r. Wszystkie nieruchomości zbyte w roku 2008 zostały zdjęte z ewidencji w dniu 31.12.2008 r. Księgowania dokonywano na podstawie dokumentu PK – polecenie księgowania.

4.1.3. Ewidencja nieruchomości

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność gminy stanowi integralną część ewidencji środków trwałych prowadzonej w Urzędzie Gminy Malbork.

W księgach rachunkowych Urzędu Gminy Malbork ujmowano nieruchomości stanowiące własność gminy, w tym również oddane w dzierżawę z wyjątkiem nieruchomości użytkowanych przez gminne jednostki organizacyjne (zostały ujęte w księgach rachunkowych tych jednostek) oraz lokali mieszkalnych (ujęte w księgach rachunkowych Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej).

W latach 2007-2008 Gmina Malbork nie przyjmowała do używania obcych środków trwałych (w tym nieruchomości).

4.1.4 Umorzenia nieruchomości

W obowiązującym zakładowym planie kont wprowadzonym zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 55 z dnia 19 października 2006 roku w sprawie zakładowego planu kont przyjęto stawki umorzeniowe określone w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie środków trwałych (w tym nieruchomości, z wyjątkiem gruntów) nalicza się za okresy roczne. Naliczenia umorzenia dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do używania.

W wyniku kontroli, którą objęto budynki i lokale o numerach ewidencyjnych: 1/56, 1/100/2004, 44/97, 1/99/2004, 1/95/2004, 1/53/98, 1/54/98, 1/55/00, 1/56/00, 1/57/00 stwierdzono, że odpisów umorzeniowych w latach 2007-2008 dokonano w prawidłowej wysokości.

4.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Kontrolą objęto rok 2008.

4.2.1. Środki trwałe

Ewidencja środków trwałych Urzędu Gminy Malbork prowadzona jest na koncie 011 – „Środki trwałe”, do którego ewidencja szczegółowa prowadzona jest w formie zestawień środków trwałych w formie wydruku komputerowego z podziałem według grup rodzajowych. Ewidencja zawiera nazwę każdego środka trwałego i jego numer ewidencyjny nadany z uwzględnieniem klasyfikacji środków trwałych. Ewidencja umożliwia ustalenie wartości początkowej poszczególnych obiektów środków trwałych oraz obliczenie wysokości odpisów umorzeniowych.

Stan konta syntetycznego 011 na dzień 31.12.2008r. był zgodny z prowadzoną ewidencją analityczną.

Ewidencja szczegółowa do konta 013 prowadzona jest w formie 4 ksiąg inwentarzowych wyposażenia (wzór K-205 i K-205a) i pozwala na ustalenie komórek organizacyjnych, którym powierzono lub u których znajdują się środki trwałe.

Dodatkowo prowadzona jest w formie kartotek wyposażenia pozaksięgowa ewidencja ilościowa dla pozostałych środków trwałych o wartości początkowej niższej niż 200,00 zł (zgodnie z ustaleniami zakładowego planu kont wprowadzonego zarządzeniem Wójta Gminy Malbork Nr 55 z dnia 19 października 2006 roku w sprawie zakładowego planu kont).

4.2.1.1. Zmiany w stanie środków trwałych

Wartość początkowa środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 wynosiła na dzień 1 stycznia 2008 roku **28.560.162,87 zł.**

W roku 2008 zmiany w stanie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 przedstawiały się następująco:

zwiększenia: 524.197,52 zł.

zmniejszenia: 310.254,81 zł.

Stan środków trwałych według wartości początkowej na dzień 31 grudnia 2008 roku wynosił **28.774.105,58 zł.**

Wartość ewidencyjna środków trwałych po pomniejszeniu o wartość umorzenia w kwocie 1.752.192,50 zł ujętą na koncie 071 - „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” stanowiła na dzień 31.12.2008r w ujęciu netto kwotę 27.021.913,08 zł.

Stan ewidencyjny pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 w roku 2008 wynosił:

- na dzień 01.01.2008r. – 184.210,54 zł (zmiany w ciągu roku 2008 to: zwiększenia w kwocie 6.418,74 zł, zmniejszenia w kwocie „0” zł);
- na dzień 31.12.2008r. – 190.629,28 zł.

Kontroli poddano dowody księgowe na podstawie, których dokonano zapisów na koncie 011 w roku 2008 (z wyłączeniem dowodów dotyczących obrotu nieruchomościami), to jest 8 dowodów księgowych dotyczących zwiększeń stanu ewidencyjnego środków trwałych.

W wyniku kontroli ustalono, że zwiększenie stanu ewidencyjnego środków trwałych w związku z zakupem kserokopiarki (dow. księg. nr 01/0550/01 z 19.05.2008 r.) zostało udokumentowane jedynie fakturą dostawcy. Jak wynika z punktu 1 rozdziału zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 55 z dnia 19 października 2006 roku w sprawie zakładowego planu kont, dotyczącego dowodów księgowych służących ewidencjonowaniu środków trwałych do właściwych dokumentów należą: OT-przyjęcie środka trwałego, LT-likwidacja środka trwałego, PT-przekazanie środka trwałego, MT- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego.

Przyjęcie pozostałych środków trwałych zostało zaewidencjonowane na podstawie dowodów OT podpisanych przez Wójta Gminy i Skarbnika Gminy.

4.2.1.2. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych

W roku 2008 w Urzędzie Gminy Malbork dokonywano odpisów umorzeniowych środków trwałych w oparciu o stawki wynikające z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (zgodnie z zapisami zakładowego planu kont).

Kontrola dokonywania odpisów umorzeniowych przeprowadzona w odniesieniu do środków trwałych o numerach inwentarzowych: 2/94/2004, 2/98/2004, 2/97/2004, 3/113/2006, 4/92/2004, 7/25/91, 7/93/2004, 7/103/2005, 7/116/2006, 8/1/2008 nie wykazała uchybień.

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

Ewidencja analityczna umorzeń jest prowadzona w formie zestawień środków trwałych – ewidencja wspólna do konta 011.

Odpisy umorzeniowe dokonywane były jednorazowo za okres całego roku.

Równowartość dokonanych odpisów umorzeniowych została ujęta na stronie Wn konta 401 – „Amortyzacja”.

Wartość amortyzacji została ujęta na stronie Ma konta 761 – „Pokrycie amortyzacji”, w korespondencji z kontem 800 – „Fundusz jednostki”.

Umorzenie pozostałych środków trwałych ewidencjonowano na koncie 072 – umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

4.2.2. Wartości niematerialne i prawne

4.2.2.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych

Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest w Urzędzie Gminy Malbork na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”.

Ewidencja szczegółowa do konta 020 prowadzona jest w formie zestawienia wartości niematerialnych i prawnych z podziałem według tytułów poszczególnych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne stanowiły jedynie licencje na użytkowanie programów komputerowych o wartości początkowej poniżej 3.500 zł umarzane w 100% w miesiącu oddania do użytkowania.

Prowadzona ewidencja umożliwia identyfikację poszczególnych wartości niematerialnych oraz ich wartość początkową.

4.2.2.2. Zmiany w stanie ewidencyjnym wartości materialnych i prawnych

Stan ewidencyjny wartości niematerialnych i prawnych w roku 2007 przedstawiał się w sposób następujący:

- stan na 01.01.2008r.: **14.000,52 zł**
 - o zwiększenia: 1.815,98 zł
 - o zmniejszenia: 0 zł
- stan na 31.12.2007r.: **15.816,50 zł.**

W roku 2008 zakupiono 4 licencje na użytkowanie programów komputerowych,. Podstawą ujęcia w ewidencji wartości niematerialnej i prawnej był dowód zakupu (faktura). W przepisach wewnętrznych nie określono dowodu księgowego na podstawie, którego dokonuje się zapisu operacji polegającej na przyjęciu do ewidencji nowej wartości niematerialnej i prawnej.

4.2.3. Długoterminowe aktywa finansowe.

Gmina Malbork dysponowała długoterminowymi aktywami finansowymi. Całość stanowiły udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o.

Według konta 030 wartość udziałów wynosiła:

- na dzień 01.01.2008 r. – 1.856.421,00 zł
- na dzień 31.12.2008 r. – 2.075.962,00 zł

Zwiększenie stanu długoterminowych aktywów finansowych w 2008 r. nastąpiło w związku z objęciem dodatkowych udziałów w Centralnym Wodociągu Żuławskim sp. z o.o. w dniu 19.06.2008 r. na podstawie Rep. A nr 2785/2008 z 19.06.2008 r. w związku z uchwałą Rady Gminy Malbork nr XVII/116/2008 z 22.02. 2008 r.

Zwiększenie stanu długoterminowych aktywów finansowych zaewidencjonowano na koncie 030 w dniu 31.12.2008 r.

4.2.4. Materiały

Saldo konta 310 – Materiały nie wykazywało salda w 2008 r.

Urząd Gminy Malbork ujmował zakupione materiały bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

Kontrolą objęto lata 2005-2008.

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji składników majątkowych ewidencjonowanych w księgach rachunkowych Urzędu Gminy Malbork określała instrukcja inwentaryzacyjna

stanowiąca załącznik do Zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 17a/2003 z dnia 15 maja 2003 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy Malbork .

Powyższa instrukcja określa:

- cele inwentaryzacji,
- metody oraz terminy i częstotliwość inwentaryzacji,
- zasady przeprowadzania inwentaryzacji.

Ostatnia pełna inwentaryzacja majątku ujętego na koncie 011 w Urzędzie Gminy Malbork została przeprowadzona według stanu na dzień 31.12.2003r. na podstawie zarządzenia Wójta Gminy Malbork Nr 46/2003 z dnia 10 października 2003 roku.

Poniżej opisano wszystkie inwentaryzacje rzeczowych składników majątku Urzędu Gminy Malbork przeprowadzone w latach 2005 – 2008.

❖ Rok 2005

Wójt Gminy Malbork wydał następujące zarządzenia:

- nr 74/2005 z 05.12.2005 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork oraz paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych w dniu 30.12.2005 r.
- nr 78/2005 z 08.12.2005 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością innych podmiotów
- nr 82/2005 z 23.12.2005 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia weryfikacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy i OSP

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 28.12.2005 r. 5 arkuszy spisu z natury o numerach od 1/2005 do 5/2005.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 30.12.2005 r. udokumentowano na arkuszach spisowych, w tym:

- na arkuszach spisowych od nr 1/2005 do 3/2005 spisano stan paliwa OSP

- na arkuszu spisowym nr 4/2005 spisano składniki majątkowe będące własnością innych podmiotów
- na arkuszu spisowym nr 5/2005 spisano materiały biurowe

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie zrealizowane operacje przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały udokumentowane oraz przekazane do księgowości, a także, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano:

- w sprawozdaniu z 30.12.2005 r. z inwentaryzacji paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych - stwierdzono nadwyżkę 30 litrów paliwa w stosunku do ewidencji (księgi materiałów pędnych) wynikającą z zakupu paliwa z środków własnych przez OSP.
- na arkuszu spisowym nr 4 - zespół spisowy odnotował uwagę, że spisane 2 wiaty przystankowe stanowią własność przedsiębiorstwa „Budotechnika”.
- w sprawozdaniu z dnia 30.12.2005 r. - potwierdzono stan materiałów biurowych zgodny z ewidencją prowadzoną w sekretariacie Urzędu.
- w protokole weryfikacji (brak daty sporządzenia) – potwierdzono zgodność stanu wyposażenia objętego ewidencją ilościową (z protokołu nie wynika w oparciu o jakie dokumenty dokonano weryfikacji stanów)
- ponadto sporządzono w dniu 13.01.2006 r. protokół weryfikacji aktywów i pasywów; weryfikacją objęto część środków trwałych (drogi, kanalizację i wodociągi, oświetlenie drogowe); stwierdzono zgodność stanów faktycznych z ewidencyjnymi

❖ Rok 2006

Wójt Gminy Malbork wydał następujące zarządzenia:

- nr 58/2006 z 06.11.2005 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork oraz paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych w dniu 29.12.2006 r.
- nr 59/2006 z 06.11.2006 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia weryfikacji pozostałych środków trwałych objętych ewidencją ilościową w Urzędzie Gminy i OSP
- nr 60/2006 z 06.11.2006 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością innych podmiotów
- nr 77/2006 z 28.12.2006 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 58/2006 z 06.11.2005 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork oraz paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych w dniu 29.12.2006 r.

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 28.12.2006 r. 6 arkuszy spisu z natury numerach od 1/2006 do 6/2006 oraz w dniu 02.01.2007 r. arkusz o numerze 1/2007 .

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 29.12.2006 r. i 02.01.2007 r. udokumentowano na arkuszach spisowych, w tym:

- na arkuszach spisowych od nr 1/2006 do 3/2006 spisano stan paliwa OSP
- na arkuszu spisowym nr 4/2006 spisano materiały biurowe
- na arkuszach spisowych nr 5/2006 i 6/2006 spisano składniki majątkowe będące własnością innych podmiotów
- na arkuszu spisowym nr 1/2007 spisano wyposażenie objęte ewidencją ilościową

W przedstawionej dokumentacji znajdują się oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych, że wszystkie zrealizowane operacje przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały udokumentowane oraz przekazane do księgowości, a także, że wszystkie składniki majątku zostały prawidłowo przeliczone w ich obecności i że nie wnoszą zastrzeżeń, co do prawidłowości przeprowadzonego spisu.

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano:

- na arkuszu spisowym nr 5/2006 - zapisano, że ujęty na nim sprzęt komputerowy stanowi własność Komendy Powiatowej PSP

- na arkuszu spisowym nr 6/2006 - zespół spisowy odnotował uwagę, że spisane 2 wiaty przystankowe stanowią własność przedsiębiorstwa „Budotechnika”.

Jak wynika z powyższych ustaleń, nie sporządzono dokumentów stwierdzających wyniki inwentaryzacji pozostałych składników majątkowych objętych spisem z natury.

(zgodnie z zapisami §6 instrukcji inwentaryzacyjnej do obowiązku komisji inwentaryzacyjnej należy, między innymi, sporządzenie protokołu z inwentaryzacji)

Rok 2007

Wójt Gminy Malbork wydał następujące zarządzenia:

- nr 74/2007 z 21.12.2007 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork oraz paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych w dniu 31.12.2007 r.
- nr 76/2007 z 31.12.2007 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością innych podmiotów

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 31.12.2007 r. 13 arkuszy spisu z natury o numerach od 2/2007 do 14/2007.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 31.12.2007 r. udokumentowano na arkuszach spisowych, w tym:

- na arkuszach spisowych od nr 2/2007 do 8/2007 oraz od nr 12/2007 do nr 14/2007 spisano pozostałe środki (zarówno ujęte na koncie 013 jak i objęte ewidencją ilościową)
- na arkuszach spisowych od nr 9/2007 do nr 11/2007 spisano stan paliw OSP

Wyników inwentaryzacji nie udokumentowano.

Ponadto, jak wynika z powyższych ustaleń, nie objęto inwentaryzacją wszystkich składników majątku określonych w zarządzeniach Wójta Gminy Malbork (materiały biurowe, mienie innych podmiotów) natomiast zinwentaryzowano pozostałe środki trwałe (nie wymienione w zarządzeniach).

❖ Rok 2008

Wójt Gminy Malbork wydał następujące zarządzenia:

- nr 55/2008 z 24.12.2008 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji kasy i materiałów biurowych w Urzędzie Gminy Malbork oraz paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych w dniu 31.12.2008 r.
- nr 60/2008 z 31.12.2008 r. w sprawie powołania komisji do przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych będących własnością innych podmiotów

Jak wynika z ewidencji druków ścisłego zarachowania pobrano w dniu 31.12.2008 r. 17 arkuszy spisu z natury o numerach od 1/2008 do 17/2008.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w dniu 31.12.2008 r. udokumentowano na arkuszach spisowych, w tym:

- na arkuszach spisowych od nr 1/2008 do 3/2008 spisano stan paliwa OSP
- na arkuszach spisowych od nr 4/2008 do 17/2008 spisano pozostałe środki trwałe (zarówno ujęte na koncie 013 jak i objęte ewidencją ilościową)
- na dodatkowym arkuszu spisowym (bez numeru; nie ujęty w ewidencji druków ścisłego zarachowania; wydrukowane w poszczególnych pozycjach nazwy środków trwałych z podziałem na grupy rodzajowe w kolejności identycznej z kolejnością ujęcia w ewidencji księgowej) – spisano podstawowe środki trwałe

Wyniki inwentaryzacji udokumentowano:

- w sprawozdaniu z 02.12.2008 r. z inwentaryzacji paliwa w Ochotniczych Strażach Pożarnych - stwierdzono zgodność stanów z ewidencją (okresowymi kartami pracy pojazdów)
- protokół weryfikacji aktywów i pasywów – protokół podpisany przez Skarbnika Gminy; potwierdzono zgodność sald kont syntetycznych z stanami ustalonymi w wyniku weryfikacji

Ponadto, jak wynika z powyższych ustaleń, nie objęto inwentaryzacją wszystkich składników majątku określonych w zarządzeniach Wójta Gminy Malbork (materiały biurowe, mienie

innych podmiotów) natomiast zinwentaryzowano podstawowe i pozostałe środki trwałe (nie wymienione w zarządzeniach), a także nie udokumentowano wyników inwentaryzacji wszystkich objętych inwentaryzacją składników mienia (na podstawie ewidencji kontrolujący ustalili, że stany ujawnione na arkuszach spisowych są zgodne ze stanami ewidencyjnymi).

Analizując ustalenia dotyczące inwentaryzacji rzeczowych składników mienia majątkowego na Koncie 011 w latach 2005-2008 stwierdzono, że nie został dotrzymany czteroletni termin inwentaryzacji określone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w związku z nie zinwentaryzowaniem w drodze spisu z natury podstawowych środków trwałych na dzień 31.12.2008 r. Ostatnią inwentaryzację majątku metodą spisu z natury w Urzędzie Gminy - ujętego na Koncie 011 - przeprowadzono w 2003r.

Dokumenty dotyczące inwentaryzacji przeprowadzonej w roku 2008 oraz strona księgi druków ścisłego zarachowania z zaewidencjonowanym obrotem arkuszami spisu z natury zostały opieczetowane „sprawdzono RIO Gdańsk 1” i parafowane przez osobę kontrolującą.

V. ZADANIA ZLECONE I REALIZOWANE W RAMACH POROZUMIEŃ

Kontroli poddano rok 2008

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

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

Plan finansowy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na rok 2008 został przekazany do wiadomości Wojewodzie Pomorskiemu.

W roku 2008 Gmina Malbork otrzymała z budżetu państwa dotacje w łącznej kwocie **1.895.483,00zł** na realizację następujących zadań bieżących zleconych ustawami:

- pozostała działalność, rozdział 01095 **373.474,00 zł,**
- urzędy wojewódzkie, rozdział 75011 **35.000,00 zł,**
- urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75101 **589,00 zł,**
- wybory do rad gmin, wybory wójtów oraz referenda gminne, rozdział 75109 **2.030,00 zł,**
- świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych, rozdział 85212 **1.425.190,00 zł,**
- składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz niektóre świadczenia rodzinne, rozdział 85213 **9.200,00 zł,**
- zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenie społeczne, rozdział 85214 **50.000,00 zł.**

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

Gmina Malbork otrzymała w roku 2008 dotację celową z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz na inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd gminy w rozdziale 85212 „Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczeń społecznych” §6310 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy

inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami” w kwocie **4.000,00zł.**

Powyższą kwotę wydatkowano w paragrafie 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w łącznej kwocie 4.000,00 zł. Cała kwota dotacji została wydatkowana na zakup komputera na obsługę funduszy alimentacyjnych.

5.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji

W roku 2008 ze środków otrzymanych z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (§2010) wydatkowano kwotę **1.744.930,36 zł.**

Wydatki dotyczyły między innymi:

- wynagrodzeń osobowych pracowników **67.695,73 zł,**
- dodatkowego wynagrodzenia rocznego **5.906,00 zł**
- składek na ubezpieczenie społeczne **25.211,89 zł,**
- składek na Fundusz Pracy **1.654,00 zł,**
- składek na ubezpieczenia zdrowotne **7.422,65 zł,**
- zakupu materiałów i wyposażenia **16.347,71 zł,**
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej **1.214,00 zł,**
- zakupu usług pozostałych **4.802,44 zł,**
- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej **950,00 zł,**
- różnych opłat i składek **365.168,70 zł,**
- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych **1.470,00 zł,**
- wynagrodzeń bezosobowe **713,18 zł,**
- świadczeń społecznych **1.241.400,77 zł,**
- podróży służbowych krajowych **1.200,29 zł,**
- odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych **1.307,00 zł,**
- zakupu mat. papierniczych do sprzętu drukarskiego i kserograficznego **1.066,00 zł,**
- zakupu akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji **1.400,00 zł.**

Zwrotu niewykorzystanych kwot dotacji w:

- rozdziale 01095 §2010 na kwotę 982,30 zł dokonano w dniu 31.12.2008r. (WB 254/2008 z dnia 31.12.2008r.),
- rozdziale 75101 §2010 na kwotę 4,04 zł dokonano w dniu 13.02.2009r. (WB 31/2009 z dnia 13.02.2009r.),
- rozdziale 85212 §2010 na kwotę 131.027,42 zł dokonano w dniu 13.02.2009r. (WB 31 z dnia 13.02.2009r.),
- rozdziale 85213 §2010 na kwotę 1.777,35 zł dokonano w dniu 13.02.2009r. (WB 31 z dnia 13.02.2009r.),
- rozdziale 85214 §2010 na kwotę 12.761,53 zł dokonano w dniu 13.02.2009r. (WB 31 z dnia 13.02.2009r.).

5.3. Środki na realizację porozumień

5.3.1. Rodzaje dotacji celowych otrzymanych przez gminę na realizację porozumień

Gmina Malbork otrzymała w 2008 roku środki finansowe w kwocie:

- 27.000,00 zł na podstawie umowy Nr 640/UM/ROPS/2008 z dnia 10 października 2008 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Malbork z przeznaczeniem na utworzenie Socjoterapeutycznej Świetlicy Środowiskowej w Cisach. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w §2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”;
- 12.000,00 zł na podstawie umowy Nr DPS-IV-7/08/R z dnia 27 listopada 2008 roku zawartej pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Malbork z przeznaczeniem na program „Świetlica, Praca i Staż – socjoterapia w środowisku gminnym” – środki na działalność świetlicy socjoterapeutycznej w Cisach. Środki finansowe ujęto po stronie dochodów budżetu Gminy w rozdziale 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w §2710 „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”.

5.3.2. Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych otrzymanych na realizację porozumień

Kontrolą objęto wykorzystanie środków otrzymanych przez Gminę Malbork w roku 2008 w związku z realizacją powyżej przytoczonych umów.

❖ Umowa Nr 640/UM/ROPS/2008 z dnia 10 października 2008 roku zawartej pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Malbork

- *utworzenie Socjoterapeutycznej Świetlicy Środowiskowej w Cisach*

Umowa została zawarta na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 777/XLIII/06 z dnia 23 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia Wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na lata: 2006-2010.

W związku z uchwałą Zarząd Województwa Pomorskiego ogłosił konkurs na organizowanie gminnych świetlic środowiskowych i opiekuńczo-wychowawczych.

Dnia 14 sierpnia 2008 roku do Urzędu Marszałkowskiego Gmina Malbork złożyła wniosek o udzielenie pomocy finansowej w ramach ogłoszonego konkursu (wniosek był załącznikiem nr 1 do ogłoszonego konkursu)

Wniosek został oceniony pozytywnie i została zawarta umowa Nr 640/UM/ROPS/2008.

W zawartej umowie zapisano między innymi:

- w §1 – „przekazujący postanawia przekazać Przyjmującemu dotację celową w wysokości 27.000,00 zł z przeznaczeniem na utworzenie Socjoterapeutycznej Świetlicy Środowiskowej w Cisach”,
- w §3 ust.1 – „Termin wykonania zadania, określonego w §1, ustala się od dnia podpisania umowy do dnia 16 grudnia 2008 roku”,
- w §3 ust.2 – „Zadanie zostanie wykonane zgodnie z wnioskiem oraz zaktualizowanym, stosownie do przyznanej dotacji, preliminarzem wydatków, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy”,
- w §8 ust.1 – „Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania powinno zostać sporządzone przez Przyjmującego, według wzoru ustalonego przez Przekazującego, w terminie
30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym mowa w §3 ust.1” – tj. do **15 stycznia 2009 roku**,
- w §9 ust.1 – „Przekazane środki finansowe, określone w §1, Przyjmujący jest zobowiązany wydatkować w terminie wskazanym w §3 ust.1 jako termin końcowy wykonania zadania”,
- w §9 ust.2 – „Środki finansowe niewykorzystane, określone w §1, Przyjmujący jest zobowiązany zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, o którym

mowa w §3 ust.1 wraz z odsetkami ustawowymi, naliczonymi od dnia przekazania środków.” – tj. do **31 grudnia 2008 roku**.

Wzór sprawozdania końcowego ustalonego przez Samorząd Województwa Pomorskiego zawierał rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania, do którego dołączone winny być kserokopie dokumentów księgowych związanych z rozliczeniem i potwierdzonych z oryginałem. Do dokumentów płatnych przelewem należy dołączyć potwierdzenie dokonania przelewu. W rozliczeniu winny być uwzględnione dokumenty księgowe i potwierdzenia dokonania płatności wystawione w terminie realizacji zadania/wydatkowania środków, określonym w umowie (w tym nie wcześniej, niż w dniu zawarcia umowy).

Wójt Gminy Malbork pismem o sygnaturze L.Dz. 98/2009 z dnia 13 stycznia 2009 roku przesłał rozliczenie rzeczowo-finansowe zadania bez załączonych kserokopii dokumentów księgowych związanych z rozliczeniem i potwierdzonych z oryginałem. Powyższe pismo dotarło do Urzędu Marszałkowskiego w dniu 15 stycznia 2009 roku.

Dopiero pismem o sygnaturze L.Dz. 300/2009 z dnia 30 stycznia 2009 roku Wójt Gminy Malbork przesłał uzupełnienie o kserokopię dokumentów księgowych związanych z rozliczeniem i potwierdzonych z oryginałem.

Zgodnie z rozliczeniem rzeczowo- finansowym z przyznanej kwoty dotacji w wysokości 27.000,00zł wykorzystano środki w kwocie 25.590,49 zł.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 1.409,51 zł wraz z odsetkami za zwłokę nastąpiło w dniu 2 lutego 2009 roku (WB nr 20 z dnia 2.02.2009r.).

❖ Umowa Nr DPS-IV-7/08/R z dnia 27 listopada 2008 roku zawarta pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Gminą Malbork

- *uzupełnienie środków przeznaczonych na działalność świetlicy socjoterapeutycznej w Cisach*

Umowa została zawarta na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 777/XLIII/06 z dnia 23 stycznia 2006 roku w sprawie uchwalenia Wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na lata: 2006-2010.

W związku z uchwałą Zarząd Województwa Pomorskiego ogłosił konkurs na organizowanie gminnych świetlic środowiskowych i opiekuńczo-wychowawczych. W ramach ogłoszonego konkursu wnioskodawcy mogli ubiegać się o dodatkową dotację w wysokości 12.000,00 zł Ministra Pracy i Polityki Społecznej na wyposażenie świetlicy socjoterapeutycznej.

Dnia 14 sierpnia 2008 roku do Urzędu Marszałkowskiego Gmina Malbork złożyła wniosek o dofinansowanie przez Ministra Pracy i Polityki Społecznej – wniosek stanowił załącznik nr 2 do ogłoszonego konkursu.

Dnia 6 października 2008 roku pismem o sygnaturze ROPS.B.S.3042/60/08 z dnia 1 października 2008 roku Gmina Malbork została poinformowana, że zgodnie z założeniami konkursu wniosek Gminy o dodatkową dotację z MPiPS został przekazany do Ministerstwa pismem o sygnaturze ROPS.B.S./0724/56/08 z dnia 10 września 2008 roku.

Dnia 26 listopada 2008 roku pismem o sygnaturze DPS.IV-7-24-RP/08 z dnia 18 listopada 2008 roku Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej poinformowało gminę Malbork o przyznaniu dotacji w kwocie 12.000,00 zł.

Dnia 27 listopada 2008 roku została podpisana umowa Nr DPS-IV-7/08/R.

W zawartej umowie zapisano między innymi:

- w §1 – „(...) Promotor Programu przyznaje Realizatorowi zadania kwotę dofinansowani w wysokości 12.000,00 zł, stanowiącą uzupełnienie środków przeznaczonych na działalność świetlicy socjoterapeutycznej w Cisach”,
- w §3 ust.1 – „Realizator zadania zobowiązuje się do wykorzystania przyznanych przez MPiPS środków finansowych wyłącznie na dofinansowanie zakupu wyposażenia do placówki świetlicowej, wymienionej w §1 umowy w celu wzbogacenia oferty zajęć programowych”,
- w §4 – „Realizator zadania zobowiązany jest do wykorzystania środków, o których owa w §1 niniejszej umowy do dnia 31 grudnia 2008 roku, a w przypadku ich niewykorzystania w tym terminie, do ich zwrotu:
 1. Niewykorzystane środki finansowe należy zwrócić w terminie do **15 lutego 2009 roku (...).**”,
- w §5 ust.1 – „Realizator programu zobowiązuje się w terminie do dnia 31 grudnia 2008 roku poinformować Promotora Programu o wykorzystaniu środków finansowych, o której mowa w §1 umowy w formie sprawozdania z wykonania zobowiązań określonych w §3 umowy, według wzoru sprawozdania stanowiącego załącznik 1 niniejszej umowy (...)”,
- w §5 ust.2 – „Realizator zadania zobowiązuje się do nadesłania przy sprawozdaniu, o którym mowa w ust.1 kopii rachunków, faktur i innych dokumentów księgowo-finansowych, związanych bezpośrednio z doposażeniem świetlicy”.

Pismem o sygnaturze L.Dz.3563/2008 z dnia 15.12.2008r. Wójt Gminy Malbork poinformował Naczelnika Wydziału Aktywnych Form Pomocy w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej, że po rozmowach telefonicznych z Naczelnikiem gmina otrzymała zapewnienie, że przyznana kwota 12.000,00 zł może być przeznaczona na postawienie placu

zabaw jako uzupełnienia środków przeznaczonych na działalność świetlicy socjoterapeutycznej w Cisach.

Pismem o sygnaturze L.Dz.3638/2008 z dnia 29.12.2008r. zostało przesłane do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej sprawozdania z realizacji zadania wraz z kopią faktury VAT nr 99/2008 z dnia 17.12.2008r. na kwotę 11.999,92 zł za wykonanie placu zabaw.

Dnia 3 lutego 2009 roku pismem o sygnaturze DPS.IV-7R-RP/08 z dnia 26.01.2009r. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej poinformowało Gminę Malbork o przyjęciu rozliczenia zadania.

Zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 0,08 zł nastąpiło w dniu 15 stycznia 2009 roku (WB nr 4 z dnia 15.01.2009r.).

VI. ROZLICZENIA

6.1. Jednostki budżetowe.

Rozliczenia jednostek budżetowych z budżetem Gminy Malbork w roku 2008 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	Dochody 2008r.		Wydatki 2008r.		Data zwrotu niewykorzyst. wydatków	Daty przekazania dochodów
	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie		
Szkoła Podstawowa Nowa Wieś	0,00	0,00	864.935,00	855.011,37		
Szkoła Podstawowa Lasowice Wielkie	0,00	0,00	947.070,00	938.187,30		
Gimnazjum Gminne w Malborku	0,00	0,00	1.595.420,00	1.578.876,02		
Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Malborku	0,00	1.011,39	401.668,00	391.066,09	31.12.2008	31.03.2008 30.06.2008 29.09.2008 30.09.2008 29.12.2008 30.12.2008
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	15.638,00	21.845,64	2.478.178,00	2.249.831,79	31.12.2008	31.03.2008 02.04.2008 30.04.2008 30.06.2008 01.07.2008 30.09.2008 29.12.2008 31.12.2008 31.12.2008

6.2. Zakłady budżetowe.

Rozliczenia z budżetem gminy funkcjonującego w Gminie Malbork zakładu budżetowego w roku 2008 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki (stan środków obrot. na dzień 01.01.2008r.)	Przychody				Koszty		Faktyczny stan środków obrotowych na dzień 31.12.2007	Normatyw środków obrotowych (1/6 planowanych na rok następny wydatków na wynagrodzenia i pochodne)
	Plan (zł)	Wykonanie	W tym dotacje		Plan (zł)	Wykonanie		
			Plan (zł)	Wykonanie				
Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	1.147.097,82	1.343.552,15	102.504,00	95.798,12	1.139.240,64	1.329.067,88	41.028,87	48.006,67

6.3. Rachunki dochodów własnych jednostek budżetowych

Na dzień 31.12.2008 r. jednostki budżetowe nie posiadały rachunków dochodów własnych.

6.4. Samorządowe osoby prawne.

Rozliczenia z budżetem samorządowej osoby prawnej (gminnej instytucji kultury) Gminy Malbork w roku 2008 przedstawia poniższa tabela.

Nazwa jednostki	2007 rok (zł)		Wynik finansowy wg bilansu na 31.12.2008r.
	Rb N	Rb Z	
Gminny Ośrodek Kultury i Sportu w Malborku	848,04	0,00	55.638,99

VII. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto lata 2008.

Zagadnienia dotyczące rachunkowości zbadano pod kątem przestrzegania następujących aktów normatywnych:

- o ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. Nr 76, poz.694 ze zmianami),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz.1020),
- o rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zmianami).

7.1. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych

Rachunkowość budżetu Urzędu Gminy – jako jednostki, prowadzona jest według systemu komputerowego, programu finansowo-księgowy firmy GRAVIS.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald złożonych z:

- dziennika,
- konta księgi głównej,
- ksiąg pomocniczych do wymaganych kont księgi głównej,
- zestawień obrotów i sald księgi głównej oraz zestawienie kont ksiąg pomocniczych.

Ustalono, że:

- o księgi rachunkowe są prawidłowo oznaczone: nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej oraz oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia oraz prawidłowo przechowywane,
- o księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera posiadają:
 - automatyczną kontrolę ciągłości zapisów i przenoszenia obrotów i sald,
 - wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych, dokonywane nie później niż na koniec roku złożone z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej i z kolejnych stron numerowanych w sposób ciągły w roku obrotowym.
- o w dzienniku:

- zawarte są chronologicznie zdarzenia, jakie nastąpiły w okresie sprawozdawczym,
 - zapisy są kolejno numerowane a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły,
 - sposób dokonywania zapisów umożliwia ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami źródłowymi,
 - zachowana jest zgodność obrotów dziennika z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej;
- O konta księgi głównej posiadają:
- zachowaną systematykę zapisów ustaloną w obowiązującym zakładowym planie kont,
 - prawidłową klasyfikację zdarzeń - treści i korespondencji kont.
- O zapisy na kontach księgi głównej dokonywane są:
- w kolejności chronologicznej,
 - z zachowaniem zasad podwójnego zapisu,
 - z uprzednim lub równoczesnym ich ujęciem w dzienniku.
- O prowadzone są konta ksiąg pomocniczych między innymi dla:
- środków trwałych,
 - wartości niematerialnych i prawnych,
 - dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych,
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - kosztów,
 - operacji gotówkowych w kasie jednostki.

Zbiory zapisów tworzące księgi rachunkowe Urzędu Gminy Malbork prowadzone są przy użyciu komputera z zastosowaniem programu finansowo-księgowego firmy GRAVIS.

W zakresie sporządzania zestawienia obrotów i sald księgi głównej, ustalono, że:

- zestawienia sporządzane są na koniec każdego okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiąca,
- zestawienia zawierają:
 - symbole kont,

- salda kont na dzień otwarcie ksiąg rachunkowych,
- obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego,
- salda kont na koniec okresu sprawozdawczego,
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego;
- obroty zestawienia zgodne są z obrotami dziennika.

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

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

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

Dokumenty księgowe zatwierdzone zostały przez osoby upoważnione.

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

7.2. Sprawozdawczość budżetowa

7.2.1. Kontrola sprawozdań budżetowych oraz bilansu

Kontrolą w powyższym zakresie objęto sprawozdania roczne jednostki samorządu terytorialnego w tym prawidłowość danych dotyczących:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów jednostki samorządu terytorialnego za rok 2008,
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków jednostki samorządu terytorialnego za rok 2008,

- sprawozdanie Rb-PDP z wykonania podstawowych dochodów podatkowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od dnia 1.01.2008r. do dnia 30.06.2008r.,
- sprawozdaniach Rb-50 Kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2008 roku,
- sprawozdania Rb-33 z wykonania planów finansowych funduszy celowych nie posiadających osobowości prawnej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2008.
- Bilansu Urzędu Gminy Malbork za rok 2008.

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. nieprawidłowo wykazano kwoty należności. Różnice pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu a kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej (saldami kont subsyntetycznych konta 221 prowadzonych według podziałek klasyfikacji budżetowej) wynoszą łącznie 27.295,20 zł.

Jak wynika z wyjaśnienia złożonego przez Skarbnik Gminy Panią Irenę Denis różnice wynikają z błędnego księgowania przypisów na kontach podatkowych. Z wyjaśnienia wynika, że przy sporządzaniu sprawozdania Rb-27 S za okres od początku roku do 30.06.2009r. stany kont analitycznych zostaną uzgodnione a dane w sprawozdaniu wykazane prawidłowo. Powyższe oświadczenie wraz z kopią sprawozdania Rb-27 S za okres od początku roku do dnia 31.12.2008r. oraz wydrukiem zestawienia stanów i obrotów kont pomocniczych do konta 221 stanowią dokumenty ujęte w aktach roboczych kontroli pod pozycją **VII/14 załącznika nr 2** do protokołu kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

WYKAZ ZAŁĄCZNIKÓW

Załącznik Nr I - Protokół z kontroli kasy (dwa egzemplarze),

Załącznik Nr II – Zestawienie akt roboczych kontroli (dwa egzemplarze).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 30 lipca 2009 roku.

Powiadomiono jednocześnie Wójta Gminy Malbork o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. Nr 1/2009.

Malbork, dnia 30 lipca 2009 roku.

PODPISY

Inspektorzy RIO Gdańsk

/-/ Krzysztof Leszkowski

/-/ Sabina Marcinkowska

Przedstawiciele Gminy Malbork

Wójt Gminy Malbork /-/ Jadwiga Rochowicz

Skarbnik Gminy /-/ Irena Denis