

Kontrolą w powyższym zakresie objęto operacje kasowe wynikające z raportów kasowych sporządzonych w IV kwartale 2010 roku oraz w miesiącu styczniu 2011 roku (łącznie 94 raporty kasowe spośród 569 sporządzonych w latach 2010 - 2011).

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, z czekami),
- zachowano poprawność rachunkową obrotów i sald oraz ciągłość sald w raportach kasowych,
- operacje gotówkowe ujmowano w raportach w dniu ich wystąpienia,
- stan gotówki na niezbędne wydatki nie przekraczał wysokości „pogotowia kasowego” ustalonego w wysokości 1.000,00 zł,
- nie zachowano zgodności zapisów konta 101 – „Kasa” z zapisami raportów kasowych, co było spowodowane, faktem nieprawidłowego ujmowania w raportach kasowych, kwot dotyczących sum depozytowych, wniesionych w formie gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych. Kwoty wynikające z gwarancji księgowano po stronie Wn konta 140 – „Krótkoterminowe papiery wartościowe”.

Na dzień 31 grudnia w latach 2010-2011, kwoty sum depozytowych, wynikających z gwarancji, ujętych na koncie 140 wyniosły:

- 2010r. – 50.828,13 zł (raport kasowy - depozyty nr 13/2010 z dnia 26.11.2010, dow. księg. nr 1813/2010);
- 2011 – 101.968,13 zł (raport kasowy - depozyty nr 10/2011 z dnia 27.12.2011, dow. księg. nr 2044/2011).

Ponadto ustalono:

- że w przypadku zastępstwa na stanowisku kasjera przestrzegano obowiązku protokolarnego przekazania kasy;
- osoba zatrudniona na stanowisku kasjera – Pani Joanna Kociemba, przyjęła odpowiedzialność materialną za powierzoną gotówkę w dniu 07.01.2007r. Kasjer posiada wzory podpisów osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów kasowych oraz zapoznał się z obowiązującymi instrukcjami kasowymi;

14.12.2011

- przeprowadzono roczne inwentaryzacje kasy w dniach 31.12.2010 i 30.12.2011 roku; stwierdzony stan gotówki był zgodny z raportami kasowymi (po pomniejszeniu o kwoty depozytowe z tytułu gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych) i stanem konta 101 - Kasa.

W dniu 25.09.2012r. przeprowadzono kontrolę kasy Urzędu Gminy Miłoradz, której wyniki ujęto w odrębnym protokole, stanowiącym *Załącznik Nr 1* do niniejszego protokołu z kontroli.

2.1.2. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Gminy Miłoradz oraz gminnych jednostek organizacyjnych w okresie objętym kontrolą (lata 2010-2011) prowadził Bank Gospodarki Żywnościowej S.A. z siedzibą w Warszawie Oddział operacyjny w Malborku na podstawie umowy rachunku bankowego, zawartej w dniu 10 września 2009 roku. Umowa została zawarta na okres 3 lat (od 01.10.2009 do 30.09.2012r.).

Umowa została podpisana przez Wójta Gminy (umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika Gminy).

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

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia w księgach rachunkowych budżetu Gminy Miłoradz (konto 133) operacji bankowych.

Na podstawie księgowañ z miesiąca grudnia 2010 oraz stycznia 2011 roku ustalono, że:

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

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontroli poddano inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Gminy Miłoradz oraz Urzędu Gminy Miłoradz przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2010 i 2011 roku.

W wyniku kontroli przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych przysłanych przez Bank Gospodarki Żywnościowej w Malborku na dzień 31.12.2010r. (zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 21.01.2011r.) i na dzień 31.12.2011r. (zawiadomienie wpłynęło do Urzędu Gminy w dniu 18.01.2012r.) stwierdzono, że salda poszczególnych kont syntetycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, obowiązujące w okresie objętym kontrolą, to jest w latach 2010-2011 zostały określone w instrukcji stanowiącej załącznik nr 3 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 59/2006 z dnia 29 grudnia 2006 roku w sprawie ustalenia zasad obowiązujących przepisów.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem do druków podlegających ewidencji zalicza się:

- czeki gotówkowe i rozliczeniowe,
- kwitariusze K-103,
- arkusze spisu z natury,
- dowody wypłaty KW,
- weksle wraz z deklaracją wekslową jako zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
- gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w 3 księgach ewidencyjnych typu Pu-K-210,
- nie prowadzi się ewidencji dla dowodów wpłaty KP, dowodów wypłaty oraz czeków bezgotówkowych pomimo, że zostały wymienione w instrukcji jako podlegające zarachowaniu (druki tego typu nie są stosowane w jednostce),
- ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolą objęto lata 2010 – 2011.

Rodzaje rozrachunków

W latach 2010-2011 w Urzędzie Gminy Miłoradz prowadzono ewidencję rozrachunków na następujących kontach zespołu 2:

- *konto 201* – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- *konto 221* – „Należności z tytułu dochodów budżetowych”,
- *konto 222* – „Rozliczenie dochodów budżetowych”
- *konto 223* – „Rozliczenie wydatków budżetowych”,
- *konto 224* – „Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych”
- *konto 225* – „Rozrachunki z budżetami”,
- *konto 226* – „Długoterminowe należności budżetowe”,
- *konto 227* – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”



- konto 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”
- 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 zarządzeniami Wójta Gminy Miłoradz Nr 36/2006 z 26.09.2006r. i Nr 84/2010 z 31.12.2010r.

Podczas kontroli ustalono, że w latach 2010-2011 nie wystąpiły obroty na następujących kontach: 227 – „Rozliczenie dochodów ze środków funduszy pomocowych”, 228 – „Rozliczenie wydatków ze środków funduszy pomocowych”. Ponadto, nie prowadzono ewidencji operacji na kontach 222, 223.

Salda kont rozrachunkowych wykazywały na dzień 31 grudnia 2009 i 2010 roku następujące wielkości:

2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	39.341,10 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	179.945,85 zł	2.354,07 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	96.730,00 zł	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	4.958,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	276.276,20 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	21.877,09 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	39.060,58 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	4.675,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	-	67.541,69 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	52.277,67 zł

1/1: Drodzi

2010

Nr konta	Nazwa Konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	3.301,96	214.967,36 zł
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	161.353,96 zł	1.839,99 zł
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	-
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	-
224	Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych	-	-
225	Rozrachunki z budżetami	-	4.985,00 zł
226	Długoterminowe należności budżetowe	318.779,60 zł	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	20.339,20 zł
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	38.032,41 zł
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	8.500,00 zł	-
240	Pozostałe rozrachunki	330.000,00 zł	137.400,73 zł
290	Odpisy aktualizujące należności	-	573.859,44 zł

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

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

- konto 201 – ewidencja szczegółowa z podziałem według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kontrahentów,
- konto 221 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej. Dodatkowo do każdego tytułu według dłużników,
- konto 224 – ewidencja szczegółowa według podmiotów dotowanych,
- konto 225 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 226 – ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej,
- konto 229 – ewidencja szczegółowa według tytułów rozrachunków,
- konto 231 – ewidencję wynagrodzeń każdego pracownika prowadzono na indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
- konto 234 – ewidencja szczegółowa z podziałem na poszczególnych pracowników,

Uk. Drodziak

- konto 240 – ewidencja szczegółowa umożliwiająca ustalenie stanu rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów,
- konto 290 – nie prowadzono ewidencji szczegółowej

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Kontrolę w powyższym zakresie przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Sprawdzeniu poddano operacje gospodarcze ujęte w koszty IV kwartału 2010 roku, a także w okresie grudnia 2011 roku (w zakresie zdarzeń skutkujących wystąpieniem zobowiązań na kontach szczegółowych na koniec każdego roku oraz terminowości spłaty tych zobowiązań).

Kontrolą objęto następujące konta występujące na koniec 2010 roku: 201-001, 201-025, 201-026, 201-033, 201-039, 201-088, 201-097, 201-163, 201-212, 201-216, 201-241, 201-283 oraz występujące na koniec 2011 roku: 201-001, 201-005, 201-016, 201-033, 201-187, 201-241, 201-254, (wybrano konta wykazujące salda na dzień 31.12.2010r. oraz konta, których obroty w ciągu roku 2010 przekraczały 15.000,00 zł (o ile wystąpiły na tych kontach operacje w IV kwartale 2010r.) oraz konta wykazujące salda na koniec 2011r.).

Ponadto kontrolą objęto zobowiązania wynikające z następujących kont analitycznych do konta 240, występujące na dzień 31 grudnia w roku 2010 i 2011: rok 2010 – 240-01-04, 240-03-01, 240-03-02, 240-03-03, 240-03-09, 240-03-10, 240-03-16, 240-03-22, 240-03-24; rok 2011 – 240-01-04, 240-03-01, 240-03-02, 240-03-03, 240-03-04, 240-03-09, 240-03-10, 240-03-11, 240-03-16, 240-03-22, 240-03-24, 240-03-30, 240-03-34, 240-03-35.

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 faktur i rachunków ujęto w kosztach odpowiednich okresów sprawozdawczych (w miesiącach wystąpienia operacji);
- wszystkie operacje dotyczyły należności lub zobowiązań Urzędu Gminy Miłoradz, jako jednostki budżetowej;
- zapisy na kontach rozrachunkowych były zgodne z treścią operacji gospodarczych;
- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunkowych poprzez ujęcie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensowano jedynie należności i zobowiązania wobec tego samego kontrahenta);

Wit Drożdżalik

- na koncie 240 ujmowano sumy, wynikające z zabezpieczeń wykonania umów lub wadium, wniesionych w formie gwarancji ubezpieczeniowych lub bankowych (księgowania dokonywano w korespondencji z stroną Wn konta 140 – papiery wartościowe); łączna kwota zabezpieczeń wniesionych w formie gwarancji, ujęta na koncie 240 wyniosła w poszczególnych latach: 50.828,13 zł (na koniec roku 2010), 101.968,13 zł (na koniec roku 2011);
- wystąpiły przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań, dotyczy to 9 spośród 63 skontrolowanych faktur lub rachunków na łączną kwotę 56.763,89 zł (wymienione w kolejnej części protokołu, dotyczącej terminowości regulowania zobowiązań).

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

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

W powyższym zakresie kontroli poddano terminowość regulowania zobowiązań wynikających z rachunków i faktur poddanych kontroli, dotyczącej prawidłowości funkcjonowania kont rozrachunkowych oraz dokonywania wydatków bieżących z tytułu dostaw, robót i usług (łącznie kontrolą objęto 163 faktury lub rachunki).

W wyniku kontroli, stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań. Dotyczy to zobowiązań wynikających z 12 faktur na łączną kwotę 107.970,88 zł, to jest :

- faktury nr 32/U/2011 z 22.07.2011r. na kwotę 48.155,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 20.09.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 22.09.2011r.),
- faktury nr 23/2011 z 06.06.2011r. na kwotę 2.521,50 zł (termin płatności przypadał na dzień 13.06.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 14.06.2011r.),
- faktury nr FA/2406/2011 z 16.08.2011r. na kwotę 529,99 zł (termin płatności przypadał na dzień 23.08.2011r.; zapłaty dokonano w dniu 24.08.2011r.),
- faktury nr E4 P11063639/1012/00007 z 30.12.2010r. na kwotę 2.757,44 zł; (termin zapłaty przypadał na dzień 19.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 27.01.2011r.),
- faktury nr E4 P11063639/1012/0000 z 30.12.2010r. na kwotę 398,68 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 19.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 14.02.2011r.,
- faktur o numerach: E4 P11063639/1012/00002, E4 P11063639/1012/00003, E4 P11063639/1012/00004, E4 P11063639/1012/00005 z dnia 30.12.2010r. na łączną kwotę 452,37 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 17.01.2011r., zapłaty dokonano w dniu 14.02.2011r.,
- faktury nr 241/0031-N/2010 z 18.11.2010r. na kwotę 39.650,00 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 10.12.2010r., zapłaty dokonano w dniu 16.12.2010r.,

Drozdak L.

[Signature]

- faktury nr 24/2010 z 04.10.2010r. na kwotę 3.538,00 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 11.10.2010r., zapłaty dokonano w dniu 14.10.2010r.,
- faktury nr 29/2010 z 22.12.2010r. na kwotę 9.967,40 zł; termin zapłaty przypadał na dzień 29.12.2010r., zapłaty dokonano w dniu 31.12.2010r.

2.1.5.2. 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 Miłoradz za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

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

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP

Kontrolą w powyższym zakresie objęto terminowość odprowadzania składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników Urzędu Gminy Miłoradz wypłaconych za wszystkie miesiące 2010 roku i 2011 roku.

Ustalono, że składki odprowadzono w obowiązujących terminach.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON.

Jak ustalono, w latach 2010-2011 Urząd Gminy Miłoradz nie był zobowiązany do dokonywania wpłat na rzecz PFRON.

2.1.6. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet.

Rada Gminy Miłoradz w latach 2010 - 2011 udzieliła Wójtowi Gminy Miłoradz, upoważnień do zaciągania zobowiązań uchwałami budżetowymi, to jest uchwałą Nr XXX//257/09 z dnia 19 grudnia 2009 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2010 oraz Nr IV//17/11 z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na rok 2011.

Powyższe uchwały uprawniały Wójta do:

(rok 2010)

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł;
- samodzielnego zaciągania zobowiązań na łączną kwotę 200.000,00 zł;
- dokonywania zmian w planie wydatków w rozdziałach i paragrafach z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami;

W. Doidik

- przekazania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonania przeniesień w planie wydatków;
 - przekazania kierownikom innych jednostek organizacyjnych gminy uprawnień do dokonania przeniesień w planie wydatków;
 - lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu gminy,
- (rok 2011)

- zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 300.000,00 zł;
- zaciągania kredytów i pożyczek do wysokości 1.315.500,00 zł;
- zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku następnym jest niezbędna dla zapewnienia ciągłości działania gminy i termin zapłaty upływa w roku 2012;
- dokonywania w ramach działu zmian w planie wydatków bieżących na wynagrodzenia ze stosunku pracy oraz składek od nich naliczone oraz wydatków majątkowych;
- przekazywania kierownikom jednostek budżetowych uprawnień do dokonywania przeniesień w planie wydatków;
- przekazywania 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 Miłoradz oraz zawierają kontrasygnatę Skarbnika Gminy.

Wynikające z zawartych umów zobowiązania przyszłych okresów były w roku 2010 i 2011 ewidencjonowane na koncie pozabilansowym 999.

2.1.7. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu rocznym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2010 oraz za rok 2011 zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W zakresie prawidłowości wykazania zobowiązań, sprawdzono zobowiązania występujące na dzień 31.12.2010r. oraz 31.12.2011r. wynikające z kont analitycznych, prowadzonych do kont zespołu 2. W wyniku kontroli nie stwierdzono zobowiązań wymagalnych.

W latach 2010-2011 wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i tak:

Wł. Dożdżalik

- w roku 2010 w kwocie 96.730,00 zł z terminem realizacji do dnia 30.06.2011r. (uchwała Rady Gminy Miłoradz z 28.12.2010r.; dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku – remont drogi powiatowej nr 2902); realizacja wydatku w dniu 30.05.2011r.,
- w roku 2011 w kwocie 330.000,00 zł z terminem realizacji do dnia 31.05.2012r. (uchwała Rady Gminy Miłoradz z 28.12.2010r.; dotacja celowa dla Starostwa Powiatowego w Malborku – remont drogi powiatowej nr 2902); realizacja części wydatku oraz zwrot niewydatkowanej kwoty 91.791,37 zł w dniu 31.05.2012r.

2.2. Inwentaryzacja roczna należności

W latach 2010-2011 należności (i zobowiązania) zinwentaryzowano w drodze weryfikacji (sporządzono stosowne protokoły weryfikacji).

Jak ustalono, na koniec roku 2011 wystąpiły, także należności, wymagające zinwentaryzowania w drodze potwierdzenia sald (z tytułów cywilnoprawnych od osób prowadzących księgi rachunkowe), to jest:

- należność w kwocie 3.244,46 zł wynikająca z konta analitycznego 201-001 (rozrachunki z „Energa-Obrót” S.A. Rejon Energetyczny Malbork);
- należność w kwocie 57,50 zł wynikająca z konta analitycznego 201-241 (rozrachunki z ALSA, Centrum Obsługi Biznesu).

Nie uzyskano potwierdzenia sald powyższych należności.

2.3. Kredyty, pożyczki, poręczenia oraz pozostałe przychody.

Kontrolą objęto lata 2008-2011.

2.3.1. Kredyty i pożyczki.

W latach 2008 – 2011 Gmina Miłoradz zaciągnęła następujące kredyty i pożyczki:

➤ *Pożyczka w wysokości 36.000,00 zł udzielona przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/42/2008 z dnia 6 października 2008 roku*

- Cel pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Modernizacja urządzeń do uzdatniania wody w hydroforni w Miłoradzu”
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/139/08 z dnia 5 września 2008 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycją „Remont odżelaziaczy w hydroforni w Miłoradzu”;

Wł. Drodzik

- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
- Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2009r.;
- *Pożyczka w wysokości 30.000,00 zł zaciągnięta w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Gdańsku na podstawie umowy pożyczki nr WFOŚ/P/33/2009 z dnia 4 września 2009 roku*
 - Cel pożyczki: dofinansowanie realizacji zadania p.n.: „Montaż urządzeń do uzdatniania wody w hydroforni w Mątowach Wielkich”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXV/216/09 z dnia 27 czerwca 2009 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na sfinansowanie wydatków związanych z inwestycją „Remont odźelaziaczy w hydroforni w Miłoradzu”;
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco;
 - Termin spłaty pożyczki: do dnia 30.06.2010r.
- *Pożyczka w wysokości 1.370.500,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW321.11.00407.22 z dnia 29 marca 2010 roku (zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 29.07.2010r.)*
 - Cel pożyczki: przeznaczenie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/274/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2010;
 - Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
 - Termin spłaty pożyczki: nie wynika z umowy;
- *Kredyt inwestycyjny w wysokości 211.000,00 zł zaciągnięty w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy Nr 10/0953 z dnia 18 maja 2010 roku (zmieniona aneksami: Nr 01/30/GDA/2010 z dnia 26.07.2010r., Nr 02/38/GDA/2010 z dnia 16.09.2010r., Nr 03/40/GDA/2010 z dnia 5.11.2010r.)*

Ud. Dożdżał

[Signature]

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/275/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony,
 - Termin spłaty kredytu: do dnia 31.05.2014r.
- *Kredyt ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego w wysokości 1.189.000,00 zł zaciągniętej w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu nr 10/0954 z dnia 18 maja 2010 roku (zmieniona aneksami: Nr 01/31/GDA/2010 z dnia 26.07.2010r., Nr 02/39/GDA/2010 z dnia 16.09.2010r., Nr 03/41/GDA/2010 z dnia 5.11.2010r.)*
- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowości Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
 - Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: Uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/275/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Mątowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”;
 - Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
 - Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
 - Termin spłaty kredytu: 31.05.2014r.

K. Dziubił

[Signature]

➤ *Kredyt inwestycyjny w wysokości 192.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie Oddział w Gdańsku na podstawie umowy kredytu nr 10/1773 z dnia 20 lipca 2010 roku (zmieniona aneksem Nr 01/32/GDA/2010 z dnia 6.08.2010r.)*

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie przedsięwzięcia pn.: „Remont drogi gminnej w Gnojewie”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr XXXIII/276/10 z dnia 16 kwietnia 2010 roku w sprawie: zaciągnięcia kredytu długoterminowego na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Remont drogi gminnej w Gnojewie”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.11.2014r.

➤ *Pożyczka w wysokości 227.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie na podstawie umowy pożyczki nr PROW313.11.01748.22 z dnia 14 czerwca 2011 roku*

- Cel pożyczki: przeznaczenie na wyprzedzające finansowanie kosztów kwalifikowanych ponoszonych na realizację operacji Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz;
- Upoważnienie do zaciągnięcia pożyczki: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/30/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki na wyprzedzające finansowanie działań finansowych ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej w roku 2011;
- Zabezpieczenie pożyczki: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Termin spłaty pożyczki: nie wynika z umowy;

➤ *Kredyt długoterminowy w wysokości 143.000,00 zł zaciągnięta w Banku Spółdzielczym w Malborku na podstawie umowy kredytu nr 28-0/IJST/11 z dnia 18 lipca 2011 roku (zmieniona aneksem Nr 1 z dnia 1.02.2012r.)*

- Cel kredytu: kwota kredytu przeznaczona na finansowanie wydatków nie znajdujących pokrycia w planowanych dochodach JST, tj.: na sfinansowanie zadania inwestycyjnego, które współfinansowane jest ze środków unijnych: „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz”;

kk: Dresden

- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/29/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego „Dom Pielgrzyma – stworzenie bazy turystycznej przy Sanktuarium Błogosławionej Doroty w Mątowach Wielkich w Gminie Miłoradz”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2016r.
- *Kredyt obrotowy w wysokości 1.295.000,00 zł zaciągnięta w Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr 2634/08/2011/1098/F/UEK/UZU/EKO z dnia 17 sierpnia 2011 roku (zmieniona aneksami: Nr 1 z dnia 6.10.2011r., Nr 2 z dnia 21.12.2011r.)*
- Cel kredytu: przeznaczenie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy Miłoradz związanego z realizacją przedsięwzięcia pn.: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów Użyteczności publicznej w Gminie Wiejskiej Miłoradz”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr V/28/2011 z dnia 30 marca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Kompleksowa termomodernizacja obiektów Użyteczności publicznej w Gminie Wiejskiej Miłoradz”;
- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco z kontrasygnatą Skarbnika Gminy;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2016r.
- *Kredyt inwestycyjny w wysokości 232.000,00 zł zaciągnięta w Banku Gospodarki Żywnościowej S.A. w Warszawie na podstawie umowy kredytu nr U/0090261622/0002/2011/3200 z dnia 9 listopada 2011 roku*
- Cel kredytu: przeznaczenie na sfinansowanie zadania inwestycyjnego pn. „Moje boisko-Orlik 2012”;
- Upoważnienie do zaciągnięcia kredytu: uchwała Rady Gminy Miłoradz Nr VI/42/2011 z dnia 16 czerwca 2011 roku w sprawie zaciągnięcia kredytu

Wł. Działek

[Signature]

długoterminowego na finansowanie planowanego deficytu budżetu związanego z realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn. „Moje boisko – Orlik 2012”;

- Zabezpieczenie kredytu: weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową;
- Tryb udzielenia zamówienia publicznego: przetarg nieograniczony;
- Termin spłaty kredytu: 30.09.2018r.

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 2008-2011) rat pożyczek i kredytów nie przekraczała 15% planowanych na poszczególne rok dochodów gminy,
- 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 Miłoradz i zawierają kontrasygnatę skarbnika gminy.

W wyniku kontroli, której poddano terminowość dokonywania w latach 2008 - 2011 spłat zaciągniętych pożyczek, ustalono, że Gmina Miłoradz terminowo dokonywała regulacji tych zobowiązań.

Urząd Gminy Miłoradz występował do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o opinię o 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.) – (od 1 stycznia 2010 roku stosownie do art.91 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U Nr 157, poz.1240)).

2.3.2. Obligacje.

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie emitowała obligacji.

2.3.3. Udzielone poręczenia i gwarancje.

Gmina Miłoradz w kontrolowanym okresie (2008-2011) nie udzielała poręczeń i gwarancji.

2.3.4. Sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę.

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie wyemitowała papierów wartościowych i tym samym nie dokonywała sprzedaży.

2.3.5. Przychody z prywatyzacji majątku.

W kontrolowanym okresie Gmina Miłoradz nie osiągnęła przychodów z tytułu prywatyzacji majątku.

2.4. Dochody budżetowe

2.4.1. Subwencje i dotacje

2.4.1.1. Subwencja ogólna

Subwencja ogólna wprowadzona do budżetu uchwałą IV/17/11 Rady Gminy Miłoradz z dnia 22 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Miłoradz na 2011 rok stanowiła kwotę **4.079.963,00 zł** i składała się z:

- subwencji oświatowej w wysokości **2.527.545,00 zł**,
- subwencji wyrównawczej w wysokości **1.552.418,00 zł**.

W trakcie 2011 roku subwencja oświatowa zamknęła się kwotą **4.252.977,00 zł** (zwiększenia o kwoty: 152.417,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VII/46/2011 z dnia 14 września 2011 roku; 12.597,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr VIII/76/2011 z dnia 16 listopada 2011 roku; 8.000,00 zł uchwałą Rady Gminy Miłoradz Nr IX/90/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku).

Na dzień 31.12.2011r. łączna kwota subwencji ogólnej zamknęła się kwotą **4.274.113,00 zł**. 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).

2.4.1.2. Dotacje celowe z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin) oraz na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin) (§ 203 i 633)

W 2011 roku Gmina Miłoradz otrzymała **372.719,00 zł** dotacji klasyfikowanych w § 2030 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)”.

U.K. Proszę

§	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	75814	600,00	600,00
		80195	287,00	287,00
		85213	5.300,00	5.227,44
		85214	37.400,00	37.400,00
		85216	60.700,00	60.269,94
		85219	119.540,00	119.540,00
		85295	63.000,00	63.000,00
		85415	85.892,00	53.490,14
Ogółem			372.719,00	339.814,52

Gmina Miłoradz z otrzymanej kwoty dotacji wydatkowała kwotę **339.814,52 zł** między innymi na:

- rozdział 75814 – kwotę 600,00 zł zwrot w funduszu sołeckim;
- rozdział 80195 - kwotę 287,00 zł, przeznaczono na wynagrodzenia bezosobowe;
- rozdział 85213 - kwotę 5.227,44 zł, przeznaczono na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 72,56 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011);

- rozdział 85214 - kwotę 37.400,00 zł, wydatkowano na zasiłki okresowe udzielane osobom i rodzinom bez dochodu lub o dochodach niższych niż ustawowe kryterium;
- rozdział 85216 - kwotę 60.269,94 zł, wydatkowano na zasiłki stałe wypłacone 27 osobom całkowicie niezdolnym do pracy z powodu wieku lub niepełnosprawności.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 430,06 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011);

- rozdział 85219 - kwotę 119.540,00 zł, wydatkowano na utrzymanie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Miłoradzu;
- rozdział 85295 - kwotę 63.000,00 zł, wydatkowano na dożywianie uczniów w szkołach podstawowych na podstawie rządowego programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”;
- rozdział 85415 - kwotę 53.490,14 zł, przeznaczono na pomoc materialną dla uczniów, na stypendia socjalne oraz na wyprawki szkolne.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 32.401,86 zł zwrócono w dniu 30.12.2011r. (WB nr 262/2011).

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

Wki Drożdżewski

W 2011 roku Gmina Miłoradz otrzymała **500.000,00 zł** dotacji klasyfikowanej w § 6330 – „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin)”, ujętą w rozdziale 92601 „Obiekty sportowe”.

Powyższa dotacja przyznana została na podstawie umowy Nr 2011/0737/0787/UDOT/DIS/JJ z dnia 29 listopada 2011 roku, zawartej pomiędzy Gminą Miłoradz - beneficjent a Ministrem Sportu i Turystyki.

Dotacja została przyznana na zadanie związane z budową kompleksu boisk sportowych w ramach programu „Moje boisko – Orlik 2012” (boisko piłkarskie oraz boisko wielofunkcyjne wraz z zapleczem sanitarno-szatniowym) w Miłoradzu.

Jak wynika z umowy zadanie miało zostać zrealizowane w okresie od 10.08.2011r. do 31.12.2011r.

Zgodnie z zapisem §5 ust.3 – „Warunkiem przekazania Beneficjentowi dotacji jest:

1) złożenie przez Beneficjenta wniosku o wypłatę dotacji na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do niniejszej umowy. Beneficjent zobowiązany jest dołączyć do wniosku o wypłatę dotacji potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie faktur i innych dokumentów potwierdzających wykonanie zadania lub jego części, zgodnie ze wskazówkami określonymi w wymaganiach dotyczących faktur stanowiących załącznik nr 3 do umowy, w tym:

- a) protokół odbioru częściowego lub końcowego,
- b) protokół przyjęcia materiałów na magazyn z podaniem miejsca ich składowania.

2) akceptacja wniosku o wypłatę dotacji przez Ministra.”

Powyższy wniosek Gmina Miłoradz miała obowiązek złożyć najpóźniej do dnia 30 listopada 2011 roku.

Wniosek o wypłatę dotacji został sporządzony i przekazany do Ministerstwa w obowiązującym terminie, tj. 30.11.2011r.

Zawierał on kopie faktur potwierdzających wydatek – budowę Orlika (faktura VAT nr FV/30/2011 z dnia 28.10.2011r. na kwotę 525.000,00 zł oraz faktura VAT nr FV/38/2011 z dnia 15.12.2011r. na kwotę 512.400,00 zł) oraz protokoły odbioru robót z dnia 17.10.2011r. i 15.12.2011r.

Zgodnie z zapisem w §7 ust.1 Gmina Miłoradz sporządziła w dniu 20.02.2012r. ostateczne rozliczenie pod względem rzeczowym i finansowym wykonania zadania, czyli w terminie do

Uki Drozdzi

60 dni od dnia, w którym wpłynęły środki finansowe – wpływ środków finansowych nastąpił w dniu 28.12.2011r. (wyciąg bankowy nr 260/2011).

Dnia 16.05.2012r. Gmina otrzymała z Ministerstwa Sportu i Turystyki informację o przyjęciu rozliczenia.

2.4.1.3. Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy o finansach publicznych, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich (§ 200 i § 620)

Dochody Gminy Miłoradz z tytułu dotacji celowych, o jakich mowa powyżej, wyniosły w 2011 roku **2.925.669,61 zł**.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu ww. dotacji, w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (bieżące) - § 200 i § 209		
85395 – „Pozostała działalność” § 2007	114.580,00	114.050,13
§ 2009	10.470,00	9.745,08
85495 – „Pozostała działalność” § 2007	315.500,00	29.342,59
§ 2009	61.500,00	5.178,13
Razem:	502.050,00	158.315,93
Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich... (majątkowe) - § 6207		
01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi”	1.858.856,00	1.962.330,49
80101 – „Szkoły podstawowe”	472.800,00	490.446,19
92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury”	317.660,00	314.577,00
Razem:	2.176.516,00	2.276.907,49
OGÓŁEM:	3.151.366,00	2.925.669,61

Ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu ww. dotacji przedstawiono poniżej, z podziałem na dotacje na zadania bieżące i na zadania inwestycyjne (majątkowe).

a) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 200

1) Zrealizowane w 2011 roku dochody Gminy Miłoradz w wysokości 123.795,21 zł klasyfikowane w § 2007 i § 2009 rozdziału 85395 – „Pozostała działalność” były następstwem zawarcia:

- ❖ w dniu 11.10.2011r. umowy o dofinansowanie projektu w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.09.01.02-22-328/11-00 z Województwem Pomorskim, dotyczącej dofinansowania projektu „Dać Szansę” – wyrównywanie szans edukacyjnych i zapewnienie wysokiej jakości usług edukacyjnych świadczonych w systemie oświaty. Projekt realizowany w latach 2011 – 2012.

Wid. Drożdżalik

Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie ww. projektu środkami w łącznej kwocie nieprzekraczającej 60.000 zł i stanowiącej nie więcej niż 100% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu (płatność ze środków europejskich w kwocie 51.000 zł; dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 9.000 zł).

Do dnia kontroli tj. 18.06.2012r. przelewu środków dokonano w dniu 10.11.2011r. w łącznej kwocie 34.800 zł (kwota 29.580 zł środki unijne, kwota 5.220 zł dotacja z budżetu państwa) – wyciąg bankowy nr 3/2011.

Gmina Miłoradz do dnia dzisiejszego (tj. 18.06.2012r.) rozliczyła się w łącznej kwocie 30.401,43 zł w następujący sposób:

- w dniu 18.01.2012r. przedłożyła:
 - wniosek o płatność za okres od 1.09.2011r. do 30.11.2011r. z kwotą wydatków – 18.824,60 zł – pismem o sygnaturze EOD:4797/02/2012 z dnia 10.02.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 14.02.2012r.);
 - wniosek o płatność za okres od 1.12.2011r. do 31.12.2011r. z kwotą wydatków – 11.360,83 zł - pismem o sygnaturze EOD:4802/02/2012 z dnia 10.02.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 14.02.2012r.);
- w dniu 16.04.2012r. przedłożyła wniosek o płatność za okres od 1.01.2012r. do 31.03.2012r. z kwotą wydatków 216,00 zł – pismem o sygnaturze EOD: 13610/04/2012 z dnia 19.04.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 20.04.2012r.);
- w dniu 20.07.2012r. przedłożyła wniosek o płatność za okres od 1.04.2012r. do 24.06.2012r. z kwotą wydatków 27.075,90 zł – pismem z dnia 8.08.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków.

Gmina Miłoradz dokonała również zwrotu środków dofinansowania Projektu z budżetu państwa w wysokości 2.522,67 zł w dniu 10.07.2012r. – zwrot dotyczył zmniejszenia liczby dzieci uczestniczących w projekcie. Projekt został rozliczony w całości.

- ❖ w dniu 12.05.2010r. umowy ramowej w ramach programu operacyjnego Kapitał Ludzki nr UDA-POKL.07.01.01-22-080/10-00 z Województwem Pomorskim, dotyczącej dofinansowania projektu „Być Aktywnym”- rozwój i upowszechnianie aktywnej integracji przez ośrodki pomocy społecznej (zmiana aneksem nr UDA-POKL.07.01.01-

Wki Drożdżuk

22-080/10-01 z dnia 20.07.2011r.) – według aneksu projekt w 2011 roku realizowany był pt. „Aktywni +”.

Przywołana umowa przewidywała dofinansowanie w 2011 roku ww. projektu środkami w łącznej kwocie nieprzekraczającej 90.250 zł i stanowiącej nie więcej niż 90,25% całkowitych wydatków kwalifikowanych projektu na 2011 rok (płatność ze środków europejskich w kwocie 85.000 zł; dotację celową z budżetu krajowego w kwocie 5.250 zł).

Przelewu środków dokonano w dniu 4.08.2011r. w łącznej kwocie 90.250 zł (kwota 85.000 zł środki unijne, kwota 5.250 zł dotacja z budżetu państwa) – wyciąg bankowy nr 157/2011.

Gmina Miłoradz za rok 2011 rozliczyła się w łącznej kwocie 99.376,62 zł w następujący sposób:

- w dniu 5.08.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 1.04.2011r. do 25.07.2011r. z kwotą wydatków 11.989,02 zł (wniosek sporządzony w dniu 1.08.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:24680/08/2011 z dnia 2.09.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 7.09.2011r.);
- w dniu 7.10.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.07.2011r. do 25.09.2011r. z kwotą wydatków 28.879,52 zł (wniosek sporządzony w dniu 30.09.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:32188/10/2011 z dnia 25.10.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (korekta wniosku na kwotę 746,89 zł rozliczona w kolejnym wniosku);
- w dniu 9.11.2011r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.09.2011r. do 25.10.2011r. z kwotą wydatków 25.377,01 zł (wniosek sporządzony w dniu 28.10.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:36191/11/2011 z dnia 6.12.2011r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków;
- w dniu 12.01.2012r. przedłożono wniosek o płatność za okres od 26.10.2011r. do 30.12.2011r. z kwotą wydatków 33.131,07 zł (wniosek sporządzony w dniu 30.12.2011r.) - pismem o sygnaturze EOD:1869/01/2012 z dnia 30.01.2012r. poinformowano o wynikach weryfikacji wniosku – uznano kwotę wydatków (wpływ pisma w dniu 1.02.2012r.).

W dniach 29.12.2011r. i 18.01.2012r. dokonano zwrotu dotacji w łącznej kwocie 562,60 zł. Projekt do dnia dzisiejszego, tj. 18.06.2012r. nie został jeszcze rozliczony.

Wid: Drozdowski

2) Klasyfikowane w § 2007 i 2009 rozdziału 85495 – „Pozostała działalność” dochody Gminy Miłoradz na sumę 34.520,72 zł związane były z realizacją Projektu „Cyfrowo połączeni – e-Inclusion na terenie Miasta Malborka i Gminy Miłoradz” POIG.08.03.00-22-008/08 na podstawie umowy nr POIG.08.03.00-22-008/08-00 z dnia 2.03.2008r. pomiędzy Instytucją Wdrażającą a Partnerem Wiodącym – Gminą Miejską Malbork.

Gmina Miejska Malbork jako Partner Wiodący w realizacji projektu podpisał umowę partnerską w dniu 1 września 2008 roku pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem MIT (Partnerami) – aneksy: nr 1 z dnia 30.10.2008r., nr 2 z dnia 9.03.2009r., nr 3 z dnia 23.10.2009r., nr 4 z dnia 29.12.2010r.

Podstawą przystąpienia do projektu były uchwały intencyjne:

- Rady Miasta Malborka Nr XXVII/236/08 z dnia 28 sierpnia 2008 roku,
- Rady Gminy Miłoradz Nr XVIII/145/08 z dnia 5 września 2008 roku.

Zgodnie z zapisem §5 umowy partnerskiej „Zadania Partnera Wiodącego”:

1. Partner Wiodący reprezentuje Partnerów w zakresie przygotowania i realizacji projektu.
2. Partner Wiodący złoży wniosek o dofinansowanie projektu oraz podpisze umowę o dofinansowanie, stając się podmiotem praw i obowiązków wynikających z tej umowy.
3. Partner Wiodący będzie przedkładał odpowiednie dowody poniesionych wydatków.
4. Partner Wiodący będzie przekazywał raporty z realizacji projektu, przestrzegając obowiązujących procedur w zakresie sprawozdawczości i monitoringu.
5. Partner Wiodący będzie zarządzał środkami finansowymi projektu celem zapewnienia płynności finansowej i kontroli wydatkowania środków.

Zgodnie z zapisem §6 umowy partnerskiej „Zakres obowiązków Partnerów Projektu”:

Partnerzy Projektu zobowiązani są do współdziałania z Partnerem Wiodącym dla wdrożenia projektu. Partner Gmina Miłoradz (partner finansowy) w szczególności do:

- a. wdrożenia elementów projektu, za które jest odpowiedzialny zgodnie ze szczegółowym podziałem zadań zawartych w załączniku nr 1 – harmonogramie rzeczowo-finansowym, stanowiącym integralną część niniejszej umowy,
- b. zapewnienia Partnerowi Wiodącemu dostępu do wszelkich informacji i dokumentów niezbędnych do prawidłowego wykonywania zadań z zakresu sprawozdawczości i monitoringu oraz do przygotowania raportów,
- c. przekazywania Partnerowi Wiodącemu dowodów poniesionych wydatków, w sposób umożliwiający mu wykonanie rozliczeń finansowych zgodnie z umową o dofinansowanie,

W. Drasda

d. umożliwienia Partnerowi Wiodącemu prawidłowego wykonywania obowiązków z zakresu kontroli wydatkowania środków w ramach projektu.

Każdy z partnerów uczestniczących finansowo był zobowiązany do zabezpieczenia środków w celu prawidłowej realizacji projektu:

- Gmina Miejska Malbork – kwota 150.093 zł,
- Gmina Miłoradz – kwota 71.682 zł.

Projekt jest w trakcie realizacji.

b) Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (...) – § 620

1) Osiągnięte w 2011 roku dochody z tytułu dotacji, o jakich mowa powyżej, w rozdziale 01010 – „Infrastruktura wodociągowa i sanitarna wsi” wyniosły 1.962.330,49 zł. Wielkość ta obejmowała dotację na dofinansowanie przedsięwzięcia inwestycyjnego „Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w miejscowościach Gnojewo, Pogorzała Wieś i Małowy Wielkie w gminie wiejskiej Miłoradz”.

Podstawę otrzymania dotacji ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich stanowiła umowa o przyznanie pomocy nr 00016-6921-UM1100051/09 w ramach działania „Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 16.12.2009r., zawarta pomiędzy Samorządem Województwa Pomorskiego a Gminą Miłoradz – beneficjentem.

Do powyższej umowy zawarto 4 aneksy, i tak:

- aneks nr 1 w dniu 9 marca 2010 roku;
- aneks nr 2 w dniu 20 sierpnia 2010 roku;
- aneks nr 3 w dniu 2 grudnia 2010 roku;
- aneks nr 4 w dniu 3 stycznia 2011 roku.

Z §4 ust. 1 umowy nr 00016-6921-UM1100051/09, zmienionej aneksami wynikało, że „Beneficjentowi zostanie przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 1.985.298,00 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji”.

Gmina jako beneficjent zobowiązała się do złożenia wniosku o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w następujących terminach:

- po zakończeniu realizacji pierwszego etapu operacji – w terminie od dnia 15.01.2011r. do dnia 25.01.2011r.;

W. Draczkiewicz

- po zakończeniu realizacji drugiego etapu operacji – w terminie od dnia 15.02.2011r. do dnia 25.02.2011r.

Gmina Miłoradz złożyła w następujących terminach wnioski o płatność:

- wniosek z dnia 11.04.2011r. o płatność – koniec realizacji pierwszego etapu – wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu 1.137.374 zł – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 26.07.2011r. (wyciąg bankowy nr 2 z dnia 26.07.2011r.);
- wniosek z dnia 12.04.2011r. o płatność – koniec realizacji drugiego etapu – wnioskowana kwota pomocy dla danego etapu 825.874,00 zł – wpływ środków na rachunek gminy w dniu 30.09.2011r. (wyciąg bankowy nr 3 z dnia 30.09.2011r.).

Sprawozdanie końcowe z realizacji operacji w ramach „Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013” sporządzono w dniu 12.04.2011r.

- 2) Klasyfikowane w rozdziale 80101 – „Szkoły podstawowe” §6207 dochody w wysokości 490.446,19 zł zrealizowano na podstawie umowy nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-00 o dofinansowanie projektu: „Kompleksowa termomodernizacja obiektów użyteczności publicznej w gminie wiejskiej Miłoradz” w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013, Osi Priorytetowej 5. Środowisko i energetyka przyjazna środowisku, Działania 5.5. Infrastruktura energetyczna i poszanowanie energii współfinansowego z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego z dnia 29 kwietnia 2010 roku, zawartej z Zarządem Województwa Pomorskiego (aneks nr UDA-RPPM.05.05.00-00-010/09-02 z dnia 29.05.2012r.).

Termomodernizacja dotyczyła: budynku Urzędu Gminy w Miłoradzu, budynek Szkoły Podstawowej w Kończewicach i budynku Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Miłoradzu. Termin rozpoczęcia Projektu ustalono na dzień 12.04.2011r., zakończenie rzeczowe realizacji na dzień 28.09.2012r. oraz zakończenie finansowe realizacji na dzień 27.11.2012r.

W dniu 26.09.2011r. gmina Miłoradz wystąpiła z wnioskiem o przekazanie zaliczki na realizację projektu w wysokości 600.000 zł.

Przelew środków na rachunek bankowy gminy nastąpił w dniu 26.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 10/2011).

Rozliczenie zaliczki nastąpiło zgodnie z umową – w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia jej wypłacenia – przelew niewykorzystanych środków zaliczki w kwocie 109.553,81 zł w dniu 25.11.2011r.

Wicki Drozdziak

Na dzień przeprowadzania kontroli, tj. 18.06.2012r. Gmina Miłoradz nie dokonała końcowego rozliczenia projektu.

- 3) Klasyfikowane w rozdziale 92105 – „Pozostałe zadania z zakresu kultury” § 6207 dochody w wysokości 314.577,00 zł zrealizowano na podstawie umowy o przyznanie pomocy nr 00017-6922-UM1100112/09 w ramach działania „Odnowa i rozwój wsi” objętego PROW na lata 2007-2013 z dnia 7.08.2009 roku, zawartej z Samorządem Województwa Pomorskiego (aneks nr 1 z dnia 9.03.2010r. i aneks nr 2 z dnia 24.11.2010r.).

Umowa powyższa dotyczyła dofinansowania środkami realizacji operacji „Budowa, remont i doposażenie obiektów pełniących funkcje społeczno-kulturalne kluczem integracji mieszkańców wszystkich sołectw Gminy Miłoradz”.

W §4 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjentowi zostaje przyznana, na podstawie złożonego wniosku o przyznanie pomocy oraz na warunkach określonych w umowie, pomoc w wysokości 317.660 zł, jednak nie więcej niż 75% poniesionych kosztów kwalifikowanych operacji”;
- ust.2 – „Samorząd Województwa na warunkach określonych w umowie oraz na podstawie złożonego wniosku o płatność zatwierdza kwotę do wypłaty, która nie może być wyższa niż kwota określona w ust.1”.

W §7 umowy zapisano:

- ust.1 – „Beneficjent zobowiązuje się złożyć osobiście lub przez pełnomocnika lub osobę reprezentującą Beneficjenta, bezpośrednio w miejscu wskazanym przez Samorząd Województwa, wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami oraz przedstawić oryginały faktur lub dokumentów o równoważnej wartości dowodowej wraz z dowodami zapłaty, po zakończeniu realizacji całości operacji – w terminie od dnia 15.11.2010r. do dnia 25.11.2010r., jednak nie wcześniej niż po weryfikacji postępowań o udzielenie zamówienia publicznego których koszty wchodzą w zakres wniosku o płatność, - w przypadku, gdy w ww. terminie weryfikacja postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których koszty wchodzą w zakres danego wniosku o płatność nie została zakończona – nowy termin złożenia wniosku o płatność zostanie określony w aneksie do niniejszej umowy zawartym w następstwie weryfikacji ww. postępowań.”

Gmina Miłoradz złożyła wniosek o płatność wraz z wymaganymi dokumentami w dniu 25.11.2010r. W tym samym dniu przedłożyła również sprawozdanie z realizacji operacji.

K. Dziubińska

W dniu 29.12.2010r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego wpłynęło pismo o sygnaturze DPROW.AI.6091-163/10 z prośbą dokonania korekty we wniosku o płatność i sprawozdaniu z realizacji.

Dnia 17.12.2010r. pismem o sygnaturze L.Dz.0717/91/2010 z dnia 13.12.2010r. Gmina Miłoradz poinformowała Samorząd Województwa o dokonanych korektach i przedłożyła wnioski o płatność (data sporządzenia 13.12.2010r.) oraz sprawozdanie z realizacji operacji (data sporządzenia 13.12.2010r.).

Przelew środków nastąpił w dniu 19.05.2011r. (wyciąg bankowy nr 102/2011).

2.4.1.4. Dochody klasyfikowane jako otrzymane środki z innych źródeł

W roku objętym szczegółową kontrolą dochodów budżetowych, Gmina Miłoradz zrealizowała dochody klasyfikowane, jako otrzymane środki z innych źródeł.

Ogólne dane o planie i wykonaniu tych dochodów przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
§ 270 – „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł”		
80110 – „Gimnazja”	1.162,00	1.162,00
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	17.600,00	17.600,00
92605 – „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”	50.000,00	50.000,00
OGÓLEM:	68.762,00	68.762,00

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu otrzymanych środków przedstawiono poniżej.

❖ *Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin, powiatów, samorządów województw, pozyskane z innych źródeł - § 2700*

1) Dochody klasyfikowane w ww. paragrafie realizowano w rozdziale budżetu 80110 „Gimnazja” w kwocie 1.162,00 zł.

Powyższa kwota została przyznana przez Polsko-Niemiecką Współpracę Młodzieży w Warszawie po złożeniu przez Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu wniosku nr P-30617-11 na dofinansowanie w wysokości 1.992,00 zł na opłatę za transport 12 dzieci do miejscowości Gromitz w Niemczech w terminie od 19.09.2011r. do 24.09.2011r. (wymian młodzieży z partnerskiego miasta).

Ostatecznego rozliczenia Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu dokonało na arkuszu kontrolnym decyzji wstępnej – potwierdzono udział 7 dzieci w projekcie, sporządzone dnia 24.10.2011r. Otrzymano ostatecznie dofinansowanie w kwocie 1.162,00 zł w następujący sposób:

- kwotę 664,00 zł wpłata zaliczki w dniu 24.08.2011r. na realizację programu,
- kwotę 498,00 zł rozliczenie programu w dniu 14.11.2011r.

W. D. Drodziński

2) Dochody klasyfikowane w § 2700 realizowano również w rozdziale 80148 „Stołówki szkolne i przedszkolne” w łącznej kwocie 17.600,00 zł.

Powyższe środki zostały przyznane na dofinansowanie dożywiania dzieci w placówkach oświatowych gminy przez Polską Fundację Pomocy Dzieciom „Maciuś” z siedzibą w Gdyni.

Jednostki oświatowe: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Miłoradzu, Gimnazjum Publiczne w Miłoradzu oraz Szkoła Podstawowa w Kończewicach złożyły wnioski sporządzone w dniu 20.09.2011r. do siedziby Fundacji.

W dniu 19 października 2011 roku zostały podpisane umowy pomiędzy Polską Fundacją Pomocy Dzieciom „Maciuś” a:

- Zespołem Szkolno-Przedszkolnym w Miłoradzu – umowa nr 71/2011 – dofinansowanie w kwocie 8.000,00 zł,
- Gimnazjum Publicznym w Miłoradzu – umowa nr 72/2011 – dofinansowanie w kwocie 6.600,00 zł,
- Szkołą Podstawową w Kończewicach – umowa nr 75/2011 – dofinansowanie w kwocie 3.000,00 zł.

Przyznane środki miały zostać wykorzystane jedynie na zakup niezbędnych artykułów spożywczych, które posłużyły nieodpłatnemu dożywianiu dzieci i młodzieży do lat 18 z rodzin ubogich.

Środki finansowe zostały przebrane na rachunki bankowe w dniach:

- 27.10.2011r. – kwota 3.000 zł (wyciąg bankowy nr 118/2011),
- 31.10.2011r. – kwoty 8.000 zł i 6.600 zł (wyciąg bankowy nr 151/2011).

Powyższe placówki złożyły sprawozdania z realizacji dożywiania dzieci w szkołach do siedziby Polskiej Fundacji Pomocy Dzieciom „Maciuś”.

3) Ustalono również, że w rozdziale 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej i sportu”, ujęto dochody w § 2700 „Środki na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin pozyskane z innych źródeł” w wysokości 50.000 zł.

Powyższa kwota dotyczyła zawartej w dniu 18 lutego 2009 roku umowy współpracy nr 650712-702, pomiędzy Gminą Miłoradz a Pepino Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie – umowa została podpisana na okres 10 lat.

Zgodnie z §1 umowy:

- ust.1 - „Przedmiotem niniejszej umowy jest współpraca pomiędzy Pepino Sp. z o.o. a Gminą Miłoradz w zakresie udziału finansowego Pepino Sp. z o.o. w rozwoju

W. Działek

i bieżącej działalności Stowarzyszenie Sportowego „Gminny Ludowy Klub Sportowy Delta”;

- ust.2 – „W ramach umowy, Pepino sp. z o.o. zobowiązuje się przekazywać Gminie Miłoradz środki finansowe, w wysokości 50.000 zł netto rocznie, na rozwój i bieżącą działalność Stowarzyszenia Sportowego”.

Pepino Sp. z o.o. winna otrzymywać do 15 marca bieżącego roku przedstawiony przez Gminą plan wydatków Stowarzyszenia Sportowego.

Spółka w terminie 7 dni dokonuje weryfikacji tego planu i w przypadku:

- akceptacji planu wydatków, środki finansowe zostaną przebrane na konto Gminy po otrzymaniu prawidłowo wystawionej faktury VAT,
- zgłoszenia przez spółkę uwag do planu wydatków gmina zobowiązana jest do dokonania zmian w terminie 7 dni od daty zgłoszenia uwag.

Zaakceptowany pisemnie przez Pepino Sp. z o.o. plan wydatków jest podstawą do wystawienia przez Gminę faktury VAT.

Gmina Miłoradz w dniu 8 lutego 2011 roku wystawiła fakturę VAT nr 1/2011 na kwotę 61.500 zł (w tym 11.500 zł – 23% VAT-u) tytułowaną „Środki finansowe na rozwój i działalność Stowarzyszenia Sportowego „Gminny Ludowy Klub Sportowy Delta” w Miłoradzu” – z terminem płatności 21 dni.

Pepino Sp. z o.o. przelewu środków dokonała w dniu 23.03.2011r. (wyciąg bankowy nr 61/2011). Otrzymane środki Gmina Miłoradz ujęła po stronie wydatków w rozdziale 92605 „Zadania z zakresu kultury fizycznej i sportu” w § 2820 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom”.

Dotacja przyznana została na podstawie umowy nr 3/S/11 zawartej pomiędzy Gminą Miłoradz a Stowarzyszeniem Sportowym Gminnym Ludowym Klubem Sportowym „Delta” w Miłoradzu w dniu 24 marca 2011 roku.

Zgodnie z zapisem §2:

- ust.1 „Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazania na realizację zadania dotację w wysokości 50.000 zł”.
- ust.2 „Przyznane środki finansowe w wysokości 50.000 zł zostaną przekazane na specjalnie w tym celu wyodrębniony rachunek bankowy Zleceniobiorcy przeznaczony wyłącznie do operacji związanych z realizacją zadania w następujący sposób:
 - I transza w wysokości 25.000 zł do dnia 31.03.2011r.,
 - II transza w wysokości 25.000 zł do dnia 31.07.2011r.”

K. Dziadek

Termin realizacji zadania ustalono do dnia 31.12.2011r.

W §7 mowa jest o złożeniu sprawozdania końcowego do dnia 31.01.2012r.

Przekazane środki finansowe Zleceniobiorca jest zobowiązany wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2011r. – data zakończenia zadania.

Transze dotacji przekazywane były na konto Stowarzyszenia:

- w dniu 29.03.2011r. – I transza,
- w dniu 1.07.2011r. – II transza.

Środki finansowe niewykorzystane Zleceniobiorca jest zobowiązany do zwrotu w terminie do 31.01.2012r.

Dnia 25.01.2012r. do Urzędu wpłynęło sprawozdanie końcowe z realizacji zadania w okresie od 1.01.2011r. do 31.12.2011r.

Rozliczenie końcowe realizacji zadania było zgodne z zawartą umową. Merytorycznej kontroli sprawozdania dokonał Skarbnik Gminy Pani Marzena Jendernalik. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.1.5. Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego

W 2011 roku dochody Gminy Miłoradz z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego wyniosły **350.288,90 zł**. Zasadnicza część tych środków, tj. 343.000,00 zł przeznaczona była na realizację zadań inwestycyjnych, pozostałe 7.288,90 zł Gmina otrzymała na realizację zadań bieżących.

Plan i wykonanie dochodów z tytułu pomocy finansowej w podziale na rozdziały i paragrafy, przedstawiono w tabeli:

Rozdział budżetu	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
§ 2710 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących”		
85295 – „Pozostała działalność”	6.868,00	6.868,00
90095 – „Pozostała działalność”	0	420,90
Razem:	6.868,00	7.288,90
§ 6300 – „Wpływy z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych”		
01095 – „Pozostała działalność”	10.000,00	10.000,00
92601 – „Obiekty sportowe”	333.000,00	333.000,00
Razem:	343.000,00	343.000,00
OGÓLEM:	349.868,00	350.288,90

Szczegółowe ustalenia odnoszące się do dochodów z tytułu otrzymanej pomocy finansowej przedstawiono poniżej.

Ust. Draxidule

a) *Pomoc finansowa na dofinansowanie własnych zadań bieżących - § 2710.*

❖ Z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących kontrolowana Gmina Miłoradz uzyskała w 2011 roku wpływy w wysokości 6.868,00 zł, klasyfikowane w rozdziale 85295 – „Pozostała działalność” i związane były z częściowym pokryciem kosztów dowozu mieszkańców gminy Lichnowy i gminy Malbork będącymi podopiecznymi Środowiskowego Domu Samopomocy w Kończewicach.

Gmina Miłoradz podpisała umowy:

- w dniu 23 maja 2011 roku z Gminą Lichnowy – pomoc finansowa dla Gminy Miłoradz w wysokości 3.700,00 zł – płatne w ratach miesięcznych po 462,50 zł (począwszy od miesiąca maja);
- w dniu 11 kwietnia 2011 roku z Gminą Malbork – pomoc finansowa dla Gminy Miłoradz w wysokości 3.168,00 zł - płatne w terminie do 31.05.2011r.

W obu umowach termin realizacji zadania określono do dnia 31.12.2011r.

Wójt Gminy Miłoradz do dnia:

- 10.01.2012. miał obowiązek przedłożyć rozliczenie finansowo-rzeczowe – Gmina Lichnowy;
- 31.01.2012r. miał obowiązek przedłożyć rozliczenie finansowo-rzeczowe – Gmina Malbork.

Przelew środków finansowych na rachunek bankowy Gminy Miłoradz był realizowany zgodnie z zapisami w umowach.

Wójt Gminy Miłoradz przedłożył rozliczenie finansowo-rzeczowe w dniu 10.01.2012r. w obu gminach.

❖ Z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie własnych zadań bieżących kontrolowana gmina uzyskała w 2011 roku wpływy w wysokości 420,90 zł, klasyfikowane w rozdziale 90095 – „Pozostała działalność”. Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 22 kwietnia 2011 roku z Powiatu Malborskiego.

Podstawę otrzymania środków stanowiła uchwała Rady Powiatu Malborskiego Nr V/50/2011 z dnia 9 marca 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej w 2011 roku przez Powiat Malborski, Gminie Miejskiej Malbork, Gminie Malbork, Gminie Miłoradz, Gminie Nowy Staw oraz Gminie Stare Pole. Pomoc finansowa miała dofinansować wykonanie dokumentacji dotyczącej aktualizacji gminnych programów ochrony środowiska i planów gospodarki odpadami. Podstawą przekazania środków na

V. Drzidek

realizację pomocy była umowa nr 16/2009 z dnia 4 grudnia 2009 roku zawarta pomiędzy Powiatem Malborskim a Gminą Miłoradz.

b) Pomoc finansowa na dofinansowanie własnych zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - § 6300

- ❖ Zrealizowane w 2011 wpływy z tytułu pomocy finansowej w rozdziale 01095 – „Pozostała działalność” wyniosły 10.000,00 zł.

Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 14.10.2011r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Podstawę otrzymania środków stanowiła umowa nr 416/UM/DROŚ/2011 z dnia 3.10.2011r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej na realizację zadania pod nazwą: „Pielęgnacja terenów zielonych we wsi Stara Kościelnica”.

Z powyższej umowy wynikało, że Województwo udzieli Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej w wysokości 10.000,00 zł na zakup kosiarki (traktora) typu Husqvarna – celem pielęgnacji terenów zielonych we wsi Stara Kościelnica, która została laureatem trzeciego miejsca w konkursie „Piękna Wieś 2011” organizowanym w województwie pomorskim w dniach 15.04.- 12.08.2011r. – wpłata środków na rachunek gminy nastąpiła w dniu 14.10.2011r. (wyciąg bankowy nr 207/2011) – zgodnie z terminem ustalonym w §2 ust.1 umowy.

Rozliczenie z przekazanej pomocy finansowej nastąpić miało do dnia 30.11.2011r. Do rozliczenia gmina była zobowiązana dołączyć umowę zakupu, kserokopię faktury lub rachunku.

Z otrzymanej pomocy kontrolowana jednostka rozliczyła się pismem z dnia 22.11.2011r. dołączając kserokopie faktur zakupu nr 2289/MAG/2011 z dnia 20.10.2011r. na łączną kwotę 11.500,00 zł (w tym środki finansowe własne gminy 1.500 zł pozostała kwota z dotacji).

- ❖ Zrealizowane w 2011 roku wpływy z tytułu pomocy finansowej w rozdziale 92601 – „Obiekty sportowe” wyniosły 333.000,00 zł.

Środki w powyższej wysokości wpłynęły na bankowy rachunek gminy w dniu 23.12.2011r. z Urzędu Marszałkowskiego Województwa Pomorskiego w Gdańsku.

Podstawę otrzymania środków stanowiło porozumienie nr 198/UM/DES/2011 z dnia 23.05.2011r. zgodnie z uchwałą Sejmiku Województwa Pomorskiego Nr 115/VI/11 z dnia 28 marca 2011 roku w sprawie udzielenia pomocy finansowej jednostkom samorządu terytorialnego biorącym udział w programie „Moje boisko – Orlik 2012” w 2011 roku.

W. Li Droszduki

Zgodnie z porozumieniem Województwo udzieli Gminie pomocy finansowej w formie dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania polegającego na wybudowaniu kompleksu sportowego usytuowanego w Miłoradzu w wysokości 33% faktycznie poniesionych kosztów nie więcej jednak niż do kwoty 333.000,00 zł – kosztorys rzeczowo-finansowy stanowił załącznik nr 1 do porozumienia.

Termin rzeczowo-finansowy wykonania zadania ustalono na dzień 31.12.2011r.

Dotacja z budżetu Województwa miała zostać wypłacona w terminie do 14 dni po złożeniu przez Gminę pisemnego wniosku o wypłatę dotacji, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do porozumienia (wniosek gmina wypełnia po zakończeniu realizacji całości prac i robót).

Pismem o sygnaturze L.dz.R.04221/2011 z dnia 16.12.2011r. Gmina przedstawiła wniosek o wypłatę dotacji – wypłata środków finansowych w dniu 23.12.2011r. (wyciąg bankowy nr 257/2011).

Zgodnie z §4 – końcowe rozliczenie wykorzystania przyznanej dotacji nastąpi na podstawie sprawozdania sporządzonego wg wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do porozumienia.

Gmina rozliczyła się z zadania również pismem z dnia 16.12.2011r. wraz ze sprawozdaniem.

2.4.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych

2.4.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat

W Urzędzie Gminy Miłoradz wprowadzono regulację wewnętrzną, dotyczącą zasad ewidencji podatków i opłat w postaci instrukcji ewidencji i poboru podatków i opłat (załącznik nr 1 do zarządzenia Wójta Gminy Miłoradz nr 60/2006 z 29.12.2006r.).

W roku 2011 ewidencję księgową podatków i opłat prowadzono według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości i planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375).

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

W formie kart kontowych, prowadzonych „ręcznie” prowadzona jest ewidencja podatku od środków transportowych, użytkowania wieczystego, najmu i dzierżawy.

K. Dziadek

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.

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.

2.4.2.2. Postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego

Na podstawie dokumentacji dotyczącej podatników wymienionych w częściach 2.4.2.3., 2.4.2.4., 2.4.2.5. niniejszego protokołu, ustalono, że:

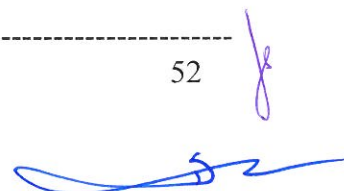
- ◆ przestrzegano obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie wymierzenia zobowiązania podatkowego z urzędu, postanowieniem organu podatkowego;
- ◆ spośród decyzji wymiarowych lub nakazów płatniczych wystawionych w odniesieniu do podatników poddanych kontroli nie stwierdzono przypadków ustalenia terminu płatności krótszego niż 14 dni od dnia doręczenia decyzji
- ◆ przy doręczaniu decyzji wymiarowych przestrzegano zasad doręczania właściwego, zastępczego, organ podatkowy nie wydawał decyzji o zakresie odpowiedzialności spadkobiercy lub dzierżawcy.

2.4.2.3. Podatek od nieruchomości.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji podatkowych na rok 2011,
- prawidłowość wyliczeń rachunkowych w złożonych deklaracjach,

Krzysztof Orszadnik



- zgodność stawek zastosowanych przy wymiarze podatku ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz,
- prawidłowość ustalenia wysokości podatku w oparciu o złożone informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, wykazy nieruchomości oraz karty kontowe podatników, a także dane wynikające z ewidencji gruntów.

Wysokość obowiązujących w 2011 roku stawek podatku od nieruchomości Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą Nr XXXVI/300/10 z dnia 22 października 2010 roku w sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości oraz wprowadzenia zwolnień od tego podatku na 2011 rok.

Uchwała powyższa została ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego w dniu 2 grudnia 2010 roku (Nr 149, poz. 2904).

Wzory:

- deklaracji podatku od nieruchomości,
- informacji o nieruchomościach,

Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą nr XXI/150/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych i informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

Podatek od nieruchomości – osoby prawne

Na obszarze administracyjnym Gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku funkcjonowały 33 podmioty zobowiązane do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na rok podatkowy 2011. Kontrolą objęto wszystkich podatników.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpiły przypadki nieterminowego złożenia deklaracji, dotyczy to:
 - „Bankowy Leasing” sp. z o.o. w Łodzi (deklaracja złożona 13.06.2011; powstanie okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 13.05.2011r.);
 - „Ekoenergo” Sp. z o.o. w Tczewie (deklaracja złożona 12.04.2011; powstanie okoliczności uzasadniającej powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 17.02.2011r.);
- ❖ 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;
- ❖ wystąpiły przypadki niekompletnego wypełnienia deklaracji podatkowych, polegających na nie podaniu danych, dotyczących określenia podatnika, identyfikatorów działek, adresów nieruchomości lub numerów ksiąg wieczystych; dotyczy to deklaracji złożonych przez „Bałtykgaz” sp. z o.o., Agencję Nieruchomości Rolnych, „Energia Operator” S.A., „Energia Oświetlenie” sp. z o.o., Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej, „Perfekt” s.j. w Gnojewie, Parafię Rzymskokatolicką w Starej Kościelnicy, Poczta Polska S.A., Polskie Koleje Państwowe S.A., Mech-Went s.c., Zarząd Melioracji i Urządzeń Wodnych Województwa Pomorskiego w Gdańsku, Gospodarstwo Rolne „Bystrze” sp. z o.o.;
- ❖ Agencja Nieruchomości Rolnych w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. oraz późniejszych korektach deklaracji nie wykazała powierzchni 1.384 m² gruntów oznaczonych w ewidencji, jako dr-RIIIa, stanowiących działkę nr 198/5 położoną w obrębie Małowy Wielkie (powyższe grunty, podatnik zakwalifikował jako użytki rolne i ujął w deklaracji na podatek rolny);
- ❖ PHU „Perfekt” s.j. w Gnojewie w deklaracji złożonej w dniu 04.01.2011r., między innymi, 3.815 m² gruntów związanych z działalnością gospodarczą oraz 7.500 m² pozostałych gruntów; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podatnik jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 1,15 ha (działki o numerach 147/1, 148/1, 149/4 w obrębie Gnojewo) w całości składających się z użytków rolnych (RIIIa, RIIIb); grunty te (w części w jakiej zostały zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej, innej niż rolnicza), winny być obciążone podatkiem od nieruchomości, według stawek przewidzianych dla gruntów związanych z działalnością gospodarczą lub podatkiem rolnym (dla pozostałej części); podatnik nie był obciążony podatkiem rolnym. W dniu 24.09.2012r. podatnik złożył korektę deklaracji w podatku rolnym i podatku od nieruchomości za rok 2011 i 2012 - został prawidłowo opodatkowany;
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Starej Kościelnicy w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 800 m²; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,43 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 83/1 i 83/3 w obrębie Stara Kościelnica, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RII oraz W); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów, obliczony przy zastosowaniu stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 224,00 zł; opisywane grunty

K. Li Dozdalek

winne być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;

- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Kończewicach w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 5.900 m²; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,93 ha, składających się z użytków rolnych oraz nieużytków stanowiących 0,31 ha ogólnej powierzchni (grunty działek o numerach 24,25,27 w obrębie Kończewice, oznaczone w ewidencji gruntów jako RIIIa, S-PsII, W oraz N); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów, obliczony przy zastosowaniu stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 1.652,00 zł; opisywane użytki rolne winny być objęte podatkiem rolnym, natomiast nieużytki zwolnione z podatku od nieruchomości lub (o ile z grunty zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) objęte podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- ❖ Parafia Rzymskokatolicka w Miłoradzu w deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 200 m²; jak wynika z danych ewidencji gruntów, parafia jest właścicielem gruntów o łącznej powierzchni 0,25 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 4 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RIIIa); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 56,00 zł; opisywane grunty winny być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej;
- ❖ Polskie Koleje Państwowe S.A. w deklaracji złożonej w dniu 13.01.2011r. wykazała, między innymi, grunty pozostałe o łącznej powierzchni 6.700 m²; jak wynika z danych ewidencji gruntów, podmiot jest użytkownikiem wieczystym gruntów o łącznej powierzchni 0,67 ha, w całości składających się z użytków rolnych (grunty działki nr 34 w obrębie Pogorzała Wieś, oznaczone w ewidencji gruntów jako B-RII oraz RII); naliczony w deklaracji podatek od nieruchomości w odniesieniu do gruntów z zastosowaniem stawki dla gruntów pozostałych wyniósł 1.876,00 zł; opisywane grunty winny być objęte podatkiem rolnym lub (o ile zostały zajęte na działalność gospodarczą

K. Li Działek

inną niż rolnicza) podatkiem od nieruchomości z uwzględnieniem stawki dla gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej. W związku ze złożeniem przez podatnika w dniu 17.09.2012r. deklaracji na podatek rolny na rok 2012 oraz korektę deklaracji na podatek od nieruchomości za rok 2012 w roku bieżącym nieprawidłowość nie występuje.

Podatek od nieruchomości osoby fizyczne

Na obszarze administracyjnym Gminy Miłoradz, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku zarejestrowanych było 893 podatników (osób fizycznych).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości podatku w odniesieniu do 112 podatników o numerach kont: 01-0001, 01-0010, 01-0019, 01-0029, 01-0038, 01-0046, 01-0055, 02-0009, 02-0021, 02-0032, 02-0040, 02-0050, 02-0060, 02-0071, 02-0080, 02-0089, 02-0099, 02-0108, 02-0121, 02-0130, 02-0140, 02-0152, 02-0162, 02-0174, 02-0185, 02-0198, 02-0209, 03-0001, 03-0013, 03-0021, 03-0031, 03-0041, 03-051, 03-0059, 03-0069, 03-0080, 03-0089, 04-0011, 04-0021, 04-0034, 04-0044, 04-0054, 04-0066, 05-0007, 05-0018, 05-0026, 05-0035, 05-0043, 05-0052, 05-0062, 05-0075, 05-0086, 05-0094, 06-0002, 06-0012, 06-0020, 06-0029, 06-0037, 06-0046, 06-0057, 06-0069, 06-0077, 06-0085, 06-0093, 06-0102, 06-0110, 06-0118, 06-0126, 06-0134, 06-0143, 06-0151, 06-0160, 06-0168, 06-0177, 06-0187, 06-0196, 06-0207, 06-0216, 06-0228, 06-0237, 06-0247, 06-0255, 06-0265, 06-0274, 06-0283, 06-0291, 07-0006, 07-0014, 07-0023, 07-0033, 07-0041, 07-0049, 07-0059, 07-0068, 07-0078, 07-0090, 07-0099, 07-0108, 07-0116, 08-0002, 08-0016, 08-0026, 08-0036, 08-0047, 08-0056, 08-0067, 08-0076, 08-0084, 09-0006, 09-0016, 09-0027, 09-0038 (wybrano podatników ujętych w rejestrze podatku od nieruchomości pod pozycjami oznaczonymi numerami - 1 oraz następnymi, ujęci pod pozycjami oznaczonymi numerami wynikającymi z formuły „n+8”).

W wyniku kontroli ustalono:

- stawki zastosowane przy wymiarze podatku od nieruchomości są zgodne ze stawkami uchwalonymi przez Radę Gminy Miłoradz;
- podatku na kontach podatników dokonywano w wysokości wynikającej z wydanych decyzji wymiarowych;
- prawidłowo dokonano wymiaru podatku (z wyjątkiem przypadków opisanych poniżej);
- w podstawie opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/1002/2011 z 17.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 08-0067 nie ujęto 600 m² gruntów wchodzących w skład działki nr 133/1 w obrębie Stara Kościelnica, oznaczonych

w ewidencji jako drogi na użytkach rolnych – dr-RII (podatnik jest właścicielem działki; podatnik nie wykazał tych gruntów w informacji z 10.02.2010r.); wymienione grunty zostały objęte podatkiem rolnym.

Jak wynika z wyjaśnień pisemnych, złożonych przez inspektora ds. wymiaru i kasy, Panią Joannę Kociemba, przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju Regionalnego i Budownictwa w sprawie ewidencji gruntów i budynków z dnia 21 marca 2001r. (Dz.U. Nr 38, poz. 454) nie precyzują dokładnie sposobu zaliczania gruntów oznaczonych jako, na przykład, dr-RIIa lub Bp-IIIa do określonego rodzaju użytku gruntowego. Za zaliczeniem tych gruntów do użytków rolnych, przemawia stanowisko wspólne Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministerstwa Finansów, a także wyrok NSA z 22.09.2011r. nr II FSK 559/2010 w którym stwierdza się, że przepis o niejednoznacznej, nieprecyzyjnej treści nie może być interpretowany na niekorzyść podatnika.

Powyższe wyjaśnienie, dotyczy, także analogicznych ustaleń, zawartych w części protokołu, opisującej prawidłowość wymiaru podatku rolnego.

Wyjaśnienie zawarto w aktach roboczych kontroli (*pozycja II/1 Załącznika nr 2* do protokołu z kontroli).

- wystąpiły przypadki nie dokonania lub niewłaściwego dokonania przez organ podatkowy, weryfikacji złożonych informacji podatkowych, co skutkowało nieprawidłowym ustaleniem podstaw opodatkowania).

Dotyczy to:

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/503/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 05-0075, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 690 m² pozostałych gruntów (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 20.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, podatnik jest współwłaścicielem działki o numerze ewidencyjnym 275/3 w obrębie Małowy Wielkie (1/4 udziału w prawie własności) o powierzchni 0,3058 ha; ułamek powierzchni przypadająca na podatnika (działka zabudowana budynkiem mieszkalnym) wynosi 764,5 m² (podatek zaniżono o kwotę 20,86 zł). Jak wynika z ustnej informacji, udzielonej przez inspektora ds. wymiaru i kasy, Panią Joannę Kociemba, nieprawidłowość wynika z błędu rachunkowego i od dnia 01.01.2012r. nie występuje;

U. Li Drożdż

- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3113/569/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0085, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 826 m² pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 15.04.2005r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/7 w obrębie Miłoradz oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 2,40 zł; od dnia 01.01.2012 nieprawidłowość nie występuje;
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3110/573/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0110, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 599,37 m² pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 03.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/2 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 3,25 zł; od dnia 01.01.2012 nieprawidłowość nie występuje;
- podstawy opodatkowania ustalonej w decyzji Fn.3110/578/2011 z 16.02.2011r. wystawionej dla podatnika o numerze konta 06-0151, w której ujęto w podstawie opodatkowania między innymi 1.114 m² pozostałych gruntów, (zgodnie z danymi przedstawionymi przez podatnika w informacji z 06.02.2009r.); jak ustalono na podstawie danych ewidencji gruntów, w podstawie opodatkowania ujęto grunty wchodzące w skład działki nr 66/1 w obrębie Miłoradz, oznaczone w ewidencji jako użytki rolne o symbolu W-rowy (podatnik jest współwłaścicielem działki); podatek został zawyżony o kwotę 6,96 zł.

2.4.2.4. Podatek rolny.

W powyższym zakresie sprawdzono:

- terminowość i kompletność składanych deklaracji przez osoby prawne,
- prawidłowość ustalania stawki podatkowej na rok 2011,
- prawidłowość naliczania podatku na podstawie hektarów przeliczeniowych lub fizycznych i stawki podatkowej,
- zgodność danych zawartych w informacjach podatkowych z danymi wynikającymi z ewidencji gruntów (w odniesieniu do osób prawnych oraz co drugiej osoby fizycznej, spośród poddanych kontroli).

Udz. Działek

Rada Gminy Miłoradz obniżyła średnią cenę skupu żyta dla celów podatku rolnego do kwoty 36,00 zł za 1 dt uchwałą nr XXXVI/299/10 z dnia 22 października 2010 roku w sprawie obniżenia ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawę obliczenia podatku rolnego za 2011 rok na obszarze Gminy Miłoradz (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z 02.12.2010r. nr 149 pod pozycją 2903).

Przy obliczaniu podatku rolnego za rok 2011 stosowano stawkę 90 zł (2,5q żyta x 36 zł – cena skupu żyta określona w uchwale nr XXXVI/299/10 z 22.10.2010r.) od 1ha przeliczeniowego gruntów gospodarstw rolnych lub 180,00 zł od 1ha pozostałych gruntów (5q żyta x 36,00 zł).

Wzory:

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

Rada Gminy Miłoradz określiła uchwałą nr XXI/150/04 z dnia 25 listopada 2004 roku w sprawie określenia wzoru deklaracji dla osób prawnych i informacji dla osób fizycznych na podatek od nieruchomości, rolny i leśny (uchwała ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 14 grudnia 2004 roku Nr 155, poz.3177).

Podatek rolny – osoby prawne

W roku 2011 na terenie administracyjnym gminy, wg stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku prowadziło działalność 8 podmiotów zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny. Kontrolą objęto wszystkich zobowiązanych do złożenia deklaracji na podatek rolny na rok 2011.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ❖ wystąpił przypadek nieterminowego złożenia deklaracji podatkowej; dotyczy to „Eko-Energo” sp. z o.o. w Tczewie (deklaracja złożona w dniu 12.04.2011r., powstanie obowiązku podatkowego nastąpiło w dniu 17.02.2011r.);
- ❖ na kartach kontowych podatników dokonano przypisu w wysokości wynikającej z złożonych deklaracji;
- ❖ prawidłowo dokonano wyliczenia zobowiązania podatkowego;
- ❖ wystąpił przypadek nie dokonania weryfikacji deklaracji podatkowej; dotyczy to deklaracji złożonej w dniu 14.01.2011r. przez Rolniczą Spółdzielnię Produkcyjną „Wolność” w Gnojewie w której błędnie wykazano grunty orne I i II klasy (zawyżono powierzchnię gruntów I klasy, zaniżając powierzchnię II klasy), co spowodowało zawyżenie powierzchni, stanowiącej podstawę opodatkowania o 2,7648 ha przeliczeniowego

Uli Draszkiewicz