

PROTOKÓŁ

z kontroli kompleksowej Urzędu Gminy Stary Targ w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Stary Targ, przy ul. Gen. Świerczewskiego 20 (kod 82-410) przez inspektorów Wydziału Kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

[Signature]

[Signature]

[Signature]

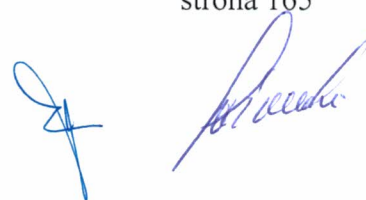
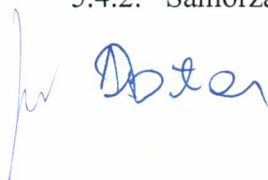
Tematyka kontroli

I. Ustalenia ogólnego-organizacyjne	strona 6
1.1. Dane ogólne	strona 6
1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych	strona 6
1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych	strona 7
1.1.3. Wykaz jednostek pomocniczych	strona 7
1.2. Kierownictwo jednostki	strona 7
1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne	strona 8
1.3.1. Statut Gminy	strona 8
1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu	strona 8
1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę rachunkowości	strona 9
1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym	strona 10
1.3.5. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym	strona 10
1.4. System kontroli zarządczej	strona 12
1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)	strona 12
1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł	strona 13
1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	strona 14
1.4.4. Audyt wewnętrzny	strona 15
1.5. Kontrole zewnętrzne	strona 15
II. Księgowość i sprawozdawczość	strona 17
2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki	strona 17
2.1.1. Obsługa bankowa	strona 17
2.1.2. Gospodarka kasowa	strona 17
2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania	strona 18
2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)	strona 19
2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań	strona 20
2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług	strona 20
2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych	strona 30
2.1.5.3. Odprowadzanie składek na FUS i FP	strona 30
2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON	strona 31
2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające	strona 31
2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu	strona 32
2.3. Sprawozdawczość budżetowa , finansowa i inne	strona 35
2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.)	strona 40
III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.	strona 40
3.1. Subwencje i dotacje	strona 40
3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych	strona 41
3.2.1. Księgowa ewidencja podatków i opłat oraz postępowanie podatkowe przy ustalaniu wysokości zobowiązania podatkowego	strona 42

3.2.2. Podatek od nieruchomości	strona 42
3.2.3. Podatek rolny	strona 47
3.2.4. Podatek leśny	strona 50
3.2.5. Podatek od środków transportowych	strona 51
3.2.6. Opłata miejscowa i uzdrowiskowa	strona 52
3.2.7. Opłata targowa	strona 52
3.2.8. Opłata od posiadania psów	strona 52
3.2.9. Pobór podatków i opłat, rozliczanie inkasentów	strona 53
3.2.10. Powszechność opodatkowania	strona 55
3.2.11. Udzielanie ulg w zapłacie podatków i opłata prolongacyjna	strona 55
3.2.12. Skutki finansowe (roczne) z tytułu udzielonych ulg i umorzeń oraz obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 58
3.2.12.1. Skutki z tytułu obniżenia górnych stawek podatkowych	strona 58
3.2.12.2. Skutki udzielonych ulg i zwolnień	strona 58
3.2.12.3. Skutki decyzji wydanych przez organ podatkowy z tytułu rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności	strona 58
3.2.13. Dochody z opłat adiacenckich	strona 59
3.2.14. Opłata planistyczna	strona 59
3.2.15. Opłata eksploatacyjna	strona 60
3.2.16. Opłata za zajmowanie pasa drogowego	strona 64
3.2.17. Opłata za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych	strona 64
3.2.18. Windykacja należności podatkowych i opłat	strona 71
3.3. Dochody z majątku	strona 75
3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku	strona 75
3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze bezprzetargowej	strona 76
3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargowej	strona 80
3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych	strona 83
3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych	strona 83
3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości	strona 90
3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	strona 92
3.3.6. Windykacja dochodów z majątku	strona 92
3.4. Inne dochody	strona 95
3.4.1. Wpływy z usług	strona 95
3.4.2. Spadki, zapisy, darowizny	strona 95
3.4.3. Odsetki od środków finansowych gminy gromadzonych na rachunkach bankowych	strona 95
3.4.4. Dochody z kar pieniężnych i grzywien określonych odrębnymi przepisami	strona 95
3.4.5. Pozostałe dochody	strona 96
3.5. Wydatki bieżące.	strona 102
3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń	strona 103
3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników	strona 105
3.5.3. Nagrody	strona 105
3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)	strona 106
3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi	strona 109
3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych	strona 110
3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)	strona 113
3.5.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym	strona 113

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS	strona 115
3.5.10. Wydatkowanie środków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Przeciwdziałania Narkomanii	strona 116
3.5.11. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej	strona 123
3.5.12. Fundusz sołecki	strona 125
3.5.13. Inne wydatki bieżące	strona 127
3.6. Wydatki majątkowe	strona 127
3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)	strona 127
3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych)	strona 128
3.6.3. Ewidencja księgową inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych	strona 140
3.6.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego (w tym konto 030)	strona 141
3.6.5. Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki	strona 141
3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.	strona 141
3.7.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji	strona 141
3.7.1.1. Plan finansowy zadań zleconych	strona 142
3.7.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 142
3.7.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami	strona 143
3.7.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych	strona 143
3.7.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (w tym prawidłowość ich wykorzystania)	strona 145
3.7.2. Rozliczenie udzielonych dotacji	strona 145
3.7.2.1. Dotacje podmiotowe	strona 146
3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe	strona 146
3.7.2.3. Dotacje celowe	strona 146
3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego	strona 149
3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu..	strona 151
3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	strona 151
3.8.2. Przychody i rozchody	strona 152
3.8.3. Kredyty i pożyczki	strona 154
3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez gminę	strona 155
3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego	strona 155
3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje (w tym wydatki z tytułu poręczeń i gwarancji)	strona 155
IV. Gospodarka mieniem	strona 155
4.1. Gospodarka mieniem komunalnym	strona 155
4.1.1. Gospodarka nieruchomościami	strona 155
4.1.2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku	strona 158

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa	strona 160
4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku	strona 160
V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi	strona 162
5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi	strona 162
5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi	strona 163
5.3. Rozliczenia rachunków dochodów	strona 163
5.4. Samorządowe osoby prawne	strona 164
5.4.1. Instytucje kultury	strona 164
5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej	strona 165



I Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1 Dane ogólne

Osoby kontrolujące.

- Halina Rataj – upoważnienie nr 69/15 z dnia 27 października 2015r. – w okresie od 23 listopada 2015 roku do 19 lutego 2016 roku, z przerwą w dniach od 21- 31 grudnia 2015 roku,
- Roland Rataj – upoważnienie nr 70/15 z dnia 27 października 2015r. – w okresie od 23 listopada 2015 roku do 19 lutego 2016 roku, z przerwą w dniach od 21- 31 grudnia 2015 roku,

Okres kontroli.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 roku do dnia 31 grudnia 2014 roku.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Gminy Stary Targ ul. Gen. Świerczewskiego Dzierżgońska 20 (kod 82-410).

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W ramach gospodarki budżetowej gmina realizuje zadania własne oraz zlecone w zakresie administracji rządowej i powierzonej poza Urzędem Gminy, poprzez **4 jednostki budżetowe:**

Jednostki budżetowe:

- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Starym Targu ,
- Zespół Szkół w Starym Targu,
- Zespół Szkolno- Przedszkolny w Waplewie Wielkim,
- Szkoła Podstawowa w Szropach,

Zakłady budżetowe.

W badanym okresie nie funkcjonował zakład budżetowy.

Instytucje kultury:

- Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu,
- Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu.

Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej:

W badanym okresie nie funkcjonował samorządowy zakład opieki zdrowotnej.

Statut Gminy Stary Targ nie zawiera wykazu jednostek organizacyjnych gminy.

Dolan

[Signature]

[Signature]

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

W badanym okresie, gmina nie należała do związków komunalnych.

1.1.3 Wykaz jednostek pomocniczych

Statut Gminy określa zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostki pomocniczej gminy – sołectw.

Statut nie zawiera natomiast rejestru jednostek pomocniczych gminy.

Gmina Stary Targ, realizuje zadania za pomocą 14 jednostek pomocniczych sołectw: Bukowo, Dąbrówka Malborska, Jordanki, Jurkowice, Kalwa, Kałki, Łoza, Nowy Targ, Ramoty, Stary Targ, Szropy, Szropy Niziny, Tropy, Tulice.

Rada Gminy Stary Targ, nadała statuty uchwałą Nr VI/39/03 z dnia 13 marca 2003 r. roku, zmienioną Uchwałą Nr XIV/136/2008.

Zawarte w statutach uregulowania spełniają wymogi art.35 ust.3 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.

1.2 Kierownictwo jednostki

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze sprawowali:

a) Wójta Gminy:

- Pan Wiesław Kaźmierski od dnia 8 grudnia 2014r. wybrany w wyborach bezpośrednich (zaświadczenie Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej z dnia 1 grudnia 2014r.).

Ślubowanie wobec Rady Gminy Wójt, Pan Wiesław Kaźmierski złożył podczas II Sesji Rady Gminy Stary Targ w dniu 8 grudnia 2014 roku.

Pan Wiesław Kaźmierski pełnił również funkcję Wójta w poprzedniej kadencji od dnia 4 grudnia 2010 roku tj. od dnia złożenia ślubowania wobec Rady Gminy w dniu 4 grudnia 2010 roku.

b) Zastępcy Wójta:

- Pan Paweł Kaszyński, powołany Zarządzeniem Wójta Stary Targ Nr 32/10 z dnia 28.12.2010r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Stary Targ. Ponownie na stanowiska Zastępcy Wójta Pan Paweł Kaszyński, powołany został Zarządzeniem Wójta Stary Targ Nr 54a z dnia 9.12.2014r.

c) Sekretarza:

- Pan Paweł Kaszyński, powołany Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XVI/126/99 z dnia 30 września 1999r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy Stary Targ. Wójt p. Wiesław Kaźmierski pismem z dnia 20 stycznia 2009r. poinformował

Sekretarza Gminy Pana Pawła Kaszyńskiego o przekształceniu (w oparciu o przepis art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008r. o pracownikach samorządowych – Dz. U. z 2008r., Nr 223, poz. 1458) z dniem 1 stycznia 2009r. dotychczasowego stosunku pracy na podstawie powołania na stanowisko Sekretarza Gminy, w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

d) Skarbnika:

- Pani Mirosława Skrzypek, powołana na to stanowisko z dniem 12 marca 1999r. na mocy Uchwały Rady Gminy Nr X/65/99 z dnia 12 marca 1999r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Stary Targ.

1.3 Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne

1.3.1 Statut Gminy

W okresie objętym kontrolą, obowiązywał Statut uchwalony Uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr IV/23/3002 z dnia 30 grudnia 2002 roku, zmieniony Uchwałą Nr VIII/48/2011 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Uchwały opublikowano w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego analogicznie: Nr 98 poz. 174 z dnia 22 sierpnia 2003 roku i Nr 107 poz. 2178 z dnia 28 czerwca 2011 roku.

Statut, nie został dostosowany do zmian wynikających z ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223 poz.1458), do czego obligował art. 58 ustawy. Nie określono w nim bowiem, zasady zatrudniania pracowników (z wyboru, powołania, umowy o pracę).

Ponadto Statutem nie określono zakresu uprawnień jednostek pomocniczych do prowadzenia gospodarki finansowej (zgodnie z art. 48 ust.1, w związku z art. 18 ust.2 pkt 7 ustawy o samorządzie gminnym), nie określono także, czy gospodarka finansowa sołectw będzie prowadzona w gminie na podstawie art. 51 ust.3 cyt. wyżej ustawy - czy na podstawie ustawy o funduszu sołeckim.

1.3.2 Regulamin Organizacyjny Urzędu

Organizację i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy Stary Targ, określa Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Stary Targ wprowadzony w Załączniku do Zarządzenia Nr 55/2012 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 29 grudnia 2012r. (obowiązujący od dnia 29 grudnia 2012 roku) - w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Urzędu Gminy Stary Targ, zmieniony Zarządzeniem Nr 36a/2014 z dnia 11 września 2014 roku

W skład Urzędu wchodzi Referaty: Organizacyjny, Finansowy, Rozwoju Gospodarczo – Komunalnego oraz Urząd Stanu Cywilnego i stanowiska kierownicze i samodzielne: Skarbnika, Sekretarza, Zastępcy Kierownika USC.

1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

W Urzędzie Gminy Stary Targ, opracowano dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości i wprowadzono do stosowania następująco:

- Zarządzeniem Nr 13a/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości w Urzędzie Gminy (wchodzącym w życie z dniem 1 stycznia 2014 roku).

W załącznikach do powyższego Zarządzenia ujęto:

- Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych – *Załącznik Nr 1*
- Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego – *Załącznik Nr 2*
- Wykaz kont dla budżetu Gminy Stary Targ wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej dla budżetu Gminy Stary Targ stanowiące – *Załącznik Nr 3*
- Wykaz kont dla jednostki –Urzędu Gminy wraz z przyjętymi zasadami klasyfikacji zdarzeń oraz prowadzenia kont pomocniczych i powiązania ich z kontami księgi głównej dla Urzędu Gminy Stary Targ stanowiące – *Załącznik Nr 4*
- Wykaz programów komputerowych używanych w Urzędzie Gminy w Starym Targu wraz z systemem ochrony danych w jednostce stanowiące – *Załącznik Nr 5*

Powyższe zarządzenie nie było zmieniane.

Z dniem wejścia w życie powyższego Zarządzenia, utraciło moc obowiązującą Zarządzenie w tej samej sprawie Nr 33/2010 z dnia 28 grudnia 2010 roku.

Dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości określa rok obrotowy – jako rok kalendarzowy oraz okresy sprawozdawcze - miesiąc.

Zakładowy plan kont zawiera wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, jak również określa zasady tworzenia i prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązanie z kontem księgi głównej. Plan kont zawiera również wykaz prowadzonych kont pozabilansowych.

Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym.

Urząd posiada wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań i ich funkcji

w organizacji całości ksiąg rachunkowych, jak również opis systemu informatycznego, w tym ochrony zbiorów danych.

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

Szczegółowy opis środków dostępu do komputerów oraz kontroli przetwarzania danych, zamieszczono w pozycji **Nr 1** Zestawienia akt roboczych kontroli, stanowiącego **Załącznik Nr 1** do protokołu kontroli.

- System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE.

W trakcie realizacji projektów z udziałem środków unijnych stosowano zasady określone w Zarządzeniu Nr 34/2009 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 16 listopada 2009r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości projektów finansowanych ze środków unijnych, zmienone Zarządzeniem Nr 1/2011 z dnia 11 stycznia 2011 roku

Nie wskazano w nim pracowników zobowiązanych i odpowiedzialnych (między innymi) za:

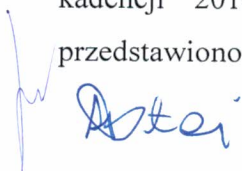
- udzielanie zamówień publicznych,
- dokumentowanie wykonywanych prac, czuwanie nad prawidłowością opisu dokumentów oraz terminowe dokonywanie wypłat wykonawcom,
- przekazywanie sprawozdań okresowych, rocznych oraz sprawozdania końcowego realizacji projektu,
- przechowywanie i archiwizację dokumentów.

1.3.4 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym

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

1.3.5 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

Kontrolą objęto terminowość złożenia oświadczeń majątkowych za 2013 rok oraz na koniec kadencji 2014r. i początek nowej kadencji przez wszystkich zobowiązanych, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:




Lp.	Nazwisko i imię	Termin złożenia	Uwagi-publikacja w BIP
RADNI wybrani na kadencję lat 2010 - 2014			
Oświadczenia majątkowe za 2013 rok			
1	Głowacka Halina	30.04.2014r.	28.08.2014
2	Pieczunka Bronisława	24.04.2014r.	28.08.2014
3	Suchocka Elżbieta	16.04.2014	28.08.2014
4	Makara Piotr	28.04.2014	28.08.2014
5	Jastrzębski Bronisław	14.04.2014	28.08.2014
6	Cielas Roman	28.04.2014	28.08.2014
7	Miliński Dariusz	24.04.2014	28.08.2014
8	Śrutkowski Mirosław	28.04.2014	28.08.2014
9	Jaszkowska Adela	26.04.2014	28.08.2014
10	Galara Tadeusz	23.04.2014	28.08.2014
11	Brakoniecki Mirosław	27.03.2014	28.08.2014
12	Szczęszek Barbara	16.04.2014	28.08.2014
13	Kubik Sylwia	30.04.2014	28.08.2014
14	Kozłowska Elżbieta	30.04.2014	28.08.2014
15	Knapik Krzysztof	08.04.2014	Wojewoda Pomorski
Oświadczenia majątkowe na koniec kadencji			
1	Głowacka Halina	22.09.2014	14.11.2014
2	Pieczunka Bronisława	18.09.2014	14.11.2014
3	Suchocka Elżbieta	12.09.2014	14.11.2014
4	Makara Piotr	22.09.2014	14.11.2014
5	Jastrzębski Bronisław	19.09.2014	14.11.2014
6	Cielas Roman	22.09.2014	14.11.2014
7	Miliński Dariusz	22.09.2014	14.11.2014
8	Śrutkowski Mirosław	11.09.2014	14.11.2014
9	Jaszkowska Adela	22.09.2014	14.11.2014
10	Galara Tadeusz	22.09.2014	14.11.2014
11	Brakoniecki Mirosław	16.09.2014	14.11.2014
12	Szczęszek Barbara	18.09.2014	14.11.2014
13	Kubik Sylwia	22.09.2014	14.11.2014
14	Kozłowska Elżbieta	11.09.2014	14.11.2014
15	Knapik Krzysztof	22.09.2014	Wojewoda Pomorski
RADNI wybrani na kadencję lat 2014 - 2018			
Pierwsze oświadczenia majątkowe radnych			
1	Bugowski Piotr	29.12.2014	05.03.2015
2	Suchocka Elżbieta	22.12.2014	05.03.2015
3	Skopiak Zbigniew	29.12.2014	05.03.2015
4	Śrutkowski Mirosław	12.12.2014	05.03.2015
5	Mzurowski Marek	15.12.2014	05.03.2015
6	Merchut Łukasz	15.12.2014	05.03.2015
7	Krzykowski Michał	22.12.2014	05.03.2015
8	Szymański Andrzej	11.12.2014	05.03.2015
9	Pieczunka Bronisława	29.12.2014	05.03.2015
10	Kamiński Grzegorz	09.12.2014	05.03.2015
11	Jastrzębski Bronisław	09.12.2014	05.03.2015

12	Makara Piotr	22.12.2014	05.03.2015
13	Brakoniecki Mirosław	15.12.2014	05.03.2015
14	Tutlewska Marzena	23.12.2014	05.03.2015
15	Wasiewicz Magdalena	08.12.2014	Wojewoda Pomorski

PRACOWNICY URZĘDU GMINY:			
1.	Wiesław Kaźmierski za 2013 r.	Data wysłania – 29.04.2014 r. Data wpływu – 29.04.2014 r.	10.06.2014
	Na koniec kadencji	Data wysłania -17.09. 2014 r. Data wpływu – 17.09.2014 r.	05.11.2014.
	Na początek kadencji	Data wysłania - .29.12.2014 r. Data wpływu – 29.12..2014 r.	28.01.2015
2.	Paweł Kaszyński	23.04.2014r.	18.06.2015
3.	Mirosława Skrzypek	18.04.2014	18.06.2015

DYREKTORZY JEDNOSTEK PODLEGLYCH

1.	Leszek Koszytkowski	12.04.2014	06.11.2014
2.	Irena Koprowska	18.04.2014	06.11..2014
3.	Teresa Skolimowska	29.04.2014	06.11.2014
4.	Mirosława Jakubik	23.04.2014	06.11.2014
5.	Halina Rutkowska	29.04.2014	06.11.2014
6.	Witold Szymanek	18.04.2014	06.11.2014

Wszyscy radni, Wójt, Sekretarz, Skarbnik, kierownicy jednostek organizacyjnych gminy oraz pracownicy upoważnieni do wydawania decyzji administracyjnych - zobowiązani do złożenia oświadczeń majątkowych w 2014 roku (za 2013 rok oraz z tytułu wygaśnięcia i objęcia mandatu radnego w trakcie kadencji), złożyli je w ustawowym terminie.

1.4 System kontroli zarządczej

1.4.1 Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

Zasady i tryb działania komisji rewizyjnej określone zostały w regulaminie Komisji Rewizyjnej stanowiącym Załącznik Nr 2 do Statutu Gminy Start Targ.

Zgodnie z § 3 załącznika nr 2 do Statutu Gminy Start Targ komisja rewizyjna dokonuje kontroli z punktu widzenia interesów Gminy, uwzględniając kryteria legalności, zgodności z przepisami prawa, celowości, gospodarności, sprawności organizacyjnej.

Komisja przeprowadza kontrole w zakresie ustalonym w jej planie pracy, zatwierdzonym przez Radę. Rada może podjąć decyzję w sprawie przeprowadzenia kontroli kompleksowej nie objętej planem.

Rada Gminy podjęła uchwałę nr XXXII/266/2014 z dnia 31 stycznia 2014r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Stary Targ na 2014r.

Z przeprowadzonych w 2014r. planowanych kontroli sporządzone były - w dwóch egzemplarzach - protokoły kontroli podpisane tylko przez członków zespołu kontrolującego. i tak przykładowo:

- kontrolę działalności Wójta w zakresie realizacji umowy na świadczenie usług odbioru odpadów komunalnych od mieszkańców gminy, udokumentowano protokołem Nr 3/2014 z dnia 19 lutego 2014 roku;
- kontrolę działalności Wójta w zakresie dzierżawy na lokal apteki "REMEDIUM" a także zarządzanie i administrowanie lokalami mieszkaniowymi, udokumentowano protokołem Nr 4 /2014 z dnia 12 marca 2014 roku;
- kontrolę działalności Wójta w zakresie pozyskiwania funduszy unijnych, udokumentowano protokołem Nr 51/2014 z dnia 27 marca 2014 roku;

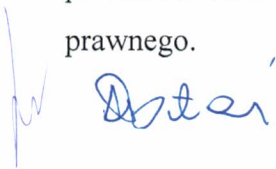
Poza planem, kontroli nie dokonywano.

1.4.2 Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Na podstawie art. 15a w związku z art.2 pkt. 8 ustawy z dnia 16 listopada 2000r. o przeciwdziałaniu wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2003r. Nr 153, poz. 1505 ze zm.), opracowano i wprowadzono w życie Zarządzenie Nr 79a/2004 z dnia 26 listopada 2004 roku w sprawie zatwierdzenia Instrukcji przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu obowiązującej w Urzędzie gminy w Starym Targu.

Wyznaczono również w Urzędzie koordynatora do spraw współpracy z Generalnym Inspektorem Informacji Finansowej.

Ze złożonego przez koordynatora oświadczenia wynika, że w jednostce nie było przypadków powiadomienia GIIF. Zarządzenie powyższe nie zostało dostosowane do aktualnego stanu prawnego.



1.4.3 Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Urzędzie i pozostałych jednostkach

W badanym okresie, Wójt Gminy wydał Zarządzenie Nr 23/2011 z dnia 9 lutego 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

Obejmują one:

- zasady prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i pozostałych jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji-*załącznik Nr 1*
- wzór upoważnienia do przeprowadzenia kontroli -*załącznik Nr 1a*
- Procedury kontroli oraz przeprowadzania wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków-*załącznik Nr 2*
- Procedury gospodarowania mieniem stanowiącym własność gminy Stary Targ obowiązujące w Urzędzie Gminy Stary Targ oraz procedury kontroli ich stosowania-*załącznik Nr 3*
- Spis inwentarza - *załącznik Nr 4*
- Procedury nadzoru gromadzenia, wydatkowania i zwrotu środków publicznych obowiązujące w Urzędzie Gminy Stary Targ - *załącznik Nr 5*
- Instrukcję w sprawie ewidencji i poboru podatków i opłat lokalnych pobieranych przez Urząd Gminy Stary Targ - *załącznik Nr 6*
- Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów w Urzędzie Gminy Stary Targ - *załącznik Nr 7*
- Instrukcję w sprawie zabezpieczenia wartości pieniężnych w Urzędzie Gminy Stary Targ - *załącznik Nr 8*
- Instrukcję gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Stary Targ - *załącznik Nr 9*
- Instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania-*załącznik Nr 10*

Wprowadzona (w Zał. Nr 6) powyższym zarządzeniem ewidencja w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych, nie została dostosowana do zasad prowadzenia ewidencji analitycznej podatników, będących osobami fizycznymi (§ 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) – konta

analityczne służące ewidencji z tytułu podatków nie były prowadzone odrębnie w każdym podatku.

Wójt Gminy Zarządzeniem Nr 23a/2001 z 19.07.2011 wprowadził, procedury organizacji zarządzania ryzykiem.

Kontrolującym nie udokumentowano zapoznania pracowników Urzędu Gminy z powyższym Zarządzeniem, ani też informacji o skierowaniu tego Zarządzenia do wszystkich jednostek organizacyjnych.

Do dnia wejścia w życie powyższego Zarządzenia, kontrola zarządcza nie była prowadzona.

1.4.4 Audyt wewnętrzny

W Urzędzie Gminy Stary Targ, nie wystąpił obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego.

1.5. Kontrole zewnętrzne

W okresie od 8 kwietnia 2011r. (tj. od dnia zakończenia poprzedniej kontroli RIO) do 23 listopada 2015r. przeprowadzone zostały w zakresie gospodarki finansowej następujące kontrole:

- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w dniach od 11.05.2011r. - 25.05.2011r. w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa z tytułu zwrotu od dłużników alimentacyjnych wypłaconych świadczeń alimentacyjnych oraz prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa w 2010r;

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku:

a) - w dniach od 2.08.2011r.-3.08.2011r. w zakresie kontroli projektu pn „Budowa świetlicy wiejskiej w m. Waplewo Wielkie” realizowane przez GOK w Starym Targu;

b) - w dniach od 2.08.2011r.-3.08.2011r. w zakresie kontroli projektu pn „Odnowa i rozwój Wsi” PROW 2007-2013;

- Urząd Skarbowy w Malborku w dniach od 4.10.2011r. -4.10.2011r. w zakresie kontroli podatku VAT za IV 2010, III, V, VII 2011 r.,

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w dniach od 22.05.2012r. - 24.05.2012r. w zakresie kontroli realizacji projektu UDA-RPPM.09.01.00-00-081/09-02 pn „Rozbudowa Szkoły Podstawowej w Szropach w gminie Stary Targ – etap I”,

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Gdańsku w dniach od 3.09.2012r. -13.09.2012r. w zakresie kontroli prawidłowości obliczania składek na ubezpieczenia społeczne, ustalanie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe, wystawianie zaświadczeń dla celów ubezpieczeń społecznych;

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w dniach od 10.12.2012r. - 11.12.2012 r. w zakresie kontroli realizacji projektu POKL.09.01.02-322/11
- Państwowa Inspekcja Racy Oddział w Malborku w dniu 9.09.2013r. w zakresie kontroli poprawności podziału i wykorzystania środków z ZFŚS;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku w dniach od 06.05.2014r. - 06.05.2014r. w zakresie kontroli projektu UM11-6931-UM1100094/09
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku - w dniach od 06.06.2014r. -24.06.2014r. w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2013r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz realizacji dochodów budżetu państwa
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w Gdańsku:
 - a/ w dniu 09.03.2015r. w zakresie kontroli prawidłowości wykorzystania środków EFRR w ramach umowy UDA-RPPM.05.05.00-00-016/09;
 - b/ w dniu 20.11.2015r. w zakresie kontroli zgodności realizacji operacji z Umową przyznania pomocy na wniosek nr UM11-6921-UM1100237/12 objęty pomocą w ramach PROW 2007-2013.

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku w okresie od 3 stycznia do 8 kwietnia 2011r. W jej wyniku wydane zostało przez Izbę w dniu 7 czerwca 2011r. wystąpienie pokontrolne znak: WK.0804/2/K/11824081/2011, w którym sformułowano 14 wniosków.

Pisemną informację o realizacji wniosków pokontrolnych Zastępca Wójta Pan Paweł Kaszewski przesłał do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 7 lipca 2011r.

Wnioski wykonane zostały zgodnie z udzieloną odpowiedzią.

Ustalono, że protokół z poprzedniej kontroli kompleksowej przeprowadzonej przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku oraz wystąpienie pokontrolne oraz odpowiedź na wystąpienie pokontrolne, zostały zamieszczone na stronach internetowych BIP Urzędu Gminy Stary Targ.



II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę powyższego zagadnienia przeprowadzono za rok 2014.

2.1.1. Obsługa bankowa

Kompleksową obsługę bankową budżetu gminy wykonuje Bank Spółdzielczy w Sztumie, wybrany w prowadzonym postępowaniu, na podstawie art. 91 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004r. prawo zamówień publicznych.

Ustalenia wartości szacunkowej powyższego zamówienia dokonano na podstawie zebranych informacji o ponoszonych dotychczasowych kosztach obsługi bankowej ze wszystkich jednostek organizacyjnych gminy.

W dniu 5 września 2014r. Wójt Gminy, przy kontrasygnacie Skarbnika zawarł z wybranym bankiem umowę na kompleksową obsługę bankową budżetu Gminy Stary Targ wraz z podległymi jednostkami organizacyjnymi na czas określony od dnia podpisania tj. 5 września 2014r. do dnia 5 września 2019r. (w tym również Samorządowe osoby prawne: Gminny Ośrodek Kultury w Starym Targu i Gminna Biblioteka Publiczna w Starym Targu).

W tym samym dniu na podstawie § 7 tej umowy Burmistrz, kierownicy jednostek organizacyjnych i samorządowe osoby prawne zawarli odrębne umowy rachunku bankowego podstawowego i pomocniczych dla Urzędu i każdej jednostki, również na okres od 5 września 2014r. do 5 września 2019r.

Nie zawierano ~~natomiast~~ umowy o kartę płatniczą.

Wcześniej kompleksową obsługę bankową budżetu wykonywał ten sam Bank, wybrany z zastosowaniem ustawy Prawo zamówień publicznych na okres od 5 sierpnia 2011r. do 5 września 2014r.

2.1.2. Gospodarka kasowa

Wójt Gminy Stary Targ wydał Zarządzenie Nr 49/12 z dnia 6 grudnia 2012r. w sprawie likwidacji kasy Urzędu z dniem 31.12.2012r.

Z dniem likwidacji kasy w Urzędzie Gminy w Stary Targ nie dokonuje się obrotu gotówkowego za pośrednictwem kasy. Wpłaty gotówkowe przyjmuje bank obsługujący gminę.

Natomiast do dnia kontroli obowiązuje Instrukcja w sprawie zabezpieczenia wartości pieniężnych Urzędu Gminy Stary Targ i Instrukcja gospodarki kasowej w Urzędzie Gminy Stary Targ wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 23/2011 Wójta Gminy Stary Targ z dnia

19 lipca 2011r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji (w załączniku Nr 8 i 9). Zatem uregulowań wewnętrznych nie dostosowano do stanu faktycznego.

2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania określone zostały w załączniku Nr 10 do Zarządzenia Nr 23/2011 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 19 lipca 2011r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.

W Urzędzie, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- czeki gotówkowe,
- kwitariusze przychodowe typu K-103 i K-104,
- Kasa Przyjście KP,
- Kasa Wypłać KW,
- arkusze spisu z natury,
- inne, w zależności od potrzeb jednostki.

Natomiast faktycznie w Urzędzie ewidencją druków ścisłego zarachowania objęto:

- arkusze spisu z natury,
- kwitariusze przychodowe K-103,
- druki Kasa Przyjście KP.

Z dniem 31.12.2012r. Zarządzeniem Nr 49/12 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 6 grudnia 2012r. zlikwidowano kasę Urzędu Gminy.

Na stanie ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania znajduje się 29 szt. Druków Kasa Przyjście KP, które pozostały po likwidacji kasy w tutejszym Urzędzie.

Nie występują już druki Kasa Wypłać KW, czeki gotówkowe, ani też kwitariusze przychodowe K-104.

Ewidencja druków ścisłego zarachowania prowadzona jest w dla kwitariuszy przychodowych K-103 o druków Kasa Przyjście KP prowadzona jest odrębnie w książce inwentarzowej o symbolu Pu-K-210.

Podstawę zapisów w księdze stanowiły:

- dla przychodu – wpis zakupu na podstawie faktury,
- dla rozchodu – pokwitowanie osoby upoważnionej do odbioru druków.

Dobler

[Signature]

[Signature]

Ewidencja zawierała datę, liczbę oraz numery przyjętych i wydanych formularzy druków. Zwrot druków potwierdzany był podpisem osoby zwracającej.

Osobą odpowiedzialną za gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania jest p. Katarzyna Cegłowska, zatrudniona na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej, zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 1996r.

Ewidencję arkuszy spisu z natury prowadzi Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek, co nie wynika z żadnych uregulowań.

W okresie objętym kontrolą inwentaryzację druków ścisłego zarachowania przeprowadzono w dniu 31 grudnia 2014r.

Spisem z natury objęto wszystkie druki ścisłego zarachowania.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

W posiadaniu Urzędu znajdują się 2 samochody służbowe:

- Opel VIVARO Nr Rej. GSZ F 003,
- Ford TRANZIT Nr Rej. GSZ 06 CP.

Zarządzeniem Nr 5a/2012 z dnia 6 lutego 2012r. Wójt Gminy określił zasady użytkowania i gospodarki paliwami płynnymi pojazdów Urzędu Gminy w Starym Targu.

W zasadach określono, (§ 4), że ewidencjonowanie przejazdów pojazdu jest prowadzone przez użytkownika pojazdu na ponumerowanych kartach drogowych, które są wydawane użytkownikowi. Nie określono natomiast wzoru kart drogowych i nie wprowadzono ich do obiegu w tutejszym Urzędzie. Kierownik jednostki nie określił też osoby i nie powierzył jej obowiązku wydawania i rozliczania kart drogowych.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia

Kontrolę w zakresie rozrachunków i roszczeń przeprowadzono metodą reprezentatywną obejmując rok 2014.

Na dzień 31 grudnia 2014r. w księdze rachunkowej budżetu figurowały:

- należności – 2.029.451,84 zł, zgodne z Rb -27 S
- zobowiązania – 2.033.724,79 zł, zgodne z Rb 28 S

Natomiast w urządzeniach księgowych Urzędu konta zespołu 2 - Rozrachunki i roszczenia wykazywały na 31 grudnia 2014r. następujące salda:

Konto	Nazwa konta	Wn	Ma
201	Rozrachunki z dostawcami	0	821.743,68
202	Rozrachunki z odbiorcami	0	0
221	Należności z tyt. dochodów budżetowych	1.050.016,47	9.813,78
225	Rozrachunki z budżetami	0	15.172,00

226	Długoterminowe należności budżetowe	25.238,23	0
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0	59.451,45
231	Rozrachunki z tyt. wynagrodzeń	0	90.893,10
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	0	0
240	Pozostałe rozrachunki	0	3.564,44
241	Pozostałe rozrachunki	0	0
245	Wpływy do wyjaśnienia	0	0
RAZEM			
290	Odpisy aktualizujące należności	0	178.283,40
OGÓŁEM		1.075.254,70	1.178.921,85

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

Zakładowy plan kont dostosowany jest do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz.861).

Wykazany na koniec roku w ewidencji syntetycznej stan należności i zobowiązań zgodny był z ewidencją szczegółową i bilansem jednostki.

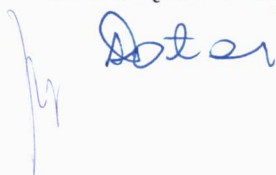
Szczegółowe ustalenia w tym zakresie przedstawiono w dalszej części protokołu, przy rozliczaniu sald na kontach losowo wybranych do kontroli (201, 225, 229).

2.1.5 Terminowość regulowania zobowiązań

2.1.5.1 Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług

Wykazany stan zobowiązań na koncie 201 na koniec 2014r. w wysokości 821.743,68 zł z tytułu dostaw i usług zgodny był z ewidencją szczegółową. Stan ten wynikał z dokumentów obciążeniowych, które wpłynęły odpowiednio w roku 2014r., bądź w styczniu roku 2015, a dotyczyły kosztów poprzedniego okresu rozliczeniowego.

Zobowiązania zostały uregulowane w terminach, przedstawionych poniżej:





L p.	Kontrahent	Nr faktury	z dnia	Kwota	Termin zapłaty	Data zapłaty	Dni zwłoki	Zapłacone odsetki	
1	Serwisbud Jarosław Filipczak Malbork	76\2014	22.04.2014	220,00	29.04.2014	18.03.2015	323		
83\2014		22.04.2014	110,00	29.04.2014	18.03.2015	323			
100\2014		22.05.2014	220,00	29.05.2014	18.03.2015	293			
107\2014		22.05.2014	110,00	29.05.2014	18.03.2015	293			
123\2014		22.06.2014	220,00	29.06.2014	18.03.2015	262			
130\2014		22.06.2014	110,00	29.06.2014	18.03.2015	262			
147\2014		22.07.2014	220,00	29.07.2014	18.03.2015	232			
154\2014		22.07.2014	110,00	29.07.2014	18.03.2015	232			
169\2014		22.08.2014	220,00	29.08.2014	23.04.2015	237			
176\2014		22.08.2014	110,00	29.08.2014	23.04.2015	237			
191\2014		22.09.2014	220,00	29.09.2014	23.04.2015	206			
198\2014		22.09.2014	110,00	29.09.2014	23.04.2015	206			
214\2014		22.10.2014	220,00	29.10.2014	23.04.2015	176			
221\2014		22.10.2014	110,00	29.10.2014	23.04.2015	176			
243-2014		22.11.2014	220,00	29.11.2014	23.04.2015	145			
250-2014		22.11.2014	110,00	29.11.2014	23.04.2015	145			
268\2014		22.12.2014	220,00	29.12.2014	23.04.2015	115			
272\2014		22.12.2014	110,00	29.12.2014	23.04.2015	115			
					----- 2.970,00				
2		Przedsiębiorstwo Budowlano Montażowe – Budmont Sp.z o.o. Gdańsk	15\03\2014	03.03.2014	1.452,00	02.04.2014	20.02.2015	324	
147\10\2014	13.10.2014		12.300,00	12.11.2014	23.02.2015	103			
				13.752,00		(1.700,00)	117		
						09.03.2015	117		
						(2.600,00)	153		
						16.04.2015	153		
						(2.000,00)	167		
					28.04.2015	167			
					(2.000,00)	177			
					08.05.2015	177			
					(2.000,00)	211			
					11.06.2015	211			
					(2.000,00)				
					13.752				
3	Kaszub Prace Ziemne-Marcin Kaszubowski-Czernin 82-400 Sztum	20\2014	28.11.2014	5.324,89	28.12.2014	13.03.2015	75		
29\2014		28.11.2014	3.037,99	28.12.2014	15.05.2015	138			
26\2014		28.11.2014	3.489,74	12.12.2014	13.02.2015	63			
				11.852,62					
4	Fundacja PIES Szuka Domu Sulimin	Nota 27\2014	10.11.2014	2.800,00	25.11.2014	24.02.2015	90		
24\2014		15.10.2014	1.400,00	29.10.2014	15.01.2015	77			
				4.200,00					
5	Przedsiębiorstwo Drogowe BAZALT-Sztum	02\09\2014	04.09.2014	21.701,36	18.09.2014	15.01.2015	119		
						(5.000,00)	148		
						13.02.2015	148		
						(7.000,00)	158		
						23.02.2015	158		
					(7.066,00)	370			
					23.09.2015	370			
					(2.635,36)				
					21.701,36				
6	GEODEZJA Sc Sztum	2014\38	08.10.2014	738,00	07.11.2014	24.02.2015	109		
7	Piotr Zakrzewicz – Psycholog Kwidzyn	R-k 2\12\2014		140,00	26.12.2014	20.11.2015	329		
13\12\2014		05.12.2014	140,00	08.12.2014	20.11.2015	347			
14.12.2014		17.11.2014	140,00	07.01.2015	20.11.2015	317			

			17.12.2014	420,00				
8	TEKOM Technologia Radom	13896\11\2014	04.11.2014	8.794,50	18.11.2014	13.02.2015 (4.000,00)	87	
		15204\12\2014	01.12.2014	2.031,10	08.12.2014	24.04.2015 (4.794,50)	157	
				<u>10.825,60</u>		11.06.2015 10.825,60	185	
9	Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Malborku zs w Waplewie Wielkim	28\08\2014	08.08.2014	5.076,00	31.08.2014	12.03.2015 (3.828,00)	193	
		29\09\2014	30.09.2014	7.560,00	30.10.2014	30.04.2015 (1.030,80)	242	
				<u>12.636,00</u>		08.05.2015 (217,20)	250	
						13.11.2015	379	
10	Gabinet lekarski – Tadeusz Ankudowicz- Sztum	225\2014	24.07.2014	310,00	31.07.2014	09.03.2015	221	
		273\2014	08.10.2014	1.190,00	22.10.2014	08.05.2015	198	
		384\2014	30.12.2014	200,00	13.01.2015	09.03.2015	55	
				<u>1.700,00</u>				
11	Kopiał S.C Albrecht Malbork	11161\0\14	18.12.2014	612,92	28.12.2014	18.02.2015	52	
		10976\0\14	12.12.2014	91,91	22.12.2014	18.02.2015	58	
		11430\0\14	30.12.2014	1.413,25	13.01.2015	09.03.2015	55	
				<u>2.118,08</u>				
12	TAXPRESS S.C Warszawa	4746-04\2014	07.04.2014	390,15	21.04.2014	24.11.2015	582	
		6032\05\2014	27.05.2014	324,00	10.06.2014	20.11.2015	528	
				<u>714,15</u>				
13	Sklep Spożywczo Przemysłowy Michał Kikut-Stary Targ	14\191	22.12.2014	41,26	21.01.2015	12.03.2015	50	
		14\188	17.12.2014	33,96	16.01.2015	12.03.2015	55	
				<u>75,22</u>				
14	KOGUT Ksenia- Tyszyńska Sztum	99\4\2014	30.04.2014	270,00	14.05.2014	17.09.2015	491	
		41\5\2014	14.05.2014	270,00	28.05.2014	17.09.2015	477	
		54\7\2014	16.07.2014	1.350,00	30.07.2014	17.09.2015	414	
		24\12\2014	10.12.2014	100,01	24.12.2014	17.09.2015	267	
		11\2\2014	06.02.2014	318,60	20.02.2014	17.09.2015	574	
		39\2\2014	19.02.2014	1.188,00	05.03.2014	17.09.2015	561	
				<u>3.496,61</u>				
15	TELEELEKTRONI KA SAC S Gościszewo	289\2015	12.11.2014	2.100,00	26.11.2014	05.02.2015	295	
16	ENIRO POLSKA S p .z o.o.Warszawa	R -k 12\2014	26.08.2014	676,50	09.09.2014	12.03.2015	184	
17	A.M. Nieruchomości A .Marciniak Dzierzgoń	202\2014	01.09.2014	10.019,64	15.09.2014	18.05.2015	245	
18	Polska Press Oddział Biuro Reklamy Gdańsk	2014\0007229\BGD	30.12.2014	307,50	13.01.2015	03.02.2015	21	
		2014\0006953\BGD	22.12.2014	196,80	05.01.2015	03.02.2015	29	
		2014\0006797\BGD	11.12.2014	137,76	25.12.2014	03.02.2015	40	
				<u>642,06</u>				
19	FIRE -MAX Sp z.o.o Oddział Północ Pruszcz Gdański	2014\11\281	24.11.2014	1.642,05	08.12.2014	14.08.2015	249	
20	P.H.U.P –OCTOPUS Żołędziowska- Wrocław	13\MŻ\04\2014	24.04.2014	968,63	08.05.2014	12.03.2015	308	
		3\MMŻ\09\2014	02.09.2014	1.119,30	16.09.2014	12.03.2015	177	
				<u>2.087,93</u>				
21	MAT-POŻ Matusiak Rzgów	2014/12/000011	02.12.2014	2.900,00	09.12.2014	15.04.2015	218	
22	Księgarstwo Szymuła Malbork	1687/2014	18.12.2014	72,50	31.12.2014	12.03.2015	71	

23	Specjalista psychiatra Kołcz k. Starogard Gd.	R-k 5/12/14 6/12/14 7/12/14	10.12.2014 10.12.2014 10.12.2014	140,00 140,00 140,00 <u>420,00</u>	31.12.2014 31.12.2014 31.12.2014	20.11.2015 20.11.2015 20.11.2015	324 324 324	
24	Rodent Lipka A. Sztum	233/2014	21.07.2014	307,50	04.08.2014	17.09.2015	409	
25	Firma „BE-MAR” Waplewo Wielkie M. Bebecki	R-k 07/2014	05.09.2014	3.500,00	19.09.2014	27.03.2015 (1.500,00) 13.05.2015 (2.000,00)	189 236	
26	Hurtownia Elektr. „Edison” Socha Sztum	3138/2014 3164/2014 3628/2014 3647/2014 3665/2014 3624/2014 2921/2014	07.10.2014 09.10.2014 17.11.2014 19.11.2014 20.11.2014 17.11.2014 18.09.2014	353,70 1.458,48 339,44 238,64 179,79 1.193,30 295,22 <u>4.058,57</u>	21.10.2014 23.10.2014 01.12.2014 03.12.2014 04.12.2014 01.12.2014 02.10.2014	20.02.2015 13.03.2015 16.03.2015 16.03.2015 16.03.2015 07.05.2015 20.02.2015	122 141 105 103 102 157 141	
27	AZYMUT Zakład Usł- geodezyjnych Żylis Kwidzyn	21/09/2014	30.09.2014	2.214,00	14.10.2014	29.04.2015	197	
28	Zakład Usługowy Jasieński E. Sztum	105/2014	22.11.2014	547,35	29.11.2014	09.01.2015	41	
29	Poskór Strusińska Sztum	1676/14	29.11.2014	214,92	13.12.2014	15.01.2015	33	
30	Ośrodek Gałęziaki Gałęzewski Waplewo W.	15/4/2014 9/11/2014	30.04.2014 30.11.2014	62,14 103,32 <u>165,46</u>	14.05.2014 14.12.2014	05.01.2015 05.01.2015	236 22	
31	Samodz. PKS Dzierzgoń	38/TR/08	31.08.2014	1.600,00	14.09.2014	07.05.2015	235	
32	Gospod. Rolne „Zielpol” w Zielonkach	33/2014 52/2014 66/2014	08.09.2014 12.11.2014 16.12.2014	18.597,60 12.177,00 7.232,40 <u>38.007,00</u>	22.09.2014 26.11.2014 30.12.2014	15.01.2015 17.02.2015 (10.726,00) 16.03.2015 (1.451,00) 16.03.2015	115 83 110 76	
33	Szkołkarstwo leśne i ozdobne Otława	39/0/2014	23.10.2014	2.130,16	06.11.2014	11.05.2015	186	
34	Kancelaria Radców Prawnych Sp.k. Gdańsk	83/09/2014 99/10/2014 102/11/2014 65/12/2014	30.09.2014 31.10.2014 28.11.2014 31.12.2014	4.059,00 4.059,00 4.102,67 4.076,10 <u>16.296,77</u>	14.10.2014 14.11.2014 12.12.2014 14.01.2015	11.02.2015 23.02.2015 10.03.2015 16.03.2015	120 101 88 61	
35	Firma Handl. Usług. Rusak Malbork	913/08/2014	06.08.2014	94,00	20.08.2014	23.07.2015	337	
36	PROMAT Sp. z o.o. Chwaszczyno	CS/485/14 CS/518/14 CS/585/14 CS/586/14 CS/532/14 CS/582/14	31.10.2014 28.11.2014 31.12.2014 31.12.2014 28.11.2014 31.12.2014	282,82 658,85 1.203,55 767,28 3.070,90 4.314,89 <u>10.298,29</u>	14.11.2014 12.12.2014 14.01.2015 14.01.2015 12.12.2014 14.01.2015	30.04.2015 19.05.2015 15.09.2015 18.06.2015 15.09.2015 18.06.2015	167 185 244 155 246 155	
37	LEIER Malbork sp. z o.o.	14/07786	20.11.2014	5.856,20	28.12.2014	23.02.2015	57	
38	Biuro Projektowe Gromko G. Sztumskie Pole	85/2014	29.08.2014	2.420,00	29.09.2014	15.04.2015	198	

39	Roja Płachta Stare Pole	113/2014	05.12.2014	10.060,00	19.12.2014	14.01.2015 (5.060,00) 16.03.2015 (3.000,00) 27.03.2015 (2.000,00) 13.02.2015	26 87 98 38	
		128/2014	23.12.2014	1.150,00 11.210,00	06.01.2015			
40	Zakład Hand. Usł. „Dystans” Olkowski J.	0904/14	10.10.2014	500,00	09.11.2014	16.09.2015	311	
41	Zakład Stolarski Kichler W. Mikołajki Pom.	14/14	12.11.2014	1.700,00	12.12.2014	02.03.2015	80	
42	NonoCom Pientkowski M. Białystok	172/2014 343/2014 519/2014 708/2014	24.03.2014 24.06.2014 23.09.2014 15.12.2014	650,92 650,92 650,92 650,92 ----- 2.603,68	31.03.2014 01.07.2014 30.09.2014 22.12.2014	17.09.2015 17.09.2015 17.09.2015 17.09.2015	535 443 352 269	
43	Makadem Sp. z o.o. SZTUM	03/10/2014	03.10.2014	5.000,00	17.10.2014	15.01.2015	90	
44	Mechanika Pojazdowa Prill Sztum	113/2014	29.10.2014	3.000,00	29.10.2014	12.02.2015	106	
45	Agencja Pracy Twórczej Poznań	2014/03/0067	28.03.2014	374,75	04.04.2014	28.01.2015	299	
46	Klatt W. Nowy Targ	Um. 03/0/14	24.04.2014	5.632,00	26.05.2014	09.03.2015	287	
47	Pneumoregent Bis Mech Poj. Seroka Malbork	125/11/2014	21.12.2014	615,00	24.12.2014	16.09.2015	266	
48	AŻ Rydwan Malbork	24/2014	06.06.2014	410,40	20.06.2014	13.11.2015	511	
49	PKN Orlen	0462034153	15.12.2014	1.311,42	05.01.2015	16.01.2015	376	
50	Biuro Handl. Usł. „PRINT” Sztum	42/2014 154/2014 229/2014 240/2014 2014/327 2014/373	30.01.2014 28.05.2014 25.07.2014 06.08.2014 29.10.2014 11.12.2014	584,25 734,31 75,03 98,40 201,72 63,96 ----- 1.757,67	03.03.2014 30.06.2014 25.08.2014 05.09.2014 28.11.2014 10.01.2015	21.04.2015 21.04.2015 12.03.2015 21.04.2015 12.03.2015 12.03.2015	414 295 199 228 104 61	
51	Złoty Melon Sp. z o.o. Warszawa	FVA/21	16.04.2014	1.480,00	15.07.2014	16.11.2015	124	
52	Treć Ryszard Kątki	Um.06/0/2014	01.04.2014	4.008,50	02.05.2014	18.05.2015 (2.500,00) 10.11.2015 (1.508,50)	16 192	
53	Tauron Polska Energia Kraków	0/S1/0124628/14 0/S1/0120084/14 0/S1/0123372/14 0/S1/0128012/14 0/S1/0005955/14 0/S1/0134363/14 0/S1/0136618/14 0/S1/0139455/14	12.11.2014 05.11.2014 12.11.2014 13.11.2014 05.11.2014 08.12.2014 12.10.2014 10.12.2014	4.466,89 65,95 412,05 99,83 20,14 558,95 295,64 109,93 ----- 6.029,38	05.12.2014 01.12.2014 04.12.2014 10.12.2014 01.12.2014 02.01.2015 05.01.2015 05.01.2015	29.01.2015 05.01.2015 05.01.2015 05.01.2015 05.01.2015 29.01.2015 29.01.2015 29.01.2015	55 35 32 26 35 27 24 24	49,00
54	Netprint S.C.	5579/04/2014	17.04.2014	263,00	01.05.2014	03.04.2015	306	

	Wasiela, Szostak Oświęcim							
55	P.H.U „Elektroagat” Kulikowski Sztum	F/039/U/2014	14.11.2014	6.403,40	28.11.2014	14.08.2015 (2.403,40)	259	
		F/038/U/2014	10.11.2014	3.976,80 ----- 10.380,20	24.11.2014	04.09.2015 (2.000,00) 15.09.2015 (2.000,00) 05.06.2015 (2.000,00) 25.06.2015 (1.976,80)	280 291 193 213	
56	Zakład Kominiarski w Sztumie	924/2014	23.12.2014	98,40	30.12.2014	23.07.2015	205	
57	Prac. Inform. Gravis S.C. Gdynia Szymula	44/2014	24.01.2014	633,45	07.02.2014	17.09.2015	587	
		232/2014	09.05.2014	1.986,45 ----- 2.619,90	23.05.2014	17.09.2015	482	
58	Poczta Polska S.A	36712/GO400/03/12/1 4	07.01.2015	2.808,30	21.01.2015	12.02.2015	22	
59	ENERGA OŚWIETLENIE SOPOT	0397/UO/2014	30.04.2014	6.992,67	14.05.2014	14.08.2015	457	
		0522/UO/2014	30.05.2014	6.992,67	13.06.2014	21.08.2015	434	
		0648/UO/2014	30.06.2014	6.992,67	14.07.2014	10.09.2015	423	
		0776/UO/2014	31.07.2014	6.992,67	14.08.2014	11.09.2015	393	
		0911/UO/2014	02.09.2014	6.992,67	16.09.2014	16.11.2015	426	
		1041/UO/2014	01.10.2014	6.992,67	15.10.2014	24.11.2015	405	
		1164/UO/2014	31.10.2014	6.992,67	14.11.2014	24.11.2015	375	
		1290/UO/2014	01.12.2014	6.992,67	15.12.2014	16.12.2015	366	
		1424/UO/2014	05.01.2015	6.992,67 62.934,03	19.01.2015	16.12.2015	331	
60	Konsalant Monitoring Warszawa	12/14/024862	31.12.2014	159,90	21.01.2015	11.02.2015	21	
61	Gmina Spółka Wodna Dzierzgoń	39/GSW/2013	24.06.2013	8.954,40	01.07.2013	14.08.2015	774	
62	Kancelaria Notarialna Madrak L. Malbork	152/14	12.06.2014	260,00	26.06.2014	17.09.2015	448	
63	T-Mobile Polska S.A. Warszawa	50489078124	31.12.2014	766,19	19.12.2014	15.01.2015	27	
64	Orange Polska S.A. Warszawa	02778334/012/14	07.12.2014	60,27	22.12.2014	15.01.2015	24	
		09079874/012/14	08.12.2014	103,39	22.12.2014	15.01.2015	24	
		02106526/012/14	07.12.2014	292,41 ----- 456,07	22.12.2014	15.01.2015	24	
65	Sklep Spoż. Przemysłowy S.C. Tkacz, Szymanek	55/14	31.12.2014	262,42	31.12.2014	19.03.2015	78	
66	Firma Handl. Usł. Pazio P. Tropy Sztumskie	22/2014	01.11.2014	3.701,17	14.11.2014	23.01.2015 (2.500,00)	70	
						23.02.2015 (651,42)	101	
						27.02.2015 (336,00)	105	
						12.03.2015 (213,75)	118	
						24.02.2015	98	
		23/2014	04.11.2014	3.960,60	18.11.2014	28.04.2015	140	
		25/2014	25.11.2014	5.203,10	09.12.2014			
		26/2014	30.11.2014	2.669,10	14.12.2014	18.03.2015	94	

		28/2014	30.12.2014	9.500,00	13.01.2015	26.05.2015 (3.000,00)	133	
				----- 25.033,97		15.10.2015 (2.000,00)	275	
						16.11.2015 (4.500,00)	307	
67	Firma Handl. Grzesik Grobelno Malbork	6146/2014/TCZ 5754/2014/TCZ	19.11.2014 30.10.2014	318,42 9.764,07	19.12.2014 29.11.2014	11.02.2015 16.03.2015 (5.000,00)	54 107	
		6324/2014/TCZ 6652/2014/TCZ	28.11.2014 30.12.2014	2.930,02 <u>2.070,02</u> 15.082,53	28.12.2014 29.01.2015	15.04.2015 (4.764,07)	137	
						11.02.2015 20.05.2015	45 111	
68	Zakład Wielobranżowy Sopel Białe Błota	488/2014	25.11.2014	4.797,00	09.12.2014	16.04.2015 (2.000,00)	128	
						16.11.2015 (2.797,00)	342	
69	Zakład Elektron Tech. Oblicz. Koszalin	0038/500/04 0007/450/05	24.04.2014 16.05.2014	2.967,99 <u>2.644,50</u> 5.612,49	08.05.2014 30.05.2014	15.04.2015 21.04.2015	342 326	
70	Zakład Ogólnobudowlany „Lech” Licznarski	00046/14 00045/14	22.12.2014 22.12.2014	76.373,49 <u>100.046,48</u> 176.419,97	21.01.2015 21.01.2015	05.01.2015 15.01.2015	349 359	
71	Telefonia Dialog S.A. Wrocław	3158466817/37/0	02.12.2014	1.549,73	16.12.2014	15.01.2015	30	
72	Depol Bobowska N. Gdynia	122/05/2014	13.05.2014	6.627,24	24.06.2014	14.08.2015 (2.627,24)	416	
						16.09.2015 (4.000,00)	449	
73	Biuro kompleks. Obsł. Firm J&J Malbork	191/3/2014 34/6/2014 12/7/2014 7/8/2014 17/10/2014 20/10/2014	31.03.2014 13.06.2014 04.07.2014 05.08.2014 07.10.2014 07.10.2014	450,00 176,51 120,00 40,00 547,97 243,54	14.04.2014 20.06.2014 18.07.2014 19.08.2014 21.10.2014 21.10.2014	18.03.2015 18.03.2015 23.04.2015 23.04.2015 23.04.2015 23.04.2015	338 271 279 247 184 184	
				----- 1.578,02				
74	ABC Sp. z o.o. Warszawa	59/11/2014	06.11.2014	615,00	27.11.2014	14.04.2015	138	
75	Szybki Serwis Komputerowy Łukasz Jeż Elbląg	28/12/2014	23.12.2014	1.845,00	30.12.2014	15.01.2015	16	
76	Zakład Gosp. Komunal. i Mieszk. w Malborku	DK/002211/14 DK/002462/14 DK/00/2917/14 DK/002698/14 DK/003162/14 DK/003377/14 DKT/001174/14 DK/003830/14 DK/003619/14 DK/004031/14 DK/00/4289/14 DK/001404/14 DK/004488/14 DK/004489/14 DK/004743/14 DKT/001578/14 DK/004945/14	28.05.2014 11.06.2014 11.07.2014 30.06.2014 31.07.2014 08.08.2014 28.08.2014 08.09.2014 28.09.2014 29.09.2014 14.10.2014 10.10.2014 30.10.2014 30.10.2014 30.10.2014 17.11.2014 18.11.2014 25.11.2014	1.230,00 2.143,83 2.143,83 1.230,00 1.230,00 2.143,83 989,99 2.143,83 1.230,00 4.818,23 2.143,83 172,00 31.175,05 2.262,00 2.143,83 447,21 31.175,05	27.06.2014 02.07.2014 01.08.2014 30.07.2014 30.08.2014 29.08.2014 11.09.2014 29.09.2014 28.09.2014 29.10.2014 04.11.2014 31.10.2014 29.11.2014 29.11.2014 08.12.2014 09.12.2014 25.12.2014	07.05.2015 07.05.2015 17.08.2015 07.05.2015 07.05.2015 17.08.2015 17.08.2015 17.08.2015 17.08.2015 17.08.2015 17.08.2015 17.08.2015 16.02.2015 15.08.2015 15.09.2015 15.09.2015 16.03.2015	314 309 381 281 250 353 340 322 323 292 286 290 79 259 281 280 81	

		DK/004946/14 DKT/001590/14 DK/005207/14 DK/005447/14 DK/005448/14	25.11.2014 21.11.2014 12.12.2014 31.12.2014 31.12.2014	1.230,00 184,50 2.143,83 31.175,05 1.553,31 ----- 125.109,20	25.12.2014 12.12.2014 02.01.2015 30.01.2015 30.01.2015	(20.000,00) 17.08.2015 (11.175,05) 15.09.2015 15.09.2015 15.09.2015 17.08.2015 15.09.2015	235 264 277 256 199 228	
77	Systemy komput. Radix	1704/14	26.11.2014	1.309,95	10.12.2014	15.04.2015	126	
78	Mobil Service Computers Kurowski Sztum	175/2014	22.12.2014	557,19	29.12.2014	05.01.2015	7	
79	Usługi Ogólnobudowlane Inst. Wodn- Kanaliz. Kaszubowski	21/2014 23/2014	05.11.2014 03.12.2014	19.093,03 24.232,69 43.325,72	05.12.2014 24.12.2014	25.02.2015 (5.000,00) 16.04.2015 (4.000,00) 15.05.2015 (10.093,0) 13.03.2015 (15.000) 20.05.2015 (9.232,69)	82 132 161 79 147	
80	AD TECHNICAL Services Malbork	9/12/2014 45/10/2014	11.12.2014 27.10.2014	492,00 61,50 553,50	25.12.2014 10.11.2014	15.01.2015 15.01.2015	21 66	
81	Zakład Gosp. Komunal. i Mieszk. Dzierżoń	Nota 28/2014 Nota 31/2014	04.12.2014 30.12.2014	646,19 794,04 1.440,23	08.12.2014 05.01.2015	31.03.2015 31.03.2015	113 85	
82	Związek OSP w Gdańsku	0291/2014 1809/2014	05.11.2014 02.12.2014	289,98 198,28 488,26	08.04.2014 16.12.2014	16.09.2015 16.09.2015	526 274	
83	Apliflex Kozłowski J. Warszawa	84/2014	22.08.2014	500,00	27.09.2014	12.08.2015	319	
84	ENERGA OPERATOR S.A. GDAŃSK	E5P11573818/1204/00005 E5P11573818/1410/00072 E5P11573818/1411/00074 Nota E500002912 Nota E500007517 Nota E500008032 E3P11573827/1406/00033 E3P11573827/1404/00034 E3P11573827/1408/00035 E3P11573827/1409/00036 2CP11019183/1402/00386 2CP11018183/1402/00387 2CP11018183/1402/00388 2CP11019183/1402/00390 2DP11063525/1409/00048 2DP11063525/1410/00049 2DP11063525/1412/00047 2DP11063525/1412/00051 2CP11019183/1403/00393 2CP11019183/1403/00394 2CP11019183/1403/00396 2CP11019183/1403/00396 2CP11019183/1403/00397 2CP11019183/1403/00398 2CP11019183/1403/00399 2CP11019183/1404/00411	12.01.2015 04.11.2014 12.12.2014 31.12.2014 10.10.2014 23.12.2014 01.07.2014 01.08.2014 21.08.2014 15.09.2014 21.02.2014 21.02.2014 27.02.2014 03.03.2014 26.09.2014 16.10.2014 11.08.2014 17.12.2014 13.03.2014 25.03.2014 28.03.2014 28.03.2014 28.03.2014 14.03.2014	1.230,01 1.160,26 1.160,26 40,25 122,33 32,23 1.592,76 7.167,55 1.663,31 3.854,42 1.320,34 365,84 1.024,19 923,20 54,69 178,88 129,54 200,59 141,87 67,22 345,50 177,78 204,44 46,95	19.01.2015 25.11.2014 23.12.2014 07.01.2015 13.10.2014 13.01.2015 18.07.2014 20.08.2014 09.09.2014 06.10.2014 10.03.2014 10.03.2014 12.03.2014 19.03.2014 14.10.2014 31.10.2014 27.08.2014 29.12.2014 31.03.2014 10.04.2014 14.04.2014 14.04.2014 14.04.2014 14.04.2014	12.01.2015 12.01.2015 12.01.2015 12.01.2015 12.01.2015 12.01.2015 16.02.2015 16.02.2015 16.02.2015 16.02.2015 23.02.2015 23.02.2015 23.02.2015 23.02.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015 08.05.2015	0 48 20 5 91 0 213 180 160 133 350 350 348 341 206 189 254 130 403 393 398 398 398 398	1,68 5,49 5,85

2CP11019183/1404/00425	01.04.2014	1.066,52	17.04.2014	08.05.2015	386
2CP11019183/1404/00426	09.04.2014	185,89	25.04.2014	08.05.2015	378
2CP11019183/1404/00427	29.04.2014	133,53	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1404/00428	29.04.2014	175,61	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1404/00425	29.04.2014	343,47	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1404/00429	29.04.2014	863,59	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1404/00453	29.04.2014	538,06	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1405/00454	29.04.2014	341,78	15.05.2014	17.06.2015	398
2CP11019183/1405/00456	19.05.2014	1.855,15	04.06.2014	17.06.2015	378
2CP11019183/1405/00391	19.05.2014	815,61	16.06.2014	17.06.2015	366
2CP11019183/1402/00416	30.05.2014	1.537,14	17.06.2014	17.06.2015	365
2CP11019183/1404/00424	30.05.2014	72,88	17.06.2014	17.06.2015	365
2CP11019183/1404/00020	03.03.2014	4.337,33	19.03.2014	17.06.2015	424
2CP11019183/1404/00057	17.04.2014	1.880,59	05.05.2014	17.06.2015	408
E3P11573818/1404/00067	29.04.2014	1.005,98	15.05.2014	17.06.2015	398
E3P11573818/1408/00073	28.10.2014	182,46	12.11.2014	18.06.2015	218
2CP11019183/1406/00458	17.04.2014	218,71	05.05.2014	07.08.2015	459
2CP11019183/1406/00459	18.08.2014	134,60	08.09.2014	07.08.2015	333
2CP11019183/1406/00462	19.12.2014	116,32	05.01.2015	07.08.2015	214
2CP11019183/1406/00463	09.06.2014	575,07	26.06.2014	10.09.2015	441
2CP11019183/1406/00464	09.06.2014	301,70	26.06.2014	10.09.2015	441
2CP11019183/1406/00465	11.06.2014	312,81	27.06.2014	10.09.2015	440
2CP11019183/1406/00467	18.06.2014	238,52	07.07.2014	10.09.2015	430
2CP11019183/1406/00468	26.06.2014	367,21	14.07.2014	10.09.2015	423
2CP11019183/1407/00469	26.06.2014	1.863,23	14.07.2014	10.09.2015	423
2CP11019183/1407/00470	30.06.2014	764,04	17.07.2014	10.09.2015	420
2CP11019183/1408/00472	30.06.2014	2.964,37	17.07.2014	10.09.2015	420
2CP11019183/1408/00475	28.07.2014	335,68	13.08.2014	10.09.2015	393
2CP11019183/1408/00477	31.07.2014	117,63	19.08.2014	10.09.2015	387
2CP11019183/1408/00480	08.08.2014	282,81	26.08.2014	10.09.2015	380
2CP11019183/1408/00478	19.08.2014	627,66	04.09.2014	10.09.2015	371
241534069/0011/64/FP/20	18.08.2014	27,70	04.09.2014	10.09.2015	371
12CP11018183/1408/00479	28.08.2014	488,23	08.09.2014	10.09.2015	367
2CP11019183/1409/00481	28.07.2014	943,00	15.08.2014	10.09.2015	391
2CP11019183/1409/00484	22.08.2014	5.273,26	08.09.2014	11.09.2015	368
2CP11019183/1409/00485	09.12.2014	235,46	23.12.2014	07.10.2015	288
2CP11019183/1410/00489	28.08.2014	2.197,14	15.09.2014	14.10.2015	394
2CP11019183/1410/00490	11.09.2014	119,34	29.09.2014	14.10.2015	380
2CP11019183/1410/00491	26.09.2014	1.974,40	13.10.2014	14.10.2015	366
2CP11019183/1410/00492	01.10.2014	159,95	16.10.2014	14.10.2015	363
2CP11019183/1410/00493	16.10.2014	344,41	31.10.2014	14.10.2015	348
2CP11019183/1410/00494	21.10.2014	581,99	03.11.2014	14.10.2015	345
2CP11019183/1410/00495	21.10.2014	34,30	03.11.2014	14.10.2015	345
2CP11019183/1410/00496	28.10.2014	2.710,43	12.11.2014	14.10.2015	336
2CP11019183/1410/00497	28.10.2014	522,67	12.11.2014	14.10.2015	336
2CP11019183/1411/00501	28.10.2014	108,74	12.11.2014	14.10.2015	336
2CP11019183/1411/00502	28.10.2014	760,41	12.11.2014	14.10.2015	336
2CP11019183/1411/00503	04.11.2014	238,73	14.11.2014	14.10.2015	334
2CP11019183/1412/00505	04.11.2014	483,32	15.11.2014	14.10.2015	333
2CP11019183/1412/00506	04.11.2014	1.781,22	15.11.2014	14.10.2015	333
2CP11019183/1412/00507	20.11.2014	69,30	05.12.2014	14.10.2015	313
2CP11019183/1412/00508	20.11.2014	48,33	05.12.2014	14.10.2015	313
2CP11019183/1412/00510	01.12.2014	408,86	11.12.2014	14.10.2015	307
2CP11019183/1412/00511	09.12.2014	2.738,60	29.12.2014	14.10.2015	289
2CP11019183/1410/00488	09.12.2014	1.126,65	29.12.2014	14.10.2015	289
2CP11019183/1412/00509	09.12.2014	795,19	05.01.2015	14.10.2015	282
E3P11019183/1410/00499	19.12.2014	47,88	05.01.2015	14.10.2015	282
E3P11019183/1410/00500	24.12.2014	163,18	07.01.2015	14.10.2015	280
E3P11019183/1411/00504	31.12.2014	338,97	15.01.2015	14.10.2015	272
E3P11019183/1410/00514	31.12.2014	117,42	15.01.2015	14.10.2015	272
E3P11019183/1412/00513					

		16.10.2014	164,33	31.10.2014	14.10.2015	348	
		24.12.2014	4.560,26	07.01.2015	15.10.2015	281	
		06.11.2014	113,50	21.11.2014	27.10.2015	340	
		06.11.2014	208,86	21.11.2014	27.10.2015	340	
		05.12.2014	263,78	23.11.2014	14.10.2015	325	
		05.01.2015	208,86	20.01.2015	27.10.2015	280	
		05.01.2015	113,50	20.01.2015	27.10.2015	280	
			78.232,53				
RAZEM: 821.743,68 zł							

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

Wszystkie koszty ujęto w księgach rachunkowych okresu, którego dotyczą.

Wykazany stan zobowiązań w łącznej kwocie 821.743,68zł na dzień 31 grudnia 2014r. stanowiły zobowiązania wobec 84 kontrahentów. Wszystkie zobowiązania spłacone zostały z dużym opóźnieniem, wynoszącym od 5 do 582 dni.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek, z którego wynika cyt.:

Zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2014r. w wysokości 619.066,84 zł.

powstały między innymi w wyniku znacznego zmniejszenia subwencji ogólnej dla Gminy na rok 2014 wg informacji z Ministerstwa Finansów .

W związku ze znacznym zubożeniem mieszkańców Gminy znaczne środki są przekazywane na pomoc społeczną, wykonywanie zadań własnych związanych z oświatą przy zmniejszaniu się liczby uczniów powoduje znaczne pogorszenie płynności finansowej Gminy.

Powstałe zobowiązania są regulowane w stosunku do dostawców wykonujących usługi na rzecz Gminy Stary Targ ze znacznym opóźnieniem .

W roku 2014 zapłaciliśmy odsetki w wysokości 62,02 zł. tj:

-odsetki w kwocie 49,00 zł. dotyczyły Fa O/SI/0124628/14 wystawionej przez firmę Tauron Polska Energia Kraków ,

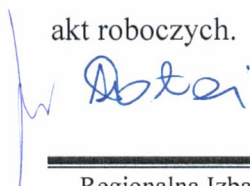
-odsetki w kwocie 1,68 zł. dotyczyły Fa2DP110063525/1412/00047wystawionej przez Energa Operator S.A. Gdańsk,

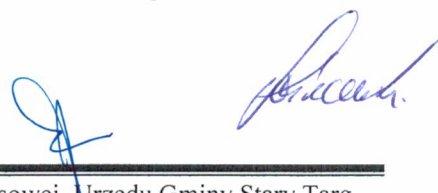
-odsetki w kwocie 5,49 zł. dotyczyły Fa 2DP110063525/1412/00051 wystawionej przez Energa Operator S.A. Gdańsk,

- odsetki w kwocie 5,85 zł. dotyczyły Fa 2CP1109183/1403/00394 wystawionej przez Energa Operator S.A. Gdańsk .

Od pozostałych faktur wykazanych w tabeli zobowiązań z tytułu dostaw , robót i usług na dzień 31.12.2014r. odsetek nie płacono.

Wyjaśnienie ujęto pod. poz. **Nr 2** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.





2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto zgodność wykazanych w deklaracji kwot z dokonanymi wpłatami podatku oraz terminowość odprowadzania podatku dochodowego od osób fizycznych w poszczególnych miesiącach 2014 roku, a wyniki przedstawiono w tabelach poniżej:

2014r.	Styczeń	Luty	Marzec	Kwiecień	Maj	Czerwiec
Deklaracja roczna	7669	7901	18818	8266	11240	11032
Termin wpłaty	20.02.2014	20.03.2014	22.04.2014 (środa)	20.05.2015	18.06.2014	17.07.2014
Kwota wpłat	7669	7901	18818	8266	11240	11032

2014r.	Lipiec	Sierpień	Wrzesień	Październik	Listopad	Grudzień
Deklaracja	9169	8384	8865	8321	9323	16922
Termin wpłaty	20.08.2015	22.09.2014 (wtorek)	20.10.2014	20.11.2014	19.12.2014	20.01.2014
Kwota wpłat	9169	8384	8865	8321	9323	16922

Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dokonywane były obowiązujących terminach, poza dwoma przypadkami.

Należną zaliczkę za miesiąc marzec 2014r. odprowadzono z 2-dniowym opóźnieniem tj. w dniu 22 kwietnia 2014r. i za miesiąc sierpień w dniu 22 września 2014r.

Z wyjaśnień Skarbnika p. Mirosławy Skrzypek wynika, cyt.:

Zaliczkę na podatek dochodowy za miesiąc marzec 2014r. i za miesiąc wrzesień 2014r. odprowadzono z opóźnieniem, jednak od kwoty zaliczki odsetki nie były należne i nie zostały zapłacone.

Wyjaśnienie ujęto pod poz. **Nr 2** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych. Deklarację roczną PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2014rok wysłano w dniu 20.01.2014 roku. Z tytułu terminowego wpłacania podatku dochodowego w 2014 roku płatnik - Urząd Gminy w Starym Targu pobrał wynagrodzenie w kwocie **318,00 zł**.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto terminowość odprowadzania składek na fundusz ubezpieczeń i fundusz pracy za miesiące – luty, maj, wrzesień i październik w 2014 roku.

2014r.	Luty	Maj	Wrzesień	Październik
Termin wypełnienia deklaracji	05.03.2014	05.06.2014	05.10.2014	05.11.2014
Deklarowana kwota	31592,41	33624,90	37908,18	30503,19
Termin i wysokość wpłaty	05.03.2014 31.592,41	05.06.2014 33624,90	02.10.2014 37908,18	05.11.2014 30503,19

Różnica				
(+) zwiększenie wpłaty	-	-	-	-
(-) zmniejszenie wpłaty				

W każdym przypadku składki odprowadzono w obowiązującym terminie.

2.1.5.4 Odprowadzanie składek na PFRON

Średnie zatrudnienie w 2014 roku w przeliczeniu na pełne etaty w Urzędzie Gminy w Starym Targu wynosiło 27,83 etatów.

W badanym okresie w Urzędzie Gminy nie zatrudniano osób niepełnosprawnych.

Jednostka złożyła deklaracje i odprowadziła należne składki na rachunek PFRON, co przedstawiono w poniższym zestawieniu:

M-c	Należna składka	Data złożenia deklaracji i przekazania do księgowości	Kwota przelewu	Nr dowodu księgowego	Data przelewu składki
I	2672	19.02.2014	2672	WB/01/0040/17	20.02.2014
II	2627	20.03.2014	2627	WB/01/0075/4	20.03.2014
III	2471	18.04.2014	2471	WB/01/0116/1	22.04.2014
IV	2471	20.05.2014	2471	WB/01/0139/6	20.05.2014
V	2471	18.06.2014	2471	WB/01/0170/7	18.06.2014
VI	2518	17.07.2014	2518	WB/01/0199/2	17.07.2014
VII	2518	20.08.2014	2518	WB/01/0224/3	20.08.2014
VIII	2518	19.09.2014	2518	WB/01/0255/4	22.09.2014 (wtorek)
IX	2463	20.10.2014	2463	WB/01/0283/17	20.10.2014
X	2645	19.11.2014	2645	WB/01/0311/3	20.11.2014
XI	2645	19.12.2014	2645	WB/01/0334/5	19.11.2014
XII	2813	20.01.2015	2813	WB/01/0013-1	20.01.2015
Ogółem	30.832		30.832		

Należne składki odprowadzane były w obowiązującym terminie, poza 1 przypadkiem w miesiącu wrześniu należną składkę odprowadzono w dniu 22 września 2014r.

Jak wynika z wyjaśnień Skarbnika cyt.:

W dniu 22.09.2014r. odprowadzono składkę na PFRON za miesiąc sierpień z opóźnieniem. Odsetki z tytułu opóźnienia nie były należne i nie zostały zapłacone.

Wyjaśnienie ujęto pod poz. **Nr 2** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

Według sprawozdania rocznego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za rok 2014 wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 619.066,84 zł. i są zgodne ze sprawozdaniem zbiorczym Rb – Z kwartalnym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

W zakresie prawidłowości wykazanych zobowiązań wymagalnych sprawdzono zobowiązania na koniec 2014 roku wobec kontrahentów ujętych w ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 201. Zgodnie z wykazem zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług

W wykazie zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług ujęto wszystkie faktury wymagalne.

Wyjaśnienie w sprawie zobowiązań wymagalnych złożone przez Skarbnika Gminy p. Mirosława Skrzypek, e ujęto pod poz. **Nr 2** .Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

Wydatki niewygasające

W sprawozdaniu rocznym Rb 28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. nie wykazano wydatków, które nie wygasły z końcem roku budżetowego.

Rada Gminy w Starym Targu nie podejmowała uchwały w sprawie wydatków budżetu gminy, które nie wygasają z upływem roku budżetowego.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Zasady rachunkowości określone zostały w Zarządzeniu Nr 13a/2014 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 31 marca 2014r. w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014r.

Rachunkowość budżetu gminy i Urzędu – jako jednostki prowadzona była z wykorzystaniem programu komputerowego Systemy Finansowo – Księgowe dla jst. opracowanego przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. Waldemar Grabowski z siedzibą w Gdańsku.

Techniką komputerową rachunkowość prowadzona była przy użyciu następujących programów:

- program „Płace” opracowany przez firmę GRAVIS s.c. M. Szymula (data rozpoczęcia eksploatacji – 1998r.),
- system „Program Płatnik”, wersja 8/.01.001 opracowany przez firmę Prokom Software SA (data rozpoczęcia eksploatacji – styczeń 1999r.),
- Program „Home Banking” wersja 1.3.711 opracowany przez firmę Zakład Usług Informatycznych NOVUM (data rozpoczęcia eksploatacji – 1998r.),
- Program „SYSTEMY FINANSOWO – KSIĘGOWE DLA JST”, wersja 2014.01 opracowany przez Pracownię Informatyczną GRAVIS s.c. Waldemar Grabowski (data rozpoczęcia eksploatacji – styczeń 2004r., obejmujący:

- „BUDŻET” Rejestr uchwał

- „FIN – ORGAN”

Dobson

[Signature]

[Signature]

- „FIN. – Jednostka”
- „ZAAN – zaangażowanie”,
- System : „Środki Trwałe” wersja 2.7.18 opracowany przez firmę Gravis Waldemar Grabowski Gdańsk (data rozpoczęcia eksploatacji – 1999r.),
- Informatyczny System Zarządzania Budżetami „Besti@” opracowany przez firmę Sputnik Software (data rozpoczęcia eksploatacji – 2006r.),
- Program „Podatki”, opracowany przez Marka Szymulę (data rozpoczęcia eksploatacji 1999r.),
- System „e-PFRON OnLine” wersja 1.2.27 opracowany przez PEFRON DRO (data rozpoczęcia eksploatacji -2007r.),
- Program „ODPADY” opracowany przez Pracownię Informatyczną Marka Szymuli (data rozpoczęcia eksploatacji – 2013r.)

Szczegółowy opis algorytmów i parametrów danych stałych, a także wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych zawierają instrukcje użytkownika poszczególnych programów.

Księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzyły:

- **dziennik**, w którym wszystkie zdarzenia w okresie sprawozdawczym ujmowano w kolejności chronologicznej. Zapisy są kolejno numerowane w okresie roku, co pozwala na powiązanie ich ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. Jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
- **księga główna**, gdzie zapisów na jej kontach dokonywano z zachowaniem podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku. Systematyka kont syntetycznych ustalona jest w zakładowym planie kont. Zapisów na określonym koncie księgi głównej dokonuje się w kolejności chronologicznej.
- **księgi pomocnicze** zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym, jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek oraz komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
- **zestawienie obrotów i sald** sporządza się na podstawie zapisów na kontach księgi głównej na koniec każdego miesiąca i zawiera ono symbol i nazwę konta, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego.

Posiadane oprogramowanie umożliwia uzyskanie informacji w odniesieniu do zapisów dokonanych w księgach rachunkowych, poprzez wydrukowanie lub przeniesienie na informatyczny nośnik danych.

Księgi rachunkowe są trwale oznakowane nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, posiadają oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego, a także nazwę programu przetwarzania.

Zapisek pierwotnym w księgach jest zapis dokonany na kontach analitycznych, a zapisek wtórnym automatycznie księgowane dane (przenoszone) na kontach syntetycznych.

Zapisy księgowe zawierają datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj i numer identyfikacyjny dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania.

Zakres kont syntetycznych i układ ewidencji szczegółowej umożliwiły ustalenie sposobu realizacji planu dochodów i wydatków budżetowych oraz stanu majątkowego gminy. Szczegółowe ustalenia w zakresie prawidłowości i terminowości zapisu w ewidencji księgowej przedstawiono w poszczególnych zagadnieniach objętych kontrolą.

W strukturach tutejszego Urzędu, prowadzona jest obsługa finansowo – księgowa odrębnie dla 3 jednostek oświatowych: Zespołu Szkół w Starym Targu, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Waplewie Wielkim i Szkoły Podstawowej w Szropach. Obsługa prowadzona jest na podstawie zawartych Porozumień, i tak:

- *Zespół Szkół w Starym Targu* – Porozumienie z 1 września 2003r. zawarte na czas nieokreślony, zmienione aneksem w dniu 1 września 2003r.
- *Szkoła Podstawowa w Szropach* – Porozumienie z 1 września 2003r. zawarte na czas nieokreślony.
- *Zespół Szkolno-Przedszkolny w Waplewie Wielkim* z dnia 1 września 2003r. na czas nieokreślony.

W zawartych porozumieniach nie określono zasad, sposobu, ani też warunków prowadzenia obsługi finansowo – księgowej, ani też miejsca przechowywania dokumentacji. Brak jest jakichkolwiek wewnętrznych regulacji prawnych dotyczących funkcjonowania gospodarki finansowo – księgowej jednostek oświatowych.

Do porozumień dołączono udzielone w dniu 12 grudnia 2012r. przez poszczególnych Dyrektorów upoważnienia imienne dla pracowników Urzędu do prowadzenia i obsługi finansowo-księgowej i dysponowania środkami finansowymi w ramach posiadanego planu finansowego (p. Iwony Aleksandrowicz i p. Mirosławy Nierzwickiej).

Pracownikom referatu finansowego, podległym bezpośrednio Skarbnikowi, Wójt Gminy powierzył prowadzenie obsługi finansowo – księgowej placówek oświatowych następująco:

- p. Iwone Aleksandrowicz, zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej – obsługę Szkoły Podstawowej w Szropach i Zespół Szkolno-Przedszkolny w Waplewie Wielkim (zakres czynności z dnia 1 października 2003r., trzykrotnie zmieniony aneksem z 30 sierpnia 2007r., aneksem z 1 października 2007r. i aneksem z 1 października 2007r.),

- p. Mirosławie Nierzwickiej, zatrudnionej na stanowisku inspektora ds. księgowości budżetowej (zakres czynności z 1 października 2003r., dwukrotnie zmieniony aneksami z dnia 19 sierpnia 2010r. i z 28 listopada 2011r.)

Aneksami do umowy p. Iwone Aleksandrowicz w dniu 19.08.2010r. i p. Mirosławie Nierzwickiej w tym samym dniu Wójt Gminy poszerzył zakresy czynności i następujące zadania:

1/ dokonywanie wstępnej kontroli kompletności, zgodności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych gospodarczych w ramach środków finansowych określonych w planie finansowym jednostki.

2/ zatwierdzanie łącznie z dyrektorem szkoły dokumentów księgowych i dokonywanie dyspozycji środków pieniężnych w jednostkach.

Dyrektorzy jednostek oświatowych nie udzielili pełnomocnictwa w trybie art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych (Dz.U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).

Wszystkie sprawozdania zarówno finansowe, jak też budżetowe podpisywane były przez poszczególnych kierowników jednostek oświatowych. Natomiast jako główny księgowy podpisywały pracownice Urzędu, którym powierzono obsługę szkół.

Zaznaczyć przy tym należy, że do dnia kontroli organ prowadzący nie podjął uchwały w sprawie zorganizowania obsługi szkół i placówek.

W załączniku **Nr 1** do protokołu, stanowiącym zestawienie akt roboczych pod poz. **Nr 3**, ujęto kserokopie Porozumień, upoważnień udzielonych pracownikom Urzędu przez Kierowników jednostek oświatowych, zakresów czynności z aneksami p. Iwony Aleksandrowicz i p. Mirosławy Nierzwickiej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

W trakcie kontroli za rok 2014 sprawdzono dane przedstawione w następujących formularzach sprawozdań:

- Rb – 27S z wykonania planu dochodów,

- Rb -28S z wykonania planu wydatków budżetowych,
- Rb PDP - z wykonania dochodów podatkowych,
- RB – NDS o nadwyżce budżetowej,
- Rb – Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji,
- Rb – N o stanie należności,
- Rb – ST sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014r.
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- Zestawienie zmian funduszu.

Referat Finansowy w Urzędzie sporządził łączne sprawozdania, na podstawie otrzymanych sprawozdań jednostkowych od jednostek organizacyjnych gminy oraz własnego sprawozdania jednostkowego sporządzanego dla urzędu jako jednostki budżetowej.

Jednostki budżetowe realizujące zadania gminy sporządziły sprawozdania budżetowe w obowiązującym terminie.

W sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2014r. wykazano środki w kwocie 52.265,86 zł.

W tabeli poniżej zestawiono stan środków finansowych na rachunku bankowym na koniec grudnia 2014r. oraz wielkość otrzymanych dotacji:

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2014	Konto księgowe
1.	Stan środków na rachunku bankowym, w tym:	7.259,29	133
	Bank Spółdzielczy w Sztumie o/Stary Targ	7.259,29	
2.	Stan środków na rachunkach projektów unijnych	45.006,57	130
	Razem środki, z tego:	52.265,86	
1.	Część oświatowa subwencji ogólnej	7.259,29	133
2.	Dotacja	0	0
3.	Niewykorzystane dotacje podlegające zwrotowi	0	0
4.	Pozostałe środki	45.006,57	130

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w dniu 22.12.2014r. na rachunek gminy wpłynęła z Ministerstwa Finansów Departament Finansów Samorządu Terytorialnego część oświatowa subwencji ogólnej dla gminy za miesiąc styczeń 2015r. w wysokości 344.514,00 zł. Z ustaleń kontrolujących wynika że kwota 337.254,71 zł z otrzymanej subwencji oświatowej na rok 2015 została wydatkowana w roku 2014. Zgodnie z wyciągiem bankowym Nr 252 z dnia 31 grudnia 2014r. saldo końcowe na rachunku bankowym wynosi 7.259,29zł.

Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek, które ujęto pod poz. **Nr 4** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, cyt.:

W dniu 22.12.2014r. wpłynęła część oświatowa subwencji ogólnej w kwocie 344.514,00 zł. przeznaczona na wydatki roku 2015.

Subwencja oświatowa w kwocie 337.254,71 zł. została wydatkowana na bieżące wydatki Gminy Stary Targ a powinna w całości pozostać na wydatki w roku 2015.

W dniu 23.12.2015r. wpłynęła subwencja oświatowa w kwocie 327.756,00 zł. która dotyczy roku 2016, w dniu 28.12.2015r. została przekazana na wydzielony rachunek bankowy.

Ponadto pod poz. **Nr 4** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych ujęto 6 kserokopii wyciągów Banku Spółdzielczego w Sztumie, dokumentujące poniesione wydatki w roku 2014 z subwencji oświatowej otrzymanej na rok 2015 o numerach: 247, 248, 249, 250, 251 i 252 oraz kserokopię wyciągu z wpływu subwencji oświatowej.

Wszystkie jednostki budżetowe sporządziły również bilanse jednostkowe oraz pozostałe sprawozdania finansowe (rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu jednostki) na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.

Kwota wykazanych dochodów budżetowych w łącznym Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014r. stanowi 18.187.129,20 zł (poz.I.2.2.- Zrealizowane dochody budżetowe), natomiast w łącznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. – 22.993.314,54 zł tj. więcej o 4.806.185,34 zł.

Kwota wykazanych wydatków w Zestawieniu zmian w funduszu budżetu sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014r. stanowi 20.966.575,47 zł (poz. I.1.2. – Zrealizowane wydatki budżetowe) a w łącznym rocznym sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014r. – 21.370.154,30 zł tj. więcej o 403.578,83zł.

Stosowne wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Skarbnik Gminy p. Mirosława Skrzypek, które ujęto pod poz. **Nr 5** Załącznika **Nr 1** do protokołu, stanowiącego zestawienie akt roboczych. Z wyjaśnienia wynika cyt.:

W zestawieniu zmian w funduszu jednostki (/zbiorczo) na dzień 31.12.2014r. w pozycji I.1.2. na koniec roku 2014 wykazano kwotę 20.966.5775,47zł , która jest nieprawidłowa .

Powstała różnica w wysokości 403.578,83 zł.

W w/w pozycji winna być kwota 21.370.154,30 zł ,która jest zgodna z wydatkami wykazanymi w RB 28Sza 2014r.(zbiorczo).

Dotaci

Natomiast w pozycji I.2.2 na koniec roku 2014 wykazano kwotę 18.187.129,20 zł, która jest nieprawidłowa. Powstała różnica w kwocie 4.806.185,34 zł.

W w/w pozycji winna być kwota 22.993.314,54 zł., która jest zgodna z sprawozdaniem Rb 27S za rok 2014.

Powinno porównać dane z zestawienia zmian w funduszu z danymi w sprawozdaniach Rb 27S i RB 28S.

Sporządziłam korektę sprawozdania zmian w funduszu jednostki

Bilans skonsolidowany jednostki samorządu terytorialnego sporządzony w dniu 02.07.2015r. wg stanu na dzień 31.12.2014r., przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w tym samym dniu.

W trakcie kontroli sprawdzono za 2014 rok prawidłowość ustalania i wypłacania dodatków uzupełniających dla nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego, zobowiązany jest w terminie do dnia 20 stycznia każdego roku przeprowadzić analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, stanowiących dla:

- nauczyciela stażysty - 100%,
 - nauczyciela kontraktowego - 111%,
 - nauczyciela mianowanego - 144%,
 - nauczyciela dyplomowanego - 184%
- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W przypadku nieosiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń składających się z:

- wynagrodzenia zasadniczego;
- dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
 - wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i
 - nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych

organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego, ustala kwotę różnicy między wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku w składnikach, o których wyżej mowa, a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli

na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli, w danym roku.

Na podstawie złożonych przez Dyrektorów placówek oświatowych: Zespołu Szkół w Starym Targu, Szkole Podstawowej w Szropach i Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Waplewie Wielkim, za 2014 rok informacji o liczbie etatów, stopniach awansu zawodowego oraz faktycznych wydatkach na wynagrodzenia w tych grupach, w terminie określonym wyżej, dokonana została przez Iwonę Aleksandrowicz analiza poniesionych w 2014 roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich.

Wystąpił obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego w jednostkach dla:

LP.	Nazwa jednostki	Nauczyciel stażysta	Nauczyciel kontraktowy	Nauczyciel mianowany
1.	Zespół Szkół Stary Targ	2.775,17	0	0
2	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Waplewie Wielkim,	2.570,86	0	0
3	Szkoła Podstawowa w Szropach	815,73	0	0
RAZEM		6.161,76	0	0

W pozostałych stopniach awansu zawodowego nie wystąpił obowiązek wypłacenia dodatku uzupełniającego.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego sporządzono w dniu 08.01.2015 roku (w formie pisemnej), a ponadto w dniu 19.01.2015 roku przekazano powyższe sprawozdanie w formie elektronicznej do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku. Sprawozdanie w formie pisemnej, przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 19.01.2015r..

Zgodnie z art.30a ust.5 Karta Nauczyciela organ prowadzący szkołę, będący jednostką samorządu terytorialnego przedkłada sprawozdanie w terminie 7 dni od jego sporządzenia, regionalnej izbie obrachunkowej, a także organowi stanowiącemu tej jednostki samorządu terytorialnego, dyrektorom szkół prowadzonych przez tę jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli.

Sprawozdanie przedłożono jedynie Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Gdańsku.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wójt Gminy p. Wiesław Kaźmierski, z którego wynika, cyt.:

Związkom Zawodowym, Radzie Gminy i Dyrektorom Szkół nie przedstawiono sprawozdania ze średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli z powodu przeoczenia tego obowiązku przez Sekretarza Gminy. Sytuacja ta nie powtórzy się przy kolejnych sprawozdaniach.

Wyjaśnienie ujęto pod poz. **Nr 5a** Załącznika **Nr 1**, stanowiącego zestawienie akt roboczych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

Zakresem kontroli objęto rok 2014.

W badanym okresie zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy w Starym Targu, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 28a/2011 Wójta Gminy Stary Targ z dnia 8 września 2011r. w sprawie wprowadzenia i stosowania procedur i instrukcji inwentaryzacyjnej w Urzędzie Gminy Stary Targ.

W powyższym zakresie sprawdzono prawidłowość przeprowadzania i udokumentowania inwentaryzacji należności na ostatni dzień roku obrotowego.

W trakcie kontroli ustalono, że inwentaryzację należności metodą potwierdzenia sald objęto środki pieniężne na rachunkach bankowych. Na koniec roku obrotowego (kontrolą objęto rok 2014) nie wystąpiły należności wynikające z rozrachunków z kontrahentami z tytułu dostaw, robót i usług.

Inwentaryzacją objęto też salda podlegające uzgodnieniu. Czynności te udokumentowano protokołem weryfikacji.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

Dochody budżetowe

Zakresem kontroli powyższego zagadnienia objęto rok 2014.

W roku 2014 wykonane dochody stanowiły kwotę 22.993.314,54 zł, w tym:

- dochody bieżące – 19.809.548,27 zł (tj. 86,2% dochodów ogółem),
- dochody majątkowe – 3.183.766,27 zł (tj. 13,8 % dochodów ogółem),

co stanowiło 91,1% planu dochodów – 25.227.064,00 zł.

3.1. Subwencje i dotacje

Subwencje

W strukturze dochodów wykonanych subwencje stanowią 32,8 %. W badanym okresie, gmina otrzymała kwotę 7.545.865,00 zł subwencji ogólnej, w tym:

- 4.307.272,00 zł w części oświatowej subwencji ogólnej,
- 3 171.603,00 zł w części wyrównawczej,
- 66.990,00. zł w części równoważącej,

O przeznaczeniu poszczególnych części subwencji ogólnej decydowała Rada Gminy. Kwoty subwencji ogólnej przekazywane były gminie z zachowaniem terminów ustawowych.

Dotacje

W roku 2014 udział dotacji w strukturze dochodów wykonanych gminy stanowił 30,9%. Gmina otrzymała 7.104.253,82 zł dotacji, co stanowiło 95,3% kwoty planowanej (plan – 7.457.756,25 zł), w tym:

- 3.925.623,99 zł dotacje celowe na zadania zlecone;
- 1.498.631,00 zł dotacje celowe na zadania własne bieżące;
- 1.679.998,83zł dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, w tym majątkowe – 1.264.240,06 zł

Dotacje celowe na zadania zlecone

Na zadania zlecone gmina otrzymała z budżetu państwa kwotę 3.925.623,99 zł, co stanowi 99,4 % planowanej kwoty (plan 3.948.143,00 zł).

Szczegółowe ustalenia w zakresie rozliczenia otrzymanych dotacji, zawarto w dalszej części protokołu w pkt 3.7.1. *Rozliczenie otrzymanych dotacji.*

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat lokalnych.

Realizację dochodów z tytułu podatków i opłat sprawdzono za 2014 rok i ich wykonanie na dzień 31 grudnia 2014 roku, przedstawiono w tabeli.

Lp.	OSOBY FIZYCZNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	1.749.622,00	1.542.781,43	88,2
2	Podatek od nieruchomości	751.252,75	708.724,05	94,3
3	Podatek leśny	3.500,00	2.800,00	80,0
4	Podatek od środków transportowych	31.815,00	29.073,00	91,4
5	Wpływy z opłaty targowej	0	0	0
6	Opłata od posiadania psów	11.300,00	7.696,80	68,1
	Razem osoby fizyczne	2.547.489,75	2.291.075,28	89,9
Lp.	OSOBY PRAWNE	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	629.527,00	351.662,00	55,9
2	Podatek od nieruchomości	1.040.024,00	740.279,41	71,2
3	Podatek leśny	25.776,00	25.428,00	98,6
4	Podatek od środków transportowych	16.000,00	12.436,80	77,7
	Razem osoby prawne	1.711.327,00	1.129.806,21	66,0
Lp.	R A Z E M	PLAN	WYKONANIE	% WYKONANIA
1	Podatek rolny	2.379.149,00	1.894.443,43	79,6
2	Podatek od nieruchomości	1.791.276,75	1.449.003,46	80,9
3	Podatek leśny	29.276,00	28.228,00	96,4
4	Podatek od środków transportowych	47.815,00	41.509,80	86,8
5	Wpływy z opłaty targowej	0	0	0
6	Opłata od posiadania psów	11.300,00	7.696,80	68,1

Ogółem	4259116,75	3.420.881,49	80,3
--------	------------	--------------	------

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

W okresie objętym kontrolą zasady księgowej ewidencji podatków i opłat określone zostały w *Zał. Nr 6 do Zarządzenia Nr 23/2011 z dnia 9 lutego 2011 roku w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Stary Targ i jednostkach organizacyjnych Gminy oraz zasad jej koordynacji.*

Ewidencja podatków, będąca integralną częścią ewidencji księgowej urzędu, nie była prowadzona z wyodrębnieniem kont w każdym podatku dla każdego podatnika i inkasenta, tj. zgodnie z zasadami określonymi § 11 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010r. w *sprawie zasad rachunkowości i planu kont w zakresie ewidencji podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego* (Dz.U. Nr 157, poz. 1375). Nie prowadzono dla poszczególnych podatników odrębnych w każdym rodzaju podatków kont analitycznych.

Nie utworzono także ewidencji podatkowej nieruchomości (budynków i lokali), zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 kwietnia 2004 roku w sprawie ewidencji podatkowej nieruchomości (Dz. U. Nr 107 poz. 1.138).

Rada Gminy podejmowała uchwały w sprawie ustalenia stawek podatkowych przed początkiem roku podatkowego, przed tym dniem uchwały były publikowane.

Prawidłowość wymiaru podatku oraz dokonania przypisu na konta podatkowe sprawdzono w oparciu o deklaracje osób prawnych, informacje podatkowe osób fizycznych, kopie decyzji wymiarowych i nakazów płatniczych. Decyzje wymiarowe doręczane były za pośrednictwem sołtysów, pracownika urzędu bądź sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem przez Poczta Polską.

3.2.2. Podatek od nieruchomości.

Stawki podatku od nieruchomości na 2014r. zostały ustalone uchwałą Rady Gminy Stary Targ Nr XXX/250/2013 Rady z dnia 27 listopada 2013r. w *sprawie określenia wysokości stawek podatku od nieruchomości na 2014 rok* (publikacja: Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 10 grudnia 2013 r., poz. 4450).

Rady Gminy Stary Targ podjęła również uchwałę Nr XII/87/2011 z dnia 29 listopada 2011r. w sprawie zwolnień w podatku od nieruchomości opublikowaną w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego dnia 22 grudnia 2011r., poz. 4049).

Wysokość określonych przez Radę Gminy stawek podatku od nieruchomości, nie przekroczyła górnych granic stawek ogłoszonych przez Ministra Finansów na 2014r obwieszczeniem z dnia 7 sierpnia 2013r. (M.P. z 2013 r. poz. 724).

Ponadto Rada Gminy Stary Targ podjęła Uchwałę Nr XII/91/2011 z dnia 29 listopada 2011r. w sprawie określenia wzorów formularzy niezbędnych dla potrzeb wymiaru podatku od nieruchomości oraz podatku rolnego i podatku leśnego (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego z dnia 2 lutego 2012r., poz. 475).

Uchwałą wprowadzono wzory:

- *Informacji w sprawie podatku od nieruchomości* Zał. Nr 1;
- *Informacji w sprawie podatku rolnego* Zał. Nr 2;
- *Informacji w sprawie podatku leśnego* Zał. Nr 3;
- *Deklaracji na podatek od nieruchomości* Zał. Nr 4;
- *Deklaracji na podatek rolny* Zał. Nr 5;
- *Deklaracji na podatek leśny* Zał. Nr 6;

osoby prawne

Według wydruku z ewidencji podatników osób prawnych podatku od nieruchomości w 2014 roku na terenie gminy Stary Targ ujętych było 37 podatników osób prawnych.

Szczegółowej kontroli poddano 100% podatników podatku od nieruchomości, będących osobami prawnymi, spośród 37 podmiotów zobowiązanych do składania deklaracji.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- **MINIĘTA** spółka z o.o. w Miniętach Szlacheckich w deklaracji złożonej w dniu 17 stycznia 2014 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 765 zł od 1.700 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł), podatek został zaniżony o kwotę 731,00 zł.
- **JK PROROL** spółka z o. o. w Czerninie w deklaracji złożonej w dniu 16 stycznia 2014 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości 5.231 zł od 11.625 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł), podatek został zaniżony o kwotę 4.999,00 zł.
- **Agencja Nieruchomości Rolnych Oddział w Gdańsku** w deklaracji złożonej w dniu 3 lutego 2014 roku, zadeklarowała jako zwolnione - 3.600 m² gruntów. Jako podstawę do zwolnienia z opodatkowania podatkiem od nieruchomości wskazała art.7 ust.1 pkt 10 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności

sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia.

- W deklaracji złożonej na 2014r .w dniu 23 stycznia 2014r, TK TELECOM spółka z o.o. w Warszawie, zadeklarował jako zwolnioną od podatku od nieruchomości budowlę o wartości 57.591 zł. Jako podstawę zwolnienia wskazano art.7 ust.1 pkt 1a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie wskazując, jakiego przedmiotu opodatkowania zwolnienie dotyczy. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad, a następnie skorygowanie deklaracji.
- W deklaracji złożonej na 2014r w dniu 3 lutego 2014r, PKP ENERGETYKA w Sopocie, zadeklarowała podatek od nieruchomości w kwocie 4,00 zł od budowli a ponadto wykazała zwolnioną od podatku od nieruchomości kwotę podatku 131,00 zł (2 % wartości budowli). Jako podstawę zwolnienia wskazano art.7 ust.1 pkt 1ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, nie wskazując, jakiego przedmiotu opodatkowania kwota powyższa dotyczy. Organ podatkowy nie przeprowadził czynności sprawdzających, nie zwrócił się do składającego deklarację o udokumentowanie uprawnienia do zwolnienia według obowiązujących zasad, a następnie skorygowanie deklaracji.
- JAMAL spółka jawna w Łozach w deklaracji złożonej w dniu 3 stycznia 2014 roku, zdeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości łącznej 5.242 zł, w tym od 9.983 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł), a ponadto od 1.094 m² pow. pozostałych budynków, (według stawki 7,36 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,50 zł), podatek został zaniżony o kwotę 8.308zł. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji wyrobów z mięsa.
- PUP IZOMAX spółka z o.o. w Sztumie w deklaracji złożonej w dniu 3 stycznia 2014 roku, zdeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości łącznej 12.548 zł, w tym od 10.417 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45 zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł), a ponadto od 695,90 m² pow. pozostałych budynków, (według stawki 7,36 zł), zamiast od budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 22,50 zł), podatek został zaniżony o kwotę 15.015 zł.

- Rejonowy Związek Spółek Wodnych w Waplewie Wielkim w deklaracji złożonej w dniu 23 stycznia 2014 roku, zadeklarował podatek od nieruchomości w wysokości łącznej 3.509 zł, w tym od 6.900 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45zł), zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł), podatek został zaniżony o kwotę 2.967 zł.
- Spółdzielnia Mieszkaniowa w Sztumie w deklaracji złożonej w dniu 14 stycznia 2014 roku, zadeklarowała podatek od nieruchomości w wysokości łącznej 1.291 zł, w tym od 915,14 m² pow. pozostałych gruntów, (według stawki 0,45 zł),zamiast od gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej (według stawki 0,88 zł),², zatem podatek został zaniżony o kwotę 394 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- deklaracje złożone były w obowiązującym terminie;
- deklarowane stawki podatku od nieruchomości, były zgodne ze stawkami określonymi przez Radę Gminy Stary Targ ;
- w przypadku wygaśnięcia lub powstania obowiązku podatkowego w ciągu roku , należny podatek obniżano proporcjonalnie do liczby miesięcy, w którym obowiązek ten istniał;
- deklaracje składano, na obowiązujących wzorach, wprowadzonych cyt. wyżej uchwałą Rady Gminy Stary Targ;
- deklaracje zawierały adnotacje organu podatkowego o dokonaniu sprawdzenia pod względem formalno – prawnym, nie zawierały natomiast informacji o dokonaniu weryfikacji zgodności danych wykazanych w deklaracjach podatkowych z ewidencją geodezyjną.

osoby fizyczne

Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość opodatkowania podatkiem od nieruchomości osób fizycznych w 3 losowo wybranych sołectwach: Jurkowice, Łoza, Tropy Sztumskie.

W 2014 roku zobowiązanych do opłacania podatków (od nieruchomości, rolnego i leśnego) w tych sołectwach było 266 osób fizycznych, w tym:

- w sołectwie – Jurkowice (nr sołectwa 04) osób fizycznych o następujących numerach kontowych: 04003, 04011-04013, 04016-04017, 04019-04020, 04025-04029, 04034-04035, 04038, 04040, 04046-04047, 04049, 04052, 04054, 04057-04066, 04068-04073, 04075, 04077, 04079-04082, 04084, 04086-04089, 04092-04097, 04099-04104, 04107-04109, 04111-04120; 04002-04005, 04007, 04009-04010, 04012, 04015-04016, 04019, 04021-04022, 04025-04038, (100 podatników w tym 3 podatników nieczynnych);